



REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
SOCIÉTÉ DE TRANSPORT PUBLIC (STP)

Financement Fonds propres



RAPPORT

RELATIF À LA

Mission du Commissariat aux comptes de la STP pour l'exercice 2018

Avril 2019

AMI ELMEHDI JIYED

*Docteur en Sciences de Gestion
Expert-Comptable Diplômée
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15*

*Villa ZRE 288 Ilot E Nord Nouakchott
Tel : 45 25 87 00. Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.
E-Mail : a_jiyed@yahoo.fr*

MOHAMED YESLEM DEDY

*TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84
E-Mail : yeslem10@yahoo.fr
ZRD 48 Ksar, Nouakchott, Mauritanie*

SOMMAIRE

I.	Opinion sur les états financiers	3
I.1.	Opinion avec réserve	4
I.2.	Fondement de l'Opinion avec réserve	4
I.3.	Responsabilité de la direction et des responsables de la gouvernance pour les états financiers	6
I.4.	Responsabilité du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers	6
I.5.	Vérification spécifiques	6
II.	Etats financiers préparés et présentés par la STP	7
II.1.1.	Bilan	8
II.1.2.	TABLEAUX DES RESULTATS	10
II.1.3.	Notes Explicatives	12
III.	Lettre de management	22
III.1.	Lettre de transmission de la lettre de management	23
III.2.	Système de contrôle interne & organisation comptable	25
F.1.	Inexistence d'un manuel de procédures de contrôle interne.	26
F.2.	SYSTEME INFORMATIQUE MIS EN PLACE POUR LA GESTION AUTOMATISEE DE LA SOCIETE.	26
F.3.	AUDIT ET CONTROLE INTERNE	27
F.4.	ORGANISATION COMPTABLE	27
F.5.	TRESORERIE	27
F.6.	Comptabilité de gestion	27
III.3.	Gestion de ressources humaines	28
F.7.	Suivi des ressources humaines	28
F.8.	Masse salariale	28
F.9.	Gestion des déclarations	28

I. OPINION SUR LES ÉTATS FINANCIERS

**Excellence, Monsieur le Ministre des Finances,
Monsieur le Président du Conseil d'Administration,**

I. 1. OPINION AVEC RESERVE

1. En exécution du mandat de commissariat aux comptes qui nous a été confié, nous avons effectué l'audit des états financiers de la Société de Transport Public (STP) comprenant le bilan arrêté au 31 décembre 2018, ainsi que le compte de résultat pour l'exercice clos à cette date, et des notes explicatives.
2. A notre avis, à l'exception des incidences des points décrits dans la section « **Fondement de l'opinion avec réserve** » de notre rapport, les états financiers préparés et présentés par la Direction de la Société de Transport Public (STP) et annexés à cette opinion, donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière de la société arrêtée au 31 décembre 2018, ainsi que de sa performance financière pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable Mauritanien et les principes comptables généralement admis.

I. 2. FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE

3. Au terme de notre intervention, nous avons relevé les points suivants :

3.1. Le capital considéré sur la situation financière comme s'élevant à Mru 507 059 606 se compose comme suit :

3.1.1. Un montant de Mru 230 600 000 (Mro 2 306 000 000) reflété sur la situation de l'exercice 2016 comme étant le Capital de la STP. Ce Capital n'a pas de fondement juridique. Il requiert un retraitement prenant en compte la situation financière d'ouverture de la nouvelle STP- Etablissement Public à Caractère Industriel et Commercial (EPIC).

3.1.2. Un montant de Mru 265 670 606 (Mro 2 656 706 063) présenté sur la situation financière de 2017 comme une augmentation du fonds de dotation. Cette augmentation requiert un fondement juridique prévoyant expressément (i) le transfert de propriété des actifs et droits considérés dans cette augmentation, et (ii) une décision d'augmentation du fonds de dotation émanant d'une autorité compétente.

3.1.3. Un montant de Mru 10 789 000 (Mro 107 890 000) affiché sur le passif en tant que « Capital Souscrit appelé non versé » n'a plus de lieu, depuis l'entrée en vigueur du décret 2014-024 du 27 Mars 2014 portant transformation de la société de

transport public (STP) en Etablissement Public à Caractère Industriel et Commercial et fixant ses règles d'organisation et de fonctionnement. Le même montant reflété à l'actif sous la rubrique « Associés, comptes courants du groupe » et rattaché à ce compte n'a plus de lieu.

3.2. Les pertes constatées avant la date du nouveau statut EPIC de la STP, méritent d'être examinées pour identifier leurs sorts ;

3.3. La situation nette calculée sur la base de la situation patrimoniale est notablement négative ; ce qui met en péril la continuité d'exploitation de l'établissement. Cela met en exergue la pertinence et l'urgence des mesures adéquates faisant face au point (3.1.2) sus évoqué.

3.4. Défaut de constatation exhaustive des droits de la société sur les contributions imposées par la réglementation sur la SNIM et la SOMELEC et considérées comme une partie des ressources de la société jusqu'à l'entrée en vigueur du nouvel statut de la STP.

4. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISAs). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités du commissaire aux comptes pour l'audit des états financiers » du présent rapport.
5. Ces normes requièrent de notre part de se conformer aux règles d'éthique.
6. Nous sommes indépendants de la STP conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.
7. Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les informations financières véhiculées par les états financiers. Le choix des procédures mises en œuvre, y compris l'évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, relève de notre jugement.
8. Un audit consiste également à apprécier le caractère approprié des méthodes comptables retenues, le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction et la présentation des états financiers pris dans leur ensemble.
9. Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

I.3. RESPONSABILITE DE LA DIRECTION ET DES RESPONSABLES DE LA GOUVERNANCE POUR LES ETATS FINANCIERS

10. Le Conseil d'Administration et la Direction Générale sont responsables de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers ainsi que de la mise en place d'un système de contrôle interne favorable à l'établissement d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles – ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.
11. Lors de la préparation des états financiers, c'est au Conseil d'Administration et à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, et de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation.
12. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de la société.

