

# REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO

## PROJET D'APPUI AU SECTEUR MINIER

### PROMINES

#### Recrutement d'un Auditeur Interne

#### Termes de Référence

---

### **TITRE DU POSTE : AUDITEUR INTERNE**

---

#### **1. Contexte**

Dans le cadre de la mise en œuvre du Projet d'Assistance Technique à la Gouvernance et à la Croissance du Secteur minier congolais, PROMINES en sigle, et voulant disposer d'une architecture institutionnelle cohérente, adéquate et performante, le Gouvernement congolais, avec l'appui de ses partenaires internationaux, la Banque Mondiale, a mis en place, au sein du Ministère des Mines, une Unité d'Exécution de ce Projet dénommée UEP - PROMINES.

Cette Unité a pour mission première de réaliser toutes les activités, remplir les exigences nécessaires et procéder à la mise en œuvre effective du Projet jusqu'à sa conclusion.

Pour mener à bien cette mission, l'UEP - PROMINES devra disposer, sur le plan opérationnel, d'un personnel hautement qualifié et disposant de l'expérience requise. Il est prévu, à ce titre, le recrutement d'un **Auditeur interne**.

#### **2. Identification du Poste**

Poste concerné : Auditeur Interne

Position dans l'organigramme: Sous la responsabilité du Coordonnateur National du Projet

Supérieur hiérarchique direct : Coordonnateur National du Projet

#### **3. Mission**

- Apporter une assistance technique à l'Unité d'Exécution du Projet en assurant le contrôle interne des opérations mises en œuvre dans le cadre du Projet PROMINES en conformité des dispositions et procédures de gestion des projets des emprunteurs et bénéficiaires des fonds de la Banque Mondiale ainsi que les différents outils développés et approuvés pour la mise en œuvre de ce projet.

#### **4. Principales attributions et responsabilités**

##### **4.1. Mandat général de l'Auditeur interne**

Sous la responsabilité du Coordonnateur de l'UEP, l'Auditeur Interne a pour mandat de :

- faire appliquer les procédures de gestion définies par le Manuel des Procédures Administratives, Financières et Comptables de PROMINES ainsi que le Manuel d'Exécution du Projet ;

- faire une revue permanente des opérations et de la gestion fiduciaire (gestion financière, administrative et passation des marchés) de PROMINES ;
- rendre compte sous forme de rapport, des conclusions de ses contrôles et revues à la coordination de l'Unité d'Exécution du Projet PROMINES, au Comité de Suivi. Une copie de chaque rapport sera également transmise à l'IDA pour information.
- Veiller à la bonne application des procédures de gestion des projets y compris celles relatives à la passation des marchés,
- Favoriser l'amélioration de la qualité de l'information et faire toute suggestion relative au respect des manuels de procédures et d'exécution du projet ;
- Assurer la mise en place des outils de travail de l'audit interne (charte d'audit et plan d'audit notamment);
- Veiller à l'utilisation efficiente des ressources du projet
- Veiller à la fiabilisation des données comptables et financières ;
- Sécuriser le patrimoine du projet ;
- Apporter un appui à la coordination du projet.

#### **4.2. Fonctions et Attributions Spécifiques**

L'Auditeur interne dans son mandat a des responsabilités opérationnelles et de conseil.

