



REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO

MINISTERE DU COMMERCE EXTERIEUR

UNITE DE GESTION DU PROJET

COORDINATION NATIONALE

**FONDS DE PREPARATION DU PROJET DE FACILITATION DU COMMERCE DANS
LA REGION DES GRANDS LACS (PFCGL)**

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

RAPPORT SUR LE CONTROLE INTERNE

EXERCICE ALLANT DU 1^{ER} JANVIER 2016 AU 31 DECEMBRE 2016

VERSION DEFINITIVE

JUIN 2017

SOMMAIRE

1-RAPPORT D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR LE CONTROLE INTERNE	3
2- TRAVAUX EFFECTUES	6
3- CONSTATS ET RECOMMANDATIONS AU TITRE DE L'EXERCICE 2016	8
3.1. FAIBLE TAUX DE DECAISSEMENT DES	9
FONDS DE PREPARATION DU PROJET	9
3.2. PERSONNEL ET AUTRES CONSULTANTS, PROVISIONS A JUSTIFIER	10
3.3. COMPTE DESIGNÉ PPF	11

1-RAPPORT D'OPINION DE L'AUDITEUR SUR LE CONTROLE INTERNE

**Fonds de Préparation du Projet de Facilitation du Commerce
dans la Région des Grands Lacs (PFCGL)**

**Cellule Infrastructures, 70A, Avenue Baudouin,
Kinshasa/Gombe**

Tel : 00243 81 037 64 94/993 152 226

République Démocratique du Congo

Date : 15 Juin 2017

Objet : Rapport sur le contrôle interne

Exercice : 1^{er} janvier 2016 au 31 décembre 2016

Mesdames et Messieurs,

Dans le cadre de la mission d'audit des comptes des Fonds de Préparation du Projet de Facilitation du Commerce dans la Région des Grands Lacs (**PFCGL**) pour la période allant du **1^{er} janvier 2016 au 31 décembre 2016** qui nous a été confiée par contrat de prestations de services, nous avons procédé à l'évaluation du système de contrôle interne en vigueur à un degré jugé nécessaire.

L'objectif de cette évaluation est de déterminer la nature, le déroulement et l'étendue des procédures de révision nécessaires à l'expression d'une opinion sur les Fonds de Préparation du Projet de Facilitation du Commerce dans la Région des Grands Lacs (PFCGL) au **31 décembre 2016**.

Nos travaux sont par conséquent, plus limités qu'une étude qui aurait pour objectif l'expression d'une opinion sur le système de contrôle interne pris dans son ensemble.

La Cellule Infrastructures est responsable de l'établissement et du maintien d'un système de contrôle interne adéquat. Dans cette perspective, elle doit estimer et juger les résultats attendus de l'organisation mise en place par rapport à son coût.

Les objectifs d'un système de contrôle interne sont de donner au Fonds de Préparation du Projet de Facilitation du Commerce dans la Région des Grands Lacs (PFCGL), une assurance raisonnable mais non absolue que les actifs sont protégés contre toute utilisation non autorisée ou frauduleuse, et que les opérations sont exécutées conformément à ses instructions et comptabilisées correctement pour principes comptables généralement admis.

Cependant, à cause des limites inhérentes à tout système de contrôle interne, des déviations résultantes d'une mauvaise compréhension des instructions, d'erreurs, de négligence ou d'autres facteurs humains, peuvent se produire et passer inaperçus.

Nous avons procédé à l'étude et à l'évaluation du système de contrôle interne dans le seul but de déterminer la nature et l'étendue de nos procédés de révision, afin d'être en mesure d'exprimer une opinion sur la situation financière des Fonds de Préparation du Projet.

Aussi, nos recommandations n'incluent pas toutes les améliorations possibles qu'une étude destinée uniquement au renforcement des procédures pourrait faire apparaître, mais seulement des lacunes identifiées et pour lesquelles des progrès paraissent primordiaux.

Le présent rapport a été rédigé dans un esprit constructif et ne vise aucun membre de la Cellule Infrastructures auquel nous adressons nos sincères remerciements pour l'aide qui nous a été apportée au cours de la mission.

Nous restons à votre disposition pour toute précision que vous jugerez utile, et vous prions d'agréer, **Mesdames et Messieurs**, l'expression de notre considération distinguée.