I.4. RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES POUR L'AUDIT DES ETATS FINANCIERS

13. Notre responsabilité consiste à :
 - (i) Obtenir une assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs,
 - (ii) Délivrer un rapport de l'audit contenant notre opinion.
14. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé et non absolue d'assurance.
15. Les normes professionnelles requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir cette assurance raisonnable.

I.5. VERIFICATION SPECIFIQUES

16. Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la réglementation en vigueur.
17. Dans ce cadre, nous notons que le rapport de gestion/d'activité n'a pas été mis à notre disposition.

Nouakchott, 15 Avril 2019

AMI ELMEHDI JIYED

Docteur en Sciences de Gestion
Expert-Comptable Diplômée
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15

Villa ZRE 288 Ilot E Nord Nouakchott
Tel : 45 25 87 00. Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.
E-Mail : a_jiyed@yahoo.fr

MOHAMED YESLEM DEDY

TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84
E-Mail : yeslem10@yahoo.fr
ZRD 48 Ksar. Nouakchott. Mauritanie



Ami Elmechdi Jiyed

Mohamed Yeslem Dedy

II. ETATS FINANCIERS PRÉPARÉS ET PRÉSENTÉS PAR LA STP

II.1.1. BILAN

Société de Transport Public				
Etats financiers au 31/12/2018				
Montants en MRU				
ACTIF				
Libellé	Brut	Amort et Prov	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais immobilisés	466 600	206 140	260 460	301 920
Immobilisations Corporelles				
Agencements, Amenagements et Installations	8 062 370	5 194 220	2 868 150	3 332 762
Constructions et batiments	1 958 198	126 146	1 832 052	1 929 962
Materiel d'exploitation	4 406 678	1 191 296	3 215 381	3 699 424
Materiel de transport	248 197 446	144 834 195	103 363 251	135 095 240
Materiel de bureau et informatique	3 291 338	1 146 521	2 144 817	1 689 398
Mobilier de bureau	2 429 090	1 384 249	1 044 841	1 219 605
Immobilisations en cours				
Immobilisations en cours	1 725 455		1 725 455	2 845 292
Immobilisations financières				
Dépôts et cautionnement	202 350		202 350	202 350
Titres immobilisés	90 000 000		90 000 000	55 000 000
TOTAL	360 739 524	154 082 767	206 656 756	205 315 953
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs d'exploitation:				
Stock en PR	6 434 117		6 434 117	9 232 440
	6 434 117		6 434 117	9 232 440
Valeurs réalisables et disponibilités				
Fournisseurs débiteurs	2 797 678		2 797 678	260 805
Clients et comptes rattachés	5 881 142		5 881 142	5 575 458
Personnel et comptes rattachés	684 264		684 264	745 133
Autres créances (Etat, organisme sociaux)	650 750		650 750	601 785
				-
Associés, comptes courants groupe	10 789 000		10 789 000	10 789 000
Débiteurs divers	26 721 376		26 721 376	26 619 272
Banques	21 449 913		21 449 913	9 841 788
Caisse	101 971		101 971	50 041
Dépôts à terme				
TOTAL	69 076 094		69 076 094	54 483 283
COMPTE D'ATTENTE ET REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Produits à recevoir	667 778		667 778	387 083
Ecart de conversion actif				
Compte d'attente				
TOTAL	667 778		667 778	387 083
TOTAL GENERAL	436 917 513	154 082 767	282 834 745	269 418 759

Société de Transport Public

Montant en MRU

Etats financiers au 31/12/2018

PASSIF			
Libellé	Totaux au 31/12/2018	Totaux	Totaux au 31/12/2017
CAPITAL		507 059 606	507 059 606
Capital social	496 270 606		
Capital Souscrit appelé non versé	10 789 000		
RESERVE			
Reserve légale	-	-	-
REPORT A NOUVEAU			
Report à nouveau bénéficiaire			
Report à nouveau déficitaire			
RESUTAT NET		- 295 137 218	
Resultat net en attente d'affectation	- 298 253 873		- 298 253 873
Resultat net de l'exercice	3 116 655		
TOTAL (situation nette)	211 922 388	211 922 388	208 805 733
Emprunts à long et moyen terme			
PROVISION			
Provision pour risques et charges	2 502 901	2 502 901	
Provision pour perte de change			
TOTAL	2 502 901	2 502 901	
DETTES A COURT TERME		65 982 262	
Clients créditeurs	10 000 000		-
Fournisseurs et comptes rattachés	4 909 203		4 941 580
Personnel et comptes rattachés			
Etat et autres collectivités publiques	7 445 425		4 861 669
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 590 016		35 324 214
Associés comptes courant			
Créditeurs divers	470 074		271 500
Concours bancaires courants	7 567 544		7 567 544
TOTAL	65 982 262	65 982 262	52 966 506
COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION		2 427 194	7 646 520
Charges à payer	976 145		
Comptes d'attente à regulariser	1 451 050		
Ecart de conversion passif			
TOTAL	2 427 194	2 427 194	7 646 520
TOTAL GENERAL	282 834 745	282 834 745	269 418 759