##### **4.2.1. Au niveau opérationnel, il (ou elle) devra :**

- ✓ Proposer au projet un programme complet et pratique des applications de l'audit interne ;
- ✓ Vérifier la conformité aux exigences de l'Accord de Crédit et/ou de financement IDA ou d'autres Bailleurs ainsi que des clauses fiduciaires y afférentes (suivi du budget, des réallocations, des encaissements, des décaissements et des opérations de passation des marchés) ;
- ✓ Veiller à l'application, à la révision des Manuels du Programme (Manuel d'exécution, Manuel de Procédures administratives, comptables et financières, Manuel de Suivi Evaluation etc.) ainsi qu'à l'utilisation efficace et efficiente du Crédit et de toutes autres ressources allouées au Programme (fonds de contrepartie et autres financements) ;
- ✓ Vérifier la comptabilisation des opérations (prise en charge, encaissements et dépenses) et le montage des états certifiés de dépenses ;
- ✓ Veiller à la qualité de l'information produite et notamment (1) à l'intégrité des restitutions des systèmes d'information et à l'établissement d'un plan de contingence adéquat (Back up, reconstitution des médias, etc.) ainsi qu'à l'existence de tout archivage et toutes documentations conséquentes et (2) au suivi de toute investigation relative aux allégations de fraude et de corruption ;
- ✓ Superviser l'organisation des audits techniques et financiers externes du point de vue du Programme, la revue de la mise en œuvre des recommandations des auditeurs externes et des missions de suivi de la Banque mondiale et des autres bailleurs de fonds ;
- ✓ Participer à (i) l'élaboration de la charte et du manuel d'audit interne du programme (plan de travail annuel, périodicité des contrôles a priori et à posteriori, planning des missions,...); (ii) l'inspection physique de tout le patrimoine du projet ; (iii) l'identification et à la couverture des zones de risques de toutes les composantes du projet;

- ✓ Contribuer, en relation avec la Cellule compétente fonctionnelle, au renforcement de capacités de tous les acteurs sur la base des faiblesses identifiées.
- ✓ Exécuter les missions d'audit interne en conformité avec les normes internationales régissant la pratique professionnelle de l'audit interne et les procédures admises ;
- ✓ Veiller à ce que les procédures appliquées au sein du projet PROMINES, soient conformes aux directives de la Banque Mondiale et aux principes de transparence et de saine gestion. Il prêtera une attention particulière au respect des pratiques saines en matière de gestion financière et de passation des marchés ;
- ✓ Evaluer la qualité du système de contrôle et jauger l'efficacité des opérations par approches opérationnelles (audit opérationnel) ; identifier les dysfonctionnements opérationnels, en évaluer les conséquences et proposer des moyens appropriés pour y remédier ;
- ✓ Identifier les dysfonctionnements ainsi que leurs conséquences et proposer les mesures appropriées pour y remédier ;
- ✓ Contrôler périodiquement les transactions financières liées aux activités de PROMINES, en s'assurant de leur opportunité, de leur régularité et des niveaux de risques, fraudes et corruptions éventuelles ;
- ✓ Réaliser des inspections physiques des biens et services acquis et des travaux réalisés ;
- ✓ Examiner les dossiers de passation de marchés pour s'assurer du respect des termes de l'Accord de financement ;
- ✓ Vérifier la sincérité et fiabilité des informations financières et comptables au Projet, ainsi que la sécurité des enregistrements comptables :
- ✓ Eligibilité des dépenses, respect des allocations budgétaires et par composante
- ✓ Justification des dépenses : contrôle de la force probante et de l'authenticité des pièces justificatives (absence de ratures, d'indices de falsification, etc.),
- ✓ Qualité et efficacité du classement et de l'archivage des pièces comptables ;
- ✓ Examiner l'efficacité de la protection des acquis dans le cadre du Projet : codification des immobilisations, système et outils de gestion de la comptabilité matière (inventaires des immobilisations, livres et divers documents d'enregistrement de la comptabilité matière, fiches de stock, etc.) ;
- ✓ Examiner la pertinence et le fonctionnement effectif des procédures mises en place pour lutter contre la corruption notamment la constitution des commissions d'évaluation des propositions, les mécanismes mis en place pour recevoir et traiter les plaintes des soumissionnaires, la publication des marchés ;
- ✓ S'assurer que les recommandations des auditeurs externes ainsi que des missions de supervision des bailleurs de fonds ( actuellement la Banque mondiale ) sont prises en compte et dûment exécutées par les différentes structures ayant la charge de leur exécution dans la mise en œuvre du Projet ;
- ✓ Assurer la formation continue aux procédures internes des acteurs impliqués dans la mise en œuvre de PROMINES;
- ✓ Prendre le leadership pour la conception et la mise en place effective des recommandations issues des travaux d'audit interne au sein de l'UEP PROMINES..
- ✓ Recommander, le cas échéant, des mesures d'amélioration de la gestion de PROMINES.
- ✓ Accomplir tous autres travaux et tâches qui rentrent dans le cadre de la fonction d'audit

interne telle que définit par les organisations professionnelles internationales d'audit interne notamment l'IFACI et l'IIA.

