UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations

Empowered lives.
Resilient nations.

AUDIT

OF

UNDP REPUBLIC OF THE CONGO

Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-Economique des Groupes Défavorisés (PARSEGD)
(Directly Implemented Project No. 55888)

Report No. 993
Issue Date: 26 August 2013

Report on the audit of UNDP Republic of the Congo
Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-Economique des Groupes Défavorisés (PARSEGD)
(Project No. 55888)
Executive Summary

From 12 February to 16 March 2013, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through Ernst & Young (the audit firm), conducted an audit of Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-Economique des Groupes Défavorisés (PARSEGD), Project No. 55888 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in the Republic of the Congo (the Office). The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*. The last audit of the Office was conducted by OAI in 2013.

The Project reported expenditure totalling $5.7 million during the period from 1 January to 31 December 2011. The following donors contributed to the Project: the African Development Bank, the Republic of the Congo and UNDP.

Audit scope and objectives

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 Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 1 January to 31 December 2011 and Statement of Assets as of 31 December 2011.

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		Cash	
Amount (in $ '000)	**Opinion**	**Amount (in $'000)**	**Opinion**	**Amount (in $'000)**	**Opinion**
5,736	Unqualified	124	Unqualified	N/A	N/A

The audit firm issued a qualified opinion on project expenditures, as a total amount of $613,000 charged to the funds received from the African Development Fund did not receive a non-objection notice from the donor, as required. The audit firm considered the amount as ineligible. However, as this situation did not impact the validity of the expenditure incurred, OAI does not consider it a qualification of the audit opinion.

Key issue and recommendation

The audit raised 2 issues and resulted in 2 recommendations, 1 of which (50 percent) was ranked high (critical) priority, meaning "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 and may affect the organization at the global level."

The high priority recommendation is as follows:

Financial management (Issue 2)	Non-compliance with disbursement procedures. Significant delays were noted in the justification of cash advances made to implementing partners and some disbursements were processed prior to receiving justifications of the previous cash advance. As of 31 December 2011, the level of cash advances not justified amounted to $1,047,000. OAI recommends that the processing of cash advances should be carried out in line with the established policies and procedures of UNDP.

Management's comments

The Resident Representative accepted both recommendations and is in the process of implementing them.

Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations

PNUD – Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD)

Rapport d'audit au 31 décembre 2011

Building a better working world

Building a better working world

Ernst & Young Congo
Brazzaville
Immeuble des MUCODEC 3è étage
Bd. Denis Sassou Nguesso
BP. 84 Brazzaville Congo

Tel: +242 22 281 1760 / 06 666 66 61 / 05 530 03 50
Fax: +242 22 283 53 39
Email: ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax/Mail : +33 (0) 1 58 47 46 04
www.ey.com

Pointe-Noire
Immeuble CNSS
4è et 6è étages - Entrée C
BP. 5974 Pointe-Noire Congo

Tel: +242 06 665 58 58 / 05 530 16 22 / 05 530 16 23
Fax: 242 22 294 43 94
Email: ey.pointenoire@cg.ey.com
Fax/Mail : +33 (0) 58 47 20 98
www.ey.com

Programme des Nations Unies pour le Développement

« PNUD »

Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés. (PARSEGD)

Objet : Audit financier des Projets DIM
Projet n°00055888

A l'attention de Monsieur Moncef Ghrib,

Directeur du Centre Régional d'Audit de l'Afrique du Nord, de l'Ouest et du Centre

Monsieur le Directeur,

Suivant notre contrat d'audit N°003/2013, nous avons procédé à l'audit des Etats financiers du Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD), pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2011.

Dans le cadre du Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés, en sigle PARSEGD, le Gouvernement de la République a obtenu du Fonds Africain de Développement (FAD), un don destiné au financement dudit projet. Et, en appui à la mise en œuvre du projet, un accord de partenariat a été signé entre le Gouvernement, représenté par le Ministère des Affaires Sociales et de la Solidarité, et le PNUD, en Juillet 2006. En vertu duquel, le PNUD a été désigné comme Agence de passation de marchés du projet et dont la désignation s'est faite en conformité avec les termes du protocole d'accord de Don (article 6), qui stipule que le PNUD sera chargé des acquisitions du Projet.

