UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations

Empowered lives.
Resilient nations.

AUDIT

OF

UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

AUTORITÉ DE L'ÉTAT
(Directly Implemented Project No. 72468, Output Nos. 86178 and 98566)

Report No. 1814

Issue Date: 24 August 2017

Empowered lives.
Resilient nations.

Report on the Audit of UNDP Democratic Republic of the Congo
Autorité de l'État
(Project No.72468, Output No. 86178 and 98566)
Executive Summary

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through Moore Stephens LLP (the audit firm), from 15 to 26 May 2017, conducted an audit of ''Autorité de l'État'' (Project No. 72468, Output Nos.86178 and 98566) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Democratic Republic of the Congo (the Office). The last audit of the Project was conducted by Moore Stephens LLP in 2015 and covered project expenditure from 1 January to 31 December 2014.

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 to 31 December 2016 and the accompanying Funds Utilization statement[1] as of 31 December 2016 as well as Statement of Assets and Statement of Cash Position as of 31 December 2016. 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 UNDP Regional Centres and UNDP 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 Expenditure*			Project Assets	
Amount (in $ '000)	**Opinion**	**NFM** (in $ '000)**	**Amount (in $'000)**	**Opinion**
3,502	Qualified	598	97	Unqualified

**Expenditures recorded in the Combined Delivery Report were $5,553,373. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenditures of other United Nations agencies ($439,664) and expenditures processed and approved by other UNDP offices outside of the country ($1,386,270). Also excluded were expenditures incurred at the "responsible party" level ($225,621).*
***NFM= Net Financial Misstatement*

The audit firm qualified its opinion on project expenditure ($81,993 for Output No. 98566 and USD $515,664 for Output No. 86178), as they were unable to reconcile the amounts with the supporting documentation, due to the fact that these were not fully available at the Office level.
Other ineligible expenditure amounting to $11,645 was not qualified, as the amount was immaterial.

Key recommendations: Total = 4, high priority = 1

[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.

The four recommendations aim to ensure the following: (a) reliability and integrity of financial and operational information (Recommendation 3 – high priority, Recommendations 1 and 2 - medium priority), and (b) safeguarding of assets (Recommendation 4 – medium priority).

For high (critical) priority recommendations, prompt action is required to ensure that UNDP is not exposed to high risks. Failure to take action could result in major negative consequences for UNDP. The high (critical) priority recommendation is presented below:

Deficiencies in payment status reports (Issue 3)	The Office had signed an agreement with a local bank to pay implementing partners (beneficiaries) in selected locations. The payment status reports did not contain the reference number of the UNDP vouchers, and the Office had to reconcile each payment after the receipt of the reports. The audit identified unsigned payment status reports for $224,029 with respect to Output No. 86178 and for $514,154 with respect to Output No. 98566. Given the reconciliation process, not all supporting documents related to the above amounts had been entirely collected from the implementing partners, reconciled and archived by the Office, and thus the audit team could not fully validate the underlying payments. In addition, the report submitted by the bank did not allow traceability between the payments and the corresponding vouchers, as there was no reference to the voucher numbers. The Office had already prepared a new form for payment, including a field for recording the voucher number, but was yet to be used pending endorsement by the bank. Recommendation: The Office should take the following action: (a) the payment status reports should be signed by the beneficiaries and collected from the Bank after processing payments to the beneficiaries for each activity; (b) all vouchers should be accompanied by evidence of payment to which they relate to, and properly filed in the Office; (and (c) the new form of payment developed by UNDP should be submitted to and endorsed by the bank.

Implementation status of previous OAI audit recommendations: Report No. 1522, 29 October 2015.
Total recommendations: 4
Implemented: 4

Management comments and action plan

The UN Resident Coordinator and UNDP Resident Representative accepted all four recommendations and is in the process of implementing them. Comments and/or additional information provided have been incorporated into the report, where appropriate.

Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations



MOORE STEPHENS

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

RAPPORT D'AUDIT FINAL

23 Août 2017

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

Autorité de l'Etat

Nom du projet :	***Autorité de l'Etat***
Bureau pays du PNUD :	***République Démocratique du Congo***
Identifiant du projet dans Atlas :	***00072468***
Numéro de produit Atlas :	***00098566 – Team of experts III*** ***00086178 – SGBV et lutte contre l'impunité***
Auditeur	**Moore Stephens LLP**
Période auditée :	**Du 1er janvier au 31 décembre 2016**

Table des matières

SYNTHESE 4

LA MISSION DE L'AUDIT 6

OPINIONS D'AUDIT 7

DECLARATION DES DEPENSES 7
ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS 10
DECLARATION DE LA SITUATION DE TRESORERIE 12

LETTRE DE LA DIRECTION 13

ANNEXES 20

ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES 21
ANNEXE 2 : L'ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES 22
ANNEXE 3 : ETAT DETAILLE DES ACCORDS DE SUBVENTION 23
ANNEXE 4 : ABSENCE DE DECHARGE DE PAYEMENT 28
ANNEXE 5 : CATEGORIES DE PRIORITE DES CONSTATATIONS DE L'AUDIT 34

Table des sigles et abréviations

CDR	*Combined Delivery Report (Rapport combiné de dépenses)*
MOD	*Modalités de mise en œuvre directe*
SGG	*Services de gestion généraux*
IPSAS	*International Public Sector Accounting Standards (Normes comptables internationales du 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*
BCNUDH	*Bureau Conjoint des Nations Unies pour les Droits de l'Homme*
AGR	*Activité Génératrice de Revenus*
UNOPS	*Bureau des Nations Unies pour les services d'appui aux projets*
USD	*Dollars US*

SYNTHESE

Moore Stephens LLP a réalisé un audit financier du projet "Autorité de l'Etat" (00072468) et les Produits des activités Team of experts III (00098566) et SGBV et lutte contre l'impunité (00086178), (le projet), mis en œuvre directement par le bureau pays du PNUD pour l'exercice clos le 31 décembre 2016. 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 ci-dessous et présentées en détail dans la section suivante :

État des dépenses	Avec réserve
État des immobilisations corporelles	Sans réserve
État de la trésorerie	Sans objet

Suite à notre audit, nous avons relevé quatre points dont l'impact financier net global à USD 11 644,92 tel que résumé ci-dessous :

N°	Description	Priorité	Impact financier net USD
1	Absence de pièces justificatives	Moyennement prioritaire	2 911,00
2	Coûts indirects incorrectement calculés	Moyennement prioritaire	8 733,92
3	Absence de décharge de payement	Hautement prioritaire	
4	Insuffisances relatives au suivi des actifs attractifs et des stocks	Moyennement Prioritaire	
	Total		**11 644,92**

Le projet a été vérifié l'année précédente et le statut de mise en œuvre des recommandations est le suivant :

N°	Titre	Résumé de l'observation	Résumé de la recommandation	Recommandation réalisée ?
1	Absence de preuve de paiement au bénéficiaire final	Absence de preuve de paiement aux bénéficiaires finaux, payés au moyen de la téléphonie mobile. Cela a été constaté à travers l'absence de : - Rapport narratif et financier du prestataire partenaire, - Preuve d'acquit par les bénéficiaires ; - Preuve que la liste des bénéficiaires finaux avait été validée par un responsable habilité du projet.	Nous recommandons que le bureau PNUD exige à l'opérateur de téléphonie mobile la production des rapports narratifs et financiers, tel que prévu dans le contrat. Ces rapports devront aussi contenir les preuves d'acquit par les bénéficiaires.	Recommandation mise en œuvre. Nous n'avons pas relevé de payement effectué par des opérateurs de téléphonie mobile.
2	Insuffisances dans la justification des transferts de charges liées au « Direct Project Costing »	Insuffisances de documents justificatifs permettant la validation de la régularité et de la conformité des transferts de charges entre les outputs.	Nous recommandons au PNUD de tenir un système qui puisse lui permettre de valider et déclarer des dépenses, uniquement lorsque toute	Recommandation mise en œuvre. Nous n'avons pas formulé de constat relatif aux

			la documentation y relative, existe et est disponible à des fins de contrôle interne ou externe. De manière spécifique, le Bureau doit veiller à ce que les opérations de transferts de charges soient appuyées par des justificatifs adéquats et que les clés de répartition retenues soient cohérentes et validées par le management du Bureau. Par ailleurs, en cas d'imprévus significatifs sur les dépenses d'un projet, une révision budgétaire devra être faite sur la base d'une autorisation validée par le management du bureau.	insuffisances liées aux transferts de charges.
3	Dépenses de transport non prévues dans le PTA	Les dépenses relatives aux déplacements ont été comptabilisées dans le CDR de certains projets bien qu'elles n'apparaissent pas dans le PTA de ces projets.	Nous recommandons au Bureau de s'assurer que seules les dépenses prévues et liées au Projet puissent être enregistrées dans l'état des dépenses. En cas d'imprévus significatifs, une révision budgétaire devra être établie et validée par le management du Bureau.	Recommandation mise en œuvre. Nous n'avons pas relevé de constatation relative à des dépenses non prévues dans le PTA.
4	Insuffisances dans la justification des voyages et DSA	Les dépenses relatives aux missions n'ont pas été suffisamment justifiées. En effet, il a été relevé l'absence de documents et informations tels que les ordres de mission, les cartes d'embarquement et les rapports de mission, permettant de valider l'effectivité de la réalisation de ces missions.	Nous recommandons au Bureau du PNUD de s'assurer que tous les frais liés à des missions soient justifiés et confirmés de manière adéquate à l'aide de documents, tels que les cartes d'embarquement et les rapports de mission.	Recommandation mise en œuvre. Les dépenses relatives aux déplacements que nous avons analysées ont été justifiées de façon appropriée.



