

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations



*Empowered lives.
Resilient nations.*

AUDIT

OF

**THE UNITED NATIONS COLLABORATIVE PROGRAMME ON REDUCING EMISSIONS FROM
DEFORESTATION AND FOREST DEGRADATION (UNREDD) QUICKSTART PROGRAMME IN
THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO
(FAO-UNDP-UNEP)**

Report No. 1177
Issue Date: 9 August 2013

Report on the audit of the United Nations Collaborative Programme on Reducing Emissions from Deforestation and Forest Degradation (UNREDD Quickstart Programme in DR Congo) (Project No. 71908) Executive Summary

From 14 to 25 January 2013, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through Mazars Cameroun (the audit firm), conducted an audit of the UNDP-implemented portion of the UNREDD Quickstart Programme in DR Congo, Project No. 71908 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in the Democratic 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*. This was the first time OAI conducted an audit of the Project.

The Project reported expenditure totalling \$2.5 million during the period from 1 January 2009 to 31 December 2011. The Project was funded by the UNREDD Multi-Donor Trust Fund.

Audit scope and objectives

The audit work covered financial transactions as well as internal controls and systems for the purpose of expressing an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations, as well as assess compliance with UNDP regulations, rules, policies and procedures and donor agreements. The audit covered the Project's Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 1 January 2009 to 31 December 2011 and Statement of Assets as of 31 December 2011. An opinion on the Statement of Cash Position was not applicable since the Project did not maintain or hold any cash/petty cash. The audit also reviewed the relevant systems, procedures and practices in place as they relate to the Project, in the areas of: organization and staffing, project management, human resources management, financial and cash management, procurement, asset management, information systems and general administration.

Audit rating

Based on the audit reports and corresponding management letter submitted by the audit firm, OAI assessed the management of the Project as **partially satisfactory**, which means "Internal controls, governance and risk management processes were generally established and functioning, but needed improvement. One or several issues were identified that may negatively affect the achievement of the objectives of the audited entity." The details of the audit results are presented in Figure 1.

Figure 1: Summary results of the financial audit

Financial Year	Project Expenditure			Project Assets		Cash	
	Amount	Opinion	NFI	Amount	Opinion	Amount	Opinion
2009	329,004	Unqualified		53,513	Unqualified	N/A	N/A
2010	919,021	Qualified	9,840	65,588	Unqualified	N/A	N/A
2011	1,244,428	Qualified	11,855	76,147	Unqualified	N/A	N/A
Total	2,492,453		21,695				

NFI = Net Financial Impact

The qualification in financial year 2010 of \$9,840 represents a two-month special living allowance that did not pertain to one of the project personnel. The qualification in financial year 2011 has two elements: (a) expenditure of \$2,533 that did not have appropriate supporting documents; and (b) an amount of \$9,322 of

travel costs that were considered unrelated to the project's activities. The total Net Financial Impact of the qualification amounted to \$21,695, or less than one percent of the total audited expenditure.

The audit also noted that expenditure for a total of \$136,256 in financial year 2009 and a total of \$19,116 in financial year 2010 were recorded in incorrect expenditure accounts. This issue was not considered a qualification as it does not have an impact on the overall validity of the expenditure in the two financial years.

Key issues and recommendations

The audit raised eight issues and resulted in eight recommendations, all of which were 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." These recommendations include actions to address insufficient supervision of accounting entries, non-compliance in the recruitment and procurement processes, improper documentation to support expenditure and inaccurate allocation of expenses to projects.

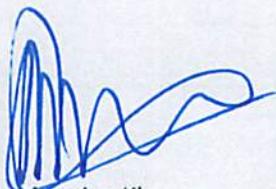
The high priority recommendations are as follows:

- | | |
|--------------------------|--|
| Finance
(Issue 1) | <u>Insufficient oversight over accounting.</u> The audit noted the use of inaccurate account codes as well as insufficient supporting documentation for some transactions reviewed, leading to some inaccuracy in the Combined Delivery Report of the project. OAI recommends stronger review and oversight of accounts and supporting documentation. |
| Assets
(Issue 2) | <u>Inadequate replacement of assets.</u> Two assets in the inventory were missing or out of order. OAI recommends that an analysis of assets be conducted and that out of order equipment be replaced. |
| Consultants
(Issue 3) | <u>Insufficient formalization of some of the consultants' recruitment steps.</u> In the review of recruitment cases, the audit noted that steps in the recruitment process were not duly completed, e.g. missing evidence that needed analysis for some positions, absence of reference checks or confirmation that candidates on the rosters were actually contacted. Terms of Reference were also not attached to the contracts. OAI recommends that all of the steps involved in the process of recruiting consultants be properly documented in the recruitment files. |
| Travel
(Issue 4) | <u>Unsupported travel expenses.</u> Some travel expenses were not adequately supported with boarding passes, back to office reports, etc. OAI recommends that all official travel expenses be duly supported with back to office reports, boarding passes for air travel, travel authorizations, etc. |
| Procurement
(Issue 5) | <u>Insufficient procurement planning.</u> No procurement plan was in place at the time of the audit. OAI recommends that the Project improve its procurement monitoring with the use of procurement plans. |
| (Issue 6) | <u>Lack of competitive procurement for purchases above \$5,000.</u> The auditors noted several instances where the Project contracted services above \$5,000 without adequate competition. OAI recommends that all purchases above \$5,000 be competitive in accordance with UNDP policies and procedures. |

Assets (Issue 7)	<u>Inadequate management of assets.</u> Assets were not always labeled and the table used for monitoring assets was not systematically updated with the corresponding serial number. OAI recommends that all assets be labeled, that their asset number/serial number be systematically entered in the assets list and that the list be updated on a regular basis.
Finance (Issue 8)	<u>Inadequate justification of expenses charged from other projects.</u> In the review of expenditure incurred in 2009, 2010 and 2011, the audit noted several transactions relating to other projects, the authorization for which was not always kept with the relevant transaction detail. As these expenses are only regularized at year-end, this may impact the Project's financial situation if not adequately followed up on and reversed. OAI recommends that all authorizations to charge expenses from other projects be kept with the related transactions and that the regularization be made in due time to allow proper control before the year-end closure.

Management's comments

The Resident Representative accepted all of the recommendations except for one (recommendation 2), and is in the process of implementing them.



Antoine Khoury
Officer-in-Charge
Office of Audit and Investigations

**Programme des Nations Unies sur la
Réduction des Emissions liées à la
Déforestation et à la Dégradation des Forêts
en République Démocratique du Congo
(RDC)**

Volet Administré par le Programme des Nations Unies pour
le Développement

Rapport final de recommandations sur le
contrôle interne

Juillet 2013

Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo (RDC)

Rapport final de recommandation sur le contrôle interne

Ref. : 227.RAP.13/DLA

Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo (RDC)

PNUD sise Boulevard du 30 juin -Immeuble LOSONIA
Commune de la Gombe - Kinshasa

Rapport final de recommandations sur le contrôle interne

Exercices 2009 à 2011

Sommaire

Pages

1. RAPPORT D'ASSURANCE INDEPENDANT – AUDIT DES SYSTEMES	4
2. RESUME DES CONSTATATIONS	7
2.1. CONSTATATIONS RELATIVES A L'ORGANISATION COMPTABLE ET AU SYSTEME D'INFORMATION	7
2.2. CONSTATATIONS RELATIVES AUX PROCEDURES ADMINISTRATIVES ET DE CONTROLE INTERNE.....	7
3. INDEPENDENT ASSURANCE REPORT – SYSTEMS AUDIT	8
4. SUMMARY OF FINDINGS.....	10
4.1. FINDINGS RELATED TO THE ACCOUNTING SYSTEM AND INFORMATION SYSTEM	10
4.2. FINDINGS RELATED TO ADMINISTRATIVE PROCEDURES AND THE INTERNAL CONTROL	10
5. ÉVALUATION DE L'ORGANISATION COMPTABLE ET DU SYSTEME D'INFORMATION	11
5.1. DESCRIPTION SUCCINCTE DE L'ORGANISATION.....	11
5.2. POINT FORT.....	12
5.3. AXE D'AMELIORATION.....	12
6. ÉVALUATION DES PROCEDURES ADMINISTRATIVES ET DU CONTROLE INTERNE.....	13
6.1. CYCLE PAIE-PERSONNEL	13
6.2. CYCLE TRESORERIE - FINANCEMENT	16
6.3. CYCLE ACHATS/FOURNISSEURS	17
6.4. CYCLE INVESTISSEMENTS/IMMOBILISATIONS	18
6.5. ELABORATION, EXECUTION ET CONTROLE BUDGETAIRE.....	20