II.1.2. TABLEAUX DES RESULTATS

Société de Transport Public

Montant en MRU

Etats financiers au 31/12/2018

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES				
Charges	Exploitation	hors exploit	Totaux au 31/12/2018	TOTAUX AU 31/12/2017
Determination des resultats d'exploitation et hors exploitation				
Coût d'achat des marchandises vendues				
Achats et variation des stocks	846 104		846 104	489 752
Approvisionnements non stockés	28 928 213		28 928 213	21 051 649
Achats de sous-traitance	-		-	
Charges externes liées à l'investissement	9 916 277		9 916 277	6 861 362
Charges externes liées à l'activité	3 063 835		3 063 835	2 239 499
Sous total: consommations intermédiaires	42 754 430		42 754 430	30 642 262
Charges et pertes diverses	283 828	364 045	647 873	346 003
Frais de personnel	41 359 313		41 359 313	40 796 198
Impôts et taxes	293 146		293 146	439 222
Charges financières			-	-
Dotations aux amortissements	54 088 624		54 088 624	67 366 943
Dotations aux Provisions			-	-
Solde créditeur : Bénéfice	3 730 594		3 730 594	-
	142 509 934	364 045	142 873 979	139 590 627
Determination des resultats sur cession d'éléments de l'actif				
Valeur des éléments cédés				3 943 607
Frais annexes de cession transférés			-	-
Solde créditeur: Plus-value de cession				632 600
		TOTAL		3 311 007
Détermination du résultat net avant impôt				
Résultat exploitation (solde débiteur)			4 094 639	4 233 372
Résultat h. exploitation (solde débiteur)			- 364 045	
Solde créditeur: Bénéfice avant impôt				
		TOTAL	3 730 594	7 544 379
Détermination du résultat net de la période				
Perte avant impôt				
Impôt sur le résultat: IMF			613 939	
Solde créditeur: résultat net de la période(bénéfice)			3 116 655	
		TOTAL	3 730 594	7 544 379

10/29

Ami Elmehdi Jiyed

Mohamed Yeslem Dedy

PRODUITS				
Produits	Exploitation	Hors exploitation	Totaux au 31/12/2018	Totaux au 31/12/2017
Détermination des résultats d'exploitation et Hors exploitation				
Ventes des tickets	17 031 428		17 031 428	10 979 055
Recettes/Abonnements	2 983 033		2 983 033	2 481 307
Locations des bus	4 543 092		4 543 092	3 602 952
Produits de publicité			0	5 800
Transport scolaire	40 000 000		40 000 000	50 000 000
Sous-total :production	64 557 554	-	64 557 554	67 069 114
Produits et profits divers	302 192		302 192	138 556
Subventions d'exploitation	74 948 601		74 948 601	67 298 199
Produits financiers	3 065 632		3 065 632	845 386
Reprises sur amortissements et provisions				6 000
Frais à transférer			0	0
			0	0
Solde débiteur : perte				4 233 372
TOTAL	142 873 979		142 873 979	139 590 627
Détermination des résultats sur cession d'éléments de l'actif				
Valeur des éléments cédés				632 600
Frais annexes de cession transférés				0
Solde débiteur: Moins-value de Cession				3 311 007
TOTAL				3 943 607
Détermination du résultat net avant impot				
Résultat exploitation (solde créditeur)			4 094 639	4 233 372
Résultat h exploitation (solde créditeur)				0
Moins value de cession				3 311 007
Engagement à réinvestir				
Solde débiteur : perte avant impot				
TOTAL			4 094 639	7 544 379
Détermination du résultat net de la période				
Bénéfice avant impôts				7 544 378,85
Solde débiteur: résultat net de la période (perte)				
TOTAL			4 094 639	7 544 379

II.1.3. NOTES EXPLICATIVES

I. BILAN

I.1. L'ACTIF

I.1.1 Immobilisations incorporelles : 466 600 MRU

	Brut au 31/12/2017	Acquisition	Brut au 31/12/2018
Frais immobilisés	466 600		466 600

I.1.2. Immobilisations corporelles :

	Brut au 31/12/2017	Variation	Brut au 31/12/2018
I. Immobilisations corporelles			
Terrains, constructions, bâtiments	1 958 198,00		1 958 198,00
Agencements & aménagements	7 731 009,80	331 360,00	8 062 369,80
Matériel d'Exploitation	4 348 202,69	58 475,00	4 406 677,69
Matériel de Transport	230 385 381,57	17 812 063,94	248 197 445,51
Matériel de bureau et informatique	2 549 288,20	742 050,00	3 291 338,20
Mobilier de bureau	2 364 189,60	64 900,00	2 429 089,60
II. Immobilisations en cours	2 845 292,00	-1 119 837,00	1 725 455,00
III. Immobilisations financières			
Dépôt et cautionnement	202 350,00		202 350,00
Titres immobilisés	55 000 000,00	35 000 000,00	90 000 000,00

Les variations (acquisitions) annuelles des immobilisations corporelles sont concerné les postes suivants pour les montants respectifs ci-après :

a) Aménagement et Agencement : 331 360 MRU

Ce montant a été essentiellement inscrit composé de :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
17/01/2018	Matériel Installation Cuve	1	18 250	18 250
06/04/2018	Installation 19 potto arrêt STP	19	2 500	47 500
17/04/2018	Matériel installation cuve	1	52 200	52 200
20/04/2018	Installation 80 potto arrêt STP	80	2 500	200 000
30/06/2018	Etagère 042 chine	1	7 480	7 480
30/06/2018	Etagère 041 chine	1	14 080	14 080
30/06/2018	Etagère 035 chine	1	33 880	33 880
01/08/2018	Extourne frais installation Cuve	1	- 42 030	- 42 030
	TOTAL			331 360

b) Matériel d'Exploitation : 58 475 MRU

Ce montant a été essentiellement inscrit composé de :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
09/04/2018	1 DVR et 4 CAMERA	1	46 400,00	46 400,00
30/06/2018	DVR chine	10	907,50	9 075,00
30/06/2018	CAMERA chine	80	522,50	41 800,00
30/06/2018	MÉMOIRE CAMERA chine	5	4 675,00	23 375,00
30/06/2018	DISQUE 1 T chine	5	1 705,00	8 525,00
30/06/2018	ACCESSOIRE CAMERA chine	200	5,50	1 100,00
30/06/2018	CABLE CAMERA chine	2	1 210,00	2 420,00
30/06/2018	FICHE CAMERA chine	50	82,50	4 125,00
30/06/2018	ACCESSOIRE 2 CAMERA chine	5	1 155,00	5 775,00
30/08/2018	Equipements camera	1	29 500,00	29 500,00
15/11/2018	BLR ET REPARATION ANTENNE	1	39 500,00	39 500,00
31/12/2018	Sortie 22 cameras HS sur bus	22	6 960,00	- 153 120,00
TOTAL				58 475,00

c) Matériel de transport : 17 812 063,94 MRU

Cette variation est essentiellement induite par :

