



Cabinet CECA

**REPUBLIQUE DE DJIBOUTI
MINISTERE DE L'ECONOMIE, ET DES FINANCES
CHARGE DE L'INDUSTRIE
AGENCE NATIONALE POUR LA PROMOTION DES
INVESTISSEMENTS**

**PROJET DE GOUVERNANCE POUR LE
DEVELOPPEMENT DU SECTEUR PRIVE (PGDSP)
FINANCEMENT BANQUE MONDIALE (IDA)
CREDIT IDA 55180-DJ**

**RAPPORT D'AUDIT COMPTABLE ET
FINANCIER
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

JUIN 2016

Audit Financier Exercice 2015 du PGDSP	Rapport d'audit financier	
		Page 1 sur 22

SOMMAIRE

LETTRE D'OPINION DES AUDITEURS SUR LES ETATS FINANCIERS DU PROJET AU 31 DECEMBRE 2015.....	2
BILAN AU 31 DECEMBRE 2015	4
COMPTE DE FONCTIONNEMENT AU 31 DECEMBRE 2015.....	5
TABLEAU EMPLOIS -RESSOURCES	6
NOTES ET COMMENTAIRES.....	7
1. Présentation générale et Principales méthodes comptables.....	7
2. Note sur le Tableau Emploi-Ressources (TER).....	10
AUDIT DU RELEVÉ DES RETRAITS DE FONDS SUR ETATS DE DEPENSES.....	16
AUDIT DU COMPTE SPECIAL	19
1. Mouvement sur le compte Désigné.....	20
2. Mouvement sur le compte Courant.....	21
3. Réconciliation de l'avance.....	22



Cabinet CECA

**Monsieur le Directeur de
l'Agence pour la Promotion des
Investissements (ANPI)
Projet de Gouvernance pour le
Développement du Secteur
Privé (PGDSP)
BP 1884
Djibouti**

LETTRÉ D'OPINION DES AUDITEURS SUR LES ETATS FINANCIERS DU PROJET AU 31 DECEMBRE 2015

Monsieur le Coordinateur,

Dans le cadre de la mission d'audit des comptes du PGDSP du Don 5518-DJ, nous avons procédé à l'examen des états financiers dudit projet pour l'exercice s'étendant du 12 Mars 2015 au 31 Décembre 2015. Ces états financiers comprennent essentiellement le tableau des Ressources et Emplois des fonds du crédit.

Les états financiers ont été arrêtés sous la responsabilité de l'Unité de Gestion du Projet de l'Agence Nationale pour la Promotion des Investissements. Notre mission consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nos diligences ont été effectuées en accord avec les normes d'audit internationales généralement admises sur la base de sondage et d'autres procédés de vérification que nous avons jugé nécessaires et appropriés en la circonstance, notamment les normes de révision de l'International Accounting Standards Committee (IASC). Ces normes prévoient que notre audit soit planifié et effectué de manière à obtenir l'assurance raisonnable que les Etats financiers, les relevés des dépenses et le compte spécial ne comportent pas d'anomalie significative. Un audit consiste à examiner par sondages les éléments probants justifiant les données contenues dans les états financiers, les relevés des dépenses et le compte spécial. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

A notre avis :

- Les états financiers du PGDSP objet du crédit 55180-DJ donnent une image fidèle de la situation financière du Programme et présentent de façon sincère l'état des ressources et emplois du projet au 31 Décembre 2015 ;
- Les Etats des Relevés de Dépenses qui ont accompagné les demandes de remboursement de fonds au cours de la période s'étendant du 12 Mars 2015 au 31 Décembre 2015, adressés au IDA ont été préparés conformément à l'Accord de crédit et sont suffisamment fiables pour justifier les décaissements comptabilisés au cours de l'exercice 2015;
- toutes les dépenses s'inscrivent entièrement dans les objectifs de crédit.
- l'état de justification du solde du compte spécial est suffisamment fiable pour justifier les demandes de retrait de fonds, conformément aux termes de l'Accord de crédit n° 55180-DJ.

Djibouti, le 26 Juin 2016

Pour CECA,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Aicha Youssouf Abdi', written in a cursive style with a large loop at the beginning.

