UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME Office of Audit and Investigations



AUDIT

OF

UNCDF OFFICE IN THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

DRC PASMIF II – BELGIUM Funds (Directly Implemented Project No. 75050, Output No. 87159)

Report No. 1694

Issue Date: 2 September 2016



Report on the Audit of UNCDF in the Democratic Republic of the Congo DRC PASMIF II – BELGIUM Funds (Project No. 75050, Output No. 87159) Executive Summary

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through Moore Stephens LLP (the audit firm), from 6 to 17 June 2016, conducted an audit of DRC PASMIF II – BELGIUM Funds (Project No. 75050, Output No. 87159) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNCDF Office in the Democratic Republic of the Congo (the Office). This was the first audit of the Project.

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations. The audit covered the Project's Combined Delivery Report, which includes expenditure for the period from 1 January 2014 to 31 December 2015 and the accompanying Funds Utilization statement¹ as of 1 January 2015. The audit did not cover the Statement of Assets as no assets were purchased by the Project. The audit did not include activities and expenses incurred or undertaken at the "responsible party" level, or expenses processed and approved in locations outside of the country (such as UNCDF Regional Offices and UNCDF Headquarters). In addition, the audit did not cover the Statement of Cash Position as no separate bank account was established and maintained for the Project.

The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards* for the *Professional Practice* of *Internal Auditing*.

Audit results

Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, the results are summarized in the table below:

Project Exp	penditure*
Amount (in \$ '000)	Opinion
1,796	Unqualified

*Expenditures recorded in the Combined Delivery Report were \$1,976,325. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenditures processed and approved by other UNCDF offices outside of the country (\$179,896).

The audit did not result in any recommendations.

Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations

¹ The Funds Utilization statement includes the balance, as at a given date, of five items: (a) outstanding advances received by the project; (b) depreciated fixed assets used at the project level; (c) inventory held at the project level; (d) prepayments made by the project; and (e) outstanding commitments held at the project level.

MOORE STEPHENS

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

RAPPORT D'AUDIT

31 Août 2016

AUDIT FINANCIER DE PROJET DU PNUD À MODALITÉS DE MISE EN OEUVRE DIRECTE (MOD)

PASMIF II

Nom du projet : DRC PASMIF II – BELGIUM Funds

Bureau pays du PNUD : REPUBLIQUE DEMONCRATIQUE DU CONGO

Identifiant du projet dans Atlas : UNCDF BU _00075050_ DRC PASMIF II _ Belgium Funds

Numéro de produit Atlas : 00087159

Auditeur Moore Stephens LLP

Période auditée : 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2015

Table des matières

_		
SYNTHÈSE		3
LA MISSION D	DE L'AUDIT	4
OPINION D'AL	JDIT	5
	UDIT EXTERNE A L'INTENTION DU PNUD/UNCDF–PASMIF II	
	N DES DEPENSESN DES DEPENSES	
ETAT DES AC	TIFS ET DES EQUIPEMENTS	6
DECLARATIO	N DE SITUATION DE TRESORERIE	7
LETTRE DE L	A DIRECTION	8
	RAPPORT COMBINE DE DEPENSES	
	CATEGORIES DE PRIORITE DES CONCLUSIONS DE L'AUDIT	
4 11 11 11 /11 Z .	Critedories de l'riorite des conceditors de l'Audit	1 (

Table des sigles et abréviations

CDR	Rapport combiné de dépenses
MOD	Modalités de mise en œuvre directe
SGG	Services de gestion généraux
	International Public Sector Accounting Standards (Normes comptables internationales du
IPSAS	secteur public)
ISA	International Standards on Auditing (Normes d'audit internationales)
IFN	Impact financier net
BAI	Bureau de l'audit et des investigations
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
UNOPS	Bureau des Nations Unies pour les services d'appui aux projets
USD	Dollars US

SYNTHÈSE

Moore Stephens LLP a réalisé un audit financier du PASMIF II (identifiant du projet : 00075050, produit des activités : 00087159, projet : PASMIF II), (le Projet), mis en œuvre directement par le bureau UNCDF en République Démocratique du Congo pour les exercices clos au 31 décembre 2014 et 31 décembre 2015. Cet audit a été réalisé au nom du Bureau de l'audit et des investigations du PNUD.

Nous avons formulé sur les états financiers des opinions qui sont résumées dans le tableau cidessous et présentées en détail dans la section suivante :

État des dépensesSans réserve **État des immobilisations**Non applicable

corporelles

État de la trésorerie Non applicable

Suite à notre audit, nous n'avons pas relevé des constatations financières.