Membre du réseau Ernst & Young Global Limited
Service des impôts : UGE BRAZZAVILLE
Régime d'imposition : REEL
NIU n°M2005110000297160
Agrément CEMAC n°SEC 0R2
R.C.C.M. CG/BZV/07 B 569
S.A.U. au capital de FCFA 10.000.000

Building a better working world

Ainsi, vous nous avez confié la mission de procéder à l'audit des Etats financiers de l'exercice clos au 31 décembre 2011. L'objectif de l'engagement est un audit des comptes visant à exprimer une opinion sur les états financiers du projet qui inclut :

- Le Rapport Combiné Dépenses (CDR), au titre de la période allant du 1er janvier 2011 au 31 décembre 2011 ;
- L'état des actifs et du matériel ;
- L'état de trésorerie pour la période allant du 1er janvier 2011 au 31 décembre 2011.

Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour l'opinion formulée dans les différents rapports ci-après.

Nous remercions le PNUD et l'ensemble du Personnel du projet pour leur collaboration dans l'exécution de nos travaux.

Nous vous prions d'agréer, ***Monsieur le Directeur***, l'assurance de notre considération distinguée.

L'Auditeur ERNST & YOUNG

ERNST & YOUNG
Immeuble des Mucodec, 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél : 22 281 17 60 / 06 666 66 61 / 05 530 03 50
B.P : 84 Brazzaville
Email : ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax/mail : [illegible]

Ludovic NGATSE
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC146
Associé

Brazzaville, le 13 juillet 2013.

Building a better working world

Sommaire PARSEGD

TITRE I : EXAMEN DES ETATS DE DEPENSES AU 31 DECEMBRE 2011.....6

OPINION DE L'AUDITEUR SUR L'ETAT DES DEPENSES AU 31 DECEMBRE 2011 7

TITRE II : EXAMEN DES ETATS D'ACTIF AU 31 DECEMBRE 2011.....9

OPINION DE L'AUDITEUR SUR L'ETAT D'ACTIF AU 31 DECEMBRE 2011 10

TITRE III: EXAMEN DE L'ETAT DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2011 11

OPINION DE L'AUDITEUR SUR L'ETAT DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2011....12

ANNEXES :

1- **Etat Combiné des Dépenses (CDR) au 31/12/2011**
2- **Etat d'Actif au 31/12/2011**
3- **Cost Sharing au 31/12/2011**

Building a better working world

Sigles et Abréviation

AOI	Appel d'Offre International
AON	Appel d'Offre National
AR	Antenne Régional
BAD	Banque Africaine de Développement
CDR	Etat Combiné des dépenses
CEMAC	Communauté Economique Monétaire de l'Afrique Centrale
DAO	Dossier d'Appel d'Offre
FAD	Fond Africain de Développement
IDA	Association International de Développement
IFAC	International Federation of Accoutants
ISA	International Standards on Auditing
PARSEGD	Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PPM	Plan de Passation des Marchés
TPE	Très Petite Entreprises
UCP	Unité de Coordination du ¨Projet
USD	Dollar des Etats Unis d'Amérique
XAD	Franc CFA de la Communauté Financière d'Afrique Centrale

Building a better working world

TITRE I : EXAMEN DE l'ETAT DES DEPENSES AU 31 DECEMBRE 2011

Building a better working world

OPINION DE L'AUDITEUR SUR L'ETAT DES DEPENSES AU 31 DECEMBRE 2011

Nous avons procédé à l'audit de l'état des dépenses du projet numéro 00055888, Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD) du PNUD au titre de la période du 1er janvier au 31 décembre 2011.

La direction assume la responsabilité de la préparation de l'état du projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD) et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur l'état, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifiions et réalisions l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que l'état ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans l'état. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que l'état comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne du projet portant sur la préparation des états afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble de l'état.

Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

A l'issue de nos contrôles, nous faisons la constatation suivante :

- **Mauvaise imputation budgétaire des dépenses**

Nous avons relevé des dépenses d'une valeur totale de XAF 289.691.033 (USD 613 139) éligibles au fonds de contrepartie financés sur fonds FAD. En l'absence de l'avis de non objection de la FAD, les dépenses détaillées ci-après sont considérées non éligibles.

