



# **AUDIT TIERCE PARTIE DE LA CIRGL AU MSA**

## **RESUME EXECUTIF**

**Publié le 27 Juillet 2016**

### **1. Introduction**

#### **a. Objectif de l'audit**

Dans le cadre de l'Initiative régionale contre l'exploitation illégale des ressources naturelles (RINR), la Conférence Internationale sur la Région des Grands Lacs (CIRGL) a mis en œuvre le Mécanisme régional de certification (MRC).

Le MRC vise à fournir l'assurance que l'étain, le tantale, le tungstène et l'or extraits dans les États membres de la CIRGL (MS) qui soient extraits, transportés et exportés par l'entité auditée soient en conformité avec les exigences du système de certification des minéraux de la Conférence Internationale sur la Région des Grands Lacs (CIRGL) - Version finale Novembre 2011 et ses annexes.

Afin de fournir une telle assurance, le MRC exige une vérification par un tiers indépendant des opérations minières, du transport et de l'exportation le cas échéant. Ainsi, le processus d'audit par tiers parti est nécessaire pour vérifier les systèmes, les processus et les pratiques de l'exploitation minière, le transport et l'exportation. Le Comité d'Audit (CA) de la CIRGL, un forum tripartite représentant le gouvernement, l'industrie et la société civile, gère le processus d'audit. Le Comité accrédite les auditeurs et établit les normes et les termes de référence pour les audits.

En conséquence, le Manuel de certification de la CIRGL (Version Novembre 2011) prévoit que l'AC est responsable de l'examen des rapports d'audit présentés par les vérificateurs accrédités. L'objectif spécifique de cette vérification est de vérifier le niveau de conformité des systèmes, processus et pratiques audités, jusqu'à et y compris les chaînes d'approvisionnement des minéraux et des sites miniers d'origine avec les critères d'audit en vue d'obtenir la certification de l'entité auditée sous le MRC de la CIRGL.

## **b. Entité auditée**

Minerals Supply Africa Ltd (MSA) est une société de négoce de minéraux effectuant achats, traitement et exportation de minéraux du Rwanda. MSA est basée à Kigali et appartient à 60% à Cronimet Central Africa AG (CCA), une société enregistrée en Suisse et appartenant au «groupe» Cronimet, établi en Allemagne. MSA compte environ 41 employés contractuels dans ses locaux à Kigali. Elle achète des matières minérales auprès de comptoirs, sociétés minières, coopératives minières et mineurs individuels.

MSA est le plus grand exportateur de 3T au Rwanda et a constitué environ 50% du volume des exportations en provenance du Rwanda en 2014.<sup>1</sup> Les vendeurs des minéraux livrent leur production directement aux bureaux de MSA à Kigali, où se tient l'ensemble de processus de traitement, emballage et chargement des matériaux et de réconciliation des d'exportation pour la CIRGL. Il y a un bureau de représentation de GMD dans les locaux de MSA, occupé par trois agents de GMD pour l'enregistrement et le rapprochement des balises iTSCi avant la réalisation des documents d'exportation et l'exportation finale des matériaux.

MSA emploie un géologue qualifié pour gérer ses rapports sur la diligence raisonnable et l'évaluation des risques, et ce dernier est assisté par un autre employé.

## **c. Auditeur**

- i. Estelle Levin Ltd (ELL)
- ii. Simon Gilbert (Auditeur en Chef)

## **2. Portée de l'audit**

### **a. Méthodologie**

La taille des opérations, les contraintes de temps et la répartition géographique de la base client de MSA ont empêché une vérification de tous les sites miniers et les voies de transport. Ainsi a-t-on sélectionné et évalué par rapport aux critères de le MRC un échantillon basé sur la proximité géographique à Kigali, la production et l'information. Des entrevues avec des informateurs clés ont eu lieu avec les parties prenantes en fonction de leur pertinence pour la portée de l'audit et leur disponibilité.