Audits précédents

Le projet n'a pas fait l'objet de précédents audits.

Martin Daniel Associé

LA MISSION DE L'AUDIT

Objectifs et portée de l'audit

L'objectif de l'audit financier consiste à exprimer notre avis sur les états financiers des projets à modalités de mise en œuvre directe (MOD), y compris :

- dire si, à notre avis, les dépenses encourues par le projet entre le 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2015 et l'utilisation des fonds au 31 décembre 2015 sont fidèlement présentées conformément aux politiques comptables du PNUD, et si de telles dépenses : (i) sont conformes aux budgets approuvés du projet ; (ii) ont été engagées aux fins approuvées du projet ; (iii) sont conformes aux règlements, règles, politiques et procédures applicables du PNUD ; et (iv) sont appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés.
- dire si, à notre avis, l'état des immobilisations corporelles présente fidèlement le solde des actifs du projet du PNUD au 31 décembre 2015. Cet état doit inclure tous les actifs existants au 31 décembre 2015, et pas uniquement ceux achetés au cours d'une période donnée. Si le projet MOD ne détient aucun actif ni aucun équipement, il n'est pas nécessaire que nous donnions notre avis.
- dire si, à notre avis, l'état de la trésorerie du projet présente fidèlement le solde de trésorerie et bancaire du projet du PNUD au 31 décembre 2015.

Seules les transactions réalisées et comptabilisées en rapport au projet MOD du PNUD entre le 1 er janvier 2014 et le 31 décembre 2015 sont visées par cet audit. Cet audit ne vise pas:

- les activités engagées et les dépenses encourues par les « parties responsables », sauf si de telles dépenses devaient impérativement être incluses dans l'appel d'offres ; et
- les dépenses traitées et validées sur des sites situés hors du pays, tels que des centres régionaux du PNUD et le siège du PNUD, ce lorsque les pièces justificatives associées ne sont pas conservées par le bureau pays du PNUD.

OPINION D'AUDIT

Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD/UNCDF – PASMIF II

Déclaration des dépenses

Avis sans réserve

Nous avons audité le Rapport Combiné de Dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints totalisant USD 1 976 325 du projet BU UNCDF 00087159 « DRC PASMIF II Belgium Funds » pour la période du 1^{er} Janvier 2014 au 31 Décembre 2015. Les dépenses CDR totalisant USD 1 976 325, qui comprennent des dépenses d'un montant de USD 179 896 qui n'étaient pas visées par notre audit.

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation des états financiers du projet ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que les états financiers préparés soient exempts d'inexactitudes majeures, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

Notre tâche consiste à donner notre avis sur ces états financiers compte tenu des résultats de l'audit réalisé. Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes exigent de se conformer à toute obligation éthique, ainsi que de préparer et de réaliser l'audit afin d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers audités sont exempts d'inexactitudes majeures.

Un audit financier implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que de l'évaluation du risque que la déclaration contienne des inexactitudes significatives résultant d'une fraude ou d'une erreur. Pour l'évaluation de tels risques, l'auditeur prend en considération tout contrôle interne applicable à la préparation des états financiers du projet afin de concevoir des procédures d'audit adaptées et non dans le but d'exprimer un avis sur l'efficacité des contrôles internes du projet. Un audit financier comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables employées et du caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction, de même que l'évaluation de la présentation des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre avis d'audit.

Avis sans réserve

À notre avis, le Rapport Combiné de Dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints présentent fidèlement, sur tous les points importants, les dépenses d'un montant de 1 796 428 USD encourues par le Projet au cours de la période du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2015 conformément aux politiques comptables du PNUD, et ces dépenses i) sont conformes au budget approuvé du Projet; (ii) ont été engagées aux fins approuvées du Projet; (iii) sont conformes aux règlements, règles, politiques et procédures applicables du PNUD; et (iv) sont appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés.

Martin Daniel Associé

Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD/UNCDF – PASMIF II Etat des actifs et des équipements

Le projet PASMIF II n'a pas financé d'actifs ni d'équipements.

Martin Daniel Associé

Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD/UNCDF – PASMIF II Déclaration de situation de trésorerie

Aucun compte bancaire spécial n'a été ouvert pour les besoins du projet BU UNCDF_00087159 «DRC PASMIF II_ Belgium Funds ». Les transactions en espèces du projet ont été effectuées par l'intermédiaire des comptes en banque du bureau du pays. Donc aucune opinion n'a été exprimée sur l'état de la trésorerie du projet.

Martin Daniel Associé

LETTRE DE LA DIRECTION

Les conclusions de l'audit des états financiers ne relèvent aucune constatation financière.