Aicha YOUSOUF ABDI
Expert-Comptable, Gérant

BILAN AU 31 DECEMBRE 2015

- (Valeurs exprimées en USD/FDJ)

ACTIF	31/12/2015	
	FDJ	USD
Charges d'exploitation immobilisées	12 060 756	68 204,60
Immobilisations corporelles	2 612 829	14 775,77
Réalisations	7 485 102	42 328,89
Valeurs disponibles	17 719 518	100 205,38
Total	39 878 205	225 514,64

PASSIF	31/12/2015	
	FDJ	USD
Financement reçu	39 878 205	225 514,64
Contrepartie Nationale	0	0,00
Dettes à court terme	0	0,00
Total	39 878 205	225 514,64

COMPTE DE FONCTIONNEMENT AU 31 DECEMBRE 2015

- (Valeurs exprimées en USD/FDJ)

PRODUITS	31/12/2015	
	FDJ	USD
Subventions d'exploitation Banque Mondiale	12 060 756	68 204,60
Total	12 060 756	68 204,60

CHARGES	31/12/2015	
	FDJ	USD
Matières et fournitures consommées	246 453	1 393,71
Services extérieurs	2 043 903	11 558,45
Rémunération	9 770 400	55 252,44
Total	12 060 756	68 204,60

TABLEAU EMPLOIS -RESSOURCES

(Valeurs exprimées en USD et en FDJ)

RESSOURCES	Au 31 Décembre 2014	
	FDJ	USD
Décaissement en début de période	26 524 800	150 000,00
Décaissement de la période	13 353 405	75 514,64
DPD		0,00
Contrepartie Nationale (Contribution Communautaire)		0,00
Dettes		0,00
Total des Ressources	39 878 205	225 514,64
EMPLOIS		
I Amélioration du Climat des Investissements		
Justice Commerciale et Civile	4 358 732	24 649,00
Mise en place du Guichet Unique	487 250	2 755,44
II Appui à l'ANPI et à la Gestion du Projet		
Appui à l'ANPI dans la promotion des investissements	2 639 120	14 924,45
Frais de gestion du projet et Audit du compte projet	14 673 585	82 980,37
Appui au Comité de Pilotage du Projet		
	22 158 687	125 309,26
TRESORERIE		
Banque en USD	17 681 391	99 989,77
Banque en FDJ	38 127	215,61
	17 719 518	100 205,38
Total des Emplois	39 878 205	225 514,64

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers.

NOTES ET COMMENTAIRES

1. Présentation générale et Principales méthodes comptables

1.1. L'accord de Don

Le Projet de Gouvernance pour le Développement du Secteur Privé (PGDSP) est une réponse au souci d'amélioration de l'environnement des affaires et de facilitation des transactions commerciales et économiques en République de Djibouti.

La Banque Mondiale a approuvé la mise en place du Projet PGDSP et a octroyé un Crédit IDA 55180-DJ d'un montant de 2 Millions de Dollars US. Le projet a été signé le 6 Novembre 2014. L'accord de rétrocession avec l'ANPI a été signé le 11 Janvier 2015. Le date d'entrée en vigueur le 12 Mars 2015.

La date d'achèvement est prévue pour le 31 Décembre 2017.

Au titre de cet accord de Crédit, la Banque Mondiale s'est engagé à financer les activités relatives aux composantes :

- Amélioration du Climat des Investissements :
- Appui à l'ANPI et à la gestion du projet

L'Accord de crédit est destiné à financer les dépenses des composantes suivantes :

Dépenses par Composante		BUDGET Crédit IDA 55180-DJ (USD)	% des dépenses devant être financé
I	Amélioration du Climat des Investissements	1 400 000	
II	Appui à l'ANPI et à la gestion du projet	600 000	
	TOTAL	2 000 000	

1.2. Dispositifs institutionnels

Le Projet de Gouvernance pour le Développement du Secteur Privé (PGDSP) est placé sous de l'unité de gestion des projets du l'Agence pour la Promotion des Investissements (ANPI) du Ministère de l'Economie et des Finances.

L'Unité de Gestion des Projets de l'ANPI assure la gestion quotidienne des activités du projet et plus particulièrement :

- a. La gestion administrative et financière du projet,
- b. La gestion du compte spécial et autre fonds du projet et de la conservation des écritures comptables et pièces justificatives conformément aux normes comptables exigées et propres aux institutions financières,
- c. L'élaboration et de la soumission des rapports périodiques de gestion et d'avancement des activités du projet en exécution
- d. De veiller à ce que la procédure de préparation des documents de passation des marchés soit conforme aux règles de procédures exigées par les bailleurs de fonds.
- e. D'engager et faire le suivi des activités de passation de marchés,
- f. D'assurer le suivi et l'évaluation du projet en cours d'exécution,
- g. D'assurer la liaison avec les bailleurs de fonds.