---

<sup>1</sup>iTSCi 2014a

Vu la taille des opérations et les contraintes de temps, on n'a pu effectuer un audit complet de tous les paquets à l'exportation. Prenant cela en considération, l'auditeur a été limité à un examen global de quatre fichiers d'exportation à partir de la liste d'exportation de 2015.

Tous les documents se rapportant à la société qui ont été demandés ont été fournis en temps opportun et de manière efficace. Cela a permis à l'auditeur d'examiner une sélection importante de documents relatifs aux opérations de la société, y compris les exportations dans le cadre temporel de Janvier à Décembre 2015.

La méthodologie a consisté en quatre étapes:

- Examen de littérature
- Examen de documents
- Visite du siège social avec des interviews semi-structurées
- Visites sur le terrain avec des interviews semi-structurées

L'examen de littérature sert à deux fins: d'une part, il devrait relever des informations susceptibles d'éclairer la décision de conformité des articles sur les listes de contrôle. Deuxièmement, il construit la compréhension de l'auditeur de l'environnement d'exploitation, les principales parties prenantes (et donc les informateurs à consulter), et les risques qui prévalent ainsi que leur probabilité, comme base pour élaborer des tactiques pour la réussite d'une interview sur des questions sensibles.

Une liste de demande de documents a été envoyée à l'entité auditée avant l'arrivée de l'auditeur. Tous les documents ont été fournis, permettant ainsi à l'auditeur d'examiner une plage de dates substantielle et une sélection des documents dans le cadre temporel de Janvier à Décembre à 2015.

Des interviews semi-structurées ont eu lieu avec un large éventail de personnes, dont un grand nombre interrogées à plusieurs reprises, ainsi que de nombreuses conversations informelles avec une grande variété d'hommes d'affaires locaux et particuliers expatriés à divers endroits.

Conformément à la norme ISO 19011: 2011 Lignes directrices pour l'audit de systèmes de gestion<sup>2</sup>, en ce qui concerne la stratégie de l'échantillon, l'objectif de l'échantillonnage d'audit est de *"fournir des informations à l'auditeur pour avoir confiance que les objectifs de l'audit peuvent être ou seront atteints"*. La documentation, les entrevues et des visites sur le terrain ont rempli ce critère.

---

<sup>2</sup>BS EN ISO 19011: 2011 Directives pour faire un audit des systèmes de gestion B.3 - page 38

## **Vue d'ensemble de l'examen**

### **Sites miniers**

Compte tenu des contraintes de temps et de main-d'œuvre sur la vérification, les sites miniers ci-dessous ont été sélectionnés selon les critères suivants.

- i. Distance de Kigali selon les informations fournies par le portail cadastral du Rwanda
- ii. Statut de drapeau du RNRA à-dire la priorité au drapeau rouge, suivi du drapeau jaune et vert. (Tous les fournisseurs du site minier de MSA sont actuellement classés en vert).
- iii. Quantité de minéraux vendus à MSA en 2015.
- iv. Rapports de plausibilité iTSCi négatifs.
- v. Déclaration interne (MSA) négative.

4 sites miniers ont été visités au total. Les sites ont été divisés en deux zones géographiques où il était possible de voir deux sites chaque jour. Un comptoir basé à Kigali a également été visité. Il faut tenir compte du fait que MSA LTD compte plus de 100 clients à travers le Rwanda, et avec le temps très limité et la répartition géographique, le taux d'échantillonnage a été très limité.