Martin Daniel Associé

Annexes

Annexe 1: Rapport combiné de dépenses

Period : Impl. Partner :

Location:

UN Capital Development Fund Report ID: UNGL143G

Jan-Dec (2014) UNCDF UNCDF UNCDF Regional Office- Jo'burg

Page 1 of 3 Run Time: 30-08-2016 18:08:07

Selection Criteria:

UNCDF **Business Unit:** Period:

Jan-Dec (2014)

Selected Aw		0007	5050			
Selected Pro	ject ld:	ALI	•			
Award ID:	00075050	DRC	PASMIF	II-B	ELGIUM	Funds
Project ID	00087159	DRC	PASMIF	II - B	ELGIUM	Funds

	Prepaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
Activity: ACTIVITY2 (2- Meso Support Infrastruc	cture)			
Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS	(AA))			
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	1,041,22	0.00	1,041.22
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,909.50	0.00	1,909.50
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	100.00	0.00	100.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	5,350.00	0.00	5,350.00
74510 - Bank Charges	0.00	40.72	0.00	40.72
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills 75705 - Learning costs	0.00	93.64	0.00	93.64
75705 - Learning costs 75706 - Learning - ticket costs	0.00 0.00	23,235.98 3,649.06	0.00	23,235.98
75700 - Learning - ticket costs 75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	1,578.40	0.00	3,649.06 1,578.40
to the Localitating Consistence allowers	0.00	1,070.40	0.00	1,576.40
Total for Fund G2802	0.00	36,998.52	0.00	36,998.52
				94.1946) * 9405-417-4170-1440-1-1
Total for Activity ACTIVITY2	0.00	20 000 50	2.00	22 222 52
Total for Activity ACTIVITY2	0.00	36,998.52	0.00	36,998.52
Activity: ACTIVITY3 (3- Micro Retail Capacity)				
	201000			
Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS	(AA))			
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	33,350.00	0.00	33,350.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	7,042.00	0.00	7,042.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	639,320.00	0.00	639,320.00
74510 - Bank Charges	0.00	2,444.06	0.00	2,444.06
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	188.44	0.00	188.44
Total for Fund G2802	0.00	682,344.50	0.00	602 244 E0
Total for Falla Ozovz	0.00	002,344.30	0.00	682,344.50
Entropy for the Committee of				
Total for Activity ACTIVITY3	0.00	682,344.50	0.00	682,344.50
Activity: ACTIVITY4 (4- Programme Mgt & Evalu	ıat)			
	- 25/2 2015/201			
Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS	(AA))			
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	47,348.48	0.00	47,348.48
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	32,187.22	0.00	32,187.22
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	5,369.87	0.00	5,369.87
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	24,533.91	0.00	24,533.91
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,253.66	0.00	1,253.66
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova 62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	14,190.00	0.00	14,190.00
63330 - Ed Grt Inci Tryl&Allow-IP Stf	0.00	- 125.82 13,694.52	0.00 0.00	- 125.82
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	3,053.35	0.00	13,694.52 3,053.35
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	740.00	0.00	740.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	19,173.00	0.00	19,173.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	4,624.81	0.00	4,624.81
63535 - Contribution to Security	0.00	5,549.71	0.00	5,549.71
63540 - Contribution to Training 63545 - Contribution to ICT	0.00	1,479.93 1,849.92	0.00	1,479.93
63550 - Contributions to MAIP	0.00	616.64	0.00 0.00	1,849.92 616.64
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	2,836.55	0.00	2,836.55
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	369.99	0.00	369.99

UN Capital Development Fund Report ID: UNGL143G

Page 2 of 3 Run Time: 30-08-2016 18:08:07

Award ID: 00075050 DRC PASMIF II - BELGIUM Fund		Period :	Jan-Dec (2014)	
Project ID: 00087159 DRC PASMIF II - BELGIUM Fund	S	Impl. Partner : Location :	UNCDF UNCDF UNCDF Regional	Office- Jo'burg
Р	repaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	4,466.00	0.00	4.466.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	11,098.94	0.00	11.098.94
64309 - Appointment-Shipments	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	9,866.19	0.00	9,866,19
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	7,472.58	0.00	7,472,58
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	513.13	0.00	513.13
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,638.32	0.00	2,638,32
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	4,358.44	0.00	4.358.44
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	838.00	0.00	838.00
71635 - Travel - Other	0.00	196.00	0.00	196.00
73505 - Reimb to UNDP for Supp Srvs	0.00	12.85	0.00	12.85
Total for Fund G2802	0.00	225,206.19	0.00	225,206.19
otal for Activity ACTIVITY4	0.00	225,206.19	0.00	225,206.19
otal for Project: 00087159	0.00	944,549.21	0.00	944,549.21
ward Total :	0.00	944,549.21	0.00	944.549.21