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

23 aout 2017

LA MISSION DE L'AUDIT

Objectifs et portée de l'audit

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

- exprimer une opinion, à savoir si les dépenses encourues par le projet entre le 1er janvier et le 31 décembre 2016 et l'utilisation des fonds au 31 décembre 2016 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.

- exprimer une opinion, à savoir si l'état des immobilisations corporelles présente fidèlement le solde des actifs du projet du PNUD au 31 décembre 2016. Cet état doit inclure tous les actifs existants au 31 décembre 2016, 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 opinion.

- exprimer une opinion, à savoir si l'état de la trésorerie du projet présente fidèlement le solde de trésorerie et bancaire du projet du PNUD au 31 décembre 2016.

L'audit financier sera effectué conformément aux Normes internationales d'audit (ISA), la série 700.

Seules les transactions réalisées et comptabilisées en rapport au projet MOD du PNUD entre le 1er janvier et le 31 décembre 2016 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.

OPINIONS D'AUDIT

Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD – Autorité de l'Etat

Déclaration des dépenses

Au Directeur du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD

Opinion avec réserve

Nous avons audité le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints totalisant un *montant de USD 5 553 373,44* ("l'état financier ") du projet du PNUD "*Autorité de l'Etat"* (*00072468)* portant sur le produit 00098566 – Team of experts III et le produit 00086178 – SGBV et lutte contre l'impunité pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2016. Les dépenses CDR totalisant un *montant de USD 2 051 555,16*, qui comprennent les dépenses d'autres agences de l'ONU d'un montant de *USD 439 664, des* dépenses gouvernementales d'un montant de USD 225 621 et des dépenses qui n'ont été ni traitées ni validées par le Bureau pays du PNUD de la République Démocratique du Congo d'un montant USD 1 386 270,16, n'étaient pas visées par notre audit.

À notre avis, le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints, à l'exception de la matière décrite dans le paragraphe sur le fondement d'une opinion avec réserve, présente équitablement, à tous les égards importants, les dépenses de USD 3 501 818,28 engagées par le projet du PNUD "Autorité de l'Etat", pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2016 conformément aux politiques comptables du PNUD.

Fondement de l'opinion avec réserve

Dans le cadre de la mise en œuvre des activités du projet, le PNUD et le BCNUDH (Bureau Conjoint des Nations Unies pour les Droits de l'Homme) ont signé des accords de financement avec des structures publiques et privées préalablement identifiées. Ces accords stipulent que, la structure bénéficiaire (publique et privée) devra tenir des registres clairs, précis et complets des fonds reçus. La structure bénéficiaire devra maintenir les dossiers exacts et complets des sommes reçues aux termes de l'accord. Tous les dossiers et rapports du bénéficiaire devront être maintenus de telle façon que les justificatifs de factures et des dépenses apparaissent séparément dans les rapports et puissent être facilement vérifiés. A compter de l'achèvement des activités du projet, le partenaire devra fournir au PNUD et au BCNUDH, un rapport final relatif à l'ensemble des dépenses réalisées à l'aide desdits fonds.

En parcourant des dossiers relatifs aux payements effectués pour le compte des structures bénéficiaires, nous avons relevé l'absence des pièces justificatives originales des dépenses effectuées par ces derniers. Nous avons demandé les documents originaux des dépenses au PNUD qui nous a fait comprendre que celles-ci sont conservées par les structures bénéficiaires.

Nous n'avons de ce fait, pas été en mesure d'auditer ces dépenses qui s'élèvent respectivement à USD 81 993,00 pour le projet 00098566 et à USD 515 663,86 pour le projet 00086178 (cf. annexe 3).

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes d'audit internationales (ISA). Nos responsabilités en vertu de ces dispositions et de ces normes sont décrites plus en détail dans la section «Responsabilités de l'auditeur" pour l'audit de la déclaration de dépenses du présent rapport.

Nous sommes indépendants du bureau BAI et du bureau du PNUD RDC conformément au Code de déontologie des comptables professionnels (IESBA). Nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ces exigences. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Observation

Nous attirons votre attention sur les constatations financières de *USD 11 644,92* tel qu'indiqué dans la section Lettre de la direction de notre rapport, ce qui représente le total des dépenses figurant dans le Rapport combiné de dépenses (CDR) et dans l'état d'utilisation des fonds qui nous ont été présentés pour audit, lesquelles dépenses, à notre avis, (i) ne sont pas conformes au budget approuvé du projet ; (ii) n'ont pas été engagées aux fins approuvées du projet ; (iii) ne sont pas conformes aux règlements, règles, politiques et procédures applicables du PNUD ; ou (iv) ne sont pas appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés. Ces constatations représentent 0,2% du montant total des dépenses déclarées; et ne sont pas jugées significatives dans le contexte de notre audit.

Nous attirons également votre attention sur les constatations de contrôle interne, comme indiqué dans les sections concernées de notre rapport, qui présentent d'importantes faiblesses de contrôle, que nous avons identifié pendant la réalisation de notre audit financier.

Responsabilités de la Direction

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation des états financiers du projet "Autorité de l'Etat", portant sur le produit 00098566 – Team of experts III et le produit 00086178 – SGBV et lutte contre l'impunité 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.

Responsabilités de l'Auditeur

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que la déclaration de dépenses est exempte d'inexactitudes importantes, que ce soit en raison d'une fraude ou d'une erreur, et d'émettre un rapport d'audit comprenant notre opinion. Une assurance raisonnable est un niveau d'assurance élevé, mais ne garantit pas qu'un audit effectué conformément aux normes ISA détecte toujours une inexactitude importante lorsqu'elle existe. Des inexactitudes peuvent découler de fraudes ou d'erreurs et sont considérées comme importantes si, individuellement ou dans leur ensemble, on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles influent sur les décisions économiques des utilisateurs prises sur la base de la déclaration.

Dans le cadre d'un audit conformément aux normes ISA, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons le scepticisme professionnel tout au long de l'audit. Aussi :

- Nous identifions et nous évaluons les risques d'anomalies significatives de la déclaration de dépenses, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs, conception et exécution des procédures d'audit adaptées à ces risques et nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de ne pas détecter une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui qui résulte d'une erreur, car la fraude peut impliquer une collusion, une contrefaçon, des omissions intentionnelles, des fausses déclarations ou la suppression du contrôle interne.

- Nous obtenons une compréhension du contrôle interne pertinent à l'audit, afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet.

Nous communiquons avec la direction du projet du PNUD en ce qui concerne, entre autres, la portée et le calendrier prévus de l'audit et les résultats importants de l'audit, y compris les faiblesses importantes dans le contrôle interne que nous identifions lors de notre audit.



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

23 aout 2017

Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD – Autorité de l'Etat

Etat des actifs et des équipements

Au Directeur du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD

Opinion sans réserve

Nous avons audité l'état des immobilisations corporelles ci-joint (les « états financiers ») du projet du PNUD "Autorité de l'Etat" (*00072468)* au 31 décembre 2016 portant sur le produit 00098566 – Team of experts III et le produit 00086178 – SGBV et lutte contre l'impunité.

À notre avis, l'état des immobilisations corporelles ci-joint présente fidèlement, sur tous les points importants, le solde de l'inventaire des actifs du projet "Autorité de l'Etat" d'un montant d'USD 96 968,09 au 31 décembre 2016 conformément aux politiques comptables du PNUD.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Nos responsabilités en vertu de ces dispositions et de ces normes sont décrites plus en détail dans la section "Responsabilités de l'auditeur" pour l'audit de la déclaration de dépenses du présent rapport.

Nous sommes indépendants du PNUD et du partenaire, conformément à "l'IESBA Code of Ethics for Professional Accountants". Nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ces exigences. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la Direction

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation des états financiers du projet "Autorité de l'Etat", 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.

Responsabilités de l'Auditeur

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que l'Etat des immobilisations corporelles est exempte d'inexactitudes importantes, que ce soit en raison d'une fraude ou d'une erreur, et d'émettre un rapport d'audit comprenant notre opinion. Une assurance raisonnable est un niveau d'assurance élevé, mais ne garantit pas qu'un audit effectué conformément aux normes ISA détecte toujours une inexactitude importante lorsqu'il existe. Des inexactitudes peuvent découler de fraudes ou d'erreurs et sont considérées comme importantes si, individuellement ou dans leur ensemble, on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles influent sur les décisions économiques des utilisateurs prises sur la base de l'Etat des immobilisations corporelles.

Dans le cadre d'un audit conformément aux normes ISA, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons le scepticisme professionnel tout au long de l'audit. Aussi :

- Nous identifions et nous évaluons les risques d'anomalies significatives de l'Etat des immobilisations corporelles, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs, conception et exécution des procédures d'audit adaptées à ces risques et nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de ne pas détecter une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui qui résulte d'une erreur, car la fraude peut impliquer une collusion, une contrefaçon, des omissions intentionnelles, des fausses déclarations ou la suppression du contrôle interne.

- Nous obtenons une compréhension du contrôle interne pertinent à l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet.

Nous communiquons avec la direction du projet du PNUD en ce qui concerne, entre autres, la portée et le calendrier prévus de l'audit et les résultats importants de l'audit, y compris les faiblesses importantes dans le contrôle interne que nous identifions lors de notre audit.



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

23 aout 2017

Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD – Autorité de l'Etat

Déclaration de la situation de trésorerie

Au Directeur du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD

Nous avons noté que le projet du PNUD "Autorité de l'Etat" portant sur le produit 00098566 – Team of experts III et le produit 00086178 – SGBV et lutte contre l'impunité n'avait pas de compte bancaire dédié aux activités du projet MOD audité et, par conséquent, un état de la trésorerie n'était pas produit.