Date d'acquisition	N° Châssis	Marque	Valeur Brut
08/01/2018	2 Kango	Renault	1 220 778,00
01/02/2018	Corolla 2015	Toyota	701 162,00
01/12/2018	1GDHG316681134063	GMC	483 156,13
01/12/2018	1GD3G2A65A1103672	GMC	582 792,36
01/12/2018	1GDHG316691120584	GMC	536 087,88
01/12/2018	1GDHG316381135980	GMC	442 678,92
01/12/2018	1GDHG316691173902	GMC	536 087,88
01/12/2018	1GDJG316281212971	GMC	504 951,56
01/12/2018	1GD3G2A65A1103865	GMC	582 792,36
01/12/2018	1GBHG316591181840	GMC	504 951,56
01/12/2018	1GD675BL0D1110956	GMC	473 815,66
01/12/2018	1GD675BL0D1110343	GMC	442 678,92
01/12/2018	1GD675BL6C1155401	GMC	511 994,70
01/12/2018	1GD675BL7D1111554	GMC	511 994,70
01/12/2018	1GD373BL0B1133058	GMC	511 994,70
01/12/2018	1GD373BL7B1133042	GMC	511 994,70
01/12/2018	1GD373BL7B1132652	GMC	511 994,70
13/12/2018	VNEPU09D100000389	AGORA	749 105,20
13/12/2018	VNEPS09D100000100	AGORA	749 105,20
13/12/2018	VNEPS09D100000110	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPS09D100000779	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPS09D100000216	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPU09D100000106	AGORA	749 105,20
13/12/2018	VNEPU09D100000093	AGORA	749 105,20
13/12/2018	VNEPS09D100000097	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPS09D100000606	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPS09D100000103	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPS09D100000301	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPU09D100000107	AGORA	749 105,20
13/12/2018	VNEPS09D100000162	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPS09D100000182	AGORA	449 463,12
13/12/2018	VNEPS09D100000128	AGORA	449 463,12
TOTAL			17 812 063,94

d) Matériel de bureau et informatique : 742 050 MRU

La variation est essentiellement due à :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
30/06/2018	Tablette Samsung Chine	30	3 025,00	90 750,00
30/06/2018	Pochette tablettes	20	165,00	3 300,00
09/08/2018	Ordinateur portable i7 Pro book 2015 Tactile	1	75 000,00	75 000,00
09/08/2018	Ordinateur portable i5 HP LAPTOP BS092 NIA	2	22 000,00	44 000,00
09/08/2018	Ordinateur bureau i3 HP G290	8	18 000,00	144 000,00
09/08/2018	Imprimante laser Multifonction FS 1125 Kyocera	5	10 000,00	50 000,00
09/08/2018	Serveur ram 16G DD 3G300SAS ML 350 G8	2	108 000,00	216 000,00
09/08/2018	Windows serveur 2012	2	26 000,00	52 000,00
09/08/2018	Armoire rack 12U avec écran serveur	1	35 000,00	35 000,00
09/08/2018	Onduleur indépendance	1	32 000,00	32 000,00
TOTAL				742 050,00

f) Mobilier de bureau : 64 900 MRU

Cette variation est essentiellement due aux acquisitions suivantes :

Date d'acquisition	Désignation	Quantité	Prix Unitaire	Valeur Brut
30/06/2018	Chaise chine	10	715,00	7 150,00
30/06/2018	Bureau Chine	4	2 475,00	9 900,00
30/06/2018	Box Chine	2	8 250,00	16 500,00
30/06/2018	Coffre ST155 CHINE	1	18 700,00	18 700,00
30/06/2018	Coffre P2E4 Chine	1	12 650,00	12 650,00
TOTAL				64 900,00

I.1.3. Valeurs réalisables à court terme et disponibles : Provenant de :➤ **Fournisseurs débiteurs : 2 797 677,84MRU**

Pour des trop perçu EMBI pour 87 940 MRU et 2 709 737,84 MRU comme avance sur les achats à l'étranger.

➤ **Clients et comptes rattachés : 5 881 142, 10 MRU**

Ce solde est essentiellement constitué de :

CREANCES CLIENTS	31/12/2018	31/12/2017
CLIENTS/VENTE TICKET NKTT	318 785	50 260
CLIENTS/VENTE TICKET ROSSO	9 225	710
Hong Dong NDB	87 676	87 676
Autres clients	1 628 050	880 000
Vente tickets aéroport	22 010	3 325
Commune de Rosso	480 200	380 450
Université Asriya	64 500,1	191 666,7
SAM	304 000	304 000
ENER	780 000	780 000
BEMOP		550 674,5
ANAC	560 000	560 000
Ministère de la Santé	465 696	465 696
Ministère des Affaires Eco D (MAED)	5 000	5 000
MEENESRS (Ministère de l'Education)	600 000	600 000
Office National des Statistique(ONS)	544 000	544 000
EPS Rosso	12 000	12 000
ESP (Ecole de Santé Publique)		160 000
TOTAL	5 881 142, 10	5 575 458,2

➤ **Personnel et comptes rattachés : 684 264 MRU**

Ce montant en trop perçu est essentiellement composé d'avances au personnel, comme suit :

Avances aux personnels	31/12/2018	31/12/2017
Avances / DG sortant	370551,60	370551,60
Avances / DAF sortant	280 000,00	280 000,00
Avances aux personnels	13 312, 40	74 181,50
Avances monnaie Receveur	17 400,00	17 400,00
Avance Ahmedou Ould Sadegh	3 000,00	3 000,00
TOTAL	684 264, 00	745 133,10

➤ **Autres créances : 650 750, 36 MRU**

AUTRES CREANCES	31/12/2018
IMF précompté par Tiers	194 767, 96
TVA DEDUCTIBLE	455 982,40
TOTAL	650 750, 36

➤ **Associés compte courant groupe(Etat) : 10 789 000 MRU**

Représentant le reliquat non versé (depuis 2011) du fonds de roulement prévu de 20 000 000 MRU.