1. Rapport d'assurance indépendant – Audit des systèmes

Programme des Nations Unies pour le développement
Bureau des Audits et des Investigations
New-York

Objet : *Notre opinion sur le système de contrôle interne mis en place*

Messieurs,

Nous avons examiné la conception et l'efficacité opérationnelle du système de contrôle interne utilisé par la Direction Pays du PNUD en République Démocratique du Congo (RDC) pour l'exécution du Programme UN-REDD, et qui était en place au cours de la période comprise entre le 01 janvier 2009 et le 31 décembre 2011. Le système de contrôle interne a été mis en place afin de gérer les risques liés à la réalisation des objectifs du Programme, notamment pour la prévention raisonnable et la détection des erreurs, des irrégularités et des fraudes. Le système de contrôle interne relève de la responsabilité du Directeur Pays en RDC. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ce système de contrôle interne sur la base de notre audit, qui constitue un audit de systèmes réalisé conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux principes de la norme ISAE 3000 concernant les missions d'assurance autres que les missions d'audit ou d'examen limité d'informations financières historiques, dans la mesure où cette norme pouvait être utilement appliquée pour les besoins du présent audit de systèmes et dans son contexte spécifique de conformité. Cette norme requiert que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que le système de contrôle interne mis en place pour l'exécution du Programme a été conçu de façon adéquate au regard des objectifs de ce dernier et a fonctionné efficacement au cours de la période couverte par l'audit. Nous avons évalué le système de contrôle interne au regard des critères pertinents et examiné les éléments suivants:

- la relation entre les objectifs et activités du programme et les contrôles internes mis en œuvre par la Direction Pays du PNUD afin de gérer les

risques liés à la réalisation des objectifs du programme, notamment pour la prévention raisonnable et la détection des erreurs, des irrégularités et des fraudes;

- l'adéquation des contrôles internes avec les activités du Programme UN-REDD;
- l'utilisation et la mise en œuvre, par la Direction Pays du PNUD en RDC, des composants et éléments du contrôle interne décrits dans la norme ISA 315, dans la mesure où ces composants et éléments sont adaptés aux activités du Programme ;
- les exigences relatives au contrôle interne précisées dans le document de Programme conjoint UN-REDD ;
- l'existence éventuelle, dans le système de contrôle interne, d'une faiblesse ou d'une déficience telle qu'un contrôle ou une série de contrôles n'a pas permis de prévenir raisonnablement ni de détecter des risques qui pourraient avoir une incidence négative sur les objectifs du système de contrôle interne, qui sont de fournir une assurance raisonnable que le rapport financier du programme est fiable, que les objectifs du programme sont réalisés et que les opérations du programme ont été menées à bien comme prévu, et que les conditions contractuelles applicables au programme sont respectées.
- Les principes de la norme ISAE 3000 requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que le système de contrôle interne ne présente aucune faiblesse ni déficience. La réalisation d'un audit de systèmes suppose l'acquisition d'une compréhension suffisante du programme, de l'entité, du système de contrôle interne mis en place pour l'exécution du programme et des conditions contractuelles applicables à ce dernier. Il comporte aussi l'examen, sur la base de tests, des éléments probants relatifs à la conception et à l'efficacité opérationnelle du système de contrôle interne. Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

A notre avis, le système de contrôle interne du Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en RDC, volet administré par le PNUD, qui était en place au cours de la période comprise entre le 1er janvier 2009 et le 31 décembre 2011 était de qualité et conçu de façon adéquate au regard de sa finalité, et fonctionnait

Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo (RDC)

Rapport final de recommandation sur le contrôle interne

Ref. : 227.RAP.13/DLA

efficacement, en dépit de faiblesses limitées, exposées dans la note de synthèse qui suit, qui ont fait peser un risque sur les objectifs du système.

Le présent audit de systèmes s'est appuyé sur une évaluation historique de la conception des contrôles internes à un moment précis. Aussi n'offre-t-il aucune assurance pour l'avenir, le risque existant est que le contrôle interne devienne inadapté en raison d'un changement de circonstances ou que le degré de conformité avec les politiques ou les procédures deviennent inférieures à ce qu'il est actuellement.

Douala, le 22 juillet 2013

Mazars Cameroun :

Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils
Agrément CEMAC N° SEC 034
Inscription ONECCA N° SEC 017

Lucien RIQUIER
Associé



2. Résumé des constatations

Nos constatations sont relatives à l'organisation comptable et au système d'information, aux procédures administratives et de contrôle interne.

2.1. Constatations relatives à l'organisation comptable et au système d'information

Les constatations relatives à l'organisation comptable et au système d'information (cf. point 3) sont résumées dans le tableau ci-après :

N° Constat	Problème relatif au contrôle interne	Intitulé	Priorité
1	Qualité du système d'information et de reporting	Supervision des travaux comptables	Une mesure corrective est requise d'urgence
2	Qualité du système d'information et de reporting	Existence dans les immobilisations du matériel informatique défectueux ou volé	Une mesure corrective est requise d'urgence

2.2. Constatations relatives aux procédures administratives et de contrôle interne

Les constatations relatives aux procédures administratives et de contrôle interne (cf. point 4) sont résumées dans le tableau ci-après :

N° Constat	Problème relatif au contrôle interne	Intitulé	Priorité
1	Système de gestion du personnel	Toutes les étapes de recrutements du personnel ne sont pas systématiquement respectées et matérialisées.	Une mesure corrective est requise d'urgence
2	Système de contrôle de l'utilisation des fonds	Les frais de mission et de transport aérien ne sont pas suffisamment justifiés.	Une mesure corrective est requise d'urgence
3	Passation des marchés	Aucun plan d'achat n'a été mis en place sur la période sous revue.	Une mesure corrective est requise d'urgence
4	Passation des marchés	Des prestations de services au dessus de 5000 USD ont été effectuées sans appel à la concurrence dans certains cas ;	Une mesure corrective est requise d'urgence
5	Système de gestion des immobilisations	Les immobilisations n'ont pas été étiquetées et les numéros de série n'ont pas été renseignés dans le fichier	Une mesure corrective est requise d'urgence
6	Elaboration, exécution et contrôle budgétaire	L'utilisation des ressources du projet REDD pour financer d'autres projets doit être suffisamment motivée et régularisé	Une mesure corrective est requise d'urgence

Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo (RDC)

Rapport final de recommandation sur le contrôle interne

Ref. : 227.RAP.13/DLA

3. Independent assurance report – Systems Audit

United Nations Development
Program
Office of Audit and Investigations
New-York

Subject: *our opinion on the internal control system put in place*

Sirs,

We have examined the design and operational efficiency of the internal controls system used by the resident mission of the UNDP in DRC for the execution of the UN REDD program, and which existed during the period from 1 January 2009 to 31 December 2011. The internal control system was set up for the purpose of managing risk to the achievement of the projects objectives, including the reasonable prevention and detection of errors, irregularities and fraud. The local Representation of the UNDP in DRC is responsible for the internal controls systems put in place. Our responsibility is to express an opinion on the internal control system based on our audit which is systems audit performed in the context of compliance with the applicable agreements, terms and conditions of the program.