LETTRE DE LA DIRECTION

Les constatations de l'audit des états financiers figurent dans notre lettre de la direction ci-dessous :

Constatation N° 1	**Titre :** Absences de pièces justificatives

Observation :

L'article 6 – section I de la convention signée entre le gouvernement du Canada et le PNUD stipule que : "The Joint Programme Account will be administered by the Administrative Agent in accordance with the regulations, rules, directives and procedures applicable to it, including those relating to interest. The Joint Programme Account will be subject exclusively to the internal and external auditing procedures laid down in the financial regulations, rules, directives applicable to the Administrative Agent… ". Les procédures en vigueur au PNUD prévoient que les dépenses soient soutenues par des documents justificatifs appropriés.

Au cours de nos travaux, nous avons constaté que certaines dépenses rapportées n'étaient pas documentées. En effet, les vouchers suivants ne nous ont pas été transmis :

Projet 00098566

N° voucher	Date comptable	Code activité	Description	Code Fournisseur	Montant (USD)
00128726	23-sept-16	ACTIVITY3	F10 DSA 31-14/08/2016 GOMA	21556	1 711,00
00235895	22-feb-16	ACTIVITY3	FACTURE16/0208 JANVIER 2016	1323	1 200,00
Total projet 00098566					**2 911,00**

En l'absence de ces vouchers, nous considérons comme non éligibles les dépenses d'un montant de USD 2 911.

Catégorie de priorité : Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons que toutes les transactions enregistrées dans le système soient accompagnées de pièces justificatives appropriées et que celles-ci soient mises à la disposition des auditeurs dans un délai raisonnable.

Commentaires de l'équipe de direction :

Il nous semble important de situer cette observation dans son contexte : les auditeurs ont demandé 436 vouchers valorisés à USD 2.413.069 pour leurs tests. Nous leur avons fourni 434 vouchers, mais nous n'avons pas encore retrouvé 2 vouchers valorisés à USD 2.911. Avec un taux de conformité de 99.54% en nombre et 99.88% en valeurs, nous sommes convaincus que le classement de nos documents est très satisfaisant, du coup nous ne sommes pas d'avis que cette exception est significative pour appuyer l'observation « Hautement prioritaire » rapportée par les auditeurs.

Réponse des auditeurs :

Nous tenons à préciser que nous ne remettons pas en question le système de classement mis en place par le PNUD mais nous relevons tout simplement l'absence de ces deux vouchers. Le niveau de priorité que nous avons retenu pour cette constatation financière n'est de ce fait pas fonction du pourcentage de pièce justificative transmise en valeur ou en quantité mais il est lié au risque de remboursement de fonds que pourrait exiger l'organisme de financement au cas où l'inéligibilité de la dépense serait retenue du fait de la non transmission de ces vouchers et la non mise à disposition des vouchers dans un délai raisonnable. L'audit ne porte certes pas sur l'analyse de l'exhaustivité des transactions enregistrées dans le système mais l'objectif visé est tout de même de s'assurer que toutes les dépenses relatives à l'échantillon sélectionné sont convenablement justifiées et non pas seulement à hauteur de 99%.

Constatation N° 2	**Titre :** Coûts indirects incorrectement calculés

Observation :

L'article 3 – section III de la convention signée entre le gouvernement du Canada et le PNUD stipule que : " Indirect costs of the Participating UN Organizations recovered through programme supports costs will be 7%...". Il en est de même en ce qui concerne le projet TOE qui mentionne que le taux des coûts administratifs s'élève à 7%.

Nous avons effectué un rapprochement entre les coûts indirects dus au PNUD et les coûts indirects que le PNUD a perçu. Nous avons relevé l'écart suivant :

Libellé	**Projet 00098566**	**Projet 00086178**
Coûts directs (*)	2 268 663,10	2 916 692,33
Coûts indirects perçus	156 683,84	211 334,17
Coûts indirects dus	155 319,40	204 168,46
Ecart	**1 364,44**	**7 165,71**

(*) dont financement PNUD USD 49 814,56 pour le projet 00098566

Les coûts indirects relatifs à la constatation financière représentent 7% de USD 2 911 et s'élèvent à USD 203,77.

Le montant total des coûts indirects trop perçus est d'USD 8 733,92. Ce montant devra faire l'objet d'un ajustement.

Catégorie de priorité : Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons que le taux de coût administratif utilisé par le PNUD soit conforme à celui mentionné dans les protocoles d'accord et que des ajustements soient effectués périodiquement lorsque nécessaire.

Commentaires de l'équipe de direction :

Le taux du coût administratif utilisé par le PNUD est conforme à celui mentionné dans les protocoles d'accord. Le bureau va toutefois se rapprocher du siège pour déterminer l'exactitude du calcul du montant des frais administratifs postés dans Atlas, et effectuera les ajustements si nécessaire.

Réponse des auditeurs :

Pas d'autres commentaires.

Constatation N° 3	**Titre :** Absence de décharge de payement

Observation :

Le PNUD a signé une convention avec une banque qui est chargée, pour certaines activités, de payer les bénéficiaires finaux (salaires du personnel des ONG bénéficiaires des Grant agreement, frais de mission, frais de transport…). La liste des dits bénéficiaires est établie et transmise à la banque qui au moment du payement demande aux bénéficiaires d'apposer leur signature sur ladite liste. Les bénéficiaires sont préalablement informés et priés de se rendre à la banque munis de leur pièce d'identité afin de percevoir leurs fonds. Après payement, la banque établit un rapport présentant la situation des fonds reçus, dépensés et restants dus. Ce rapport devrait en principe être transmis au PNUD accompagnés des décharges de payement signées par les bénéficiaires.

Le formulaire de dépenses des décharges de payement signé par les bénéficiaires ne mentionne pas le numéro voucher auquel il est rattaché. De ce fait, après avoir reçu les décharges de payement de la banque, le PNUD effectue un travail de réconciliation entre la décharge de payement et le voucher et reporte manuellement le numéro de voucher concerné sur la décharge de payement qui le concerne.

En analysant les différents vouchers qui nous ont été présentés, nous avons relevé l'absence des listes de payement signées des bénéficiaires pour un montant de USD 224 029,16 pour le projet 0086178 et pour un montant de USD 514 154,29 pour le projet 0098566 (voir détail en annexe 4).

En effet, ces dernières n'avaient pas encore été entièrement collectées, réconciliées et classées par le PNUD. L'absence de ce travail préalable, notamment l'inscription du numéro de voucher sur la décharge de payement, ne nous permettait pas de vérifier ces preuves de payement. En effet, toute demande formulée visant à consulter les copies des preuves de paiements et à les rapprocher avec les vouchers nécessite beaucoup de temps. De plus, le rapport soumis par la banque ne permet pas de faire de lien entre les payements effectués et les vouchers.

Un nouveau formulaire d'état de paiement avec une cellule réservée à l'inscription du numéro de voucher a été préparé par le PNUD, mais il n'est pas encore utilisé. Il devrait être soumis à l'appréciation de la banque chargée d'effectuer les mises à disposition.

Catégorie de priorité : Hautement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons que :

- Le nouveau formulaire de payement élaboré par le PNUD soit le plus rapidement possible transmis à la banque et utilisé par cette dernière, lors des opérations de payement des bénéficiaires des mises à disposition de fonds ;
- Les décharges de payement signées des bénéficiaires soient collectées auprès de la banque à la fin de l'exécution de l'activité ;
- Tous les vouchers soient accompagnés des preuves de payement auxquels ils se rapportent ; et soient convenablement classées dans les bureaux du PNUD.

Commentaires de l'équipe de direction :

Nous sommes d'accord avec le 1er point de la recommandation et ce point est déjà en cours de mise en œuvre comme indiqué par les auditeurs.

Par contre, les 2 dernières recommandations risquent d'être inapplicables pour les raisons qui suivent :

(i) la banque nous envoie les décharges des mises à dispositions que dans les cas où le paiement se fait au niveau de l'agence située dans l'enceinte du bureau PNUD de Kinshasa ou bien dans le cas où le paiement est effectué par ses partenaires. La banque nous a indiqué qu'en tant que structure financière, elle a ses propres documents qu'elle utilise (bordereaux de paiement, etc..) ;

(ii) par ailleurs, nous avions tenu des réunions avec la banque sur la question et il était convenu qu'en lieu et place de ces états d'émargement (qui sont illisibles la plupart du temps car ce sont des copies de copies qui nous sont transmises), la banque nous enverrait plutôt un état mensuel certifié des Mises à dispositions. Cet état serait également fourni en version électronique pour permettre à notre unité Oversight de faire les vérifications idoines. Nous avons entamé les discussions pour nous accorder ensemble sur le format de ce rapport qui sera désormais utilisé comme justificatif de paiement en lieu et place de ces états d'émargement.

Réponse des auditeurs :

Concernant ces deux dernières recommandations, nous rappelons qu'il s'agit de s'assurer que tous les vouchers sont accompagnés de preuves de payement qui sont entre autres constituées des décharges de payement signées des bénéficiaires. Nous pensons que des vérifications idoines des payements aux bénéficiaires finaux ne pourraient se faire en l'absence de ce document. Raison pour laquelle nous maintenons nos recommandations.

Constatation N° 4	**Titre** : Insuffisances relatives au suivi des actifs attractifs et des stocks

Observation :

Les procédures du PNUD relatives aux acquisitions et maintenance des mobiliers et équipements stipulent que, « les actifs attractifs sont susceptibles de faire l'objet de pertes ou de vols, et sont détenus, utilisés et contrôlés par le PNUD. Ils sont livrés à l'intention d'une personne spécifique en vue d'un usage officiel, et sont estimés en-dessous du seuil de capitalisation de 1 500 USD mais au-dessus de 500 USD. Ces actifs ne doivent pas être enregistrés dans le module de gestion des actifs Atlas. En revanche, ils peuvent être comptabilisés et suivis en-dehors de ce module à l'aide d'un tableur Excel ou d'une autre application, ce afin de garantir la gestion et la protection de tels actifs en dépôt. ».