➤ **Créditeurs et Débiteurs divers : 26 721 376,10 MRU**

Correspondant au solde du versement de la participation des Sociétés Pétrolières au budget de fonctionnement de la STP tel que convenu avec l'Etat, au 31/12/2017, et figurant comme suit :

DEBITEURS DIVERS	31/12/2018	31/12/2017
Débiteurs divers	1 272 400,00	1 272 400,00
I.P.C	715 747,10	715 747,10
SMP ATLAS	1 758 219,00	1 035 153,30
STAR - OIL Mie	1 347 711,00	1 184 024,90
TOTAL Mie	981 430,00	1 837 171,00
PETRODIS	1 421 953,70	1 306 845,70
RIM OIL	1 671 738,00	718 640,20
NATIONAL PETROLEUM	113 375,00	514 355,20
SNIM	6 559 474,30	6 559 474,30
SOMELEC	5 596 140,00	5 596 140,10
GIE AHP	605 271,50	910 558,20
RIM-HYDRO	247 923,00	745 093,60
SUD HYDRO	303 413,50	303 413,5
M2P OIL	464 600,00	64 200,00
MCM	878 700,00	1 488 000,00
SOMAP	122 900,00	406 600,00
RIM ACO	165 900	
KINROSS	2 251 400	1 496 300,00
EI BENZINE		401 654,90
ZEYTI		63 500,00
HYDRO 24	236 030,00	
DELTA PETROLEUM	7 050,00	
TOTAL	26 721 376,10	26 619 271,90

Il y'a un trop perçu pour les distributeurs EI BENZINE (200 308,40 MRU) et ZEYTI (213 765,60 MRU), ce qui ramène le solde de ce compte à **26 307 302, 10 MRU**.

➤ **Disponibilités de trésorerie : 21 554 303,65 MRU**

Correspondant aux soldes en banques des comptes STP tels que répartis comme suit :

DISPONIBILITES	31/12/2018	31/12/2017
TRESOR II	15 641 620,56	6 151 095,20
BCM	1 117 679,60	
BNM NKTT	10 271,11	10 271,11
Attijari Bank	3 962 428,02	3 343 834,90
CARTE GOLD VISA ATTIJARI	717 913,26	336 586,80
CAISSE / Monnaie	53 254,00	34 035,00
CAISSE NKTT	35 936,60	4 545,90
CAISSE ROSSO	5 103,00	1 363,00
Caisse kiffa	5 080,00	5 080,00
CAISSE NOUADHIBOU	17,50	17,50
Caisse Monnaie Nouadhibou	5 000,00	5000,00
TOTAL	21 554 303,65	9 891 829,40

➤ **COMPTE D'ATTENTE A REGULARISER**

Produits à recevoir : 667 777,78 UM

I.2. PASSIF**A. CAPITAL****a) Capital social : 211 535 520,63 MRU**

Le capital se compose de :

Libellé	31/12/2018	31/12/2017
Capital	507 059 606,30	507 059 606,30
Reserve légales		
Report à nouveau		
Résultat en instance d'affectation	- 298 617 917,95	- 295 306 911,29
Résultat net de l'exercice	3 480 699,64	- 7 544 378,90
TOTAL	211 922 387,96	208 805 733,30

- 496 270 606,27 MRU, apport en nature libéré par le ministère des Finances
- 10 789 000 MRU, souscrit en reliquat du fonds de roulement non encore reçu.

B. REPORT A NOUVEAU :**b) Résultat en attente d'affectation (perte) : - 298 617 917,95 MRU**

Ce solde correspond aux pertes cumulées des exercices 2010 à 2017 en attente d'affectation.

c) Résultat net de l'exercice : 3 480 699,64 MRU

Ce solde correspond au résultat (Bénéfice) net de l'exercice 2018.

C. DETTES A COURT TERME**d) Dettes à court terme :**

Ce solde comprend :

- 1) Les dettes fournisseurs figurant au tableau suivant pour
Fournisseurs et comptes rattachés : 4 909 202,50 MRU

DETTES FOURNISSEURS	31/12/2018	31/12/2017
SOMELEC	34 653,50	32 349,30
SNDE	10 121,70	1654,90
MAURITEL SA	4 466,00	4 466,00
Imprimerie Nationale	1 540 548,70	1 540 548,70
J&T Consulting	10 000,00	10 000,00
Station SMLOE/Rim Oil	20 000,00	20000,00
MAUPRESS	40 600,00	40 600,00
AMI	109 650,00	109 650,00
CDI		
TECHNOPLUS	30 600,00	30 600,00
ABBA FALL	52 100,00	52 100,00
MULTIVISION PRODUCTION	9 400,00	9 400,00
SOC	185 310,00	185 310,00
GAMMA		
SERVOTICS	34 840,00	34 840,00
ETS MED LEMINE O/ ZEROUGH		
CHINGUITEL	146 676,80	15 0713,70
HOTEL WISSAL	79 838,00	79 838,00
Ets Med Malainine o/ Saleck	351,00	351,00
TOYOTA MAURITANIE SA	39 604,40	39 604,40
MSP	550 000,00	550 000,00
TOTAL RIM	1 753 351,20	1 753 351,2
ENOC TOYOTA		
PLATEAU ELECTRIQUE	18 500,00	18 500,00
SIMA SARL	701, 20	
SODRA MOTORS		1 877,50
SAAR Assurances		33 600,00
GIS	137 708,00	
Mohamed Ali Brahim Bourdid		178 424,90
AVOCAT MOHAMED OULD SID'AHMED		44 800,00
Mohamed M'bareck Ould Boidy		19 000,00
Fournisseur FAR	104 648,00	
TOTAL	4 909 202,50	4 941 579,60

Un trop perçu de 87 940 MRU pour EMBI, ce qui ramène le solde de compte à **4 821 262,50 MRU**.