We conducted our audit in accordance with the principles of International Standard on Assurance Engagements ('ISAE') 3000 'Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information' insofar this standard could be usefully applied in this systems audit and in its specific compliance context. This standard requires that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the Internal Control System for the Project is adequately designed for the purpose of the Project and was operating effectively during the period covered by the audit. We evaluated the Internal Control System against relevant criteria and we considered:

- The relationship between the objectives and programs activities and the internal control put in place by the Country office in other to manage the risks related to the realization of the Program's objectives in particular for the reasonable prevention and detection and errors and fraud irregularities;

- The appropriateness of the internal control for the activities of the UN REDD Program;
- The use and implementation by the resident mission of the UNDP in DRC of internal control elements and components described in the ISA 315 insofar as they are adapted to the program's activities;
- The requirements in terms of internal control motioned the joint UN REDD program document;
- the existence of a weakness or deficiency on a control or series of controls has not enabled the reasonable detection or prevention of risk which could have a negative incidence on the objectives of the internal control which has as objective to provide a reasonable assurance that the program's financial report is reliable, that the programs objectives are realized, and that the operations of the program has been implemented as planned and that the contractual conditions applicable to the program have been respected

The principles of ISAE 3000 require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the Internal Control System has no weaknesses and deficiencies. A systems audit includes obtaining a sufficient understanding of the Project, the Entity, the Internal Control System for the Project and the applicable Agreement terms and Conditions. It also includes examining, on a test basis, evidence relating to the design and operating effectiveness of the Internal Control System. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

In our opinion the internal control system of the United Nations Programme on Reducing Emissions from Deforestation and forest Degradation in DRC, section administered by the UNDP, which existed during the period 1 January 2009 to 31 December 2011 was sound and adequately designed for the purpose, and was operating well, although there were minor weaknesses as outlined in section 3, which put the systems objectives at risk.

This systems audit involved a historic evaluation of the design of internal controls at a specific point in time. Thus this systems audit does not provide assurance for future periods due to the risk that internal control may become inadequate because of changes in conditions, or that the degree of compliance with policies or procedures may deteriorate.

4. Summary of findings

Our findings are in relation to the accounting system, the information system, and the administrative procedures and of internal control

4.1. Findings related to the accounting system and information system

Findings related to the accounting system and the information system (cf. point 3) are summarized in the following table:

observation N°	internal control problem	Description	Priority
1	Quality of information system and reporting	Supervision over accounting work	a corrective measure is needed urgently
2	Quality of information system and reporting	the inclusion of defective or stolen equipments in the fixed asset register	a corrective measure is needed urgently

4.2. Findings related to administrative procedures and the internal control

Findings related to administrative procedures and the internal control (cf. point 4) are summarized below:

observation N°	internal control problem	Description	Priority
1	Personnel management system	All the stages in the recruitment of personnel are not systematically respected and materialized	a corrective measure is needed urgently
2	system of the control of use of funds	Mission allowances and air transport costs are not sufficiently justified.	a corrective measure is needed urgently
3	Procurement	There was no procurement plan in place during the period audited.	a corrective measure is needed urgently
4	Procurement	Services rendered for amounts above 5 000 USD without the appropriate procurement procedure of call for tender put in place.	a corrective measure is needed urgently
5	Asset management system	fixed assets have not been labeled and their serial numbers are recorded in the fixed asset file	a corrective measure is needed urgently
6	drafting, implementation and control of the budget	the use of the REDD project resources to finance other projects must be sufficiently motivated and regularized	a corrective measure is needed urgently

Rapport détaillé sur les procédures

5. Évaluation de l'organisation comptable et du système d'information

Nos travaux ont consisté en une évaluation de l'organisation comptable et du système d'information tels qu'ils ont été mis en place par le PNUD. Ces travaux ont comporté les étapes suivantes :

- un entretien de description ;
- une analyse visant à identifier les forces et les faiblesses du système actuel ;
- la mise en œuvre de tests pour s'assurer que les points forts identifiés sont réels et s'appliquent de manière permanente.

Ces travaux sont présentés selon le plan ci-après :

- une description succincte de l'organisation du cycle concerné ;
- la présentation succincte des points forts, représentant des sécurités sur le plan de l'organisation et des règles de contrôle interne,
- le commentaire des principaux axes d'amélioration.

5.1. Description succincte de l'organisation

La responsabilité des opérations comptables relève de l'Assistant Administratif qui travaille sous l'autorité du Conseiller Technique Principal en République Démocratique du Congo et sous la responsabilité directe du Team Leader de l'Unité de Lutte Contre la Pauvreté (ULCP).

L'Unité de Lutte Contre la Pauvreté exerce la fonction d'assurance globale pour le Programme dans son ensemble, avec l'appui de la Coordination Nationale du Projet REDD.

La comptabilité budgétaire est tenue à l'aide d'un logiciel appelé ATLAS. Toutes les dépenses sont enregistrées dans le Combined Delivery Report. Les procédures applicables sont celles du Manuel du PNUD pour les Finances (UNDP Financial Rules and Regulations).

5.2. Point fort

Le PNUD dispose d'un logiciel de gestion intégrée (ATLAS) qui permet le suivi budgétaire et analytique des activités du Programme par composante.

5.3. Axe d'amélioration

- **L'analyse des comptes et des pièces justificatives des opérations doit être renforcée.**

Constat

Nos travaux ont permis de constater :

- des mauvaises imputations comptables conduisant à des comptes ayant des soldes négatifs, ce qui ne donnent pas une image fidèle des opérations ;
- une insuffisance dans la justification de certaines dépenses (frais de mission, de déplacement, etc.). Confère rapport sur les comptes.

Implication

Cette situation affecte la fiabilité des états financiers produits.

Recommandation

L'analyse des comptes et des pièces justificatives des opérations doit être renforcée.

Commentaire du Management :

En 2010/2009 : la majorité des comptes et sous comptes utilisés sont corrects. Il ya des différences dans les comptes divisionnaires. Ces faiblesses peuvent être mentionnées/relevées dans la note du contrôle interne en vue des actions correctives pour le futur.

- **Le matériel informatique volé ou défectueux doit être remplacé**

Constat

Lors de notre prise d'inventaire, un lap top Compaq 610 d'une valeur de 1 300 USD ne nous a pas été présenté. Par ailleurs, l'imprimante Laser jet P2005 d'une valeur de 700 USD est hors service.

Implication

Cette situation ne permet pas d'avoir une approche globale des besoins actuels et des besoins futurs, et d'optimiser ainsi les moyens.

Recommandation

Il serait souhaitable qu'une étude détaillée des besoins soit réalisée et le matériel défectueux remplacé.

Commentaire du Management :

Dans le chapitre des immobilisations, les éléments justificatifs du Lap Top se trouvant entre les mains de l'Employé B lors de l'Audit ont été transmis. Pour ce qui est de l'imprimante actuellement hors service, il sied de noter que pendant la période auditée, le matériel fonctionnait correctement. D'où son maintien dans la liste des immobilisations de cette période là. Nous sommes dans le processus de sa sortie de l'inventaire pour 2013.

6. Évaluation des procédures administratives et du contrôle interne

L'évaluation porte sur les principaux cycles de production de l'information suivants :

- le cycle Paie/personnel ;
- le cycle Trésorerie/Financement ;
- le cycle achats/fournisseurs ;
- le cycle Élaboration/exécution et contrôle budgétaire.

6.1. Cycle paie-personnel

6.1.1. Présentation du cycle

Les opérations de paie et de gestion du personnel relèvent du service du Personnel du PNUD. Il existe trois catégories de personnel :

- le staff international ;
- le staff des consultants internationaux ;

- le staff des consultants nationaux

Le personnel affecté à la Coordination Nationale du projet REDD+ n'a pas le statut de fonctionnaire ou de staff international et est payé au mois. Il est principalement composé de consultants internationaux et nationaux. Chaque employé a signé un contrat de prestation de service.

6.1.2. Points fort de procédure

- Tout le personnel de l'UN REDD PNUD est payé au mois, et rémunéré sur la base des clauses contractuelles ;
- le personnel est régulièrement évalué conformément à leurs contrats.