### **Visites sur le terrain**

Des visites de terrain ont été effectuées sur cinq fournisseurs MSA (1 comptoir et quatre sites miniers), qui ont été planifiées et exécutées dans les paramètres du plan d'audit. L'auditeur a été donné la liberté complète de voir tous les aspects de l'opération. L'accès a été agencé pour interroger tout employé, sous entrepreneurs et les gardes de sécurité et les employés du gouvernement. Tous les matériaux de marquage et les registres de l'iTSCi étaient mis à sa disposition pour examen. Tous les processus et procédures d'extraction minière, de récupération et de manutention de stock ont été observés conformément au Manuel d'Inspection Minière du Gouvernement. Tous les registres de production ont été mis à disposition et examinés. Siège social de MSA

- Sites miniers et bureaux à partir desquels MSA achète des minéraux miniers
- Bureaux de sociétés fournissant des installations de transport à MSA
- Bureaux de sociétés fournissant des installations d'exportation à MSA
- Entreprises de sécurité fournissant des services à MSA
- Rwanda Natural Resources Authority (RNRA) du Gouvernement, Département Géologie et Mines (GMD)

### **Vérification de l'itinéraire de transport**

L'auditeur a visité quatre sites miniers fournissant les minéraux à MSA dans une variété d'endroits au Rwanda, et a parcouru le même chemin que le matériel de production jusqu'à Kigali. Aucun des interlocuteurs consultés n'a indiqué un quelconque problème, y compris des membres de la communauté d'affaires locale. L'auditeur a observé des Forces armées

et de la police rwandaise patrouillant les routes à intervalles réguliers à l'approche de Kigali et non dans les zones rurales. Aucun fournisseur n'a fait part d'un quelconque problème relatif à la sécurité de l'itinéraire de transport.

### **Matériaux couverts**

- Cassitérite, Wolframite, Coltan

### **3. Constatations (statut du drapeau)**

#### **a. Sites miniers et itinéraires commerciaux**

L'auditeur a visité quatre sites miniers fournissant les minéraux à MSA dans une variété d'endroits au Rwanda, et a parcouru le même chemin que le matériel de production jusqu'à Kigali. Aucun des interlocuteurs consultés n'a indiqué un quelconque problème, cela comprenait notamment des membres de la communauté d'affaires locale. L'auditeur a observé des Forces armées et de la police rwandaise patrouillant les routes à intervalles réguliers à l'approche de Kigali et non dans les zones rurales. Aucun fournisseur n'a fait part d'un quelconque problème relatif à la sécurité de l'itinéraire de transport.

Une entreprise de transport rwandaise transporte en outre des minéraux achetés par MSA, de Kigali à Dar es Salaam / Mombasa.

La propriété de la matière est transférée de MSA à ses clients à la fin du chargement du matériau et la réception de la "Connaissance" à Kigali.

**Critères d'évaluation du site minier** - Il n'y a pas de non-conformités majeures ou mineures. Tous les critères d'état de sites miniers suivants répondent aux exigences et aux normes du MRC et remplissent donc les conditions pour un statut de drapeau vert.

Conflit – Aucun conflit armé n'a lieu au Rwanda. Le pays dispose de structures institutionnelles fortes et proactives concernant les industries extractives.

Conditions de travail – Les conditions de travail ont été observées au bureau MSA à Kigali et à quatre sites miniers vendant à MSA. Celles-ci ont été jugées en conformité avec la législation nationale et avec le MRC de la CIRGL.

Environnement– Le bureau de la société est basé sur un complexe industriel à Kigali et la société ne procède pas à l'extraction minière elle-même. Toute la législation nationale relative à l'environnement du bureau est respectée.

Formalité et Transparence- La Société a divers documents écrits exposant clairement sa

position sur la lutte contre la corruption et le statut KYC et KYP. La Société a également des directives internes sur les procédures normalisées d'exploitation, qui ont été respectées, selon nos observations. La Société est membre et utilise efficacement le système de suivi de l'iTSCi.

Développement communautaire – La société a une bonne réputation auprès de ses employés à Kigali et encourage ostensiblement le développement commercial de ses clients par l'intermédiaire par le biais d'un préfinancement des opérations.