2) Etat et autres collectivités publiques : 6 941 487,63 MRU

Ce solde est principalement constitué de l'ITS due au titre des salaires du personnel, de l'IMF sur le résultat, de la patente et de la taxe d'apprentissage, comme suit détaillés :

LIBELLES	31/12/2017	31/12/2016
Opérations particulières avec l'Etat		
ETAT-COLLECTIVITE/PATENTE	180 000,00	180 000,00
ETAT TAXE D'APPRENTISSAGE	785 694,90	541 161,90
IMPOT SUR BENEFICES ET IMF	613 939,00	364 045,00
IMF PRECOMPTE	1 223 875,90	285 120,70
IRF, TA ET PATENTE	115 900,00	232 820,70
ITS	3 046 706,90	3 155 453,70
TVA DECAISSEE	975 370,93	467 132,30
TVA COLLECTEE		
TOTAL	6 941 487,63	4 861 668,60

3) Sécurité sociale & autres organismes : 35 590 016,40 MRU

Le solde est relatif aux impayés des charges sociales de CNSS et CNAM réparties comme suit :

CHARGES SOCIALES	31/12/2018	31/12/2017
CNSS	17 910 312,30	17 822 207
CNAM	17 679 704,10	17 502 007
TOTAL	35 590 016,40	35 324 214

4) Découvert bancaire : 7 567 543,98 MRU

Il est constitué de soldes négatifs des comptes en banques suivants :

CONCOURS BANCAIRES	31/12/2018	31/12/2017
TRESOR	86 307,53	86 307,53
CDD	7 481 236,45	7 481 236,45
TOTAL	7 567 543,98	7 567 543,98

5) COMPTE D'ATTENTE ET DE REGULARISATION :

Ce compte collectif reflète les écritures enregistrées aux comptes :

- **Charges à payer : 976 144, 90 MRU** : Ce compte est essentiellement constitué des provisions suivantes :

Frais de séjour 02 technicien RATP 9 600 MRU, achat 200 pantalon et 200 T-shirt 110 000MRU, 50 transformateurs pour les bus chinois 28 500 MRU, 50 étagère 55 500 MRU et le décompte définitif du chauffeur CH232 décédé 30 927 MRU.

- **Compte d'attente à régulariser** : Ce compte est constitué essentiellement de :

Un versement de 919 827,50 MRU, une régularisation d'un licencié du plan social pour 54 039, 60 MRU et 75 00 MRU pour la régularisation des avantages trop perçu du PCA précédent.

II. COMPTE DE RESULTAT**i) Charges d'exploitation : 139 166 207 MRU**

Charges	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Achat et approvisionnement	29 774 317	21 541 401	
Charges externes liées à l'investissement	9 916 277	6 861 362	
Charges externes liées à l'activité	3 063 835	2 239 499	
Charges et pertes diverses	283 828	346 003	
Frais de Personnel	41 359 313	40 796 198	
Impôts et taxes	293 146	439 222	
Charges financières			
Dotation aux amortissements et provisions	54 088 624	67 366 943	
TOTAL	138 779 340	139 590 627	

Le détail de ces charges s'effectue comme suit :

a) Achat et approvisionnement s'élèvent à 29 774 317 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Achat carnets tickets, carnets de bord	846 104	489 752	
Variation de stock			
Eau et électricité	268 639	261 108	
Carburant	26 878 991	190 70 053	
Fournitures et produits d'entretien	1 311 996	1 201 749	
Fournitures de bureau	223 928	363 596	
Vêtements de travail	244 658	155 144	
TOTAL	29 774 317	21 541 401	

- 846 104 MRU : correspondant aux imprimés (carnets de tickets, carnets de bord)
- 268 639 MRU : correspondant aux factures de la SOMELEC et de la SNDE
- 26 878 991 MRU : la fourniture en gasoil pour l'exploitation
- 1 311 996 MRU: correspondant à la fourniture en pneus, batteries, huile, cartouches et autres pièces de rechange
- 223 928 MRU: correspondant à la fourniture en papeterie
- 244 658 MRU: correspondant aux vêtements de travail des employés

b) Les charges externes liées à l'investissement se chiffrent à 9 916 277 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Charges locatives	480 000	504 000	
Travaux d'entretien et de réparation	8 105 420	5 311 034	
Assurance véhicules	1 295 857	982 528	
Etudes, séminaire et autres	35 000	63 800	
TOTAL	9 916 277	6 861 362	

- 480 000 MRU: il s'agit du loyer des locaux et de véhicules légers
- 8 105 420 MRU: il s'agit de charges d'entretien véhicules du parc, de bâtiment, de menuiserie, de l'électricité et du parc informatique
- 1 295 857 MRU: correspondant à l'assurance du parc de véhicules
- 35 000 MRU: pour les frais d'étude et de formation en séminaires des employés

c) Charges externes liées à l'activité 3 063 835 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Voyages, déplacement et mission	1 466 797	844 755	
Réception	92 827	35 259	
Frais postaux et télécommunications	262 945	233 299	
Honoraires	1 054 947	899 200	
Publicité et relation publique	18 000	189 996	
Autres charges liées à l'activité	47 308	1 730	
Frais bancaire	121 012	35 260	
TOTAL	3 063 835	2 237 499	