6.1.3. Axe d'amélioration

- **Toutes les étapes de la procédure de recrutement du personnel du Projet doivent être respectées et matérialisées.**

Constat

Nous avons effectué des tests sur le processus de recrutement sur 15 dossiers. Le tableau ci-après donne une synthèse de nos travaux :

Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo (RDC)

Rapport final de recommandation sur le contrôle interne

Ref. : 227.RAP.13/DLA

Staff	Type de contrat/grade	Expression du besoin	TDR signé	Contrôle des références	Publication	Rapport d'évaluation	Proposition financière
A	SSA	OK	OK	OK	OK	OK	Non
B	SSA	Non	Non	OK	Non	Non	Non
C	SSA International	Non	OK	Non	Non	OK	Non
D	SSA International	Non	OK	OK	OK	OK	Non
E	SSA International	Non	OK	one reference	OK	Ok	Non
F	SSA International	OK	Non	Non	desk review	OK	Non
G	SSA International	OK	Non	OK	Non	Non	Non
H	IC	OK	OK	OK	desk review	OK-DR	OK
I	IC	OK	OK	OK	Non	OK	Non
J	IC	OK	OK	one reference	OK	OK	Non
K	IC	OK	OK		ok	OK	Non
L	IC	OK	OK	OK	desk review	OK	Non
M	IC	OK	Non		ok	OK	OK
N	SSA national	done by email	OK	OK	OK	OK	OK
O	SSA national	Non	OK	OK	OK	OK	OK

Nous avons noté les points suivants :

- l'expression du besoin n'est pas systématiquement matérialisée. Ceci ne permet pas d'apprécier la constatation de la vacance du poste. Sur les 15 dossiers analysés, cinq (5) n'avaient pas de lettres d'expression du besoin ;
- les termes de référence ne sont pas systématiquement joints aux contrats signés par les consultants ;
- la vérification des références des candidats, une étape importante dans la procédure de recrutement n'est pas systématiquement matérialisée.
- Pour les postes qui font l'objet d'un « Desk Review » la procédure demande que tous les candidats identifiés sur le « Roster » soient contactés par courrier. Nous n'avons pas trouvé dans les dossiers ces échanges de courriers.

Implication

L'absence des documents importants dans les dossiers peut amener à conclure que toutes les étapes du processus de recrutement n'ont pas été respectées.

Recommandation

Toutes les étapes du processus de recrutement des consultants doivent être systématiquement respectées et matérialisées dans les dossiers de recrutement.

6.2. Cycle Trésorerie - Financement

6.2.1. Présentation du cycle

Le Projet ne dispose pas de compte bancaire ouvert en son nom et d'une caisse destinée aux menues dépenses. Les ressources du Projet sont mises à la disposition du PNUD dans un basket funds qu'il gère. Les factures des fournisseurs sont payées à Kinshasa sur le compte logé à la STANBIC BANK.

6.2.2. Point fort

Les paiements locaux sont dûment autorisés et effectués au vu des pièces justificatives exception faite de certaines avances consenties pour le financement des activités de renforcement des capacités et les remboursements des frais.

6.2.3. Axe d'amélioration

- **Les frais de missions et les factures d'achat de billets d'avion ne sont pas suffisamment justifiés.**

Constat

Certaines pièces justificatives des frais de missions (DSA) et de déplacements ne sont pas suffisantes. En effet, les frais de mission ne sont pas systématiquement justifiés au retour de la mission par un ordre de mission cacheté et un rapport de mission approuvé par le Conseiller Technique Principal ou le Coordonateur National. Les cartes d'accès à bord (boarding pass) ne sont jointes aux factures d'achat de billets d'avion.

Implication

Il est impossible d'attester que les missions ont été effectuées et les billets d'avion utilisés.

Recommandation

Il serait souhaitable que toutes les pièces justificatives relatives :

- aux frais de missions soient assorties d'ordre de mission cacheté au départ et à l'arrivée au lieu de la mission, d'un rapport de mission approuvé par le CTP et le Coordonateur National ;
- aux déplacements par avion soient accompagnées des cartes d'accès à bord.

6.3. Cycle achats/fournisseurs

6.3.1. Description succincte du cycle

Les approvisionnements sont réalisés essentiellement par appel d'offres. La procédure est mise en œuvre par l'Unité Locale des Achats, sous le contrôle du Chef de l'Unité de Lutte contre la Pauvreté (ULCP).

6.3.2. Points forts

- La généralisation de la procédure d'appel d'offres garantit la transparence des opérations ;
- les paiements sont faits au vu de justificatifs (bon de commande, bon de livraison, facture).

6.3.3. Axes d'amélioration

- **Un plan d'achat doit être mis en place**

Constat

Le manuel des procédures de passation de marchés du Programme des Nations Unies pour le Développement applicable au Projet REDD prévoit un plan d'achat (ou plan d'approvisionnement). Ce plan n'a pas été mis en place par l'Unité nationale REDD.

Implication

Cette situation ne permet pas d'apprécier à priori les modalités de sélection des fournisseurs ou consultants retenus par le Projet, le budget retenu par

marché, les seuils de compétence et les délais de mise en œuvre des procédures entre les différentes phases. Par ailleurs, l'absence d'un plan de passation de marchés ne permet pas d'apprécier la pertinence du budget annuel.

Recommandation

Il est indispensable pour un meilleur suivi des activités du Projet qu'un plan d'achat validé par la Direction Pays du PNUD soit mis en place dans les meilleurs délais.

- **Toutes les prestations doivent faire l'objet d'un appel à concurrence**

Constat

Plusieurs prestations de services supérieures à 5000 USD ont été exécutées sans appel à candidature. C'est notamment le cas en 2011 des services de restauration d'une valeur globale de 18 648 USD réalisés avec le fournisseur A (Voucher 00139245), le fournisseur B (Voucher 00149747) et le fournisseur C (Voucher 00150141).

Implication

Les procédures de passation n'ont pas été respectées pour ces cas.

Recommandation

Toutes les prestations dont les montants sont supérieurs à 5000 USD doivent faire l'objet d'un appel à la concurrence en accord avec les procédures du PNUD.

6.4. Cycle investissements/immobilisations

6.4.1. Description succincte du cycle

Les dépenses d'investissement sont engagées par le Directeur Pays et après examen des dossiers de candidatures par le Service des Achats du PNUD. Les livraisons sont matérialisées par des procès verbaux et des bordereaux de réception. Le suivi des immobilisations est assuré par l'Assistant administratif.

6.4.2. *Points forts de procédure*

- Les dépenses sont exécutées dans le cadre d'un budget ;
- les réceptions d'immobilisations sont matérialisées par des procès verbaux et bordereaux de livraison ;
- les paiements sont faits au vu de justificatifs (bon de commande, bon de livraison, facture).

6.4.3. *Axes d'amélioration*

- **Le suivi des immobilisations pourrait être amélioré**

Constat

Les immobilisations sont suivies de manière extra comptable sur un fichier Excel. Des codes ne sont pas attribués aux immobilisations. Par ailleurs, lors de notre passage, les numéros de série des immobilisations n'étaient pas systématiquement renseignés dans le fichier des immobilisations au 31 décembre 2011.

Implication

L'absence d'un fichier actualisé des immobilisations et d'une codification exhaustive des éléments rend difficile le suivi, et induit un risque de déperdition d'actifs.

Recommandation

Pour un meilleur suivi, il serait souhaitable que toutes les immobilisations soient étiquetées et les numéros de série systématiquement renseignés dans le fichier des immobilisations.

Par ailleurs, le fichier des immobilisations doit faire l'objet d'une mise à jour régulière tenant compte de l'état des immobilisations.

6.5. Elaboration, exécution et contrôle budgétaire

6.5.1. Description succincte du cycle

Les dépenses de fonctionnement et d'investissement du Projet sont exécutées dans le cadre d'un budget. Ce budget est validé par le Directeur Pays, ordonnateur des dépenses.

6.5.2. Points forts

- Le budget est établi sur la base d'un plan de travail annuel (PTA), et fait l'objet d'une approbation par le Directeur Pays ;
- Un rapport annuel des activités du programme UN REDD est établi.

6.5.3. Axe d'amélioration

- **L'utilisation des ressources du projet REDD pour financer les activités d'autres projets doit être autorisée et l'autorisation classée avec les pièces justificatives des opérations.**

Constat

Au cours de la période sous revue, la comptabilité du projet REDD a enregistré de nombreuses opérations en rapport avec d'autres projets.