POUR AFRIQUE AUDIT ET CONSEIL SARL




Le Gérant Associé
Souleymane ALMOUNER
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux comptes
Inscrit au Tableau de l'Ordre du Mali

2- TRAVAUX EFFECTUES

Lors de notre audit nous avons réalisé les travaux suivants :

- Mise en place de notre dossier permanent et revue des documents en cours sur le Projet :
 - l'Accord de financement et la lettre de décaissement ;
 - le rapport d'évaluation du Projet ;
 - le PTBA 2016 approuvé par la Banque Mondiale ;
 - le Plan de Passation des Marchés (PPM) 2016 approuvé par l'IDA ;
 - les dossiers d'appels d'offres lancés au cours de l'exercice 2016 et les ANO de l'IDA ;
 - les états financiers soumis à l'audit ;
 - les rapports d'activités du Projet ;
- Examiner, à travers les entretiens que nous avons eu avec la Cellule Infrastructures et l'exploitation documentaire, si les procédures ont été effectivement appliquées sur la période allant du 1^{er} janvier 2016 au 31 décembre 2016 ;
- Vérifier que les ressources ont été employées conformément aux dispositions de l'Accord de financement **N°Q9750**, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies ;
- S'assurer que les biens et services financés ont fait l'objet de passation de marchés conformément aux dispositions de l'Accord de financement ;
- S'assurer que l'utilisation du Compte Désigné, a été faite conformément aux dispositions de l'Accord de financement **N°Q9750** ;
- S'assurer que les dépenses effectuées durant la période audité sont admissibles et éligibles au regard de l'Accord de financement et du rapport d'évaluation du Projet ;
- Vérifier que les lignes budgétaires ne sont pas dépassées. Si elles le sont, vérifier que les dépassements respectent les marges conventionnelles ;

Les résultats de nos travaux sont présentés dans les paragraphes suivants :

3- CONSTATS ET RECOMMANDATIONS AU TITRE DE L'EXERCICE 2016

Constats et faiblesses relevés	Importance relative	Effets possibles	Recommandations	Commentaires de la Cellule Infrastructures	Chronogramme de mise en œuvre
<p>3.1. Faible taux de décaissement des Fonds de Préparation du Projet</p> <p>L'Association Internationale de Développement (IDA) a mis à la disposition de la République Démocratique du Congo à travers la Cellule Infrastructures du Ministère des Infrastructures et Travaux Publics 600 000 USD au titre des Fonds de Préparation du Projet de Facilitation du Commerce dans la Région des Grands Lacs (PFCGL).</p> <p>Au 31decembre 2016, les décaissements se chiffrent à 253 054,47 USD soit un taux de décaissement de 42%.</p>	Elevée	Perte des ressources non décaissés.	Nous recommandons à la Cellule Infrastructures, d'analyser les causes internes et externes du faible taux de décaissement et de prendre les dispositions pour relever les taux de décaissement des Fonds de Préparation des projets des projets à venir.	<p>Ces causes sont données dans la note sur l'exécution budgétaire du PPF.</p> <p>En principe le PPF fait partie du projet et se retrouve comme une catégorie dans l'accord de crédit finançant le projet. Le montant non décaissé sur le PPF reste donc disponible pour le projet et peut être réalloué aux deux autres catégories du projet.</p>	Immédiatement

Constats et faiblesses relevés	Importance relative	Effets possibles	Recommandations	Commentaires de la Cellule Infrastructures	Chronogramme de mise en œuvre
<p>3.2. Personnel et Autres Consultants, provisions à justifier</p> <p>La mission a relevé que des provisions à justifier par le Personnel et les autres consultants s'élèvent respectivement à 2 899,00 USD et 130 USD.</p>	Très élevée	Pertes d'actifs en cas de non justification des fonds perçus.	La mission recommande à la Cellule Infrastructures de diligenter l'apurement des dites avances.	<p>Ces montants sont repartis en 2 groupes : 349 USD pour le personnel de la CI et 2 680 USD pour le personnel de l'UGP du Ministère du Commerce.</p> <p>En ce qui concerne le personnel de la CI, ces provisions ont été justifiées au début de l'exercice 2017. Quant au personnel de l'UGP et membre du Ministère, ces provisions non justifiées seront récupérées par compensation sur leurs soldes de mission inclus dans les provisions à payer. Une lettre leur sera adressée dans ce sens.</p>	Immédiatement

Constats et faiblesses relevés	Importance relative	Effets possibles	Recommandations	Commentaires de la Cellule Infrastructures	Chronogramme de mise en œuvre
<p>3.3. Compte Désigné PPF</p> <p>La mission a relevé que le compte Désigné présente un solde créditeur de 4,5 USD à la date du 31 décembre 2016.</p> <p>Elle a constaté également que le compte Désigné PPF n'a pas encore été clôturé.</p>	Faible	Non respect du fonctionnement du compte spécial	La mission recommande à la Cellule Infrastructures de prendre des dispositions nécessaires pour apurer le solde du compte Désigné PPF et de procéder à sa clôture.	Ce compte a été bien clôturé suivant la lettre de CITI BANK CG/CIB/OK-MK/40/2017 du 06 mars 2017 en réponse à la requête de la CI CI/CD/SAF/aa 000369 du 07 février 2017. Les opérations de clôtures sont intervenues en 2017.	Immédiatement