Tiers	FCFA	USD	Donor
ETABLISSEMENT ALIMA SERVICES	97 106 805	204 678	00017
ENTREPRISE BOBANTISSA BATIMENT	124 949 955	264 574	00017
SOCIETE SEIKO	7 159 118	14 552	00017
ACIR	8 120 505	17 125	00017
MHB BATIMENT ET TRAVAUX PUBLICS	52 354 650	112 210	00017
TOTAL	**289 691 033**	613 139	00017

A notre avis, sous réserve des raisons indiquées au paragraphe (6), l'état des dépenses ci-joint présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, les dépenses d'USD 5 736 696,19 engagées par le projet au titre de la période close au 31 décembre 2011, conformément aux procédures de la Banque Africaine de Développement et aux procédures comptables du PNUD.

.

L'Auditeur ERNST & YOUNG

ERNST & YOUNG
Immeuble des Mucodec, 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél : 22 281 17 60 / 06 666 66 61 / 05 530 03 50
B.P : 84 Brazzaville
Email : ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax/mail : +33(0) 1 55 47 46 04

Ludovic NGATSE
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC146
Associé

Brazzaville, le 13 juillet 2013.

Building a better working world

TITRE II : EXAMEN DE L'ETAT D'ACTIFS AU 31 DECEMBRE 2011

Building a better working world

OPINION DE L'AUDITEUR SUR L'ETAT DES ACTIFS AU 31 DECEMBRE 2011

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs du projet numéro 00055888, Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD) au titre de la période du 1er janvier au 31 décembre 2011.

La direction assume la responsabilité de la préparation de l'état du Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD) et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur l'état, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifiions et réalisions l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que l'état ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans l'état. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que l'état comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne du projet portant sur la préparation des états afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble de l'état.

Nous estimons que les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

A notre avis, l'état des actifs ci-joint présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, la balance d'inventaire du Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD) du PNUD s'élevant à FCFA 19.885.935 (USD 124 716,01) à la date du 31 décembre 2011, conformément aux procédures de la Banque Africaine de Développement et aux procédures comptables du PNUD.

L'Auditeur ERNST & YOUNG

ERNST & YOUNG
Immeuble des Mucodec, 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél : 22 281 17 60 / 06 566 68 51 / 05 5
B.P : 84 Brazzaville
Email :
Fax/mail : +33(0) 1 58 47 46 04

Ludovic NGATSE
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC146
Associé

Brazzaville, le 13 juillet 2013.

Building a better working world

TITRE III: EXAMEN DE L' ETAT DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2011

Building a better working world

OPINION DE L'AUDITEUR SUR L'ETAT DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2011

Nous avons procédé à l'audit de l'état de trésorerie du projet de numéro 00055888, Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD) au titre de la période du 01 janvier au 31 décembre 2011.

La direction assume la responsabilité de la préparation de l'état du Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD) et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur l'état, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifiions et réalisions l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que l'état ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans l'état. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que l'état comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne du projet portant sur la préparation des états afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble de l'état.

Nous estimons que les éléments probants non obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Toutefois, il n'existe pas un compte en banque distinct pour le Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD). Aussi, il n'y a pas lieu d'émettre une opinion sur l'état de trésorerie, à la date du 31 Décembre 2011 conformément au paragraphe **1.3** des Termes de référence relative à la réalisation d'un audit combiné des comptes d'un projet directement exécuté par le PNUD.

L'Auditeur ERNST & YOUNG

Ludovic NGATSE
Expert-comptable agréé CEMAC n°EC146
Associé

Brazzaville, le 13 juillet 2013.

Building a better working world

ANNEXES

1- Etat Combiné des Dépenses (CDR) au 31/12/2011

2- Etat d'Actif au 31/12/2011

3- Cost Sharing au 31/12/2011

UN Development Programme
Report ID: UNGL143

Combined Delivery Report

Run Time: 17-04-2013 17:04:11

Selection Criteria :

Business Unit : COG10
Period : Jan-Dec (2011)
Selected Award Id : 00046774
Selected Fund Code : 30000

Award Id : 00046774 Projet d'Appui Réinsertion Soc		**Period :**	**Jan-Dec (2011)**
Project # : 00055888 Projet d'Appui Réinsertion Soc		**Impl. Partner :**	**02529 Direct Execution**
		Location :	**Congo**