Le PNUD a effectué des achats de fournitures aussi bien pour le fonctionnement du projet que pour le compte des bénéficiaires préalablement identifiés. Lors de nos diligences, nous avons relevé :

- L'absence de fichier Excel permettant le suivi des actifs attractifs (destinés au fonctionnement du PNUD) ; et
- l'absence des fiches de suivi des équipements acquis et remises aux tiers. En effet, nous avons constaté que tous les biens acquis pour les tiers n'ont pas été distribués au 31 décembre 2016 et que le PNUD ne dispose pas d'une fiche de suivi de ces fournitures stockées dans leurs bureaux.

De plus, les informations figurant sur les factures d'achat des équipements destinés au tiers ne sont pas identiques à celles mentionnées sur les actes de remise de biens. Voir exemple suivant :

Exemple projet 00086178 - Voucher N°236311

Libellé	**Facture**	**Acte de remise clinique juridique ONG Heal Africa**	**Acte de remise clinique juridique ONG Justice Plus**
Imprimantes	06 Imprimantes Canon SENNSYS MF 4730	01 Imprimante image runner 1133A	01 Imprimante lazer jet Pro
Projecteurs	06 projecteurs Sony DX102	01 video projecteur	01 reprojecteur infocus

Catégorie de priorité : Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons :

- La mise en place d'un fichier de suivi des biens attractifs ;
- Que les actes de remise mentionnent les numéros de voucher auxquels ils se rattachent ;
- Que les informations relatives aux matériels et équipements achetés pour les bénéficiaires mentionnées sur la facture, soient identiques (désignation, référence) à celles inscrites sur les PV de remise aux bénéficiaires ;
- La mise en place des fiches de suivi des biens permettant un suivi approprié des équipements destinés au tiers, indiquant à une période donnée notamment en fin d'exercice les équipements acquis, distribués, et non encore distribués.

Commentaires de l'équipe de direction :

- Le fichier de suivi des biens attractifs existe déjà au niveau du projet ;
- La mention des numéros de vouchers sur les actes de remise ne nous semble pas vraiment pertinente car d'une part il s'agit d'une information interne au PNUD, d'autre part ces actifs peuvent être transférés après plusieurs années d'utilisation – du coup s'il faut à chaque fois et pour chaque article aller rechercher le voucher auquel ces transferts sont rattachés, cela risque de créer une vraie lourdeur que nous cherchons à éviter ;
- Nous prenons bonne note de cette recommandation portant sur la cohérence des informations dans le cadre des remises de matériels aux partenaires.
- Ce système de suivi existe bel et bien. Nous avons partagé les évidences dans le fichier des annexes.

Réponse des auditeurs :

Nous avons reçu le fichier Excel intitulé "fiche suivi stocks" et nous formulons les commentaires suivants :

- Les dates mentionnées sur certaines fiches de stocks portent sur l'exercice 2017 et non 2016 (exemple : agrafe, ampoule, attache, Desktop HP, bassin, chaise, imprimante HP M201 DW, microphone…) ;
- Il existe deux fiches de suivi pour le « Desktop HP » indiquant en janvier 2017 chacune un stock de 5 Desktop et de 10 Desktop. Les références permettant d'identifier le stock dont il est question ne sont pas mentionnées sur la fiche de suivi de stock ;
- Le fichier de suivi de stocks n'est pas exhaustif (absence de la fiche de suivi de stocks pour le vidéo projecteur, l'ordinateur lap top HP, l'écran de projection…) ;
- Le fichier de suivi de stocks n'indiquent pas de structures bénéficiaires ayant reçu du matériel au cours de l'exercice 2016;
- Le suivi de ce stocks concerne le bureau de Goma, nous n'avons pas reçu de fichier similaire pour les autres bureaux (Bunia, Bukavu).



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

23 aout 2017

Annexes

Annexe 1 : Rapport combiné de dépenses

UN Development Programme
Report ID: ungicdrp

Combined Delivery Report By Project

Run Time 17-02-2017 16:02:07

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2016)
Selected Project Id : 00072468
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00098566

Project Id : 00072468 Autorie de l'Etat
Output # : 00098566 Team of Experts III (TOE III)

Period : Jan-Dec (2016)
Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71305 - Local Consult -Sht Term-Tech	0.00	2,360.00	0.00	2,360.00
74510 - Bank Charges	0.00	5.90	0.00	5.90
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	165.61	0.00	165.61
Total for Fund 30000	**0.00**	**2,531.51**	**0.00**	**2,531.51**
Total for Dept : 32401	**0.00**	**2,531.51**	**0.00**	**2,531.51**
Dept: 32404 (Dem Rep Congo-Dem. Governance)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	0.42	0.00	0.42
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	42,409.58	0.00	42,409.58
72220 - Furniture	0.00	389.00	0.00	389.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	720.00	0.00	720.00
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	1,181.85	0.00	1,181.85
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	285.00	0.00	285.00
74510 - Bank Charges	0.00	124.23	0.00	124.23
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	24.48	0.00	24.48
75705 - Learning costs	0.00	4,680.00	0.00	4,680.00
Total for Fund 04000	**0.00**	**49,814.56**	**0.00**	**49,814.56**
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
61105 - Salaries - NP Staff	0.00	30,303.98	0.00	30,303.98
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	26,966.80	0.00	26,966.80
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	14,285.20	0.00	14,285.20
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	6,367.42	0.00	6,367.42
62115 - Contrib to Med.SocIns-NP Staff	0.00	939.42	0.00	939.42
62140 - Annual Leave Expense - NO	0.00	1,549.44	0.00	1,549.44
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	3,024.39	0.00	3,024.39
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	8,451.93	0.00	8,451.93
62315 - Contrib to medical, social in	0.00	439.44	0.00	439.44
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	4,344.48	0.00	4,344.48
62330 - Rental Supplements - IP Staff	0.00	-808.36	0.00	-808.36
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	-1,124.31	0.00	-1,124.31
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	874.06	0.00	874.06
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	1,618.76	0.00	1,618.76
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	2,683.35	0.00	2,683.35
63535 - Contribution to Security	0.00	3,022.12	0.00	3,022.12
63540 - Contribution to Training	0.00	495.02	0.00	495.02

Project Id : 00072468 Autorité de l'Etat
Output # : 00098566 Team of Experts III (TOE III)

Period : Jan-Dec (2016)
Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
63545 - Contribution to ICT	0.00	1,073.31	0.00	1,073.31
63550 - Contributions to MAIP	0.00	178.88	0.00	178.88
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	2,325.55	0.00	2,325.55
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	178.88	0.00	178.88
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	5,724.45	0.00	5,724.45
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	346.48	0.00	346.48
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	43,306.75	0.00	43,306.75
71211 - Intl Consult Security Charge	0.00	799.02	0.00	799.02
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	18,667.00	16,921.94	0.00	35,588.94
71360 - Local Consult-Security	0.00	296.70	0.00	296.70
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	149,128.28	0.00	149,128.28
71410 - MAIP Premium SC	0.00	190.48	0.00	190.48
71415 - Contribution to Security SC	0.00	3,637.95	0.00	3,637.95
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	61,560.00	0.00	61,560.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	96,503.80	0.00	96,503.80
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	667,450.48	0.00	667,450.48
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	4,896.01	0.00	4,896.01
71630 - Shipment	0.00	651.00	0.00	651.00
71635 - Travel - Other	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	15,000.00	175,238.04	0.00	190,238.04
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	63,490.61	0.00	63,490.61
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	99.00	0.00	99.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	3,845.00	0.00	3,845.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	1,400.00	0.00	1,400.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	22,388.00	0.00	22,388.00
72205 - Office Machinery	5,000.00	330.70	0.00	5,330.70
72210 - Machinery and Equipment	0.00	3,150.00	0.00	3,150.00
72215 - Transporation Equipment	0.00	22,351.00	0.00	22,351.00
72220 - Furniture	0.00	62,632.70	0.00	62,632.70
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	3,227.32	0.00	3,227.32
72399 - Other Materials and Goods	0.00	7,335.00	0.00	7,335.00
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	212,059.67	0.00	212,059.67
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	777.00	0.00	777.00
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	1,080.00	0.00	1,080.00
72415 - Courier Charges	0.00	287.06	0.00	287.06
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	5,299.38	0.00	5,299.38
72440 - Connectivity Charges	0.00	324.76	0.00	324.76
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	14,377.22	0.00	14,377.22
72510 - Publications	0.00	3,606.75	0.00	3,606.75
72515 - Print Media	0.00	881.00	0.00	881.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	81,993.00	0.00	81,993.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	20,950.00	0.00	20,950.00
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	5,040.00	0.00	5,040.00
73105 - Rent	0.00	19,792.40	0.00	19,792.40
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	1,788.04	0.00	1,788.04
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	435.00	0.00	435.00
73120 - Utilities	0.00	975.00	0.00	975.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	29,000.00	0.00	29,000.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	859.04	0.00	859.04
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	15,526.28	0.00	15,526.28
73420 - Leased Vehicles	0.00	3,436.65	0.00	3,436.65
74205 - Audio Visual Productions	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
74210 - Printing and Publications	0.00	665.00	0.00	665.00
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	560.00	0.00	560.00

Project Id : 00072468 Autorié de l'Etat
Output # : 00098566 Team of Experts III (TOE III)

