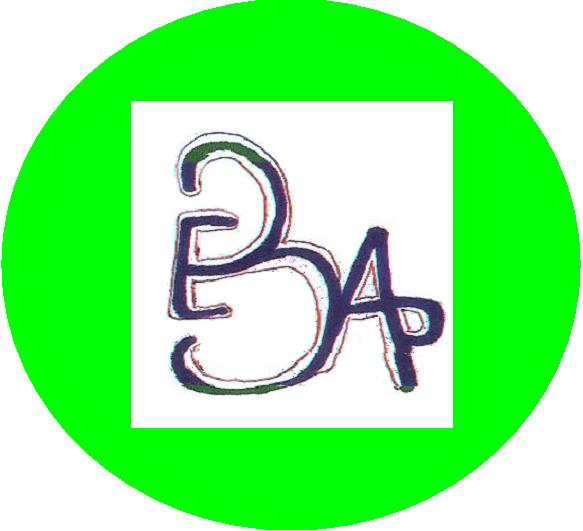
**Bureau d’Etudes et d’expertise pour le Développement des Affaires et des Projets**

**Cabinet Expert Comptable Agréé** ; **Ord. N° 018/94 Bukavu-RDC**



**RAPPORT DE CONTROLE INTERNE DE ASOCIATION POUR LA PROMOTION DE L’ENTREPRENARIAT FEMININ « APEF »**

**Période de Novembre 2015 au juillet 2016**

Partenaire chargé de la mise en œuvre: **APEF**

Bailleurs de fonds : **entraide de fraternité, frère des hommes, coopération suisse, alerte international,**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **\* Etudes \* Expertise \* Evaluation \* Audits \* Conseils \* Gestion \* Services** | | |
| **Bukavu/**Siège social  Avenue Kasongo n°35**Bâtiment COOCEC-Kivu**  **Tél : +243 99 77 98 230**  [bedapfr@yahoo.fr](mailto:bedapfr@yahoo.fr) | **Goma/**Bureau  Avenue Station la Victoire (3 Paillotes)  **Route Sake**  **Tél : +243 99 43 02 856**  [bedapfr@yahoo.fr](mailto:bedapfr@yahoo.fr) | **Kinshasa/**Bureau  Avenue Nkongolo n°6  **Quartier Joli Park (en face de Babylone)**  **Tél : +243 99 99 40 794**  cabinetbedap@yahoo.com |
|

****

Lettre aux Administrateurs

ELISEE MUDIMBE OWANGA

Présidente du Conseil d’Administration d’**APEF**

A Bukavu

|  |
| --- |
| **Lettre aux Administrateurs** |

Au cours de nos travaux d’audit de l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin, nous avons procédé à la revue des procédures mises en place par l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin en vue d’assurer la production des états financiers fiables, la sauvegarde des ressources de la structure, la poursuite des objectifs de l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin et le respect des dispositions contractuelles et légales.

Notre revue des procédures de contrôle interne de l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin n’a pas pour objectif de mettre en évidence toutes les faiblesses existantes et de couvrir totalement les aspects opérationnels des procédures, mais de nous permettre d’évaluer le niveau des risques lié au contrôle, dans le but de déterminer la nature et l’étendue de nos procédures de validation des données contenues dans les états financiers.

Notre revue du système de contrôle interne a consisté d’une part à évaluer l’adéquation des procédures mises en place en relevant les insuffisances et en identifiant les contrôles existants et d’autre part à vérifier le fonctionnement effectif des contrôles existants durant la période sous revue.

Pour vérifier le fonctionnement effectif des contrôles internes identifiés, nous avons procédé par sondage, aux entretiens de corroboration directs ou indirects avec le personnel de l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin, à l’observation de la mise en œuvre de la procédure de contrôle ou d’activité de supervision, à l’examen des documents qui matérialisent la mise en œuvre de la procédure de contrôle et à la ré exécution des contrôles exercés, soit spontanément ou périodiquement.

Notre revue a couvert notamment les procédures et les domaines suivant : les ressources humaines, de Finance et Comptabilité, l’administration générale, ainsi que le système d’information.

# Nos recommandations sont classifiées en catégories basées sur les niveaux de risque et priorité ainsi que les causes possibles des faiblesses relevées comme suit :

# a) Degré de Gravité du Risque

|  |  |
| --- | --- |
| Élevé | La mesure à prendre est jugée impérative pour éviter à l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin d’encourir des risques élevés (en d’autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait entraîner de très graves conséquences et problèmes). |
| Moyen | La mesure à prendre est jugée nécessaire pour éviter des risques sérieux (en d’autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait avoir de graves conséquences). |
| Faible | La mesure à prendre est jugée souhaitable et devrait assurer un contrôle plus strict ou une meilleure utilisation des fonds engagés |

b) Les priorités

* Applicable immédiatement
* Applicable à court terme
* Applicable à moyen terme/Long terme

A notre avis, ces faiblesses peuvent ou ne pas être un handicap pour : la réalisation des objectifs de l’Association et la production des états financiers.