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)				
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	928,152.22	0.00	928,152.22
71605 - Travel Tickets-International	0.00	1,623.16	0.00	1,623.16
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	1,166.45	0.00	1,166.45
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	228.00	0.00	228.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	17,400.91	0.00	17,400.91
71640 - Prepaid Travel Advance	0.00	806.22	0.00	806.22
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	3,969,737.05	0.00	3,969,737.05
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	8,554.12	0.00	8,554.12
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	2,260.23	0.00	2,260.23
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	66,482.75	0.00	66,482.75
72205 - Office Machinery	0.00	121,384.09	0.00	121,384.09
72215 - Transporation Equipment	0.00	180,695.42	0.00	180,695.42
72220 - Furniture	0.00	80,464.13	0.00	80,464.13
72305 - Agri & Forestry Products	0.00	0.00	0.00	0.00
72330 - Medical Products	0.00	7,123.14	0.00	7,123.14
72355 - Bednets, Anti-malarial	0.00	4,535.36	0.00	4,535.36
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	1,227.98	0.00	1,227.98
72415 - Courier Charges	0.00	148.55	0.00	148.55
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	286.21	0.00	286.21
72430 - Postage and Pouch	0.00	1,886.25	0.00	1,886.25
72445 - Common Services-Communications	0.00	18.49	0.00	18.49
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	13,514.47	0.00	13,514.47
72715 - Hospitality Catering	0.00	1,039.90	0.00	1,039.90
73125 - Common Services-Premises	0.00	7,546.16	0.00	7,546.16
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	660.87	0.00	660.87
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	762.24	0.00	762.24
74115 - Legal Fees	0.00	406.53	0.00	406.53
74525 - Sundry	0.00	6,184.83	0.00	6,184.83
75705 - Learning costs	0.00	201,726.18	0.00	201,726.18
75708 - Learning - subcontracts	0.00	564.63	0.00	564.63
75709 - Learning - training of counter	0.00	15,611.46	0.00	15,611.46
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	78,273.19	0.00	78,273.19
75712 - TrnWrkshp&Conf - Honorariums	0.00	4,089.30	0.00	4,089.30
76125 - Realized Loss	0.00	2,969.74	0.00	2,969.74
76135 - Realized Gain	0.00	- 849.38	0.00	- 849.38
77170 - Overtime & Night Diff-NP-TA	0.00	86.34	0.00	86.34
Total for Fund 30000	**0.00**	**5,726,767.19**	**0.00**	**5,726,767.19**
Total for Project : 00055888	**0.00**	**5,726,767.19**	**0.00**	**5,726,767.19**
Award Total :	**0.00**	**5,726,767.19**	**0.00**	**5,726,767.19**

ERNST & YOUNG
Immeuble des Mucodec, 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél : 22 281 17 60 / 05 666 66 61 / 05 530 03 50
B.P : 84 Brazzaville
Email : ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax/mail : +33(0) 1 58 47 46 04

Signed By : Eloi Koumassiow Date :

UN Development Programme
Report ID: UNGL143

Combined Delivery Report

Run Time: 17-04-2013 17:04:28

Selection Criteria :

Business Unit : COG10
Period : Jan-Dec (2011)
Selected Award Id : 00046774
Selected Fund Code : 04000

Award Id : 00046774 Projet d'Appui Réinsertion Soc		**Period :**	**Jan-Dec (2011)**
Project # : 00055888 Projet d'Appui Réinsertion Soc		**Impl. Partner :**	**02529 Direct Execution**
		Location :	**Congo**

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
Fund : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	2,971.10	0.00	2,971.10
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	291.18	0.00	291.18
71640 - Prepaid Travel Advance	0.00	217.16	0.00	217.16
72220 - Furniture	0.00	3,731.64	0.00	3,731.64
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	111.91	0.00	111.91
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	626.31	0.00	626.31
74525 - Sundry	0.00	1,976.29	0.00	1,976.29
76125 - Realized Loss	0.00	3.43	0.00	3.43
76135 - Realized Gain	0.00	-0.02	0.00	-0.02
Total for Fund 04000	**0.00**	**9,929.00**	**0.00**	**9,929.00**
Total for Project : 00055888	**0.00**	**9,929.00**	**0.00**	**9,929.00**
Award Total :	**0.00**	**9,929.00**	**0.00**	**9,929.00**

