

**CENTRE D'EXCELLENCE EN
TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET
DE LA COMMUNICATION
(CETIC)**

ACCORD DE CREDIT IDA N° 5422 CM

**RAPPORT DE L'AUDITEUR SUR LES
PROCEDURES DE CONTROLE INTERNE**

1^{ER} EXERCICE DE 14 MOIS CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

CENTRE D'EXCELLENCE EN TECHNOLOGIES DE L'INFORMATION ET DE LA COMMUNICATION (CETIC) ACCORD DE CREDIT IDA N° 5422 CM

RAPPORT DE L'AUDITEUR SUR LES PROCEDURES DE CONTRÔLE INTERNE

1^{ER} EXERCICE DE 14 MOIS CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

Monsieur le Coordonnateur,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons examiné le manuel des opérations du **Centre d'Excellence en Technologies de l'Information et de la Communication (CETIC)**, la mise en œuvre des procédures y présentées pendant la période auditee, et avons évalué la capacité du système de contrôle interne à assurer que :

- Toutes les ressources sont employées conformément aux dispositions de l'accord de crédit IDA n° 5422 CM, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles elles sont fournies ;
- Les fonds de contrepartie nationale sont obtenus et employés conformément aux dispositions des accords de financement applicables, dans un souci d'économie et d'efficience, et uniquement aux fins pour lesquelles ils sont fournis ;
- Les acquisitions des biens et services financés font l'objet de marchés passés conformément aux dispositions des accords de financement applicables fondés sur les procédures de passation de marchés de la Banque Mondiale et sont proprement enregistrées dans les livres comptables ;
- Tous les dossiers, comptes et écritures nécessaires ont été tenus au titre des différentes opérations relatives au projet (y compris les dépenses couvertes par le relevé des dépenses ou des rapports de suivi financier) ;
- Les Comptes Désignés sont gérés eu égard des dispositions de l'accord de financement ;
- Les comptes du Projet ont été préparés sur la base de l'application systématique des normes du Système Comptable OHADA et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la fin de chaque exercice ainsi que des ressources reçues et des dépenses effectuées au cours de l'exercice clos à cette date ;
- La performance financière globale du Projet est satisfaisante ;
- Les actifs immobilisés du Projet sont réels et correctement évalués et le droit de propriété du Projet ou des bénéficiaires sur ces actifs est établi en conformité avec l'accord de crédit ;
- Les dépenses inéligibles dans les demandes de remboursement de fonds identifiées lors de l'audit sont remboursées dans le Compte Désigné.

Notre conclusion est la suivante :

L'organisation et la mise en œuvre du contrôle interne aboutissent à un **résultat satisfaisant, avec des améliorations nécessaires** portant sur la mise en œuvre de certaines procédures au niveau de l'Unité de Coordination du Projet. Les points significatifs de notre revue sont rapportés ci-après :

CEMAC; N° SEC 16 ONECCA N° SEC 01 – Capital Social 100 millions de FCFA, RC 10525,
SCIFE: 741214, E. N° contribuable: M 089200001750 R.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu, a Swiss Verein, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see <http://www.deloitte.com/about> for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu

Deloitte.

- L'inefficacité partielle de la fonction d'audit interne ;
- Le non-respect des obligations contractuelles ;
- La non十tenue d'une comptabilit十 informatis茅e.

Compte tenu des insuffisances 茅num茅r茅es ci-avant et de certaines am茅liorations relev茅es au cours de nos travaux, nous sommes d'avis que le contr猫le interne pour la p茅riode allant du 01^{er} novembre 2014 au 31 d茅cembre 2015 est **satisfaisant**, avec des am茅liorations n茅cessaires.

Nos recommandations qui suivent devront 茅tre mises en œuvre en temps utile afin d'am茅liorer l'efficacit茅 du contr猫le interne.

Nous restons 脿 votre disposition pour vous donner toute information compl茅mentaire que vous pourriez d茅sirer.