Cependant, nous estimons que des efforts devraient encore être fournis en vue d’y remédier, dans la perspective de la réalisation de la performance.

Nous soulignons également que les remarques contenues dans le présent rapport ne portent pas atteinte à la compétence et à l'intégrité du personnel de l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin.

Nous tenons du reste à remercier les agents de l’Association pour la Promotion de l’Entreprenariat Féminin pour sa disponibilité et son assistance manifestée durant le déroulement de notre mission.

Nous vous prions d'agréer, Madame la Présidente du Conseil d’Administration de l’APEF, l'expression de nos sentiments distingués.

Délivré le 31/07/2016

NOM DE L’AUDITEUR (en caractères d’imprimerie) : ANATOLE BASHUGI

SIGNATURE DE L’AUDITEUR :

TIMBRE ET SCEAU DU CABINET D’AUDIT :

ADRESSE DU CABINET D’AUDIT : 5, Av. Kasongo/Ibanda/Bukavu

N° DE TÉL. DU CABINET D’AUDIT : (+243) 997 798 230

1. **ADMINISTRATION**

**I.1GESTION ORGANISATIONNELLE**

**a) manuel de procédure de gestion et de règlement d’ordre intérieur**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesses constatées** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission d’audit a constaté que l’APEF dispose de manuel de procédure de gestion, mais sans amendements. |  | Avoir une gestion à vue | Moyen | Cours terme | Mettre à jour le manuel de procédure nécessaire |
| **REACTION APEF :** nous promettons de Mettre à jour le manuel de procédure nécessaire à l’immédiat. | | | | | |

**I.2 GESTION DES RESSOURCES HUMAINES**

1. **Absence de l’évaluation régulière des agents**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesses constatées** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| L’APEF ne pratique pas régulièrement l’évaluation des agents, soit une foi l’an. | Contrôle insifusant | Avoir des agents moins qualifiées | Moyen | Moyen terme | Proceder à évaluer semestriellement et annuellement des agants |
| **REACTION DE L’APEF :**  ***Nous promettons de fournir les efforts à l’avenir.*** | | | | | |

1. **Amalgame dans la constitution et classement des dossiers des agents.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesses constatées** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constaté un mauvais classement des dossiers de certains agents, dans le classeur de prime du personnelle | Légèretés dans le classement | Une documentation faible sur l’agent | Moyen | Moyen terme | Bien classer les dossiers des agents. |
| **REACTION DE L’APEF : nous acceptons la remarque et nous promettons le changement.** | | | | | |

1. **Absence des dossiers des agents**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| Sur 27 agents qui ont presté au cours de l’année 2014, la mission a paraphé seulement 20 dossiers et n’a pas retrouvé d’autres. | Non respect de normes administratives | Recrutement d’un agent moins qualifiés et inaptes  Avoir des agents fictif | Moyen | Court terme | Compléter les dossiers des agents les dossiers des agents en respectant les éléments des dossiers exigés par le code du travail. |
| **REACTION APEF : nous promettons d’améliorer à l’avenir** | | | | | |

1. **Paiement des personnes qui ne figurent pas sur la liste des agents.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesses constatées** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission d’audit a trouvé certaines fiches de paie dont les propriétaires (de ces fiches) ne sont pas figurés sur la liste de staff des Agent de l’APEF | Mauvaise gestion | Paiement des salaires aux agents fictifs. | Elévé | Court terme | Payer le salaire aux seuls agents officiellement reconnu par l’APEF. |
| **REACTION DE L’APEF : signalons que nous actualisons les listes des agents chaque fois qu’il y a un mouvement du personnel et nous confirmons que ces personnes ont bel et bien travaillé à L’APEF en 2014 et ne pouvez plus figurer sur la liste du personnel que les enquêteurs ont consulté.** | | | | | |

1. **Agents sans lettre d’affectation**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesses constatées** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| Certains Agents de APEF travaillent même sans affectation même aucune convention qui les unie avec l’APEF et cela pendant plusieurs années. | Contrôle insuffisant | Utilisation des agents non reconnu officiellement par l’Eta congolais et APEF. | Elevé | Court terme | Compléter les dossiers des agents en y intégrant la lettre d’affectation attestant existence par APEF et l’Etat congolais. |
| **REACTION APEF : APEF en tiendra compte.** | | | | | |

