

République Islamique de Mauritanie

Honneur – Fraternité – Justice

Ministère Délégué auprès du Ministère d'Etat à l'Education Nationale

Chargé de l'Emploi de la Formation Professionnelle et des Nouvelles Technologies

Lycée de Formation Technique Professionnelle Polyvalent de Néma

RAPPORT DE CERTIFICATION DES COMPTES

DU LFTPPI DE NEMA

Réalisé par Ahmed Ammou OULD SIDI ALY
Commissaire aux comptes

A

Monsieur le Président du Conseil d'Administration du LFTPP de Néma et Messieurs les membres du Conseil d'Administration

Objet : Rapport général relatif à la gestion de l'exercice 2016

En exécution du mandat de commissaire aux comptes que le Ministre des Finances à bien voulu me confier, j'ai l'honneur de vous faire parvenir le présent rapport relatif à l'exercice 2016

En effet, j'ai procédé à la vérification des comptes du LFTPP de Néma conformément à la réglementation en vigueur et en la matière.

Les résultats des investigations faites sur la base des pièces justificatives comptables ainsi que les documents comptables a permis d'élaborer ledit rapport qui comprend les éléments suivants :

- tenue de comptabilité
- exécution du budget 2016
- Observations et recommandations
- Opinion sur les comptes.

I- Tenue de la comptabilité

D'une manière générale, la comptabilité de l'établissement est bien tenue. Les livres de comptabilité générale sont correctement renseignés et les pièces justificatives sont relativement bien classées.

Les documents existant au niveau de la comptabilité se présentent comme suit :

1. Le livre journal centralisateur

Il enregistre l'ensemble des opérations du poste aussi bien en recettes qu'en dépenses. Les écritures sont en ordre chronologique, elles décrivent les opérations budgétaires et fait ressortir les écarts des réalisations faites.

Il totalise ainsi au 31/12/2016 en :

- Recette :	:	98 922 274.60
- Dépenses	:	93 436 823.00
- Et un solde créditeur de	:	5 485 451.60

2. Les livres de trésorerie

Il s'agit des journaux auxiliaires qui retracent les opérations financières de trésorerie réalisées au cours de la gestion de l'exercice budgétaire. Ces journaux auxiliaires donnent les récapitulatifs ci-après. Notre travail a été fait, également, sur la base des relevées de banque et du trésor public.

2.1. Le journal du compte ouvert au trésor public (N° 430.300.390).

Il totalise au 31/12/2016, les montants suivants :

- Report	:	343 708.00 UM
- Encaissement	:	79 107 194.26 UM
- Décaissement	:	74 060 877.00 UM
- Un solde créditeur	:	5 390 025.26 UM

2.2. Le journal du compte ouvert à la BMCI (N° 3474340181/32)

Il totalise au 31/12/2016, les montants suivants :

- Report	:	3 890 073.34
- Recette :	:	30 272 299.00 UM
- Dépenses	:	34 066 946.00 UM
- Et un solde créditeur de	:	95 426.34 UM

2.3. Le journal de caisse

- encaissements	:	21 406 263,00 UM
- Décaissements	:	21 406 263,00 UM
- Un solde de	:	0,00 UM

Il totalise au 31/12/2016, les montants suivants :

Le Développement du solde

Trésor Public		5 390 025.26 UM
Caisse		0,00 UM
Livre Auxiliaire BMCI		95 426.34 UM
SOLDE GENERAL		5 485 451.60 UM

II - Exécution du budget 2016

Il s'agit d'un budget qui a été approuvé par le conseil d'administration. Il s'équilibre en recette à la somme de 100 608 274,34 UM et en dépense à la somme de 100 608 274,34 UM.

L'exécution du budget, conformément aux opérations budgétaires inscrites dans les livres comptables et retracées dans le compte de gestion, se présente comme suit :

A/Recettes : 100 608 274,34 UM

- Report : 4 233 781.34 UM
- Subvention Etat : 64 492 000 UM
- Appui ministère de tutelle : 14 615 000.00 UM
- Recette propre : 0 UM
- Recette exceptionnelle : 17 267 493.00 UM

B/Dépenses 100 608 274,34 UM

chapitre 60	12 850 000 UM
chapitre 62	2 280 000 UM
chapitre 63	6 850 000 UM
chapitre 64	967 894.34 UM
chapitre 65	47 901 000 UM
chapitre 67	18 850 380 UM
chapitre 68	10 950 000 UM
chapitre 21	0 UM

Il est annexé au présent rapport les documents suivants :

- le budget prévisionnel 2016 ;
- le compte de gestion 2016 ;
- Relevés des comptes du LFTPP au Trésor et à la BMCI au 31/12/2016 ;
- Le rapport de passation de service entre comptables (entrant et sortant) ;
- Situation des retenues.

III. Observations :

Il n'y a pas de registre ouvert pour enregistrer les opérations relatives aux immobilisations (acquisition) et achat (meuble) ; ce qui aurait pour effet d'apprécier la tenue et le suivi de la comptabilité. **Les livres auxiliaires de trésorerie doivent obligatoirement être renseignés au jour le jour.**

Les transcriptions du livre journal ne doivent pas faire l'objet de surcharge ni de ratures.