Les autorisations relatives à l'utilisation des ressources du projet REDD #71908 ne sont pas systématiquement jointes aux pièces comptables. Par ailleurs les régularisations sont faites en fin d'année. A titre d'illustration, sur l'exercice 2011, la majorité des écritures de régularisations ont été comptabilisées les 29, 30 et 31 décembre 2011 pour un montant total de 248 369,68 USD.

Implication

En cas d'oubli, cette situation pourrait impacter négativement les comptes du Projet.

Recommandation

Il serait souhaitable que toutes les autorisations relatives à l'utilisation des ressources du Projet au profit d'un autre soient jointes aux pièces justificatives de l'opération financée. Par ailleurs, les régularisations doivent être effectuées suffisamment tôt pour permettre un contrôle avant le 31 décembre.

Douala, le 22 juillet 2013

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES SUR LA REDUCTION DES
EMISSIONS LIEES A LA DEFORESTATION ET A LA DEGRADATION DES
FORESTS EN RDC**

**Volet administré par le Programme des Nations Unies pour le
Développement (PNUD)**

Audit financier – Exercice 2009

Rapport final après avis du PNUD

Numéro de l'audit: 27/2012/Mazars Cameroon : UN-REDD Programme

Entité auditée :	PNUD
Service demandeur de l'audit :	Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD
Pays bénéficiaire du Programme :	République Démocratique du Congo
Période concernée par l'audit :	du 01.01.2009 au 31.12.2009
Date de la mission d'audit :	du 14.01.2013 au 27.01.2013

Le présent rapport a été élaboré à la demande de PNUD. Les avis qui y sont exprimés sont ceux des auditeurs externes et ne reflètent en aucun cas l'avis officiel du PNUD. Ce rapport a été établi à l'intention du PNUD aux seules fins du contrôle, par cette dernière, des fonds octroyés au programme, et ne doit pas être utilisé par d'autres parties ou à d'autres fins.

TABLE DES MATIÈRES

LE RAPPORT D'ASSURANCE INDEPENDANT – AUDIT FINANCIER	3
LE RESUME DES CONSTATATIONS.....	5
INDEPENDENT ASSURANCE REPORT – FINANCIAL AUDIT	6
SUMMARY OF FINDINGS	8
1. LE CONTEXTE DE LA MISSION.....	9
1.1. LE MOTIF DE L'AUDIT	9
1.1.1. <i>La raison du présent audit.....</i>	9
1.1.2. <i>Les objectifs du présent audit.....</i>	9
1.2. LES CONDITIONS CONTRACTUELLES APPLICABLES AU PROGRAMME AUDITE	10
1.2.1. <i>L'environnement juridique et réglementaire.....</i>	10
1.2.2. <i>L'environnement fiscal et douanier.....</i>	10
1.2.3. <i>La devise de présentation du rapport financier</i>	10
1.3. LA PRESENTATION DU PROGRAMME AUDITE	11
1.3.1. <i>Les objectifs du Programme</i>	11
1.3.2. <i>Les bénéficiaires du Programme.....</i>	11
1.3.3. <i>Les principales données chiffrées concernant la période auditée.....</i>	12
1.4. L'ENTITE AUDITEE	13
1.4.1. <i>Organisme responsable de la mise en œuvre.....</i>	13
1.4.2. <i>Les principes et méthodes utilisés pour la comptabilisation des opérations.....</i>	13
2. L'AUDIT.....	13
2.1. L'OBJECTIF DE L'AUDIT	13
2.2. L'ETENDUE DE L'AUDIT.....	13
2.2.1. <i>Les conditions contractuelles applicables au Programme.....</i>	14
2.2.2. <i>Les diligences de l'auditeur.....</i>	14
2.2.3. <i>Les limitations à l'étendue de nos travaux.....</i>	14
2.3. PROCESSUS ET METHODOLOGIE D'AUDIT.....	14
3. LES AUTRES CONSTATATIONS FINANCIERES.....	15

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE I	Rapport financier audité
ANNEXE II	Registre des immobilisations

LE RAPPORT D'ASSURANCE INDEPENDANT – AUDIT FINANCIER

**Programme des Nations Unies pour le
Développement (PNUD)
Bureau des Audits et des investigations
New- York – Etats-Unis d'Amérique**

N/Ref. : 225.RAP.2013/DLA

Objet : *Notre opinion sur le « Combined Delivery Report » (CDR)*

Mesdames, Messieurs,

Nous avons audité le « Combined Delivery Report » (CDR) couvrant la période comprise entre le 01 janvier et le 31 décembre 2009. Ce CDR a été établi sous la responsabilité du Directeur Pays du PNUD en République Démocratique du Congo. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ce CDR sur la base de notre audit, qui constitue un audit financier réalisé conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit concernant les missions d'audit et d'examen limité d'informations financières historiques et aux principes et concepts fondamentaux de l'IFAC pour les missions d'assurance, dès lors que ces normes peuvent être appliquées utilement pour les besoins du présent audit financier et dans son contexte spécifique de conformité. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que le CDR ne comporte pas d'anomalie significative. Un audit consiste à examiner, sur la base de tests, les éléments justifiant les montants et les informations figurant dans le CDR susmentionné. Un audit consiste également à évaluer les principes comptables appliqués et les estimations significatives faites par la direction, ainsi que la présentation du CDR dans son ensemble. Le présent audit a également comporté l'évaluation du respect par le PNUD des conditions contractuelles applicables aux Projets de développement financés par lui. Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion :

Les résultats des tests effectués au cours de l'audit dans le CDR nous ont permis de constater que des dépenses d'un montant de 136 255,70 USD n'ont pas été enregistrées dans les comptes appropriés.

Cette constatation est détaillée au point 3 du Présent rapport.

Le registre des immobilisations donne dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle des immobilisations du projet au 31 décembre 2009, conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD. Toutefois, le matériel informatique acquis pour le compte du Projet SIDA pour une valeur de 7 400 USD est apparent dans le registre des immobilisations. Par ailleurs, l'imprimante Laser jet P2005 d'une valeur de 700 USD est hors service.

La valeur totale des immobilisations au 31 décembre 2009 s'élève à 53 512,88 USD.

Exception faite de ces constatations et des limitations énoncées au point 2.2.3 du présent rapport, nous estimons que les dépenses engagées par le Programme des Nations Unies pour le Développement pour le compte du Programme UN-REDD en RDC entre le 01 janvier et le 31 décembre 2009 sont réelles et conformes aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint.

Douala, le 22 juillet 2013

Mazars Cameroun :

Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils
Agrément CEMAC N° SEC 034
Inscription ONECCA N° SEC 017

Lucien RIQUIER
Associé



LE RESUME DES CONSTATATIONS

Compte tenu des constatations financières exposées ci-après et conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD, nous estimons que les dépenses d'un montant total de **304 401,94 USD** sont éligibles.

Les données chiffrées concernant notre audit sont résumées dans le tableau ci-après :

Description	Montant USD
Dépenses totales déclarées dans le CDR à l'annexe 1	329 004,25
Dépenses totales auditées pour la période sous revue	304 401,94
Montant à déduire : constatations de l'audit financier	0,00
Dépenses totales auditées éligibles pour le Projet sur la base du CDR 2009	304 401,94

INDEPENDENT ASSURANCE REPORT – FINANCIAL AUDIT

**United Nations Development Program
Office of Audit and Investigations
New- York – United States of America**

Objet : *Our opinion on the “Combined Delivery Report” (CDR)*

Dear,

We have audited the Combined Delivery Report for the period 1 January to 31 December 2009. The Resident Representative of the UNDP is responsible for the preparation of the statements. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit performed in accordance with the contractual conditions applicable to the UN REDD joint Program.