ERNST & YOUNG
Immeuble des Mucodec, 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél : 22 281 17 50 / 06 656 66 61 / 05 530 03 50
B.P. 84 Brazzaville
Email : ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax/mail : +33(0) 1 58 47 46 04

UNDP République du Congo

Signed By : Eloi KOUABOU Date :

2

PROJET D'APPUI A LA REINSERTION SOCIO ECONOMIQUE DES GROUPES DEFAVORISES (PARSEGD)

ERNST & YOUNG
Immeuble des Mucodec, 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél : 22 281 17 60 / 06 666 66 61 / 05 530 03 5
B.P : 84 Brazzaville
Email : ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax/mail : +33(0) 1 58 47 46 04

INVENTAIRE DES EQUIPEMENTS ET MATERIELS PARSEGD AU 31 DECEMBRE 2011

N°	Référence	Profil	Modèle	Quantité	N° serie	Désignation	Date d'acquisition	Coût d'acquisition		Fournisseur	localisation	Observation
								en F CFA	en USD			
1	COG10/PARSEGD/01	ELECTRIC	HP	1	GK390EA	computer	2007-12-14	2 775 400	6 240,51	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
2	COG10/PARSEGD/02	ELECTRIC	CANON	1		COPIEUR MONOCHROME CANON	2007-12-14	1 113 200	2 503,04	BUROTOP	Bureau CP	Hors service
3	COG10/PARSEGD/03	BOIS		1	PRC38005K	CAISSON SUSPENDU 3T + CLE MP	2007-12-14	708 400	1 592,84	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
4	COG10/PARSEGD/05	BOIS		1	PRC38007K	CHAISE A ROULETTES DIRECTION	2008-06-18	281 600	614,16	BUROTOP	Bureau CP	Hors service
5	COG10/PARSEGD/09	ELECTRIC	CANON	1	DTN 06914	CANON PC D-D450 copy and print	2011-01-21	354 919	711,00	DAN OFFICE	Bureau CP	Bon état
6	COG10/PARSEGD/10	ELECTRIC	HP	1	CZC0456A	Ordinateur HP COMPAQ 6000 PRO	2011-01-21	377 382	756,00	DAN OFFICE	Bureau AAF	Bon état
7	COG10/PARSEGD/11	ELECTRIC		1	3CQ036B9MY	MONITOR HP LE 190w19	2011-01-21	167 725	336,00	DAN OFFICE	Bureau AAF	Bon état
8	COG10/PARSEGD/12	ELECTRIC	HP	1	CNH8C53RFF	Imprimante-Copieur HP Laser Pro CM1415	2011-01-21	1 250 000	2 540,82	DAN OFFICE	Bureau AAF	Bon état
9	COG10/PARSEGD/13	ELECTRIC	HP	1	CZC14040QT0	Ordinateur HP COMPAQ 6000 PRO	2011-01-21	377 382	756,00	DAN OFFICE	Bureau CP	Bon état
10	COG10/PARSEGD/14	ELECTRIC	HP	1	CNC131R0HF	MONITOR HP LE 190w19	2011-01-21	167 725	336,00	DAN OFFICE	Bureau CP	Bon état
11	COG10/PARSEGD/17	ELECTRIC	CANON	1	(21) FEW 74990	PHOTOCOPIEUSE CANONCOULEUR C5030i	2012-06-07	11 595 000	23 412,51	ESPACE BUROTIC	Bureau AAF	Bon état
						TOTAL CAPITALIZED ASSETS		19 168 735	39 798,88			
NON CAPITALIZED ASSETS												
1	COG10/PARSEGD/04	BOIS		1	PRC38006K	Bureau A TIROIRDE160X80CM RIO	2008-06-18	136 400	297,48	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
2	COG10/PARSEGD/06	ELECTRIC		1		ONDULEUR APC 500VA	2008-11-19	79 200	156,20	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
3	COG10/PARSEGD/07	BOIS		1	PRC38008K	CAISSON A ROULETTE DC MP3	2009-04-01	79 200	159,08	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
4	COG10/PARSEGD/08	ELECTRIC		1		ONDULEUR APC 1100VA BR1100CI	2010-11-11	162 800	344,70	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
5	COG10/PARSEGD/15	BOIS		1	PRC38009K	CHAISE A ROULETTES DIRECTION	2012-03-30	176 000	359,67	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
6	COG10/PARSEGD/16	ELECTRIC	ANDELI	1		ONDULEUR 5000VA	2012-06-16	83 600	83 600	BUROTOP	Bureau CP	Bon état
						TOTAL NON CAPITALIZED ASSETS		717 200	84 917,13			
						TOTAL ASSETS		19 885 935	124 716,01			

