Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI
6ème et 7ème étages immeuble Woodin Center
Avenue Noguès, Plateau
01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d'Ivoire
Téléphone : 20 22 57 53
Fax : 20 21 42 97

Contrat de Désendettement et de Développement (C2D)

Projet « CORENA - Environnement»

Rapport de recommandations
Exercice 2016

Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2016
Rapport de recommandations
Ce rapport contient 8 pages

Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI, société anonyme membre de la Coopérative de droit suisse KPMG Internationale

SA d'expertise comptable, audit et commissariat aux comptes inscrite à l'OECCA-CI sous le N°99 0029-2-25 L

Capital 350 000 000 FCFA
R.C. N°CI-ABJ-05-B 3082
C.C. N° 0902303N

Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI
6ème et 7ème étages immeuble Woodin Center
Avenue Noguès, Plateau
01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d'Ivoire
Téléphone : 20 22 57 53
Fax : 20 21 42 97

Secrétariat Technique du Contrat de Désendettement et de Développement (ST-C2D)

Complexe Hôtelier Ivoire Palm Club
Bâtiment 7 - bureaux n°3
Boulevard Latrille, Abidjan,
Code postal : 01 BP 1533 Abidjan 01 C2D

A l'attention de Madame la Coordonnatrice

Madame,

En exécution de la mission d'audit des projets du Contrat de Désendettement et de Développement (C2D), nous vous présentons ci-après notre rapport relatif au projet « CORENA- Environnement » pour la période 2016. Nous avons procédé à une revue des procédures et du système de contrôle interne de la Cellule de Suivi du Projet.

Au terme de notre revue, nous avons relevé des axes d'amélioration que nous portons à votre connaissance à travers le présent rapport. Ces axes d'amélioration portent particulièrement sur la gestion des actifs et les procédures de passation de marchés.

Espérant que nos recommandations apportent une contribution au processus d'amélioration continue du système de contrôle interne du projet, nous restons à votre disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir sur le contenu de ce rapport.

Abidjan, le 8 septembre 2017

Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI

Franck Nangbo
Expert-Comptable Diplômé
Directeur associé

Marcel Kopoin
Associé

Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI, société ivoirienne membre de la Coopérative de droit suisse KPMG International

SA d'expertise comptable, audit et commissariat aux comptes
inscrite à l'OECCA-CI sous le N°99.0026.2.23.1

Capital 310 000 000 FCFA
R.C. N°CI-ABJ-03-B-1962
C.C. N° 9902303N

Sommaire

Pages

1 Objectif et environnement de contrôle du projet 4
2 Suivi des points de recommandation de l'exercice précédent 5
3 Axes d'amélioration identifiés lors du présent audit 7

1 Objectif et environnement de contrôle du projet

La Cellule de Suivi du Projet (CSP) est responsable de l'établissement et du maintien d'un système de contrôle interne efficace, pour la mise en œuvre du projet. La mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne vise à assurer aux dirigeants des CSP et à l'AFD que :

- La gestion fiduciaire est adéquatement suivie et documentée au niveau de la comptabilité ;
- Le système de contrôle interne de la Cellule de Suivi du Projet (CSP) est fiable et conforme aux dispositions des accords de financement. ;
- Les actifs sont sauvegardés contre les pertes provenant d'utilisations ou de cessions non autorisées ;
- Les transactions sont exécutées conformément à l'autorisation de la direction et enregistrées correctement de façon à permettre la préparation des états financiers conformément aux principes comptables en vigueur.

Notre revue du contrôle interne avait essentiellement pour objectif d'orienter nos travaux d'audit. Ne provenant pas d'une étude approfondie de l'organisation, elle n'a donc pas nécessairement mis en évidence toutes les faiblesses de l'organisation actuelle. A l'issue de notre revue, nous avons identifié un certain nombre d'axes d'améliorations pour lesquels des mesures correctrices appropriées devront être adoptées par les dirigeants du projet.