1. **COMPTABILITE**
   1. **PIECES INCOMPLETES**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission d’audit a constatée que quelques pièces sont incomplètes,  Cas illustratifs :   * Opération numéro 1 du 07 Janvier 2015 pour achat carte d’appel auprès du publiphone LA REFERENCE : pièce incomplète : identification incomplète, pas d’adresse physique et de numéro de téléphone (idem pour toutes les opérations d’achat cartes d’appel) | Inattention | Doute autour des pièces | Elevé | Court terme | Exiger les pièces éligibles. |
| **REACTION DE L’APEF : APEF en tiendra compte** | | | | | |

* 1. **Les bons de dépenses sans nom**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constatée que quelques bons de dépenses sont sans nom,  Cas illustratifs :   * Les bons de dépense caisse n’indiquent pas les noms des ordonnateurs des dépenses ni des personnes impliquées constat général | Non respect de principes comptables | Violation de principe de comptable d’enregistrement chronologique des opérations. | Moyen | Moyen terme | Que la comptabilité de APEF veuille sur le respecte des principes comptables. |
| **REACTION DE L’APEF : nous acceptons la remarque** | | | | | |

* 1. Erreurs dans les codifications budgétaires**.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constatée qu’il ya des erreurs dans les codifications budgétaires,  Cas illustratifs :   * Erreurs dans les codifications budgétaires, ratures constat général | Contrôle insuffisant | Inéligibilité de la pièce comptable. | Moyen | Moyen terme | Bien analyser la pièce avant sa comptabilisation. |
| **REACTION DE L’APEF : nous acceptons la remarque** | | | | | |

* 1. **feuilles de paie incomplètes et non respect des normes**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constatée que certaines feuilles des paies sont incomplètes et ne respectent pas les normes,  Cas illustratifs :   * Feuille de paie numéro LDF 2015-010006 : pas de nom du bénéficiaire * Feuille de paie : octroi des soins médicaux en espèces constat général * Feuille de paie : Impôt minorisé constat général * Feuille de paie TIKAMANYIRE : pas de signature pour acquis pour tous les mois | Contrôle insuffisant | Inéligibilité de la pièce comptable. | Moyen | Moyen terme | Bien analyser la pièce avant sa comptabilisation. |
| **REACTION DE L’APEF :** APEF va améliorer | | | | | |

* 1. **Les opérations enregistrées avec des pièces incomplètes**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constatée que certaines opérations sont enregistrées avec des pièces incomplètes,  Cas illustratifs :   * Opération du 15 AVRIL 2015 achat carton d’eau : pièce incomplète, pas d’adresse physique et de numéro de téléphone * Idem pour opération du 23 mai 2015 achat carburant * Idem pour opération du 28 mai 2015 achat produits d’entretien | Contrôle insuffisant | Inéligibilité des opérations. | Moyen | Moyen terme | Bien analyser l’opération avant son enregistrement |
| **REACTION DE L’APEF :** APEF en tiendra compte | | | | | |

* 1. Anomalie dans les factures

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constatée que quelques factures contiennent des anomalies,  Cas illustratifs :   * Anomalie dans les numéros des factures : achat carte de crédit publiphone avec comme référence : au 04 avril 2015 180 au 08 MAI 40, IDEM pour station Veda IMPEX | Contrôle insuffisant | Inéligibilité de la pièce | Moyen | Moyen terme | Bien analyser la pièce avant sa comptabilisation. |
| **REACTION DE L’APEF :** APEF en tiendra compte | | | | | |

g. Facture sans bon de décaissement

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constatée que quelques factures sont sans bon de décaissement,  Cas illustratifs :   * 28 Juin 2015, opération achat carburant, facture sans bon de décaissement ni bon de commande * Toutes les pièces des mois d’Aout, Septembre et Octobre ne sont pas accompagnées d’un bon de décaissement ainsi que la paie de Novembre, Décembre et Janvier 2016 | Inattention | Doute sur les factures | Moyen | Moyen terme | Présenter toutes les factures avec de décaissement |
| **REACTION DE L’APEF :**  APEF en tiendra compte | | | | | |

h. Opérations sans pièces justificatives

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Faiblesse constatée** | **Cause de la faiblesse** | **Risque** | **Niveau de gravité** | **Durée** | **Recommandation** |
| La mission a constatée que quelques Opérations sont faites sans pièces justificatives,  Cas illustratifs :   * pièces manquantes pour 3 opérations d’achat de matériel en date du 08 juillet et du 10 Juillet, matériel acheté chez textile shop * 11 février 2016, achat carburant 20litres chez MAGANA pétroleum pour 29,2USD : pas de pièces justificatives | Mauvaise gestion | Utilisation des fonds pour autres fins | moyen | Court terme | Toujours annexer les pièces justificatives pour toutes les entrées de fonds |
| **REACTION DE L’APEF :**  APEF en tiendra compte | | | | | |

****NOM DE L’AUDITEUR (en caractères d’imprimerie) : ANATOLE BASHUGI

SIGNATURE DE L’AUDITEUR :