We have performed our audit in accordance with international standards on auditing and limited review of historical financial information and fundamental concept and principles of IFAC for assurance engagements insofar these standards can be usefully applied for the need of the present engagement and its specific context. The standards require that the audit should be planned and executed in order to obtain reasonable assurance that the Combined Delivery Report is free from material misstatements. An audit consists of examining on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the above mentioned Combined Delivery Report. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the Combined Delivery Report. The present mission also comprises the respect by the resident mission of the UNDP of all applicable contractual terms of the project. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

The results of the tests carried out during the period audited have enabled us to make the following findings: Expenses for a total amount of 136 255,70 have not been recorded in the appropriate account

These findings are presented in point 3, « findings and recommendations »:

- The fixed asset register present in all material respect a true and faire view of the fixed assets of the project as at 31 December 2009 in accordance with contractual conditions applicable to the UN REDD collaborative program. However IT material purchased for the account of the AIDS project for a total amount of 7 400 USD figures in the fixed assets register. Also the Laser jet printer P2005 of value of 700 USD is out of service.

The total value of fixed assets in 31 December 2009 amounts to 53 512,88 USD.

Except for these findings, in our opinion the expenses incurred by the United Nations Development Programme for the UN REDD Program in DRC for the period 1 January 2009 to 31 December 2009 presents in all material respects, accurately the expenditure actually incurred for the project in conformity with the contractual conditions applicable to the program.

Douala, 22nd July 2013

Mazars Cameroun :

Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils
Agrément CEMAC N° SEC 034
Inscription ONECCA N° SEC 017

Lucien RIQUIER
Associé



SUMMARY OF FINDINGS

In consideration of the financial findings exposed hereafter and in accordance to the contractual conditions applicable to the UN REDD joint program we believe that expenses for a total amount of **304 401,94 USD** are eligible.

Financial summaries about our audit are presented here below

Description	Amount USD
Total expenditure declared in the Combined Delivery Reports to appendix 1	329 004,25
Total expenditure audited for the period under review	304 401,94
Amount to be deducted : Findings of the auditor	0,00
Total eligible expenditure audited for the project on the basis of the 2009 Combined Delivery Report	304 401,94

1. LE CONTEXTE DE LA MISSION

1.1. Le motif de l'audit

1.1.1. La raison du présent audit

Le Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo est financé par un Fonds d'Affectation Spéciale Multi-donateurs (FASMD). La mobilisation des fonds est assurée par le Bureau du Fonds Fiduciaire Multi-bailleurs (MDTF) du PNUD en sa qualité d'Agent Administratif du Programme.

Le Programme est mis en œuvre par le biais d'un mécanisme de financement relais, qui répartit les rôles techniques et financiers entre les organismes participants que sont la FAO, le PNUD et le PNUE. L'octroi des fonds par l'Agent Administratif aux organismes participants est échelonné sur la période de mise en œuvre du Programme conformément aux instructions du Conseil de Direction du programme UN-REDD.

Le présent audit financier s'inscrit dans le cadre des attributions de l'Agent Administratif dont les tâches sont les suivantes :

- la réception, l'administration et la gestion des contributions des bailleurs ;
- la remise de fonds aux organisations des Nations unies partenaires, conformément aux instructions du Conseil de Direction du Programme UN-REDD ;
- le soutien à la FAO, au PNUD et au PNUE dans leurs fonctions d'établissement de rapports ;
- la compilation des rapports de synthèse descriptifs et financiers soumis au Conseil de Direction par le biais du secrétariat, des comités directeurs nationaux, et des rapports de synthèse adressés aux bailleurs de fonds.

Notre audit est réalisé sur la base des termes de références relatif au contrat n° 27/2012/Mazars Cameroon.

1.1.2. Les objectifs du présent audit

Le présent audit a pour objectif de permettre à l'auditeur d'exprimer une opinion sur les dépenses engagées par le PNUD pour le Programme UN-REDD pour la période comprise entre le 01 janvier et le 31 décembre 2009. L'auditeur doit notamment attester ou non que :

- les dépenses engagées par le Programme des Nations Unies pour le Développement pour le compte du Programme UN-REDD en RDC sont réelles et conformes aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint ;
- le registre des immobilisations donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle des immobilisations du projet au 31 décembre 2009, conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD.

1.2. Les conditions contractuelles applicables au Programme audité

1.2.1. L'environnement juridique et réglementaire

Le Programme de collaboration UN-REDD applique la gestion canalisée des fonds. Chaque organisation participante applique ses procédures et assure la pleine responsabilité programmatique et financière des fonds décaissés par l'Agent Administratif.

Suivant le document de programme conjoint, le PNUD est autorisée à déduire les frais indirects des contributions reçues en fonction de ses propres règles et règlements, en tenant compte de l'ampleur et de la complexité de programme. Cependant, tous les prélèvements effectués au titre des coûts indirects doivent apparaître dans le rapport financier du Programme conjoint soumis au secrétariat, et ne doivent pas dépasser 7% du budget du Projet. Ces coûts indirects couvrent la supervision générale, la gestion et le contrôle de qualité, conformément aux règles et règlements financiers. A contrario, les frais de prestation de services spécialisés pour la mise en œuvre du projet peuvent être recouverts directement, conformément à la politique du Programme des Nations Unies pour le Développement.

1.2.2. L'environnement fiscal et douanier

Les impôts, droits et autres taxes sont exclus du financement du Fonds d'Affectation Spéciale Multi-bailleurs, sauf disposition contraire des actes de base régissant le domaine de coopération concerné.

1.2.3. La devise de présentation du rapport financier

Le rapport financier est présenté en dollars des États-Unis d'Amérique (USD). Les transactions réalisées par le projet sont essentiellement effectuées en USD.

1.3. La présentation du Programme audité

1.3.1. Les objectifs du Programme

L'objectif global du Programme est d'accroître la confiance et la compréhension internationales quant à la faisabilité et aux possibilités d'inclure un mécanisme REDD dans un régime post-Kyoto sur le changement climatique. Il s'inscrit dans l'objectif du plan cadre des Nations Unies pour l'aide au développement (UNDAF).

Le Projet a été divisé en trois composantes :

- 1) la planification et la coordination
- 2) le renforcement des capacités
- 3) les dimensions techniques.

L'intervention de la PNUD s'effectue dans le cadre des composantes 1 et 2.

1.3.2. Les bénéficiaires du Programme

Les bénéficiaires du projet sont :

- la République Démocratique du Congo ;
- les populations du monde.

1.3.3. Les principales données chiffrées concernant la période auditée

Les dépenses auditées se présentent comme suit par catégorie :

N° de compte	Désignation	Dépenses période	Dépenses auditées	Scope d'Audit
71205	Intl Consultants-Sht Term-Tech	14 800,00	14 800,00	100%
71405	Service Contracts-Individuals	21 006,00	21 006,00	100%
71505	UN Volunteers-Stipend & Allow	4 850,00	4 850,00	100%
71605	Travel Tickets-International	57 411,76	46 554,50	81%
71610	Travel Tickets-Local	29 640,00	29 540,00	100%
71615	Daily Subsistence Allow-Intl	8 314,95	6 198,20	75%
71620	Daily Subsistence Allow-Local	15 974,08	14 000,00	88%
71625	Daily Subsistence Allow-Mtg Partic	5 772,42	5 772,42	100%
72105	Svc Co-Construction & Engineer	- 4 047,00	- 4 047,00	100%
72115	Svc Co-Natural Resources & Env	10 217,00	10 217,00	100%
72120	Svc Co-Trade and Business Serv	2 052,00	2 052,00	100%
72135	Svc Co-Communications Service	15,00	-	0%
72140	Svc Co-Information Technology	650,00	650,00	100%
72145	Svc Co-Training and Educ Serv	9 423,00	7 824,00	83%
72165	Svc Co- Social Svcs, Social Sci	30 940,20	30 940,20	100%
72205	Office Machinery	10 992,00	10 992,00	100%
72215	Transportation Equipement	31 612,88	31 612,88	100%
72220	Furniture	16 038,45	13 688,45	85%
72405	Acquisition of communic Equip	600,00	-	0%
72440	Connectivity charges	4 400,00	2 485,00	56%
72505	Stationery & other office supp	132,00	-	0%
72520	Electronic Media	150,00	-	0%
72705	Hospitality-Special Events	31 601,00	31 158,00	99%
73410	Maint, Oper of Transport Equip	3 462,00	3 462,00	100%
74510	Bank Charges	2 350,22		0%
75105	Facilities & Admin-Implement	20 646,29	20 646,29	100%
	Totaux	329 004,25	304 401,94	92,5%

1.4. L'entité auditée

1.4.1. Organisme responsable de la mise en œuvre

Le PNUD s'est dotée d'une unité nationale dans le cadre du Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo. Cependant les opérations fiduciaires (passation de marchés inférieurs à 100 000 USD, paiement des prestataires et consultants) sont réalisées directement par la représentation locale du PNUD. Le Directeur Pays à travers le Chef de l'Unité de Lutte Contre la Pauvreté (ULCP) est l'Ordonnateur des dépenses (the budget order).