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT

Rép. Dém. duCongo



Page 3 of 3 Run Time: 30-08-2016 18:08:09

Funds Utilization

Selection Criteria:

Business Unit : UNCDF
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project ID : 00075050
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Award ID: 00075050	DRC PASMIF II - BELGIUM Funds	Period : As at Dec 31, 2014
Project ID: 00087159	Impl. Partner :UNCDF UNCDF	UNCDF AMOUNT
Outstanding NIM adv	ances	0.00
Outstanding DIM advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Inventory		0.00
Loans & Financial Services		0.00
Commitments		0.00

Martin Daniel Associe Moore Stephens LLP

31 Aout 2016



UN Capital Development Fund Report ID: UNGL143G

Page 1 of 3 Run Time: 30-08-2016 18:08:55

Selection Criteria:

Brusiness Unit:			
Period:	Jan-l	Dec (2015)	
Selected Award	d ld:	00075050	
Selected Proje	ct ld:	ALL	
0	0075050	DDC DASMIE	II - REI GILIM Eunde
Award ID: 0	007 2020	DIC LASIMIL	II - DEEGIOW Fullus

Award ID: 00075050 DRC PASMIF II - BELGIUM Fun		Period :	Jan-Dec (2015)	
Project ID: 00087159 DRC PASMIF II - BELGIUM Fun	nds	Impl. Partner : Location :	UNCDF UNCDF UNCDF Regional	Office- Jo'burg
	Prepaid DIM Ex	p UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
Activity: ACTIVITY1 (1- Macro Advocacy and Police	y)			
Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA	())			
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,353.02	0.00	2,353.02
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	1,763.00	0.00	1,763.00
71635 - Travel - Other	0.00	304.00	0.00	304.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	860,000.00	0.00	860,000.00
73505 - Reimb to UNDP for Supp Srvs	0.00	13.86	0.00	13.86
76125 - Realized Loss	0.00	0.77	0.00	0.77
76135 - Realized Gain	0.00	- 4.44	0.00	- 4.44
Total for Fund G2802	0.00	864,430.21	0.00	864,430.21
otal for Activity ACTIVITY1	0.00	864,430.21	0.00	864,430.21
activity: ACTIVITY2 (2- Meso Support Infrastructur	re)			
Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA	s))			
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	58,486.50	0.00	58,486.50
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	- 856.95	0.00	- 856.95
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	94.60	0.00	94.60
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	- 3,103.00	0.00	- 3,103.00
Total for Fund G2802	0.00	54,621.15	0.00	54,621.15
otal for Activity ACTIVITY2	0.00	54,621.15	0.00	54,621.15
Activity: ACTIVITY3 (3- Micro Retail Capacity)				
Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA	.))			
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	- 140,630,00	0.00	- 140,630.00
74105 - Management and Reporting Srvs	0.00	174.80	0.00	174.80
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	18.92	0.00	18.92
Total for Fund G2802	0.00	- 140,436.28	0.00	- 140,436.28
otal for Activity ACTIVITY3	0.00	- 140,436.28	0.00	-140,436.28
	0.00	-140,436.28	0.00	-140,436.28
ctivity: ACTIVITY4 (4- Programme Mgt & Evaluat)		- 140,436.28	0.00	- 140,436.28
ctivity: ACTIVITY4 (4- Programme Mgt & Evaluat) Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA))	************		
ctivity: ACTIVITY4 (4- Programme Mgt & Evaluat) Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA 61305 - Salaries - IP Staff	0.00	9,767.20	0.00	9,767.20
ctivity: ACTIVITY4 (4- Programme Mgt & Evaluat) Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA 61305 - Salaries - IP Staff 61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00 0.00	9,767.20 35,928.03	0.00 0.00	9,767.20 35,928.03
ctivity: ACTIVITY4 (4- Programme Mgt & Evaluat) Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA 61305 - Salaries - IP Staff 61310 - Post Adjustment - IP Staff 62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00 0.00 0.00 0.00	9,767.20 35,928.03 - 5,433.59	0.00 0.00 0.00	9,767.20 35,928.03 - 5,433.59
Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA 61305 - Salaries - IP Staff 61310 - Post Adjustment - IP Staff 62305 - Dependency Allowances-IP Staff 62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00 0.00 0.00 0.00 0.00	9,767.20 35,928.03 - 5,433.59 27,301.31	0.00 0.00 0.00 0.00	9,767.20 35,928.03 - 5,433.59 27,301.31
ctivity: ACTIVITY4 (4- Programme Mgt & Evaluat) Fund: G2802(PASS THROUGH MDTF FUNDS (AA 61305 - Salaries - IP Staff 61310 - Post Adjustment - IP Staff 62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00 0.00 0.00 0.00	9,767.20 35,928.03 - 5,433.59	0.00 0.00 0.00	9,767.20 35,928.03 - 5,433.59