#### **4.2.2. Au niveau du conseil, il (ou elle) devra :**

- \* Assister le projet dans la conduite du projet et la mise en œuvre efficiente selon les normes définies dans les manuels et les bonnes pratiques à travers l'examen et l'appréciation de la pertinence et l'efficacité du système de contrôle interne du Projet et la qualité de la performance dans l'accomplissement des responsabilités confiées ;
- \* Emettre des avis sur (a) les rapports de suivi financier (aspects financier, de passation des marchés et de suivi physique) (b) l'identification des axes de renforcement des capacités des bénéficiaires et actions de coaching ; (c) l'activité des points focaux chargés des questions de l'environnement au sein de chacune des cellules régionales.

#### **4.2.3. Obligation d'établissement des rapports**

- L'auditeur interne opérera conformément aux normes internationales des audits internes de l'IIA « Institute of Internal Auditors » et donnera lieu à toutes les vérifications et contrôles que l'auditeur jugera nécessaires en la circonstance. L'examen comprendra tous les tests, confirmations, observations et vérifications jugées utiles par l'auditeur.
- L'Auditeur interne rendra régulièrement compte de ses activités par la production de notes spécifiques et des rapports d'activités mensuelles.
- Dans les dix (10) jours suivant sa prise de fonction, l'Auditeur interne devra dresser l'état des lieux et soumettre au Coordonnateur de l'Unité de gestion du Projet, un plan d'action précisant les principales articulations de sa mission.
- A la fin de chaque trimestre, l'auditeur interne devra produire et soumettre à l'appréciation de la Coordination du Projet un rapport sur l'état du programme dans les aspects énumérés plus haut. Un exemplaire du rapport sera envoyé à la Banque mondiale à la même fréquence,
- Un rapport annuel d'audit interne sera également produit suivant le même format et transmis au Comité de Pilotage et une copie envoyée à la Banque Mondiale. A la fin de l'année, il dressera en plus du rapport d'activités un rapport avec les perspectives de revue pour l'exercice suivant.
- Les différents rapports seront adressés aux membres de la coordination du projet qui disposeront de cinq (5) jours pour des commentaires, remarques et observations.
- Le rapport définitif est remis cinq (5) jours ouvrables après la réception des différents commentaires remarques et observations.
- En tout état de cause, le rapport du trimestre devrait être finalisé, validé et publié aux trop tard 45 jours après avant la fin du trimestre N.

#### **5. Résultats attendus**

- Le projet est géré conformément aux dispositions en vigueur ;
- Les fonds mis à la disposition du projet sont utilisés aux fins pour lesquels ils ont été destinés ;
- Les biens acquis dans le cadre du projet sont utilisés dans les buts pour lesquels ils ont été affectés ;
- Les différents rapports sont soumis à la Banque mondiale dans les délais impartis.

## **6. Critères de Performance**

- Charte d'audit interne, matrice des risques, plan annuel de travail annuel élaboré dans les délais
- Rapports d'audit interne élaborés dans les délais avec des constats et recommandations pertinents, objectifs et bien documentés
- Nombre de missions réalisées par rapport au nombre de mission prévu dans le plan de travail annuel
- Nombre et qualité des avis et conseils d'amélioration du contrôle interne fournie
- Notation d'ensemble en gestion financière du Projet, et plus particulièrement du Contrôle interne
- Absence de dépenses inéligibles ;
- Qualité jugée satisfaisante des comptes annuels présentés à audits ;
- Opinions favorables exprimées par l'auditeur externe sur les comptes annuels ;
- Délais de mise en œuvre des recommandations des auditeurs internes et externes ainsi que celles des missions de supervision de l'IDA.