Il se compose de :

- Le Responsable du Projet
- Responsable Passation des Marchés
- Responsable Comptabilité

1.3. Fonctionnement des comptes du projet

Le PGDSP tient des comptes distincts spécifiques au projet selon les règles et procédures contenues dans le manuel des opérations, et de procédures administratives, financières et comptables du Projet. Les dépenses sont analysées par nature puis regroupées par catégories financières afin de les rapprocher des dotations prévues dans l'Accord de Crédit.

Les fonds sont décaissés sur la base des catégories financières ; et afin de faciliter les décaissements, les mécanismes suivants ont été mis en place :

- l'ouverture d'un compte spécial en USD par le Projet pour le Financement de l'IDA auprès de la BOA dont le numéro est 01129440007 au nom du PGDSP pour assurer les engagements de l'IDA ;
- sur demande du PGDSP, l'IDA a déposé au début du projet sur ce compte spécial une avance initiale de démarrage de USD 150 000 soit FDJ 26 524 800 au taux de change fixé à 1 USD pour 176,832 FDJ et les montants sollicités par les Demandes de Remboursement de fonds (DRF) dans la limite des montants autorisés ;
- et l'emprunteur fournit à l'IDA pour la reconstitution du compte spécial, les documents et pièces justificatifs des dépenses nécessaires pour les paiements au titre desquels la reconstitution est demandée.

1.4 Principales méthodes comptables

Les états financiers au 31 Décembre 2015 ont été préparés selon les règles générales d'établissement et de présentation des comptes. En outre, il a été tenu compte des spécificités liées à l'activité des projets de développement.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Principe de prudence
- Principe du coût historique
- Principe de continuité d'exploitation
- Principe de permanence des méthodes
- Principe de séparation des exercices
- Principe de bonne information

Le projet vient d'acquérir le logiciel SUCCESS. Le personnel du Projet n'a pas encore terminé la saisie, il ne sera opérationnel qu'en 2016.

Ce logiciel permet de générer les DRFs, les Rapport financiers Intermédiaires et les Etats financiers. Ces logiciels assurent aussi la gestion des immobilisations, la gestion des contrats (passation des marchés). Il existe aussi un volet Suivi-Evaluation.

2. Note sur le Tableau Emploi-Ressources (TER)

Nous avons procédé à l'analyse de la situation financière du PGDSP pour la période allant du 01/01/2015 au 31/12/2015 conformément aux normes internationales d'audit des comptes et aux directives de l'IDA.

Les Etats financiers du Projet sont établis sur la base du principe du coût historique et reflètent les réalisations du Projet conformément aux normes comptables internationales adaptées aux projets et programmes de développement. Les ressources et les dépenses du Projet sont comptabilisées dès qu'une facture éligible au financement des partenaires du projet.

La situation financière du projet pour la période allant du 01/01/2015 au 31/12/2015 a été préparée sur la base :

- des dépenses exécutées à partir du compte spécial et ayant fait l'objet de demandes de retrait de fonds (DRF) ;
- des dépenses payées directement par la banque et ayant fait l'objet de demandes de paiement direct (DPD) ;
- des dépenses exécutées sur le compte spécial pour lesquelles aucune demande de remboursement n'a été établie.

Les opérations du compte spécial sont tenues en dollars durant l'exercice et sont converties en Francs Djibouti (FDJ) sur la base d'un taux fixe applicable durant tout l'exercice par les banques. Les décaissements effectués par L'IDA au cours de l'exercice qui sont libellés en USD sont convertis en Francs Djibouti à un taux fixe de 176,832 applicable pour l'exercice.

Les actifs et dettes monétaires libellés en devises étrangères sont enregistrés en Francs Djiboutiens sur la base du taux fixe applicable par les banques durant l'exercice.

2.1 Les Emplois de l'Exercice

Les Emplois représentent l'utilisation qui a été faite des fonds mis à la disposition du PGDSP.

2.1.1 Les Emplois définitifs

Le montant des dépenses effectuées par le PGDSP dans le cadre de la réalisation des activités de l'exercice 2015 s'élève et se détaille comme suit

	31/12/2014	
	FDJ	USD
Amélioration du Climat des Investissements		
Justice Commerciale et Civile	4 358 732	24 649,00
Mise en place du Guichet Unique	437 450	2 473,82
	4 796 182	27 122,82
Appui à l'ANPI et à la Gestion du Projet		
Appui à l'ANPI dans la promotion des investissements	2 702 241	15 281,40
Frais de gestion du projet et Audit du compte projet	14 660 265	82 905,05
Appui au Comité de Pilotage du Projet		0,00
	17 362 506	98 186,45
	22 158 688	125 309,27

Composante 1 :

Les activités de cette composante sont détaillées comme suit :

a) Justice Commerciale et Civile

Le projet a financé l'installation d'une bibliothèque au sein du Tribunal pour les documents.

b) Mise en place du Guichet Unique

Les dépenses de cette rubrique concernent les frais du consultant Guichet Unique.