Period : Jan-Dec (2016)
Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
74225 - Other Media Costs	12,500.00	225.00	0.00	12,725.00
74510 - Bank Charges	0.00	4,985.56	0.00	4,985.56
74515 - Claims and Adjustments	0.00	2,379.52	0.00	2,379.52
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	6,601.61	0.00	6,601.61
74710 - Land Transport	0.00	3,300.00	0.00	3,300.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	156,419.19	0.00	156,419.19
75705 - Learning costs	0.00	1,019.00	0.00	1,019.00
75706 - Learning - ticket costs	0.00	1,204.00	0.00	1,204.00
75709 - Learning - training of counter	13,002.00	0.00	0.00	13,002.00
75710 - Participation of counterparts	6,492.00	0.00	0.00	6,492.00
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	38,524.00	7,500.00	0.00	46,024.00
75712 - TrnWrkshp&Conf - Honorariums	16,436.00	16,711.00	0.00	33,147.00
76125 - Realized Loss	0.00	0.05	0.00	0.05
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	1,717.38	0.00	1,717.38
Total for Fund 30000	**225,621.00**	**2,145,866.03**	**0.00**	**2,371,487.03**
Total for Dept : 32404	**225,621.00**	**2,195,680.59**	**0.00**	**2,421,301.59**
Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,415.00	0.00	1,415.00
74510 - Bank Charges	0.00	3.54	0.00	3.54
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	59.26	0.00	59.26
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	103.45	0.00	103.45
Total for Fund 30000	**0.00**	**1,581.25**	**0.00**	**1,581.25**
Total for Dept : 32408	**0.00**	**1,581.25**	**0.00**	**1,581.25**
Dept: 32450 (Dem Rep Congo-UN Sister Agency)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71630 - Shipment	0.00	-63.00	0.00	-63.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	-4.41	0.00	-4.41
Total for Fund 30000	**0.00**	**-67.41**	**0.00**	**-67.41**
Total for Dept : 32450	**0.00**	**-67.41**	**0.00**	**-67.41**
Total for Output : 00098566	**225,621.00**	**2,199,725.94**	**0.00**	**2,425,346.94**
Project Total :	**225,621.00**	**2,199,725.94**	**0.00**	**2,425,346.94**

Signed By MASIALA MULAINKO Date 17/02/2017

Signed By Etienne De SOUZA Date 17/02/2017

PP AR/ai

Mark Henderson
Associe
Moore Stephens LLP
23 aout 2017

MOORE STEPHENS

UN DP UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Run Time 17-02-2017 16:02:09

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2016)
Selected Project Id : 00072468
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00098566

Project Id : ALL
Output # : ALL
Period : Jan-Dec (2016)
Impl. Partner :
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
32401 - Dem Rep Congo-Central	0.00	2,531.51	0.00	2,531.51
32404 - Dem Rep Congo-Dem Governance	225,621.00	2,195,680.59	0.00	2,421,301.59
32408 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n	0.00	1,581.25	0.00	1,581.25
32450 - Dem Rep Congo-UN Sister Agency	0.00	-67.41	0.00	-67.41

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2016)
Selected Project Id : 00072468
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00098566

Project/Award: 00072468 Autorié de l'Etat **Period : As at Dec 31, 2016**

Output # 00098566 Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances	135,404.00
Undepreciated Fixed Assets	21,467.17
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	39,882.54

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2016)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086178

Project Id : 00072468 Autorité de l'Etat | **Period :** Jan-Dec (2016)
Output # : 00086178 SGBV et Lutte contre Impunité | **Impl. Partner :** 00946 UNDP (Direct Execution) | **Location :**

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	0.00	19,270.00	19,270.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	0.00	165,385.00	165,385.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	100.00	0.00	100.00
71635 - Travel - Other	0.00	0.00	10,974.00	10,974.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	0.00	201,679.00	201,679.00
72445 - Common Services-Communications	0.00	0.00	28,792.00	28,792.00
74510 - Bank Charges	0.00	0.25	0.00	0.25
74525 - Sundry	0.00	0.00	13,564.00	13,564.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	5.25	0.00	5.25
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	32,540.38	0.00	32,540.38
Total for Fund 30000	**0.00**	**32,645.88**	**439,664.00**	**472,309.88**
Total for Dept : 32401	**0.00**	**32,645.88**	**439,664.00**	**472,309.88**
Dept: 32404 (Dem Rep Congo-Dem. Governance)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
61105 - Salaries - NP Staff	0.00	11,483.84	0.00	11,483.84
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	85,151.12	0.00	85,151.12
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	45,484.94	0.00	45,484.94
62105 - Dependency Allowance-NP Staff	0.00	601.84	0.00	601.84
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	2,344.56	0.00	2,344.56
62115 - Contrib to Med,Socins-NP Staff	0.00	1,062.28	0.00	1,062.28
62140 - Annual Leave Expense - NO	0.00	-791.98	0.00	-791.98
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	11,715.96	0.00	11,715.96
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	26,417.29	0.00	26,417.29
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,883.62	0.00	1,883.62
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	23,619.97	0.00	23,619.97
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	2,892.00	0.00	2,892.00
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	-466.89	0.00	-466.89
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	53,696.49	0.00	53,696.49
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	700.00	0.00	700.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	20,358.00	0.00	20,358.00
63515 - Security-related Costs	0.00	9,075.00	0.00	9,075.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	5,329.51	0.00	5,329.51
63535 - Contribution to Security	0.00	8,882.52	0.00	8,882.52
63540 - Contribution to Training	0.00	1,567.62	0.00	1,567.62
63545 - Contribution to ICT	0.00	2,131.78	0.00	2,131.78
63550 - Contributions to MAIP	0.00	355.30	0.00	355.30
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	4,618.88	0.00	4,618.88
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	355.30	0.00	355.30

Project Id : 00072468 Autorité de l'Etat	Period :	Jan-Dec (2016)
Output # : 00086178 SGBV et Lutte contre impunité	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	11,369.54	0.00	11,369.54
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	817.40	0.00	817.40
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	77,036.14	0.00	77,036.14
71360 - Local Consult-Security	0.00	27.93	0.00	27.93
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	352,645.67	0.00	352,645.67
71410 - MAIP Premium SC	0.00	686.60	0.00	686.60
71415 - Contribution to Security SC	0.00	18,450.88	0.00	18,450.88
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	37,622.08	0.00	37,622.08
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	2,250.00	0.00	2,250.00
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	750.00	0.00	750.00
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	64.00	0.00	64.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	1,542.04	0.00	1,542.04
71540 - UNV-Global Charges	0.00	1,747.72	0.00	1,747.72
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	2,013.87	0.00	2,013.87
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	96.00	0.00	96.00
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	2,675.01	0.00	2,675.01
71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	1,800.00	0.00	1,800.00
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	7,440.00	0.00	7,440.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	1,020.00	0.00	1,020.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	53,571.88	0.00	53,571.88
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	390,343.72	0.00	390,343.72
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	43,770.94	0.00	43,770.94
71630 - Shipment	0.00	2,460.00	0.00	2,460.00
71635 - Travel - Other	0.00	162.00	0.00	162.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	-23,765.78	0.00	-23,765.78
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	53,616.16	0.00	53,616.16
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	3,702.28	0.00	3,702.28
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	3,062.00	0.00	3,062.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	14,500.30	0.00	14,500.30
72150 - Svc Co-Manufacturing Services	0.00	2,460.00	0.00	2,460.00
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	2,929.40	0.00	2,929.40
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	2,483.60	0.00	2,483.60
72170 - Svc Co-Humanitarian Aid & Relf	0.00	-224.00	0.00	-224.00
72205 - Office Machinery	0.00	2,385.00	0.00	2,385.00
72210 - Machinery and Equipment	0.00	17,924.00	0.00	17,924.00
72215 - Transporation Equipment	0.00	10,991.65	0.00	10,991.65
72220 - Furniture	0.00	17,365.00	0.00	17,365.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	6,334.54	0.00	6,334.54
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	19,104.38	0.00	19,104.38
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	73,436.19	0.00	73,436.19
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	4,640.00	0.00	4,640.00
72415 - Courier Charges	0.00	3,465.74	0.00	3,465.74
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	33,707.71	0.00	33,707.71
72435 - E-mail-Subscription	0.00	1,561.00	0.00	1,561.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	27,388.60	0.00	27,388.60
72510 - Publications	0.00	2,625.00	0.00	2,625.00
72515 - Print Media	0.00	160.00	0.00	160.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	448,248.96	0.00	448,248.96
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	0.00	0.00	0.00
72715 - Hospitality Catering	0.00	-342.76	0.00	-342.76
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	3,707.24	0.00	3,707.24
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	1,502.28	0.00	1,502.28

Project Id : 00072468 Autorié de l'Etat	Period :	Jan-Dec (2016)
Output # : 00086178 SGBV et Lutte contre Impunité	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
73105 - Rent	0.00	450.00	0.00	450.00
73120 - Utilities	0.00	22,034.00	0.00	22,034.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	92,200.00	0.00	92,200.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	22,707.27	0.00	22,707.27
74120 - Capacity Assessment	0.00	85.69	0.00	85.69
74210 - Printing and Publications	0.00	8,698.00	0.00	8,698.00
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	2,005.00	0.00	2,005.00
74225 - Other Media Costs	0.00	250.00	0.00	250.00
74510 - Bank Charges	0.00	5,006.28	0.00	5,006.28
74515 - Claims and Adjustments	0.00	1,139.00	0.00	1,139.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	2,520.30	0.00	2,520.30
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	224.00	0.00	224.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	164,818.25	0.00	164,818.25
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	20,870.00	0.00	20,870.00
75712 - TrnWrkshp&Conf - Honorariums	0.00	4,110.00	0.00	4,110.00
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	1,238.80	0.00	1,238.80
77640 - Dep Exp Owned - F&F	0.00	233.34	0.00	233.34
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	13,528.24	0.00	13,528.24
Total for Fund 30000	**0.00**	**2,440,919.03**	**0.00**	**2,440,919.03**
Total for Dept : 32404	**0.00**	**2,440,919.03**	**0.00**	**2,440,919.03**
Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	3,250.00	0.00	3,250.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	61,647.51	0.00	61,647.51
71410 - MAIP Premium SC	0.00	132.80	0.00	132.80
71415 - Contribution to Security SC	0.00	3,320.18	0.00	3,320.18
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	8,910.50	0.00	8,910.50
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	22,268.80	0.00	22,268.80
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	5,165.50	0.00	5,165.50
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	13,014.00	0.00	13,014.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	360.00	0.00	360.00
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	2,041.00	0.00	2,041.00
72205 - Office Machinery	0.00	420.00	0.00	420.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	1,040.00	0.00	1,040.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	585.35	0.00	585.35
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	530.50	0.00	530.50
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	67,414.90	0.00	67,414.90
73105 - Rent	0.00	150.00	0.00	150.00
73120 - Utilities	0.00	8,086.50	0.00	8,086.50
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	0.00	0.00	0.00
74210 - Printing and Publications	0.00	0.50	0.00	0.50
74410 - Charges on Fin Completed Projs	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	402.60	0.00	402.60
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	411.27	0.00	411.27
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	13,899.93	0.00	13,899.93
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	590.00	0.00	590.00
Total for Fund 30000	**0.00**	**213,641.84**	**0.00**	**213,641.84**