(Ces indicateurs ne sont pas exhaustifs, et peuvent être supplées par d'autres)

## **7. Profil Normatif du Titulaire**

### **7.1. Formation :**

- Le requérant doit avoir le profil d'un auditeur ou d'un expert-comptable ou conseil en gestion ayant une expérience prouvée dans les missions d'assistance comptable et conseil en gestion et dans les passations des marchés.
- Etre titulaire, au minimum, d'un diplôme supérieur en comptabilité, finance, audit ou gestion ; niveau Bac + 5 (Maîtrise, Master, ou diplôme équivalent) au moins, la détention de la qualification Certified Internal Auditor (CIA) serait un atout;
- Le consultant devra être titulaire d'un diplôme d'un ordre professionnel comptable reconnu (IFAC, FIDEF ...) ou expert-comptable diplômé agréé ou titulaire d'un diplôme (Licence, Master ou BAC + 5) du type DESS Audit, MSTCF, DECF, DESCF, Ecole de Commerce, ou équivalent et jouissant d'une très bonne expérience d'audit (au moins cinq (05) ans dans la conduite des missions d'expertise comptable et de conseil en gestion (d'audit interne) ; de préférence dans les projets financés par la Banque mondiale, BAD, FIDA, Union Européenne...

### **7.2. Expérience professionnelle :**

- Justifier d'une expérience professionnelle pertinente d'au moins 8 ans dans les domaines de l'audit financier, comptable et organisationnel ; expérience acquise en cabinet d'audit et d'expertise comptable, en entreprise privée ;
- Une expérience d'au moins trois (3) ans en qualité d'Auditeur interne dans un projet de développement financé par les bailleurs de fonds (Banque mondiale, BAD...) ou une ONG de réputation internationale serait un avantage hautement apprécié ;

- Le consultant devrait également avoir une bonne connaissance des procédures et directives de la Banque Mondiale en matière de gestion financière et de passation de marchés. Une expérience pratique dans la gestion des projets de développement serait un atout ;
- Une expérience similaire en tant qu'Agent d'une Agence de Gestion Fiduciaire (AGF) ou cabinet d'expertise comptable (suivi de la mise en œuvre des procédures internes, tenue et élaboration d'états financiers, de rapport de suivi financiers, élaboration et contrôles budgétaires, encadrement et formation de personnels des administrations publiques...) dans un projet de développement à financement extérieur serait un atout supplémentaire ;
- Avoir une expérience avérée dans la conduite des équipes d'audit (interne/externe) en cabinet, dans une entreprise ou dans un projet. Une expérience dans la mise en place de service ou département d'audit interne dans une entreprise, dans un département ou unité de gestion de projet serait un avantage significatif ;

### **7.3. Connaissances particulières :**

- Bonnes connaissances des procédures de gestion fiduciaire et audits des projets Banque Mondiale ;

### **7.4. Qualités requises :**

- Professionnalisme,
- Capacité de travail en groupe,
- Sens de l'analyse et de l'observation,
- Ordre dans l'accomplissement du travail,
- Sens de responsabilité,
- Probité morale, Honnêteté et Impartialité,
- Sens de la rigueur et du contrôle,
- Bonne capacité rédactionnelle
- Bonne maîtrise du français

## **8. Organisation du travail et rapports**

L'Auditeur Interne travaillera sous la supervision du Coordonnateur National de Projet PROMINES, en étroite collaboration avec le Responsable Administratif et Financier et la Passation de Marchés. Pour ce faire, l'Auditeur Interne interviendra dans le cadre du Projet PROMINES.

Outre les opérations de routine et les contrôles inopinés, le programme de travail semestriel et annuel de l'Auditeur Interne sera défini en concertation avec la Coordination de l'UEP et soumis à l'IDA pour validation avant exécution.

Les rapports à soumettre par sont les suivants :

- Un rapport d'activités trimestrielle décrivant de manière synthétique les travaux de la période écoulée et les résultats de ces travaux (rapport d'audit, de contrôle d'inventaires physiques des travaux, des acquisitions, contrôles caisses, les analyses des rapports de suivi financiers, passation de marché, évaluation des procédures de contrôle interne...)
- Un rapport de supervision de routine et des contrôles inopinés.

## **9. Calendrier et Durée de la mission**

Le démarrage de la mission est prévu le mois de juin 2017 pour une durée initiale de six (6) mois, s'achevant à la fin du mois de décembre 2017.

## **10. Lieu de la mission**

La mission est prévue à l'Unité d'Exécution du Projet PROMINES à Kinshasa.

## **11. Méthode de sélection**

L'Auditeur Interne sera recruté par la méthode de sélection de Consultants Individuels, conformément aux Directives : *«Sélection et Emploi des Consultants par les emprunteurs de la Banque mondiale», datées de Janvier 2011, révisée en Juillet 2014 ».*