



Le Secrétaire Général
La Commission de L'Océan Indien
Blue Tower, 3^{ème} étage
Rue de l'institut
Ebène 72201
Ile Maurice

01 July 2021

Monsieur le Secrétaire Général

Etats financiers de l'exercice clos au decembre 2019

Nous vous écrivons pour attirer votre attention sur les divers points soulevés lors de notre mission de vérification des comptes pour l'exercice clos au 31 décembre 2019. Il convient de signaler que nos vérifications d'audit sont conçues afin d'émettre une opinion sur les états financiers en vertu des Normes Internationales d'Audit et ne peuvent être invoquées pour divulguer toutes les erreurs et irrégularités éventuelles.

Je vous prie d'agréer, Monsieur le Secrétaire général, nos salutations distinguées.

Grant Thornton
Chartered Accountants

Grant Thornton
9th Floor, Ebene Tower
52 Cybercity
Ebene 72201
Republic of Mauritius

T (230) 467 3001
F (230) 454 7311 (GT Administration)
F (230) 454 7295 (GT Audit)
E grant.thornton@mu.gt.com
www.grantthornton.mu

TABLE DES MATIERES

	Page
1 DEPARTMENT FINANCE	2 - 3
2 REGISTRE DES IMMOBILISATIONS	4

1. DEPARTMENT FINANCE

Observation

L'audit a révélé des lacunes dans le département finance comme suit:

(i). Ajustments du 31 Décembre 2018 non-repertoriées sur le système d'information financière

- Durant la mission d'audit du 31 Décembre 2018, les auditeurs précédents ont effectués des écritures d'ajustements par rapport aux Normes Internationales d'Information Financière (IFRS) dans le bilan financier. Cependant, le department finance de COI n'avait pas répertorié tous les ajustements sur leur système d'information (SAGE) . De ce fait, le système ne donnait aucune indication sur les chiffres audités de 2018 résultant ainsi sur les chiffres du bilan financier pour l'année se terminant au 31 Décembre 2019.

(ii). Les lacunes du department finance au 31 Décembre 2019

- Durant la mission d'audit du 31 Décembre 2019, nous avons constatés que les fichiers liés au salaires étaient incomplets avec des salaires des employés classés sous d'autres codes budgétaire dans le grand livre.
- Par ailleurs, dans le grand livre, il y avait plusieurs montants dans le compte « Dettes fournisseurs et créances d'exploitation » pour lesquels le département finance ne pouvait pas nous fournir des explications.

Recommendation

Nous preconisons que le department finance soit plus rigoureux dans les activités operationnelles afin d'éviter les défaillances mentionnées ci-dessus.

Des formations doivent être mises en place, afin que le personnel concernés puissent maîtriser les enregistrements des opérations.

1. DEPARTMENT DE LA FINANCE (SUITE)

Réponses du Secrétariat Général

Ajustements au 31 Decembre 2018 non-repertoriées sur le système d'information financière

Après vérification et réconciliations, nous avons trouvé que certains des ajustements ont été omis.

La raison pour la différence sur les soldes d'ouvertures était l'entrée des dépenses du projet GCF qui avait été effectuées après la mission d'audit Deloitte et cela a impacté sur les chiffres de l'année financière 2018, raison pour laquelle un retraitement était nécessaire.

En outre, avec le départ du Comptable Julie Randiamamonjy à la fin de 2019, il était très difficile pour les deux assistants comptables de maîtriser le logiciel par manque de formation. Aujourd'hui cela n'est plus le cas. Les comptables sont dorénavant formés au logiciel SAGE.

Nous comprenons le travail de réconciliation que les auditeurs ont dû effectuer sur les soldes d'ouverture. Cette lacune ne se répètera pas pour l'exercice 2020.

Les lacunes du département finance au 31 Decembre 2019

Il y a certainement eu une erreur de code de sous-catégorie mais elle a bien été classée sous la grande ligne de dépense du Personnel/Personnel de bureau.

Nos comptes sont bien détaillés par catégories e.g un compte pour le salaire de base, un autre pour les indemnités etc. et chaque compte est classé par département et par catégorie du personnel.

Il se peut que la remarque de l'auditeur se réfère aux honoraires du consultant informatique (Lighthouse consulting) qui était imputé sur la ligne du salaire de M. Jacquot Rasemboarimanana- cadre intermédiaire. Cela est dû au fait que c'était le seul budget disponible à l'époque pour cette imputation.

Même s'il y avait eu une éventuelle erreur de code, la dépense sera toujours imputée sous le compte de la grande ligne « Dépenses Personnels »

2. REGISTRE DES IMMOBILISATIONS

Observation

Le Secrétariat général de la COI ne maintient pas de registre des immobilisations approprié. De ce fait, l'amortissement a été mal calculé sur les immobilisations.

Ainsi nous avons dû établir un registre des immobilisations en tenant compte de tous les avoirs déjà amortis, car le département finance n'avait pas un registre complet.

Recommendation

Les paramètres dans le système d'information (SAGE) doivent être revus afin que la comptabilisation des amortissements soit correctement effectuée.

Le département finance doit faire le suivi du calcul des amortissements sur chaque immobilisation.

Réponses du Secrétariat Général

Nous avons pris note des recommandations de l'auditeur et feront le nécessaire pour le prochain audit.