Project Id : 00072468 Autorité de l'Etat | **Period : Jan-Dec (2016)**
Output # : 00086178 SGBV et Lutte contre Impunité | **Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)**
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Total for Dept : 32408	**0.00**	**213,641.84**	**0.00**	**213,641.84**
Dept: 32410 (Dem Rep Congo-Finance)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	211.00	0.00	211.00
72220 - Furniture	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	0.00	0.00	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	14.77	0.00	14.77
Total for Fund 30000	**0.00**	**225.77**	**0.00**	**225.77**
Total for Dept : 32410	**0.00**	**225.77**	**0.00**	**225.77**
Dept: 32450 (Dem Rep Congo-UN Sister Agency)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	846.00	0.00	846.00
74510 - Bank Charges	0.00	2.11	0.00	2.11
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	21.03	0.00	21.03
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	60.84	0.00	60.84
Total for Fund 30000	**0.00**	**929.98**	**0.00**	**929.98**
Total for Dept : 32450	**0.00**	**929.98**	**0.00**	**929.98**
Total for Output : 00086178	**0.00**	**2,688,362.50**	**439,664.00**	**3,128,026.50**
Project Total :	**0.00**	**2,688,362.50**	**439,664.00**	**3,128,026.50**

Mark Henderson
Associe
Moore Stephens LLP
23 aout 2017

MOORE STEPHENS

Signed By : _____ Date : 06/06/17

Signed By : ALFREDO TEIXEIRA Date : 06/06/17

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2016)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086178

Project Id : ALL
Output # : ALL
Period : Jan-Dec (2016)
Impl. Partner :
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
32401 - Dem Rep Congo-Central	0.00	32,645.88	439,664.00	472,309.88
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	2,440,919.03	0.00	2,440,919.03
32408 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n	0.00	213,641.84	0.00	213,641.84
32410 - Dem Rep Congo-Finance	0.00	225.77	0.00	225.77
32450 - Dem Rep Congo-UN Sister Agency	0.00	929.98	0.00	929.98

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2016)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086178

Project/Award: 00072468 Autorité de l'Etat **Period : As at Dec 31, 2016**

Output # 00086178 Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	75,500.92
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	9,972.85

Annexe 2 : L'état des immobilisations corporelles

LISTE DES ASSETS DU PROJET TOE III AU 31/12/2016 - PROJET 98566

Asset ID	Description	Acquisition Date	In Service Date	Sum of Cost USD	Sum of Net Book Value	Localisation	Etat
000000003014	A Automobiles or car IT 235	17/05/2013	17/05/2013	30 912,72	21 467,20	Kinshasa	bon
Grand Total				**30 912,72**	**21 467,20**		

Préparé par

Jean Richard Bibangi
Expert Financier Pilier I

Vérifié par

Anastasie Manzanga Limboto
Coordonnatrice a.i. Pilier I

Approuvé par :

Alfredo Teixeira
Directeur Pays Adjoint
Directeur de Programme

Mark Henderson
Associe
Moore Stephens LLP
23 aout 2017

MOORE STEPHENS

LISTE DES ASSETS DU PROJET SGBV AU 31/12/2016 - PROJET 86178

Asset ID	Description	Acquisition Date	In Service Date	Acquisition Cost	Net Book Value
000000003115	A Notebook computers	07/11/2013	07/11/2013	1 880,00	1 135,83
000000003119	A Notebook computers	07/11/2013	07/11/2013	1 880,00	1 135,83
000000003130	A Notebook computers	07/11/2013	07/11/2013	1 880,00	1 135,83
000000003268	VEHICULES LAND CRUISER	09/11/2009	09/11/2009	56 000,00	22 555,55
000000003285	TABLE CONFERENCE	26/01/2011	26/01/2011	2 000,00	1 200,01
000000003286	TABLE CONFERENCE	26/01/2001	26/01/2001	2 000,00	0,00
000000003287	TABLE DE CONFERENCE	01/12/2009	01/12/2009	1 500,00	791,67
000000003326	TOYOTA LAND CRUISER	09/11/2009	09/11/2009	50 501,00	20 340,67
000000003334	TOYOTA LAND CRUISER PNUD 007	09/11/2009	09/11/2009	55 838,00	22 490,30
000000003468	A Computer printers Photocop	20/11/2015	20/11/2015	5 338,00	4 715,23
Grand Total				**178 817,00**	**75 500,92**

la coordonnateur du programme.

Mark Henderson
Associe
Moore Stephens LLP
23 aout 2017

MOORE STEPHENS

Annexe 3 : Etat détaillé des accords de subvention

Projet 00098566

N° voucher	Date comptable	Code activité	Description	Code fournisseur	Montant (USD)
00238585	12-MAY-2016	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	15375	2 000,00
00238586	12-MAY-2016	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	15374	2 000,00
00239461	07-JUN-2016	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	2445	8 831,00
00239513	08-JUN-2016	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	2 992,00
00239602	10-JUN-2016	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	12974	3 298,00
00240830	20-JUL-2016	ACTIVITY555	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	12 184,00
00241052	27-JUL-2016	ACTIVITY555	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	12974	6 912,00
00241053	27-JUL-2016	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14245	2 610,00
00241453	05-sept-16	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	10 156,00
00241794	15-AUG-2016	ACTIVITY555	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	15269	4 186,00
00242604	13-sept-16	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	15375	2 000,00
00243134	30-sept-16	ACTIVITY555	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	10981	11 900,00
00243221	04-oct-16	ACTIVITY555	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	9946	4 924,00
00245672	05-DEC-2016	ACTIVITY555	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	10981	11 900,00
14643	31-MAY-2016	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-1 950,00
15401	15-oct-16	ACTIVITY111	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-1 950,00
			Total Projet 00098566		**81 993,00**

Projet 00086178

N° voucher	Date comptable	Code activité	Description	Code Fournisseur	Montant (USD)
00232057	01-FEB-2016	ACTY4.1.3SK AGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14918	18 050,00
00233821	01-FEB-2016	ACTY4.1.12SK	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14894	8 653,80
00234059	01-FEB-2016	ACTY4.1.1SK AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14920	21 135,45
00235306	02-FEB-2016	ACTY4.1.15SK	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	15092	4 336,95
00236297	03-mars-16	ACTY1.1.3 SK FO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	9692	11 440,00
00237027	09-APR-2016	ACTY1.1.3 PO FO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	796,00
00237028	08-APR-2016	ACTY1.1.3 PO FO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 511,00
00237704	14-APR-2016	ACTY4.1.3SK AGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	8634	15 736,00
00237903	20-APR-2016	ACTY4.2.7PO DLF	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	900,00
00237950	21-APR-2016	ACTY4.1.3SK AGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14892	1 650,00
00237954	21-APR-2016	ACTY4.1.3SK AGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14964	2 000,00
00238070	25-APR-2016	ACTY4.2.7PO DLF	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	13359	873,56
00238074	25-APR-2016	ACTY4.2.7PO DLF	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	900,00
00238075	25-APR-2016	ACTY4.2.4PO RRC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	820,00
00238103	26-APR-2016	ACTY4.2.7PO DLF	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	3 680,00
00238104	26-APR-2016	ACTY4.2.7PO DLF	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	485,00
00238643	09-JUN-2016	ACTY4.1.1SK AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14920	12 325,24
00238718	16-MAY-2016	ACTY4.1.3SK AGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14918	18 104,00
00238792	18-MAY-2016	ACTY4.1.1.PO AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	3 095,00
00238792	18-MAY-2016	ACTY4.1.1.PO AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	4 080,00
00238792	18-MAY-2016	ACTY4.1.1.PO AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	5 387,00
00238792	18-MAY-2016	ACTY4.1.1.PO AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	1 485,00
00238792	18-MAY-2016	ACTY4.1.1.PO AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	3 954,00
00238792	18-MAY-2016	ACTY4.1.1.PO AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	2 175,00
00239088	26-MAY-2016	ACTY4.1.1.NK AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7493	6 985,60
00239104	26-MAY-2016	ACTY1.1.5 NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7330	4 025,00
00239277	01-JUN-2016	ACTY4.1.1.NK AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	10678	3 000,00