	Au 31/12/2015	
	FDJ	USD
Billet d'avion	283 700	1 604,35
Perdiem	203 550	1 151,09
	487 250	2 755,44

Composante 2 :

a. Appui à l'ANPI dans la promotion des Investissements

Le montant de 2 688 920 correspond au détail suivant :

	Au 31/12/2015	
	FDJ	USD
Frais de formation Agent ANPI		
Billet d'avion	233 900	1 322,72
Frais de formation	580 000	3 279,95
Frais d'hébergement et Perdiems	852 600	4 821,53
	1 666 500	9 424,20
Fournitures et Consommables	972 620	5 500,25
	2 639 120	14 924,45

b. Frais de gestion du projet et Audit du compte

	31/12/2014	
	FDJ	USD
Consultant Passation de marché	4 460 400	25 223,94
Consultant Responsable finance	5 310 000	30 028,50
Matériel de bureau	544 693	3 080,29
Aménagement Bureau	386 000	2 182,86
Acquisition Matériel Informatique	1 543 080	8 726,25
Acquisition Mobilier	525 056	2 969,24
Fournitures de bureau	246 453	1 393,71
Location salle de conférence	983 000	5 558,95
Frais bancaires	84 403	477,31
Divers	590 500	3 339,33
	14 673 585	82 980,37

c. Appui au Comité de Pilotage du Projet :
Aucune activité concernant cette rubrique.

2.1.2 Trésorerie

La trésorerie représente l'encaisse disponible en fin de période. Elle représente comme suit au 31/12/2015 ;

	31/12/2015	
	FDJ	USD
Compte Spécial USD	17 681 391	99 989,77
Compte Spécial FDJ	38 127	215,61
Compte Contrepartie Nationale	0	0,00
	17 719 518	100 205,38

Nous pouvant faire les observations suivantes sur cette rubrique :

- le compte spécial du Don de l'IDA, libellé en US dollars, a été converti à un taux fixe de 1 USD pour 176,832 Francs Djiboutiens. Ce compte spécial alimente aussi les comptes de disponibilités PGDSP libellés en franc djiboutiens au rythme des liquidations des dépenses d'opérations exécutées dans le cadre du Projet.
- le solde comptable du compte IDA FDJ correspond au solde du relevé.
- le solde comptable du compte IDA USD correspond au solde du relevé.

2.2 Les Ressources l'Exercice

Les ressources du PGDSP reçues des partenaires financiers au titre de l'année 2015 s'élève à :

Libellé	Au 31/12/2015	
	FDJ	USD
Subvention IDA	39 878 205	225 514,64
	39 878 205	225 514,64

2.2.1 Subventions IDA

Les subventions reçues de l'IDA au titre de l'année 2015 est de 39 878 205 FDJ et sont constituées des DRFs résumées dans le tableau suivant :

	2015	
DRF 1	26 524 800	150 000,00
DRF 2	13 353 405	75 514,64
	39 878 205	225 514,64

2.2.2 Situation des dettes

Ces ressources concernent les dépenses non réglées au 31 Décembre 2015. Toutes les dépenses ont été réglées.

**AUDIT DU RELEVÉ DES RETRAITS DE FONDS SUR ETATS DE
DEPENSES**
(en USD et FDJ)

1. RELEVÉ DES ETATS DE DEPENSES

Composantes :

- 1 Amélioration du Climat des Investissements
- 2 Appui à l'ANPI et à la Gestion du Projet

Situation en FDJ

Catégorie	1	DAA Avance	Total FDJ
DRF			
DRF 1		26 524 800	26 524 800
DRF 2	2 442 600		2 442 600
DRF 3	10 910 805		10 910 805
	13 353 405	26 524 800	39 878 205

Situation en USD

Catégorie	1	DAA Avance	Total FDJ
DRF			
DRF 1		150 000,00	150 000,00
DRF 2	13 813,11		13 813,11
DRF 3	61 701,53		61 701,53
	75 514,64	150 000,00	225 514,64

Situation en DTS

Catégorie	1	DAA	Total FDJ
		Avance	
DRF			
DRF 1		106 575,72	106 575,72
DRF 2	9 718,92		9 718,92
DRF 3	44 389,91		44 389,91
	54 108,83	106 575,72	160 684,55

Ce tableau résume les demandes de remboursement de fonds au 31 Décembre 2015 en DTS.