Joseph Kimfoko
Assistant Administratif et financier

Certifié par

Normand Alouna Mbon
Responsable de l'UFGR

Approuvé par

Eloi Kouadio IV
Représentant Résident Adjoint

Joseph Ikoubou
Chargé du Projet

COST SHARING APPORTIONMENT
PROJECT CO FINANCING

Fiscal Year : 2011
Selected DEPARTMENT ID : B0320 Congo - Brazzaville
Selected Project ID : 00055888 Projet d'Appui Réinsertion Soc

PROJECT	FUND	DONOR	OPENING BALANCE	INCOME	TRANSFERS	AVAILABLE CASH	PC BUDGET	EXPENSE	AVAILABLE BALANCE	ADVANCE BALANCE	BAL LESS ADVANCES
00055888	30000	00017 AFRICAN DEVELOPMENT BANK	4,557,562.69	44,825.40	0.00	4,602,388.09	3,667,206.87	3,906,465.97	695,922.12	0.00	695,922.12
00055888	30000	00200 GOVERNMENT OF CONGO	1,387,944.93	0.00	0.00	1,387,944.93	2,323,126.11	1,376,101.22	11,843.71	0.00	11,843.71
PROJECT	FUND (TOTAL)										
00055888	30000	Programme Cost Sharing	5,945,507.62	44,825.40	0.00	5,990,333.02	5,990,332.98	5,282,567.19	707,765.83	0.00	707,765.83
PROJECT :											
00055888		Projet d'Appui Réinsertion Soc	5,945,507.62	44,825.40	0.00	5,990,333.02	5,990,332.98	5,282,567.19	707,765.83	0.00	707,765.83

ERNST & YOUNG
Immeuble des Mucodec , 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél : 22 281 17 60 / 06 666 66 61 / 05 530 03 50
B.P : 84 Brazzaville
Email : ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax/mail : +33(0) 1 58 47 46 04

End of Report

PNUD – Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés (PARSEGD)

Lettre de recommandations au
31 décembre 2011

Building a better working world

Sommaire

	Problèmes décelés	Priorité	N° Page
1	**Approvisionnement des caisses d'avance non conformes aux termes du contrat**	Haute	4
2	**Termes de référence non adapté au contexte congolais dans le cadre des appels d'offre nationaux.**	Moyenne	5

© 2013 Ernst & Young
The information contained in this letter may be privileged and confidential and is intended only for the use of the individual entity named above.

Sigles et Abréviation

AOI	Appel d'Offre International
AON	Appel d'Offre National
AR	Antenne Régional
BAD	Banque Africaine de Développement
CDR	Etat Combiné des dépenses
CEMAC	Communauté Economique Monétaire de l'Afrique Centrale
DAO	Dossier d'Appel d'Offre
FAD	Fond Africain de Développement
IDA	Association International de Développement
IFAC	International Federation of Accoutants
ISA	International Standards on Auditing
OHADA	Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires
PARSEGD	Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés
PME	Petite et Moyenne Entreprise
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PPM	Plan de Passation des Marchés
TPE	Très Petite Entreprises
UCP	Unité de Coordination du ¨Projet
USD	Dollar des Etats Unis d'Amérique
XAD	Franc CFA de la Communauté Financière d'Afrique Centrale

© 2013 Ernst & Young
The information contained in this letter may be privileged and confidential and is intended only for the use of the individual entity named above.