00239326	02-JUN-2016	ACTY4.1.1.NKAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	4732	7 039,00
00239589	09-JUN-2016	ACTY2.2.8NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	11049	2 000,00
00239590	09-JUN-2016	ACTY2.2.8NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14245	1 000,00
00239647	13-JUN-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 961,00
00239670	14-JUN-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	1 050,00
00239671	04-JUL-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 445,00
00239672	14-JUN-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	547,50
00239673	14-JUN-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	547,50
00239678	14-JUN-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	425,00
00239683	14-JUN-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	375,00
00239686	14-JUN-2016	ACTY4.1.3POAGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 325,00
00239725	15-JUN-2016	ACTY1.1.3 NKFO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	4736	23 480,00
00239823	16-JUN-2016	ACTY4.1.1.NKAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7493	25 336,67
00239838	17-JUN-2016	ACTY4.1.1.NKAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	10089	22 019,67
00239864	17-JUN-2016	ACTY1.1.11SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	12974	6 518,00
00240178	28-JUN-2016	ACTY4.1.1.POAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	-3 095,00
00240178	28-JUN-2016	ACTY4.1.1.POAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	-4 080,00
00240178	28-JUN-2016	ACTY4.1.1.POAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	-5 387,00
00240178	28-JUN-2016	ACTY4.1.1.POAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	-1 485,00
00240178	28-JUN-2016	ACTY4.1.1.POAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	-3 954,00
00240178	28-JUN-2016	ACTY4.1.1.POAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14447	-2 175,00
00240653	13-JUL-2016	ACTY1.1.11NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	11049	6 518,00
00240654	13-JUL-2016	ACTY1.1.11NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14245	6 518,00
00240721	15-JUL-2016	ACTY1.1.5 SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	12974	9 156,00
00240940	22-JUL-2016	ACTY4.1.1.NKAC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	4732	24 257,67
00240970	23-JUL-2016	ACTY4.2.5PORL	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	1 470,00
00241051	27-JUL-2016	ACTY1.1.11NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	6 518,00
00241383	09-AUG-2016	ACTY1.1.5 SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7340	9 156,00
00241384	05-sept-16	ACTY1.1.5 NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	11049	9 156,00

00241657	15-AUG-2016	ACTY1.1.5 SK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	9946	9 156,00
00241658	15-AUG-2016	ACTY1.1.5 SK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14244	9 156,00
00241661	15-AUG-2016	ACTY1.1.5 NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	9 156,00
00241686	15-AUG-2016	ACTY1.1.11SK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	9946	6 518,00
00241691	15-AUG-2016	ACTY1.1.11SK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14244	6 518,00
00241693	15-AUG-2016	ACTY1.1.11SK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7340	6 518,00
00241697	05-sept-16	ACTY1.1.5 NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14245	9 156,00
00241784	15-AUG-2016	ACTY4.1.3PO AGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 379,00
00241786	15-AUG-2016	ACTY4.2.5PO RL	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	620,00
00241788	15-AUG-2016	ACTY4.2.5PO RL	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	699,00
00241791	15-AUG-2016	ACTY4.2.5PO RL	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	1 650,00
00241998	05-sept-16	ACTY4.1.1SK AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	8634	27 231,75
00242083	05-sept-16	ACTY4.1.1SK AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14920	8 600,00
00242083	05-sept-16	ACTY4.1.4SK ASG	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14920	8 000,00
00242083	05-sept-16	ACTY4.2.4SK RRC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14920	4 260,00
00242359	05-sept-16	ACTY1.1.5 NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	9 050,00
00242601	13-sept-16	ACTY1.1.11NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	2 163,00
00243221	04-oct-16	ACTY1.2.11.SK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	9946	2 292,00
00243255	05-oct-16	ACTY4.1.1.NK AC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	10089	12 159,67
00244452	08-nov-16	ACTY4.1.13SK	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	8634	11 670,75
00244986	07-DEC-2016	ACTY4.1.15SK	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	15092	1 859,55
00245017	28-nov-16	ACTY4.1.16SK	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14920	5 960,00
00245068	23-nov-16	ACTY4.1.16SK	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14920	5 945,00
00246120	14-DEC-2016	ACTY1.1.11NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14245	2 793,00
00246136	14-DEC-2016	ACTY1.1.11SK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7340	2 793,00
00246140	14-DEC-2016	ACTY1.1.11NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	11049	2 793,00
00246141	14-DEC-2016	ACTY1.1.5 NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	12974	3 924,00
00246143	14-DEC-2016	ACTY1.1.11NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	2 793,00
00246144	14-DEC-2016	ACTY1.1.5 NK BC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14245	3 924,00

00246145	14-DEC-2016	ACTY1.1.5 SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7340	3 924,00
00246146	14-DEC-2016	ACTY1.1.5 SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	9946	3 924,00
00246148	14-DEC-2016	ACTY1.1.11SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	9946	9 311,00
00246149	14-DEC-2016	ACTY1.1.5 SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14244	3 924,00
00246151	14-DEC-2016	ACTY1.1.11SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14244	2 793,00
00246153	14-DEC-2016	ACTY1.1.11SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	12974	2 793,00
00246154	14-DEC-2016	ACTY1.1.5 NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	7045	3 924,00
00246155	14-DEC-2016	ACTY1.1.5 NKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	11049	3 924,00
14252	31-janv-16	ACTY4.1.17NK	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-150,00
14426	31-mars-16	ACTY1.1.3 NKFO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-510,00
14426	31-mars-16	ACTY5.2.1SKMGR	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-140,00
15074	31-AUG-2016	ACTY4.2.7PODLF	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-30,00
15466	31-oct-16	ACTY4.2.5PORL	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-470,00
15466	31-oct-16	ACTY4.2.5PORL	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-50,00
15624	15-nov-16	ACTY1.1.11SKBC	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF		-6 467,47
			Total Projet 00086178		**515 663,86**

Annexe 4 : Absence de décharge de payement

Projet 00098566

N° voucher	Date comptable	Code activité	Description	Code Fournisseur	Montant (USD)
00236068	25-FEB-2016	ACTIVITY444	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	2 834,00
00236263	01/03/2016	AVTIVITY333	DSA ATELIER STRATEGIE POURSUIT	14455	4 082,00
00236414	08/03/2016	ACTIVITY444	PYT DSA ATEL STRAT POURSUITE	14455	1 647,00
00236519	10/03/2016	ACTIVITY444	PYT 20 DSA AF OSIO	14455	3 040,32
00236526	10/03/2016	ACTIVITY444	PYT DSA AF TMG A BUNAGANA	14455	5 904,00
00236703	18/03/2016	ACTIVITY444	PYT DSA PARTIC AF KISANG A BIA	14455	18 010,00
00236834	22/03/2016	ACTIVITY444	PYT DSA 5 JOURS AF BUNAGANA	14455	3 052,00
00237262	04-APR-2016	ACTIVITY444	PYT RMBST RESTAURATION PREVENU	14455	3 000,00
00237372	06-APR-2016	ACTIVITY444	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	4 164,56
00237641	13-APR-2016	ACTIVITY444	PYT DSA AF DOSSIER KANDRO	14455	3 584,00
00237909	20-APR-2016	ACTIVITY444	PYT DSA TRANSP AF A MANGINA	14455	7 608,00
00237909	20-APR-2016	ACTIVITY444	PYT DSA TRANSP AF A MANGINA	14455	1 680,00
00237949	21-APR-2016	ACTIVITY444	PYT 20 DSA COUR KISANG A BIA	14455	3 510,00
00238087	26-APR-2016	ACTIVITY111	INSTALLATION BENI	14455	1 500,00
00238090	26-APR-2016	ACTIVITY111	INST. BUNIA	14455	1 500,00
00238584	12-MAY-2016	ACTIVITY111	PYT DESCENTE TERRAIN CELL SPEC	14455	2 118,24
00238759	17-MAY-2016	ACTIVITY444	PYT DSA REST AF KIWANJA	14455	9 136,80
00238759	17-MAY-2016	ACTIVITY444	PYT DSA REST AF KIWANJA	14455	5 040,00
00239193	30-MAY-2016	ACTIVITY555	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	4 060,00
00239538	09-JUN-2016	AVTIVITY333	PYT DSA ENQUET AMS A KAVUMU	14455	3 790,08
00240051	23-JUN-2016	ACTIVITY111	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	7 399,00
00240257	01-JUL-2016	ACTIVITY777	MAD MISSION SENAT	14455	61 560,00
00240271	01-JUL-2016	ACTIVITY777	MAD PERD.TRANSP.MISS. GOMA	14455	2 820,00
00240272	01-JUL-2016	ACTIVITY777	MAD.PERD.TRAN.MISS. BUKAVU	14455	2 820,00

00240277	01-JUL-2016	ACTIVITY777	MAD.PERD.TRANSP. MISSION.BUNIA	14455	2 820,00
00240303	04-JUL-2016	ACTIVITY111	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	2 089,00
00240413	06-JUL-2016	ACTIVITY444	DSA 80 AUD.FORAINE A KASINDI	14455	4 088,16
00240487	07-JUL-2016	ACTIVITY444	80 DSA AUDIENCE FOR. A PWETO	14455	10 431,60
00240490	07-JUL-2016	ACTIVITY444	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	5 899,20
00240655	13-JUL-2016	ACTIVITY555	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	2 607,00
00240656	13-JUL-2016	ACTIVITY111	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	3 412,00
00240695	14-JUL-2016	ACTIVITY14.14	MAD DSA MISSION COM. FARDC	14455	17 823,52
00240933	22-JUL-2016	ACTIVITY14.14	MADDSAMISS. VULGARISATIONFARDC	14455	11 892,29
00241066	28-JUL-2016	ACTIVITY444	PYT PARTICIP A.F A RUTSHURU	14455	12 662,40
00241105	29-JUL-2016	ACTIVITY14.14	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	11 288,25
00241226	04-AUG-2016	ACTIVITY111	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	4 883,80
00241269	05-AUG-2016	ACTIVITY111	SOLDE JIT MOBA 2016	14455	1 861,00
00241285	05-AUG-2016	ACTIVITY14.14	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	19 151,04
00241341	05/09/2016	ACTIVITY777	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	3 620,00
00241528	11-AUG-2016	ACTIVITY111	APPUI A L ORG. AF A ISIRO	14455	7 891,00
00241675	15-AUG-2016	ACTIVITY444	80 DSA APPUI ENQUETES A PINGA	14455	10 152,00
00241826	16-AUG-2016	ACTIVITY14.14	MAD DSA12 PERS MIS FARDC BKV	14455	8 156,94
00241827	16-AUG-2016	ACTIVITY14.14	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	5 674,40
00241887	17-AUG-2016	ACTIVITY444	80 AUDIENCE FORAINE A BUTEMBO	14455	12 782,40
00241954	19-AUG-2016	ACTIVITY777	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	1 729,00
00242253	05/09/2016	ACTIVITY444	SOLDE AUDIENCE FORAINE DE GETY	14455	1 522,80
00242369	05/09/2016	ACTIVITY999	DSA SUIVI CRIMES A GOMA,BKV KI	14455	2 360,00
00242568	09/09/2016	ACTIVITY444	DSA APPUI AUD.FORAINE A MASISI	14455	8 798,40
00242724	15/09/2016	ACTIVITY1010	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	5 073,75
00242793	19/09/2016	ACTIVITY777	PYT DSA PARTICIP A.F A RUTSH	14455	12 182,40
00242847	22/09/2016	ACTIVITY777	PMTF10SENAT MISSIONDE SENSIBIL	14455	8 629,55
00242875	23/09/2016	ACTIVITY999	PYT INTERVEN CONFER COMM CONJ	14455	3 000,00