2. COMMENTAIRES SUR LES RELEVES DE DEPENSES

Le tableau ci-dessus résume pour chaque demande de retrait de fonds la nature de la demande et les catégories de dépenses financées notamment selon qu'elles sont un réapprovisionnement du compte spécial ou un paiement direct (DPD).

Les observations découlant de nos contrôles se résument comme ci-après:

2.1 Relevés des dépenses :

Le contrôle des relevés de dépenses ne présente pas des anomalies significatives mise à part le traitement manuel des données.

Les dépenses payées sur le compte spécial ont été présentées dans des relevés de dépenses et soumises à l'IDA dans des demandes de retrait de fonds.

2.2 Demandes de Retrait de Fonds

Le contrôle effectué sur les Demandes de Retrait de Fonds n'appelle aucune observation de notre part.

AUDIT DU COMPTE SPECIAL

Conformément à la lettre d'accord, le projet a ouvert un compte spécial domicilié à la Banque BCI MR pour recevoir les fonds nécessaires au financement des dépenses.

Notre mission consiste à vérifier que le compte spécial (ou compte désigné) et le compte courant du projet ont été tenus conformément aux dispositions de l'Accord de don et que les contrôles et procédures internes utilisées pour sa gestion sont fiables. A cet effet, nous avons contrôlé les mouvements portés sur lesdits comptes dont la synthèse des mouvements est présentée ci-dessous.

COMPTE DESIGNE ET COMPTE COURANT IDA 55180-DJ

Période du 01 Janvier 2015 au 31 Décembre 2015

Banque : BOA Compte N°01129440007

1. Mouvement sur le compte Désigné

	FDJ	USD
Situation au 01/01/15		
Compte Spécial USD	0	0,00
Remboursement	<u>0</u>	<u>0,00</u>
	26 524 800	150 000,00
		0,00
	10 910 805	61 701,53
Total des Encaissements	<u>37 435 605</u>	<u>211 701,53</u>
	<u>37 435 605</u>	<u>211 701,53</u>
Décaissement de l'exercice		
Virement cpte FDJ	14 754 332	83 437,00
Composante 1	4 358 732	24 649,00
Composante 2	641 150	3 625,76
		0,00
	<u>19 754 214</u>	<u>111 711,76</u>
	<u>17 681 391</u>	<u>99 989,77</u>
Solde au 31/12/2015		
Compte Spécial USD	17 681 391	99 989,77
	<u>17 681 391</u>	<u>99 989,77</u>
Différence	<u>0</u>	<u>0,00</u>

Le solde du relevé du compte USD est de 99 989,77

2. Mouvement sur le compte Courant

	FDJ	USD
Situation au 01/01/15		
Compte Spécial FDJ		0,00
Caisse FDJ		0,00
	<u>0</u>	<u>0,00</u>
Remboursement		
Virement Cpte USD	14 754 332	83 437,00
		0,00
	<u>14 754 332</u>	<u>83 437,00</u>
Total des Encaissements	<u>14 754 332</u>	<u>83 437,00</u>
	<u>14 754 332</u>	<u>83 437,00</u>
Décaissement de l'exercice		
Composante 1	487 250	2 755,44
Composante 2	14 228 955	80 465,95
	<u>14 716 205</u>	<u>83 221,39</u>
	<u>38 127</u>	<u>215,61</u>
Solde au 31/12/2015		
Compte Spécial FDJ	38 127	215,61
Caisse FDJ	0	0,00
	<u>38 127</u>	<u>215,61</u>
	<u>38 127</u>	<u>215,61</u>
Différence	<u>0</u>	<u>0,00</u>

Le solde du relevé du compte FDJ est 38 127.

3. Réconciliation de l'avance

RECONCILIATION DE L'AVANCE DU COMPTE SPECIAL AU 31/12/2015		
Solde au 31/12/2015		
Compte Spécial USD	17 681 391	99 989,77
Compte Spécial FDJ	38 127	215,61
TOTAL Banque	17 719 518	100 205,38
DRF en attente		
		0,00
TOTAL	0	0,00
Dépenses réglées mais non ddées		
	8 805 399	49 795,28
TOTAL	26 524 917	150 000,66
Montant de l'avance		
	26 524 800	150 000,00
Ecart	117	0,66

Cet écart provient de la DRF 3.