- 1 466 797 MRU: frais de voyage, mission et déplacements
- 92 827 MRU: frais de réception (thé, sucre et boisson)
- 262 945 MRU: correspondant à l'achat de cartes téléphoniques, aux factures Internet Mauritel et la provision des factures Chinguitel.
- 1 054 947 MRU: il s'agit des contrats et des honoraires consultants
- 18 000 MRU : Il s'agit essentiellement de frais payés à l'AMI pour insertion publicitaire, achat de banderoles, panneaux, passage publicitaire etc....
- 47 308 MRU: autres charges
- 121 012 MRU : il s'agit des frais bancaires et de tenue de comptes issus des états de rapprochement et agios

d) Les charges et pertes diverses pour 647 873 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Jetons de présence	167 000	323 000	
Charges et perte diverses	480 873	23 003	
TOTAL	647 873	346 003	

- 167 000 MRU: s'agissant de jetons de présence payés aux Conseils et Assemblées tenus au cours de l'exercice ;
- 480 873 MRU: il s'agit des frais divers et de la perte sur les 22 cameras défectueuses sur les bus et de la constatation de l'IMF 2017 pour un montant de 364 045 MRU.

e) Frais du Personnel pour 41 359 313 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2016	Variation
Salaire, appointement	29 446 928	31 713 818	
Heures supplémentaires	677 518	464 745	
Congés payés	2 173 349	3 206 692	
Indemnités et préavis de licenciement		24 133	
Primes	3 394 977	625 950	
Frais recyclage du personnel			
Autres indemnités et avantages	1 280 000	561 550	
Charges sociales	4 386 542	4 199 310	
TOTAL	41 359 313	40 796 198	

f) Impôts et taxes pour 293 146 MRU

Ce compte collecte essentiellement les taxes :

Rubriques	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Patente		150 000	
Vignette	6 750	6 750	
Taxe d'apprentissage	244 533	251 542	
Autre Taxes	41 863	30 930	
TOTAL	293 146	439 222	

- **6 750 MRU**: Vignettes véhicule de fonction 2018
- **244 533 MRU**: Taxe d'apprentissage 2018
- **41 863 MRU**: taxes payées pour les droits d'enregistrement, les cartes grises et constats d'accidents des bus et de fourrière.

g) Dotation aux amortissements et provisions pour 54 088 624 MRU

Rubriques	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Dotation aux amortissements	51 585 723	67 366 943	
Provisions	2 502 901		
TOTAL	54 088 624	67 366 943	

Pour les immobilisations comptabilisées à l'exercice (voir tableau d'amortissement).

ii) Produits d'exploitation : 142 873 979 MRU

Ce chiffre d'affaires correspond aux ventes réalisées des produits et services suivants :

Produits	31/12/2018	31/12/2017	Variation
Vente des tickets	17 031 428	10 979 055	
Recettes d'abonnement	2 983 033	2 481 307	
Locations des bus	4 543 092	3 62 952	
Transport Scolaire	40 000 000	50 000 000	
Produits et profits divers	302 192	144 356	
Subvention d'exploitation	74 948 601	67 028 199	
Subvention d'investissement		270 000	
Produits financiers	3 065 632	845 386	
Reprise sur provisions		6 000	
TOTAL	142 873 979	1 35 357 255	

III. LETTRE DE MANAGEMENT

Consécutive au commissariat aux comptes de la Société de Transport Public (STP) au titre de l'exercice 2018

III. 1. LETTRE DE TRANSMISSION DE LA LETTRE DE MANAGEMENT

*Excellence, Monsieur le Ministre des Finances,
Monsieur le Président du Conseil d'Administration,*

1. En exécution du mandat de commissariat aux comptes, qui nous a été confié, pour les états financiers de la Société de Transport Public (STP) pour l'exercice clos au 31 décembre 2018, nous avons procédé à l'examen du système de contrôle interne en vigueur afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de ce système.
2. Nos travaux ont comporté également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation de l'ensemble des états financiers.
3. Les responsables de la gouvernance doivent mettre en place un système de contrôle interne capable de maîtriser la gestion de la société et assurer la surveillance du processus d'information financière.
4. La responsabilité première pour la prévention et la détection des fraudes incombe aux responsables de la gouvernance et à la direction de la société. Il est important que la direction, sous la surveillance des responsables de la gouvernance, mette fortement l'accent sur la prévention des fraudes, ce qui peut réduire les possibilités de les commettre, ainsi que sur les aspects dissuasifs, ce qui peut convaincre des personnes de ne pas commettre de fraudes en raison de la probabilité de leur détection et de leur sanction.
5. La surveillance qu'exercent les responsables de la gouvernance implique notamment de tenir compte des possibilités que la direction contourne les contrôles ou influence, de façon inappropriée, le processus d'information financière, par exemple en cherchant à manipuler les résultats afin d'influencer la perception des analystes quant à la performance et à la rentabilité de la société.
6. Nos observations et nos recommandations, suite à nos travaux d'audit, font l'objet de la présente lettre de direction.
7. **Nous tenons à préciser que, de par sa nature, cette lettre de direction ne signale que les faiblesses constatées. Elle ne fait aucune référence aux points forts du système de contrôle interne de la société, malgré leur existence.**
8. Dans l'objectif d'améliorer le système de contrôle interne, ainsi que son système comptable, nous vous invitons, de prendre les mesures nécessaires et adéquates, pour prendre en compte les recommandations mises en évidence dans cette lettre.
9. Nous tenons à remercier la direction et l'ensemble du personnel de la société, pour la coopération qu'ils nous ont réservé tout au long de notre mission.

10. En restant à votre entière disposition, en cas de besoin, pour vous soutenir dans la mise en place de ces recommandations, nous vous prions d'agréer, Excellence Monsieur le Ministre des Finances, Monsieur le Président du Conseil d'Administration, l'expression de notre haute considération.

Nouakchott, le 15 Avril 2019.