1.4.2. Les principes et méthodes utilisés pour la comptabilisation des opérations

L'organisation comptable repose sur une comptabilité de type budgétaire avec un enregistrement des opérations de trésorerie dans un logiciel de gestion intégrée (ATLAS).

2. L'AUDIT

2.1. L'objectif de l'audit

Les objectifs de la mission sont les suivants :

- la vérification de la conformité des dépenses réalisées par le PNUD avec le document de programme conjoint UN-REDD;
- le contrôle de l'éligibilité et de la matérialité des dépenses engagées,
- le contrôle du fichier des immobilisations.

2.2. L'étendue de l'audit

Elle porte sur :

- les conditions contractuelles applicables au programme conjoint UN-REDD ;
- les diligences de l'auditeur ;
- les limitations à l'étendue de nos travaux.

2.2.1. Les conditions contractuelles applicables au Programme

Les conditions contractuelles applicables au programme sont exposées dans :

- le document de programme conjoint ;
- les contrats et marchés (biens et services) passés par le PNUD pour le Programme ;
- d'autres documents pertinents.

2.2.2. Les diligences de l'auditeur

Notre mission a consisté à examiner l'éligibilité des dépenses engagées par le PNUD pour le compte du Programme.

Les diligences ont notamment porté sur :

- le contrôle des règles applicables à la passation de marchés ;
- le contrôle du respect des conditions d'éligibilité des dépenses ;
- le contrôle du respect des règles et critères en matière de prélèvements des fonds correspondant aux coûts indirects ;
- le contrôle des exigences relatives au contrôle interne, aux principes comptables généralement admis, à la tenue des documents comptables et à la documentation.

2.2.3. Les limitations à l'étendue de nos travaux

Pendant notre prise d'inventaire les immobilisations ci-après ne nous ont pas été présentées :

- le lap top Compaq 610 d'une valeur de 1 300 USD ;
- le Pick up HILUX 4x4 d'une valeur de 31 612,88 USD.

2.3. Processus et méthodologie d'audit

Afin de nous forger une opinion sur l'utilisation des fonds du projet au cours de la période sous revue, nous avons examiné la quasi-totalité des dépenses qui nous ont été présentées. Nous avons retenu un seuil de signification représentant 2% des dépenses totales.

3. LES CONSTATATIONS FINANCIERES

Les constatations financières concernent les erreurs d'imputation comptable :

Constatation n°: 01	Intitulé : Comptabilisation des dépenses
Problème de conformité : Erreurs d'imputation comptable	

Description de la constatation:

La revue des pièces comptables sélectionnées nous a permis de relever que certaines écritures comptables n'avaient pas été enregistrées dans les comptes appropriés.

Le tableau ci-après présente les cas identifiés :

Description	Montant USD	N°Voucher	Compte utilisé	Compte à utiliser
Honoraires pour la période-Staff A	12 000,00	00095635	71405 Service Contracts-Individuals	71205 Intl Consultants-Sht Term-Tech
Avance Atel. Lushi REDD/	9 350,00	00100058	71605 Travel Tickets-International	72705 Hospitalitty-Special Events
Staff	24 247,50	00099834	71605 Travel Tickets-International	72705 Hospitalitty-Special Events
Avance des fonds Atelier REDD I/	29 540,00	00091779	71610 Travel Tickets- Local	72705 Hospitalitty-Special Events
DSA 80% Staff B COPENHAGUE	3 983,00	00099101	71615 Daily Subsistence Allow-Intl	71625 Daily Subsistence Allow-Mtg Partic
Avance Fonds Atelier REDD II/	14 000,00	00091780	71620 Daily Subsistence Allow- Local	71610 Travel Tickets-Local
	- 4 047,00		72105 Svc Co- Construction & Engineer	72705 Hospitalitty-Special Events
Location salle et Restauration/ Fournisseur A	5 250,00	00094521	72145 Svc Co- Training and Educ Serv	73107 Rent Meeting Room
Paiement loyer Coord. Nat REDD	30 940,20	00100649	72165 Daily Subsistence Allow- Mtg Partic	73105 Rent
Avances FondsKisangani&Bukavu	10 992,00	00093781	72205 Office Machinery	72705 Hospitalitty-Special Events
	136 255,70			

Cette situation pourrait induire à terme des dépassements sur certaines lignes budgétaires. Il convient donc de procéder aux corrections nécessaires.

CDR-COMBINED DELIVERY REPORT – EXERCICE 2009

Le présent rapport a été élaboré à la demande de PNUD. Les avis qui y sont exprimés sont ceux des auditeurs externes et ne reflètent en aucun cas l'avis officiel du PNUD. Ce rapport a été établi à l'intention du PNUD aux seules fins du contrôle, par cette dernière, des fonds octroyés au programme, et ne doit pas être utilisé par d'autres parties ou à d'autres fins.



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2009)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00071908

Award Id : 00058024 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period : Jan-Dec (2009)
Project # : 00071908 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner : 00942 National Execution
	Location : Democratic Republic of Congo

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Dept: 32404 (Dem Rep Congo-Dem. Governance)					
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)					
74610 - Bank Charges	0.00	30.11	0.00	0.00	30.11
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	2.11	0.00	0.00	2.11
Total for Fund 30000	0.00	32.22	0.00	0.00	32.22
Total for Dept : 32404	0.00	32.22	0.00	0.00	32.22
Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)					
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)					
71235 - Int'l Consultants-Sht Term-Tech	0.00	14,300.00	0.00	0.00	14,300.00
71435 - Service Contracts-Individuals	0.00	17,308.00	0.00	3,697.00	21,006.00
71605 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	4,850.00	0.00	0.00	4,850.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	49,749.76	0.00	7,662.00	57,411.76
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	29,640.00	0.00	0.00	29,640.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Int'l	0.00	6,314.95	0.00	0.00	6,314.95
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	15,974.08	0.00	0.00	15,974.08
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	5,772.42	0.00	0.00	5,772.42
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	-4,047.00	0.00	0.00	-4,047.00
72115 - Svc Co-Natural Resources & Env	0.00	10,217.00	0.00	0.00	10,217.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	0.00	0.00	2,052.00	2,052.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	15.00	0.00	0.00	15.00
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	650.00	0.00	0.00	650.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	8,423.00	0.00	0.00	8,423.00
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	30,940.20	0.00	0.00	30,940.20
72205 - Office Machinery	0.00	10,992.00	0.00	0.00	10,992.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	31,612.88	0.00	0.00	31,612.88
72220 - Furniture	0.00	16,038.45	0.00	3.00	16,038.45
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	600.00	0.00	0.00	600.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	4,400.00	0.00	0.00	4,400.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	132.00	0.00	0.00	132.00
72520 - Electronic Media	0.00	150.00	0.00	0.00	150.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	31,338.00	0.00	0.00	31,338.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	3,162.00	0.00	0.00	3,162.00
74510 - Bank Charges	0.00	2,315.33	0.00	0.00	2,315.33
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	20,604.44	0.00	0.00	20,604.44
Total for Fund 30000	0.00	314,953.51	0.00	13,411.00	328,364.51
Total for Dept : 32408	0.00	314,953.51	0.00	13,411.00	328,364.51
Dept: 32410 (Dem Rep Congo-Finance)					
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)					
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	263.00	0.00	0.00	263.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	303.00	0.00	0.00	303.00
74510 - Bank Charges	0.00	4.78	0.00	0.00	4.78
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	39.74	0.00	0.00	39.74