1	**Approvisionnement des caisses d'avance non conformes aux termes du contrat**	Significance : **[Haute]**
Observation	Dans le cadre de la mise en œuvre du Programme de Projet d'Appui à la Réinsertion Socio-économique des Groupes Défavorisés(PARSEGD), plusieurs conventions de caisse d'avance ont été conclues avec des Ministères et associations pour la mise en œuvre des activités de formation et de développement des Petites et Moyennes Entreprises (PME) et des Très Petites Entreprises (TPE). Au 31 décembre 2011, les avances non justifiées s'élevaient à FCFA 494.731.043. L'examen des dépenses y afférentes nous a permis de relever ce qui suit : - Non respect des procédures de décaissement des fonds. En effet, les fonds sont décaissés avant justification des avances précédentes. - Justification tardive des avances de caisses. C'est le cas d'un décaissement de FCFA 59.287.000 effectué en Mars 2011 et justifié tardivement en fin Décembre 2012.	
Risques identifiés	✓ **Inéligibilité des dépenses** ✓ **Fraude** ✓ **Dépassement de la ligne budgétaire** ✓ **Identification tardive des problèmes rencontrés**	
Eléments analysés	Etat combiné des dépenses, Etat justificatif des caisses d'avance parvenu en post-clôture.	
Recommandations	Respecter les procédures de décaissements des caisses d'avance. Notamment s'assurer de la justification de la première caisse d'avance avant de procéder au second décaissement.	
Réponse du Management	L'Unité de Passation des Marchés du PARSEGD en accord avec la Partie Nationale s'accorderont pour déterminer des mécanismes idoines permettant de justifier les caisses d'avance octroyées aux comités de suivi.	
Réponse de l'auditeur	Nous n'avons pas d'autres observations à formuler	

© 2013 Ernst & Young
The information contained in this letter may be privileged and confidential and is intended only for the use of the individual entity named above.

2	**Termes de référence non adaptés au contexte congolais dans le cadre des appels d'offre nationaux.**	**Significance :** **[Moyenne]**
Observation:	La revue des critères d'évaluation et de qualification des dossiers de soumission a permis de constater l'existence des conditions inadaptées au cadre fiscal et comptable national applicables à l'égard des Petites et Moyennes Entreprises (PME). En effet nous avons relevé dans le cadre du DAO N° 09-38/B-PNUD-PARSEGD relatif aux travaux de pavage et d'assainissement, le rejet de certains lots par la BAD après évaluation positive du PNUD en tant qu'agent de passation de marché, suivant le critère d'absence de documents comptables certifiés comme exigés dans les termes de référence édictés par la BAD. Nous relevons au regard de la législation fiscale et comptable au Congo, fixant une absence d'obligation à l'égard des PME de tenir des livres comptables certifiés , une contradiction du système d'évaluation et de qualification mis en place par la BAD en matière de sélection des dossiers de soumission. Par ailleurs , l'application de ces critères d'évaluation à l'égard des PME non soumises à l'obligation de tenir des livres comptables certifiés, exclue ces derniers du circuit d'exécution des marchés publics , et ne concourt pas à l'objectif visé par le Projet .	
Risque identifié	✓ **Non atteinte des objectifs du projet, notamment favoriser le développement et croissance des PME**	
Eléments analyses	DAO N° 09-38/B-PNUD-PARSEGD, Correspondances entre la BAD et le PNUD, Code général des impôts.	
Recommendations	Nous recommandons que les critères d'évaluation et de qualification soient adaptées au cadre légal national applicables aux Petites et Moyennes Entreprises	
Réponse du Management	La recommandation de l'auditeur est acceptée. Elle rejoint la préoccupation que le PNUD lui-même avait déjà exprimée à l'époque auprès de la BAD et du Gouvernement du Congo et une solution au problème avait déjà été trouvée après concertation (entre le PNUD, le Gouvernement et la Banque Africaine de Développement). En effet, considérant que les textes en vigueur au Congo accordent un régime comptable et fiscal allégé en faveur des PME, conforme à l'OHADA (régime selon lequel ce type d'entreprises imposées au forfait ne sont pas tenues de présenter des bilans et autres documents comptables certifiés par des experts comptables) le PNUD avait été autorisé à adapter le DAO aux réalités du PARSEGD : ce critère de sélection n'est plus applicable et les DAO mis en circulation actuellement indiquent désormais, de façon explicite, que ce critère est NON APPLICABLE AUX PME.	
Réponse de l'auditeur	Nous n'avons pas d'autre observation à formuler.	

© 2013 Ernst & Young
The information contained in this letter may be privileged and confidential and is intended only entity named above.

ERNST & YOUNG
Immeuble des Marchés, 3ème Etage
Bd Denis Sassou Nguesso
Tél.: 22 28 17 60 / 06 666 66 61 / 05 530 03 50
B.P. : 84 Brazzaville
Email : ey.brazzaville@cg.ey.com
Fax mail : +33(0) 1 58 47 46 04