UN Capital Development Fund
Report ID: UNGL143G

Page 2 of 3 Run Time: 30-08-2016 18:08:55

ward ID: 00075050 DRC PASMIF II - BELGIUM Fun		Period :	Jan-Dec (2015)		
Project ID: 00087159 DRC PASMIF II - BELGIUM Fun	ds	Impl. Partner : Location :	UNCDF UNCDF	I Office- Jo'burg	
L	Prepaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp	
60340 Appublicate Funda ID			2.22		
62340 - Annual Leave Expense - IP 63330 - Ed Grt Incl Tryl&Allow-IP Stf	0.00	3,660.21 8.304.28	0.00	3,660.21	
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00		0.00	8,304.28	
63535 - Contribution to Security	0.00	5,088.55	0.00	5,088.55	
63540 - Contribution to Training	0.00	- 1,893.71 1,628.33	0.00	- 1,893.71	
63545 - Contribution to ICT	0.00	2.035.41	0.00	1,628.33	
63550 - Contributions to MAIP	0.00	542.78	0.00	2,035.41	
63555 - Contribution to UN JFA	0.00		0.00	542,78	
63560 - Contributions to Appendix D		4,070.87	0.00	4,070.87	
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	407.09	0.00	407.09	
64398 - Direct Project Cost-Staff	0.00	4,970.00	0.00	4,970.00	
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	5,584.39	0.00	5,584.39	
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	8,855.63	0.00	8,855.63	
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	772.56	0.00	772.56	
74510 - Bank Charges		27,160.00	0.00	27,160.00	
74510 - Bank Charges 74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	70.68	0.00	70.68	
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	75.68	0.00	75.68	
	0.00	96,075.46	0.00	96,075.46	
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	1,113.00	0.00	1,113.00	
Total for Fund G2802	0.00	253,160.16	0.00	253,160.16	
Total for Activity ACTIVITY4	0.00	253,160.16	0.00	253,160.16	
Total for Project: 00087159	0.00	1,031,775.24	0.00	1,031,775.24	
Award Total :	0.00	1,031,775.24	0.00	1,031,775.24	

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT



Page 3 of 3 Run Time: 30-08-2016 18:08:55

Funds Utilization

Se lection Criteria :

Business Unit : UNCDF
Period : Jan-Dec (2015)
Seffected Project ID : 00075050
Seffected Fund Code : ALL
Seffected Dept. IDs : ALL
Seffected Outputs : ALL

Award ID: 00075050 DRC PASMIF II - BELGIUM Funds	Period : As at Dec 31, 2015
Psroject ID: 00087159 Impl. Partner :UNCDF UNCDF	UNCDF AMOUNT
Outstanding NIM advances	0.00
Outstanding DIM advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	0.00
Inventory	0.00
Loans & Financial Services	0.00
Commitments	33,431.20

Martin Daniel Associe Moore Stephens LLP 31 Aout 2016



Annexe 2 : Catégories de priorité des conclusions de l'audit

Les catégories de priorités suivantes sont utilisées :

Hautement
prioritaire
(Critique)

La mesure est considérée comme étant impérative en vue de veiller à ce que le PNUD ne soit pas exposé à des risques élevés. L'absence d'une prise de mesure peut entraîner des conséquences et des problèmes majeurs.

Moyennement prioritaire (Important)

La prise de mesure est considérée comme étant nécessaire en vue d'éviter une exposition à des risques significatifs. L'absence d'une prise de mesure peut entraîner des conséquences significatives.

Faiblement prioritaire

La prise de mesure est considérée comme étant souhaitable ; elle pourrait susciter une optimisation du contrôle et un meilleur rapport coûts/avantages. Les recommandations faiblement prioritaires, le cas échéant, seront traitées directement par les auditeurs avec l'équipe de direction lors de la réunion de bilan, et seront listées dans une note séparée qui sera distribuée une fois le travail sur le terrain achevé. Pour cette raison, les recommandations faiblement prioritaires ne sont pas mentionnées dans le rapport d'audit.