2 Suivi des recommandations de l'exercice précédent

2.1 Organisation administrative et comptable

Faiblesse identifiée	Actions entreprises par les structures	Conclusion
Lors de nos travaux, nous avons constaté que les biens acquis par le projet « CORENA » ne sont pas étiquetés, ce qui ne permet pas de les identifier facilement. Par ailleurs, il ressort que les cartes grises des véhicules ne sont pas établis au nom du projet ou de la composante mais plutôt au nom du Ministère de l'Environnement.	Les biens ont été étiquetés. Les cartes grises sont toujours au nom du Ministère de l'Environnement.	Recommandation reconduite partiellement

2.2 Gestion du carburant

Faiblesse identifiée	Actions entreprises par les structures	Conclusion
Lors de notre audit précédent, nous avions constaté que, dans l'attente de l'acquisition des véhicules du projet, le carburant acquis dans le cadre du projet «CORENA C2D MINESUDD» par les composantes REDD+ / SST était utilisé par des véhicules en location et/ou de particulier dans le cadre de la réalisation des activités du projet. Nous avions recommandé aux différents responsables du projet « CORENA C2D MINESUDD » de mettre en œuvre un suivi régulier de l'utilisation du carburant alloué au projet.	Un suivi a été mis en place à travers l'élaboration des carnets de bord.	Point résolu.

2.3 Respect des accords

Faiblesse identifiée	Actions entreprises par les structures	Conclusion
Lors de nos travaux, nous n'avons pas reçu d'état certifié des dépenses pour l'exercice 2015 contrairement à l'article 7 de l'acte de rétrocession qui stipule que la FPRCI s'engage à « recruter et prendre en charge un cabinet qui présentera chaque trimestre un état certifié des dépenses des comptes de la Direction Générale de l'OIPR et des trois Directions de Zone».	Un cabinet a été recruté à cet effet dont nous avons obtenu les rapports.	Point résolu.

3 Les axes d'amélioration identifiés au cours du présent audit

A la suite de nos travaux, nous avons identifié les axes d'amélioration suivants :

3.1 Organisation comptable et administrative

3.2 Gestion des actifs

Mauvais suivi des biens acquis dans le cadre du projet	RISQUE MOYEN
Observation	*Impact potentiel*
Lors de l'inventaire des immobilisations réalisé par le REDD+/SST à notre demande, nous n'avons pu vérifier l'existence physique de certains biens acquis en 2015, car ces biens ont été dérobés. Il s'agit de: *REDD+ : • 1 vidéo projecteur acquis à 535 000 FCFA ; il a été volé ; • *SST : • 1 ordinateur portable acquis à 975 000 FCFA et également volé. Nous avons obtenu les récépissés de déclaration de vol.	Déperdition des ressources du projet
Recommandations	*Réponse de la CSP MINESUDD*
Nous recommandons à la CSP de renforcer les procédures de sécurité dans les locaux du projet.	Les mesures de protection vont être renforcées.

3.3 Gestion des procédures de passation de marchés

a) Manquements dans la gestion des achats	RISQUE MOYEN
Observation	*Impact potentiel*
Nos travaux ont relevé l'absence de preuve de mise en concurrence de trois fournisseurs pour l'approvisionnement en carburant chez REDD+. Le montant des dépenses mises en cause s'élève à 2 700 000 FCFA.	L'achat pourrait ne pas avoir été réalisé aux meilleures conditions économiques.
Recommandations	*Réponse de la CSP MINESUDD*
Nous recommandons à la CSP de respecter les procédures de passation de marchés.	Nous prenons acte de la recommandation. Cependant pour l'exercice 2017, nous avons effectué une mise en concurrence de trois fournisseurs pour l'approvisionnement en carburant. En outre, suite à l'atelier de formation des acteurs de passations des marchés du C2D du 29 au 31 août 2016, toutes les mises en concurrence font l'objet de demande de cotation.

b) Renforcement des capacités du personnel en charge de la passation des marchés sur le financement C2D (REDD+/SST)	RISQUE MOYEN
Observation	Impact(s) potentiel(s)
Le projet C2D ne dispose pas d'un spécialiste dédié à la passation de marché. Toutefois, il convient de signaler que les opérations de passation de marché ont été conduites cette année sans anomalie majeure.	Risque non-conformité aux règles de passation de marché.
Recommandation	*Réponse de la CSP MINESUDD*
Au regard du niveau important du financement à gérer (plus d'un milliard), nous recommandons le recrutement d'un expert en passation de marché.	Nous pensons qu'il est nécessaire de recruter un assistant administratif et financier dédié exclusivement aux composantes REDD+ /SST et de renforcer ses capacités.