Deloitte & Touche Afrique Centrale
L'Auditeur Ind茅pendant

Nemesius MOUENDI MOUENDI
Associ茅 - G茅rant

Douala, le 30 ao鹴 2017

Sommaire

Points relevés au 31 décembre 2015	4
1. Inefficacité partielle de la fonction d'audit interne	4
2. Non-respect des obligations contractuelles	4
3. Non tenue d'une comptabilité	4

Points relevés au 31 décembre 2015

1. Inefficacité partielle de la fonction d'audit interne

Observation	Suivant l'Accord de Financement, une fonction d'audit interne devrait être mise en place afin d'effectuer une évaluation de la bonne gestion du Projet. Le Projet a mis en place une fonction d'audit interne dont les qualifications sont plus tournées vers l'appréciation de l'atteinte des objectifs « techniques du Projet » sans une revue globale du contrôle interne mis en place par le Projet. De ce fait, il n'y a ni cartographie des risques, ni un plan d'audit mis en place par les responsables de l'audit interne. Aussi, l'une des recommandations de la Banque Mondiale est l'émission, tous les semestres, par la fonction d'audit interne d'un rapport sur les dépenses éligibles.
Implication	Risque de détection tardive d'erreurs ou d'irrégularités dans les procédures de gestion interne.
Recommandation	Recruter un auditeur interne expérimenté qui fera des recommandations pertinentes pour l'amélioration du contrôle interne autour de la production de l'information comptable et financière.
Réponse du CETIC	Il a été convenu de renforcer l'équipe du Contrôle Interne par un expert assermenté venant du Contrôle Supérieur de l'Etat. Des contacts sont avancés à ce propos.

2. Non-respect des obligations contractuelles

Observation	Suivant l'Accord de Financement (section 5.01), le Projet devrait: - disposer d'un plan de passation de marchés approuvé par la Banque Mondiale - tenir de façon trimestrielle la réunion du comité de pilotage.
Implication	Non-respect des dispositions prévues dans l'Accord de Financement.
Recommandation	Respecter les obligations qui sont siennes en obtenant de la Banque Mondiale la non-objection pour les documents qui doivent être produits et tenir de façon trimestrielle la réunion du comité de pilotage.
Réponse du CETIC	Un nouveau manuel est en cours d'approbation par le comité national de pilotage qui va siéger les jours prochains. Les plans de passation des marchés existent mais pour certains les procédures nationales sont utilisées. Le plan de passation disponible va nous être mis à disposition.

3. Non tenue d'une comptabilité informatisée

Observation	Au 31 décembre 2015, le Projet ne dispose pas de comptabilité informatisée: aucun progiciel comptable, ni grand livre, ni balance générale. Ceci du fait principal que le personnel en charge n'a d'expérience en tenue de comptabilité dans un système d'information, mais également n'a pas bénéficié de formation
--------------------	--

	adéquate lui permettant de tenir les comptes.
Implication	Risque de détection tardive d'erreurs ou d'irrégularités dans les états financiers ; Risque accru relatif à l'exhaustivité des opérations enregistrées et relatif au dépassement des lignes budgétaires.
Recommandation	Former les ressources actuelles, se doter de ressources qualifiées pour produire les états financiers (situation patrimoniale, états des ressources et des emplois, notes annexées) et mettre en place au plus tôt une comptabilité générale et une comptabilité analytique permettant de contrôler le respect des lignes budgétaires.
Réponse du CETIC	Des dispositions ont été prises pour que tous les éléments comptables soient disponibles pour l'audit. Le projet a renforcé son équipe de gestion financière et comptable. Les plans analytiques de la comptabilité du CETIC sont en cours de validation par la Banque Mondiale, avant le paramétrage du logiciel comptable retenu TOM 2 PRO TO SIGED (progiciel adopté pour tous les projets Banque Mondiale) et la formation des équipes.

Deloitte, avec plus de 244.000 professionnels, s'étant engagé à devenir la norme d'excellence, fournit des services en Audit, Fiscalité, Consultation et Conseils Financiers aux clients publics et privés couvrant de multiples industries. Avec un réseau mondial de cabinets membres connectés les uns aux autres dans plus de 150 pays, nous apportons des capacités de classe mondiale et une expertise locale pour aider les clients à réussir partout où ils opèrent. Les professionnels de Deloitte sont liés par une culture de collaboration qui favorise l'intégrité, un service de qualité exceptionnelle pour les clients et marchés, un dévouement à toute épreuve des uns envers les autres, et une force découlant de la diversité culturelle.

© 2017 Deloitte & Touche Afrique Centrale.

Membre de Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte fait référence à une ou plusieurs entités de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, une société britannique à responsabilité limitée par garantie, et son réseau de cabinets membres dont chacun constitue une entité juridique distincte et indépendante. Veuillez consulter le site www.deloitte.com/about pour une description détaillée de la structure juridique de Deloitte Touche Tohmatsu Limited de ses cabinets membres