Les précomptes relatifs à la TVA ne sont pas effectués. Les reversements de la CNSS, de l'IMF, d'ITS et de la CNAM d'un montant de 3 568 267 UM seront effectués dès que le compte de l'établissement ouvert au Trésor est crédité.

Enfin, les arriérés d'un montant de 423 000.34 UM budgété n'ont pas été constatés dans le compte de gestion de 2015.

IV. Opinion sur les comptes :

Compte tenu des observations ci-dessus, nous certifions que les comptes de LFTPP de Néma, pour l'exercice 2016, sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice et de son exécution budgétaire à la fin de cet exercice, conformément aux règles et méthodes comptables en vigueur.

Nouakchott, Le 06 février 2017

**Le Commissaire aux Comptes
Ahmed Amrou OULD SIDI ALY**

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

Honneur - Fraternité - Justice

Ministère de l'Emploi de la Formation Professionnelle et des Technologies de l'Information et de la Communication

Lycée de Formation Technique et Professionnelle Polyvalent de Nema

BUDGET 2016 REAMENAGE

RECAPITULATIF DEPENSES

Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
60	ACHATS NON STOCKES	12 500 000,00	12 850 000,00	350 000,00
62	CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	2 280 000,00	2 280 000,00	-
63	CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	5 919 000,00	6 850 000,00	931 000,00
64	CHARGES ET PERTES DIVERSES	510 000,00	926 894,34	416 894,34
65	FRAIS DE PERSONNEL	47 901 000,00	47 901 000,00	-
67	CHARGES AFFECTEES	6 000 000,00	18 850 380,00	12 850 380,00
68	CHARGES DE TRANSFERT	10 550 000,00	10 950 000,00	400 000,00
		85 660 000,00	100 608 274,34	14 948 274,34



Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
6060	Eau et Energie	3 500 000,00	3 500 000,00	-
6061	Carburants	1 960 000,00	1 960 000,00	-
6062	Fournitures et Matériaux d'Entretien	-	-	-
6063	Fournitures d'Atelier	5 500 000,00	5 500 000,00	-
6064	Petit Outilage	20 000,00	20 000,00	-
6065	Produits d'Entretien	20 000,00	20 000,00	-
6066	Fournitures de Bureau	900 000,00	900 000,00	-
6067	Vêtements de travail	600 000,00	950 000,00	350 000,00
6068	Autres matières et fournitures (matériel pour les stagiaires)		-	
60	ACHATS D'APPROVISIONNEMENTS NON STOCKES	12 500 000,00	12 850 000,00	350 000,00

Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
6200	Locations et charges locatives diverses	1 360 000,00	1 360 000,00	-
6212	Entretien et réparation des locaux	180 000,00	180 000,00	-
6214	Entretien et réparation Machines	120 000,00	120 000,00	-
6215	Entretien et réparation des véhicules	300 000,00	300 000,00	-
6216	Entretien Machines Informatique	320 000,00	320 000,00	-
6230	Primes assurances	-	-	-
6250	Documentation générale	-	-	-
6260	Frais de colloques et séminaires	-	-	-
62	CHARGES EXTERNES LIEES A L'INVESTISSEMENT	2 280 000,00	2 280 000,00	-

Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
6310	Voyages et déplacements	1 959 000,00	2 154 570,00	195 570,00
6315	Missions	1 900 000,00	2 015 000,00	115 000,00
6317	Réceptions	1 000 000,00	1 190 000,00	190 000,00
6320	Frais postaux et télécommunications	230 000,00	330 000,00	100 000,00
6331	Honoraires et rémunérations d'intermédiaires	400 000,00	400 000,00	-
6351	Frais bancaires	30 000,00	230 430,00	200 430,00
6380	Frais de conseils	400 000,00	530 000,00	130 000,00
63	CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE	5 919 000,00	6 850 000,00	931 000,00
Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
6430	Jetons de présence	510 000,00	503 894,00	
6450	Dons, pourboires et subventions	-	-	
6460	Arriérés	-	423 000,34	
64	CHARGES ET PERTES DIVERSES	510 000,00	926 894,34	416 894,34
Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
6500	Salaires et appointements	28 280 000,00	28 280 000,00	-
6501	Main d'Euvre occasionnelle	3 400 000,00	3 400 000,00	-
6503	Heures supplémentaires	300 000,00	300 000,00	-
6506	Primes et gratifications	2 500 000,00	2 500 000,00	-
6508	Indemnités et avantages	8 000 000,00	8 000 000,00	-
6520	Cotisations CNSS	2 940 000,00	2 940 000,00	-
6552	CNAM	1 131 000,00	1 131 000,00	-
6557	Prime ameublement	1 250 000,00	1 250 000,00	-
6560	Frais de recyclage et formation	100 000,00	100 000,00	-
65	CHARGES SALARIALES	47 901 000,00	47 901 000,00	-

Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
6700	Charges affectées aux actions	6 000 000,00	18 850 380,00	12 850 380,00
67	CHARGES AFFECTEES	6 000 000,00	18 850 380,00	12 850 380,00
Comptes	Libellés	Prévision 2016	Réaménagement	Ecart
6800	Bourses des élèves	9 650 000,00	9 650 000,00	-
6801	Tenues scolaires et ateliers	900 000,00	1 300 000,00	400 000,00
68	CHARGES DE TRANSFERT	10 550 000,00	10 950 000,00	400 000,00