AMI ELMEHDI JIYED

Docteur en Sciences de Gestion
Expert-Comptable Diplômée
Membre de l'Ordre National des Experts Comptables Mauritaniens
Tél. Mobile : + 222 46 58 62 15



Villa ZRE 288 Ilot E Nord Nouakchott
Tel : 45 25 87 00. Boite Postale 25 04 – Nouakchott, Mauritanie.
E-Mail : a_jiyed@yahoo.fr

MOHAMED YESLEM DEDY

TEL. Mob. : +(222) 33 39 97 84

E-Mail : yeslem10@yahoo.fr

ZRD 48 Ksar. Nouakchott. Mauritanie



III.2. SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE & ORGANISATION COMPTABLE

Faiblesses	Recommandations
F.1. INEXISTENCE D'UN MANUEL DE PROCÉDURES DE CONTRÔLE INTERNE. La STP n'est pas dotée d'un manuel de procédures de contrôles internes prenant en charge tous les modules de gestion de la société et servant comme base formelle de pilotage de l'établissement et de traduction financière de son activité (Manuel comptable). Cette situation explique l'existence de certaines faiblesses, notamment, de : i. Traitement de l'information financière, ii. Dispositifs de gestion et de sécurité mis en place pour : ▪ L'accompagnement de la gestion, ainsi que ▪ La protection et la sauvegarde des actifs de la société notamment sur les sites.	○ <i>Elaborer un manuel de procédure intégrant tous les outils nécessaires pour la maîtrise de la société, et comportant tous les filets de sécurités requises,</i> ○ <i>Former le personnel de la société sur ce Manuel et le sensibiliser sur son respect.</i>
F.2. SYSTEME INFORMATIQUE MIS EN PLACE POUR LA GESTION AUTOMATISEE DE LA SOCIETE. Le système de gestion automatique en place ne répond pas aux exigences de l'activité de la société, et ne contribue pas à la gestion intégrée adéquate de cet établissement. Cette situation ne permet pas d'assurer la fiabilité des données financières de la société, et ne favorise point la maîtrise de l'établissement et son développement. A titre d'exemple, ce système ne permet pas d'effectuer une clôture définitive sécurisée de la base de données financière.	<i>Prévoir l'acquisition d'un système automatique de gestion intégrée spécialisé permettant d'assurer un management approprié de la société face aux besoins de son développement et des exigences de plus en plus pressantes d'une gestion intégrée efficace et efficiente.</i>

Faiblesses	Recommandations
F.3. AUDIT ET CONTROLE INTERNE (i). Absence d'une activité de contrôle interne permanente pouvant assurer, par exemple, le contrôle de la journée comptable. Absence d'un suivi régulier des dispositifs de sécurités et des comptes ; ce qui rend difficile la détection de faiblesses et des erreurs à temps (faiblesses ou inexistence de dispositifs de sécurité, inadéquation de certains schémas comptables, erreurs d'imputation, ...). (ii). L'activité de l'audit reste encore limitée, par rapport aux besoins de la gestion de la société. Les outils dédiés à la cellule de l'audit méritent d'être renforcés.	(i). Mettre en place un service de contrôle permanent capable d'assurer le contrôle et le suivi permanent des journées comptables. Instaurer et dynamiser les différents niveaux de contrôles internes. (ii). Doter la cellule de l'audit interne des moyens adéquats et, Dynamiser son action.
F.4. ORGANISATION COMPTABLE L'organisation comptable souffre de certaines difficultés : (i). Fonctionnement inadéquat de certains comptes, (ii). Absence d'un suivi systématique des comptes, (iii). Inexistence d'une méthode objective de gestion comptable des stocks, (iv). Le système d'archivage comptable mérite d'être amélioré.	(i). Revue du fonctionnement des comptes, (ii). Revue, nettoyage et suivi des comptes, (iii). Revue de la méthode de gestion comptable des stocks, (iv). Améliorer le système d'archivage adéquat pour la base de données de la société.
F.5. TRESORERIE (ii). Le compte Trésor I ayant un solde de MRO 863 075 ne connaît pas de mouvements, depuis 2012. (iii). Défaut de préparation d'un état de flux de trésorerie décrivant tous les mouvements de trésorerie par cycle.	(ii). Prendre une position définitive rationnelle définissant le sort de ce compte de Trésor. (iii). Préparer et présenter, au moins trimestriellement, un état de flux de trésorerie permettant d'expliquer les mouvements de la trésorerie de la société.
F.6. COMPTABILITÉ DE GESTION Absence d'un système de comptabilité de gestion capable d'accompagner le développement de la société. L'effort entrepris dans ce cadre ne peut pas satisfaire aux besoins de développement d'une activité pareille.	Mettre en place un système de comptabilité de gestion spécialisé capable de satisfaire aux besoins de l'activité de l'établissement et de son développement.

III.3. GESTION DE RESSOURCES HUMAINES

Faiblesses	Recommandations
F.7. SUIVI DES RESSOURCES HUMAINES (i). Absence d'un système rationnel de suivi de ressources humaines (Pointage exhaustif, états d'absentéisme, plannings de congés, ...). (ii). Absence d'un plan de gestion de carrière du personnel (Recrutement, fiches de postes, évolution, motivation, plan de formation, licenciement, discipline...)	<i>Mettre en place un système rationnel de management des ressources humaines.</i>
F.8. MASSE SALARIALE Inexistence d'un système de contrôle de la situation de paie. La saisie et la validation est effectuée par la même personne.	<i>Instaurer une procédure appropriée d'élaboration de la situation de paie, prévoyant les dispositifs de sécurité nécessaires pour la maîtrise de cette masse et le sauvegarde de son historique.</i>
F.9. GESTION DES DÉCLARATIONS Défaut de coordination entre la structure de ressources humaines et celle comptable, en matière des déclarations rattachées aux employés (ITS, CNSS, CNAM). Ainsi, certains écarts existent entre les déclarations effectuées de l'ITS-CNSS-CNAM et la situation de Paie, du fait que le calcul est fait par le responsable des ressources humaines et les déclarations sont faites par le comptable.	<i>Veillez à une coordination parfaite entre la structure des ressources humaines et celle financière,</i>