*Tableau récapitulatif de la conformité aux critères de statut du MRC*

CONFLIT	CONDITIONS DE TRAVAIL	ENVIRONNEMENT	FORMALITÉ/ TRANSPARENCE	DÉVELOPPEMENT COMMUNAUTAIRE

### **Critères d'avancement**

**Critères d'avancement** - Il n'y a pas de non-conformités majeures ou mineures. Tous les critères de progrès de sites miniers suivants répondent aux exigences et aux normes du MRC et donc remplissent les conditions du statut de drapeau vert.

Conflit- Aucun conflit armé n'a lieu au Rwanda. Le pays dispose de structures institutionnelles fortes et proactives concernant les industries extractives.

Conditions de travail – Les conditions de travail ont été observées au bureau MSA à Kigali et à quatre sites miniers qui vendent à MSA. Celles-ci ont été jugées conformes à la législation nationale et au MRC de la CIRGL.

Formalité et Transparence- La Société a divers documents écrits exposant clairement sa position sur la lutte contre la corruption et le statut KYC et KYP. La Société a également des directives internes sur les procédures normalisées d'exploitation, qui ont été respectées, selon nos observations. La Société est membre et utilise efficacement le système de suivi de l'iTSCi.

Développement communautaire – La société a une bonne réputation auprès de ses employés à Kigali et encourage ostensiblement le développement commercial de ses clients par l'intermédiaire par le biais d'un préfinancement des opérations.

Tableau récapitulatif de la conformité aux critères d'avancement du MRC

CONFLIT	CONDITIONS DE TRAVAIL	ENVIRONNEMENT	FORMALITÉ/ TRANSPARENCE	DÉVELOPPEMENT COMMUNAUTAIRE

**b. Exigences de l'exportateur**

Archives-MSA a montré que tous les documents requis par la loi et ceux demandés par l'auditeur ont été fournis en temps opportun et ont rempli les conditions législatives.

Taxes-Toutes les recettes fiscales ont été observées tel que demandées dans la liste de demandes de documents et ont des références croisées avec les dossiers financiers.

Achats en espèces -Tous les achats en espèces sont enregistrés et ceux-ci ont été observés et référencés par croisement avec les états financiers fournis.

Pots-de-vin-Aucune preuve de corruption n'a été observée lors de l'audit. MSA a une politique contre les pots-de-vin et la corruption.

Droits humains-MSA a une politique générale de protection des droits humains.

Conflit-Il n'y a pas de conflit armé au Rwanda.

Sécurité publique/privée-MSA a une politique sur l'utilisation et l'embauche de personnel de sécurité privée. Ces personnes ont été observées au bureau à Kigali.

Chaîne de propriété–MSA est membre de et emploie le système de suivi de l'iTSCi pour tous ses minéraux. L'auditeur a examiné de nombreuses transactions avec les fournisseurs et a établi la trace de ces achats jusqu'aux lots individuels ou exportations qui ont finalement été faites. Le système est une combinaison de suivi d'archives imprimées et de données informatiques avec la technologie de feuille de calcul détaillée utilisée afin de construire une image financière de l'entreprise.

Données –MSA dispose d'une grande capacité de gestion des données avec une référence spécifique à la trace et la traçabilité des minéraux qui entrent dans leurs lots d'exportation et avec la gestion financière.

Propriété–Toutes les archives et documents se rapportant à la propriété des minéraux et aux paiements effectués sont méticuleusement enregistrés et stockés au bureau de Kigali.

ARCHIVES	TAXES	ACHATS EN ESPÈCES	POTS-DE- VIN	DROITS HUMAINS	CONFLIT	SECURITE PUBLIQUE OU PRIVEE	CHAINE DE PROPRIETE	DONNEES	PROPRIÉTÉ

#### 4. Conclusion

En se basant sur la portée et les conclusions de l'audit, les lieux visités, les personnes interrogées et les processus examinés, l'entité auditée a démontré un niveau de conformité aux critères de vérification qui est compatible avec le Système de Certification des Minéraux de la Conférence Internationale sur la Région des Grands Lacs (CIRGL) - Version finale Novembre 2011 et ses annexes.