00243046	28/09/2016	ACTIVITY999	DSA CONFERENCE DU 11 AU 13 OCT	14455	45 364,00
00243241	04/10/2016	ACTIVITY444	SOLDE AUDIENCE FORAINE MASISI	14455	2 718,00
00243306	06/10/2016	ACTIVITY999	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	2 547,00
00243765	20/10/2016	ACTIVITY555	DSA TRANS PARTIC A.F A GETY	14455	11 121,60
00243781	21/10/2016	ACTIVITY555	PRISE EN CHARGE AVOCAT-JITGETY	14455	1 962,72
00243901	25/10/2016	ACTIVITY444	F.10 RBST DSA NGADI, ERINGET	14455	4 900,80
00244296	04/11/2016	ACTIVITY15.15	DSA PARTIC AT CRIMES INTER A G	14455	4 059,00
00244852	16/11/2016	ACTIVITY15.15	DSA PARTICIPANTS ATELIER A KIS	14455	2 938,25
00244859	16/11/2016	ACTIVITY777	MAD F10 MISSION SENAT	14455	7 871,62
00245085	23/11/2016	ACTIVITY14.14	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	2 300,00
00245086	23/11/2016	ACTIVITY14.14	DSA PARTICIPANTS-FARDC TRAININ	14455	11 931,00
00245088	23/11/2016	ACTIVITY14.14	EXPENSE DISTRIBUTION	14455	9 495,00
00245089	23/11/2016	ACTIVITY15.15	DSA PARTIC ATELTOE ABKV30.11.1	14455	4 082,50
00245312	28/11/2016	ACTIVITY14.14	DSA PART. FARDC TRAINING GOMA	14455	3 321,00
00245685	06-DEC-2016	ACTIVITY15.15	DSA PARTENAIRES SEMIN TOE KINS	14455	17 192,00
00245686	06-DEC-2016	ACTIVITY15.15	FRAIS MODERATEURS SEMIN TOE KI	14455	3 698,00
00245704	06-DEC-2016	ACTIVITY555	DSA PARTIC ENQUETE LUHANGA	14455	3 696,00
00245734	07-DEC-2016	ACTIVITY15.15	SOLDE DSA PARTIC A.F A GETY	14455	3 582,40
00246102	14-DEC-2016	ACTIVITY15.15	DSA PARTIC TELEPH MOB A BUNIA	14455	1 859,00
00246565	23-DEC-2016	ACTIVITY555	F10 SOLDE DSA PARTIC AT A KALO	14455	3 172,50
			Total Projet 00098566		**514 154,29**

Projet 00086178

N° voucher	Date comptable	Code activité	Description	Code Fournisseur	Montant (USD)
00234106	06-janv-16	ACTY1.2.2.SK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 142,10
00235204	01-feb-2016	ACTY5.2.1SK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 468,00
00235563	11-feb-2016	ACTY1.2.15PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	2 538,00

00235564	11-feb-2016	ACTY1.2.2.PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 472,00
00236344	04-mars-16	ACTY4.1.13PO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	6 595,00
00236347	04-mars-16	ACTY4.1.13PO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	2 200,00
00236351	04-mars-16	ACTY4.1.13PO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	2 528,00
00236356	04-mars-16	ACTY4.1.13PO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	3 450,00
00236504	10-mars-16	ACTY1.2.15NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	9 078,00
00236571	08-apr-2016	ACTY1.1.9SK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	2 190,00
00237028	08-apr-2016	ACTY1.1.3 PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 511,00
00237708	14-apr-2016	ACTY1.1.9SK	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	1 500,00
00237991	21-apr-2016	ACTY1.2.15PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	9 469,12
00238103	26-apr-2016	ACTY4.2.7PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	3 680,00
00238236	03-MAY-2016	ACTY4.1.3PO AGR	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	2 300,00
00238236	03-MAY-2016	ACTY4.1.3PO AGR	TRAVEL TICKETS-LOCAL	14455	1 325,00
00238759	17-may-2016	ACTY1.2.15NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	3 045,60
00239011	24-may-2016	ACTY1.1.12PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	5 940,00
00239013	24-may-2016	ACTY5.2.1PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	3 300,00
00239076	25-MAY-2016	ACTY1.2.3.SK AE	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	2 030,40
00239186	30-may-2016	ACTY6.3.3NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	2 791,80
00239186	30-MAY-2016	ACTY6.3.3NK MSC	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 344,00
00239273	01-jun-2016	ACTY6.3.2SK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 759,68
00239403	03-jun-2016	ACTY6.3.3NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	12 145,20
00239494	08-jun-2016	ACTY1.1.9NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	4 120,00
00239494	08-JUN-2016	ACTY1.1.9NK FCT	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	920,00
00239647	13-jun-2016	ACTY4.1.3PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 961,00
00239670	14-jun-2016	ACTY4.1.3PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	1 050,00
00239671	04-jul-2016	ACTY4.1.3PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 445,00
00239686	14-jun-2016	ACTY4.1.3PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	2 325,00
00239913	19-jun-2016	ACTY.2.3ENQ	DAILY SUBSIST ALLOW-MTG PARTIC	14455	1 423,00
00239928	20-jun-2016	ACTY1.2.3.PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	5 414,40

00240334	04-jul-2016	ACTY1.1.12NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 093,00
00240393	06-JUL-2016	ACTY4.1.1.POAC	TRNWRKSHP CONF - STIPENDS	14455	590,00
00240413	06-jul-2016	ACTY1.2.15NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	8 933,76
00240450	06-JUL-2016	ACTY1.1.3 POFO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	2 250,00
00240482	07-JUL-2016	ACTY1.2.3.POAE	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 353,60
00240960	22-jul-2016	ACTY4.2.5PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	2 779,00
00240970	23-jul-2016	ACTY4.2.5PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	1 470,00
00241093	29-jul-2016	ACTY1.1.9SK	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	1 200,00
00241139	02-AUG-2016	ACTY1.1.9POFCT	TRAVEL TICKETS-LOCAL	14455	2 400,00
00241139	02-AUG-2016	ACTY1.1.9POFCT	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	1 440,00
00241381	19-dec-2016	ACTY1.1.5 NK	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	7 080,00
00241791	15-aug-2016	ACTY4.2.5PO	GRANTS TO INSTIT OTHER BENEF	14455	1 650,00
00242207	26-aug-2016	ACTY1.2.15PO	DAILY SUBSIST ALLOW-MTG PARTIC	14455	10 539,12
00242570	09-sept-16	ACTY1.2.15NK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	11 397,60
00242651	14-sept-16	ACTY1.2.15PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	13 406,92
00242820	06-oct-16	ACTY4.1.4PO	UTILITIES	14455	3 400,00
00243137	04-nov-16	ACTY1.1.3 PO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	3 427,00
00243216	04-oct-16	ACTY1.2.15SK	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	4 499,20
00243228	04-oct-16	ACTY1.1.3 NK	TRAVEL TICKETS-LOCAL	14455	6 603,00
00243228	04-oct-16	ACTY1.1.3 NK	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	5 092,00
00243228	04-oct-16	ACTY1.1.3 NKFO	STATIONERY OTHER OFFICE SUPP	14455	550,00
00243228	04-oct-16	ACTY1.1.3 NKFO	TRNWRKSHP CONF - STIPENDS	14455	1 780,00
00243228	04-oct-16	ACTY1.1.3 NKFO	SVC CO-COMMUNICATIONS SERVICE	14455	260,00
00243228	04-oct-16	ACTY1.1.3 NKFO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	140,00
00243316	06-oct-16	ACTY4.1.1.PO	SVC CO-EDUCATION HEALTH SERV	14455	3 118,00
00243316	06-oct-16	ACTY4.1.1.POAC	SVC CO-SOCIAL SVCS, SOCIAL SCI	14455	2 378,60
00243827	21-oct-16	ACTY4.1.4PO	UTILITIES	14455	3 150,00
00244394	08-nov-16	ACTY1.2.15PO	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	3 113,28
00244591	12-nov-16	ACTY4.1.3PO	UTILITIES	14455	1 536,50
00244876	16-nov-16	ACTY4.1.1.PO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	2 820,00

00245742	07-DEC-2016	ACTY1.2.15POAF	DAILY SUBSISTENCE ALLOW-LOCAL	14455	2 267,28
00246038	13-dec-2016	ACTY4.1.1.PO	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	3 750,00
00246041	13-DEC-2016	ACTY4.1.1.POAC	LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	14455	2 100,00
			Total		**224 029,16**

Annexe 5 : Catégories de priorité des constatations 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.**