MAZARS CAMEROON S.A.
Audit, Expertises, Conseil
B.P. 3791 DOUALA
RCCM/DLA/2005/M/331



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2009)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00071908

Award Id :	00056024 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period :	Jan-Dec (2009)
Project # :	UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner :	None
		Location :	Democratic Republic of Congo

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	32.22	0.00	0.00	32.22
32405 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n	0.00	314,953.51	0.00	13,411.00	328,364.51
32410 - Dem Rep Congo-Finance	0.00	607.52	0.00	0.00	607.52

MAZARS CAMEROON SA.
Audit, Expertise, Conseil
B.P. 3751 DOUALA
RCCM/DEA/2009/331



Combined Delivery Report By Project

Award Id : 00058024 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period :	Jan-Dec (2009)			
Project # : 00071908 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner :	00942 National Execution			
	Location :	Democratic Republic of Congo			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Total for Fund 30000	0.00	607.52	0.00	0.00	607.52
Total for Dept : 32410	0.00	607.52	0.00	0.00	607.52
Total for Project : 00071908	0.00	315,593.25	0.00	0.00	329,004.25
Award Total :	0.00	315,593.25	0.00	0.00	329,004.25

MAZARS CAMEROUN S.A.
 Audit, Expertises, Conseil
 B.P 3791 DOUALA
 RCCM/DLA/00541/334

Signed By

Nick René Hartmann
 NICK RENÉ HARTMANN / DIPDP Date:



h

Annexe II

REGISTRE DES IMMOBILISATIONS

UN-REDD DR Congo Quick Start P
Award : 00058024

No Projet : 00071908

INVENTAIRE UN REDD 2009

CODÉ PROJET	DESCRIPTION	SERIE ID	MARQUE
71908/UNREDD/001		354211038583782	NOKIA 7100
71908/UNREDD/002	Telephone portable	354211038585274	NOKIA 7100
71908/UNREDD/052		353197039013013	NOKIA
B. MATERIELS			
71908/UNREDD/003	LAP TOP	CNU9300JGB	COMPAQ 570
71908/UNREDD/004	LAP TOP	CNU9300DHB	COMPAQ 610
71908/UNREDD/005	LAP TOP	CNU9300DNM	COMPAQ 610
71908/UNREDD/006	LAP TOP	CNU9300DTQ	COMPAQ 810
71908/UNREDD/007	IMPRIMANTE	CNCKG39037	LaserJet P2005b0n
71908/UNREDD/008	DESKTOP DX2390	CNC832P60V	HP
71908/UNREDD/009	SCANJET G2710	CN8B3A50FZ	HP

DATE D'ACQUISITION	QTE	COUT UNIT	COUT TOTAL	OBSERVATIONS
5-oct-09	1	\$150,00	\$150,00	
5-oct-09	1	\$150,00	\$150,00	
23-nov-09	1	\$80,00	\$80,00	
08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	
08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	
08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	
08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	
08/10/2009	1	\$700,00	\$700,00	
08/10/2009	1	\$1 250,00	\$1 250,00	
08/10/2009	1	\$250,00	\$250,00	

MAZARS CAMEROON S.A.
 Audit, Expertises, Conseil
 B.P. 3752 DOUALA
 RCCM/DL 05/05/05/W/331

C. MEUBLES & MOBILIERS DE BUREAU

71908/UNREDD/010	Bureau Hod 5058	187575(7337)		19-sept.-09	1	\$590,00	\$590,00
71908/UNREDD/011	Retour Hod 5050	1205070(7339)		19-sept.-09	1	\$240,00	\$240,00
71908/UNREDD/012	Bureau Hod 5058	187575(7337)		19-sept.-09	1	\$590,00	\$590,00
71908/UNREDD/013	Retour Hod 5050	1205070(7339)		19-sept.-09	1	\$240,00	\$240,00
71908/UNREDD/014	Bureau Hod 5058	187575(7337)		19-sept.-09	1	\$590,00	\$590,00
71908/UNREDD/015	Retour Hod 5050	1205070(7339)		19-sept.-09	1	\$240,00	\$240,00
71908/UNREDD/016	Bureau Hod 5058	187575(7337)		19-sept.-09	1	\$590,00	\$590,00
71908/UNREDD/017	Retour Hod 5050	1205070(7339)		19-sept.-09	1	\$240,00	\$240,00
71908/UNREDD/018	Bureau Hod 5058	187575(7337)		19-sept.-09	1	\$590,00	\$590,00
71908/UNREDD/019	Retour Hod 5050	1205070(7339)		19-sept.-09	1	\$240,00	\$240,00
71908/UNREDD/020	Bureau Hod 5058	187575(7337)		19-sept.-09	1	\$590,00	\$590,00
71908/UNREDD/021	Retour Hod 5050	1205070(7339)		19-sept.-09	1	\$240,00	\$240,00
71908/UNREDD/022	Bureau Hod 5058	187575(7337)		19-sept.-09	1	\$590,00	\$590,00
71908/UNREDD/023	Retour Hod 5050	1205070(7339)		19-sept.-09	1	\$240,00	\$240,00
71908/UNREDD/024	Chaise bureau	SF302 MB	SAFARI/NOIR	19-sept.-09	1	\$300,00	\$300,00
71908/UNREDD/025	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/026	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/027	Chaise bureau	SF302 MB	SAFARI/NOIR	19-sept.-09	1	\$300,00	\$300,00
71908/UNREDD/028	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/029	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/030	Chaise bureau	SF302 MB	SAFARI/NOIR	19-sept.-09	1	\$300,00	\$300,00
71908/UNREDD/031	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/032	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/033	Chaise bureau	SF302 MB	SAFARI/NOIR	19-sept.-09	1	\$300,00	\$300,00
71908/UNREDD/034	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/035	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/036	Chaise bureau	SF302 MB	SAFARI/NOIR	19-sept.-09	1	\$300,00	\$300,00
71908/UNREDD/037	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/038	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/039	Chaise bureau	SF302 MB	SAFARI/NOIR	19-sept.-09	1	\$300,00	\$300,00
71908/UNREDD/040	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/041	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/042	Chaise bureau	SF302 MB	SAFARI/NOIR	19-sept.-09	1	\$300,00	\$300,00
71908/UNREDD/043	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/044	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/045	Chaise visiteur	DE03-CB PU	CUIR/NOIR	19-sept.-09	1	\$270,00	\$270,00
71908/UNREDD/046	Etagère En angle A/5	S-GD1(7399)	Métallique	19-sept.-09	1	\$320,00	\$320,00
71908/UNREDD/047	Etagère En angle A/5	S-GD1(7399)	Métallique	19-sept.-09	1	\$320,00	\$320,00
71908/UNREDD/048	Etagère En angle A/5	S-GD1(7399)	Métallique	19-sept.-09	1	\$320,00	\$320,00
71908/UNREDD/049	Armoire HST	(A+B)(7379)		19-sept.-09	1	\$400,00	\$400,00
71908/UNREDD/050	Armoire HST	(A+B)(7379)		19-sept.-09	1	\$400,00	\$400,00
71908/UNREDD/051	Armoire HST	(A+B)(7379)		19-sept.-09	1	\$400,00	\$400,00

D. ENGIN/MATERIELS ROULANTS

71908/UNREDD/053	Pick up	AHTTK22G-203036316	TOYOTA HIUX	30-nov.-09	1	\$31 612,88	\$31 612,88
------------------	---------	--------------------	-------------	------------	---	-------------	-------------

MAZARS CAMEROUN S.A.
 Audit, Expertises, Conseil
 B.P. 3791 DOUALA
 RCCM/DE/2005/MI/331

Kinshasa, le 23 décembre 2009

Pour la reprise

Fabien MONTETS

Paulin LUKUSA

Pour la remise

Briques BOFANGA

Douala, le 22 juillet 2013

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES SUR LA REDUCTION DES
EMISSIONS LIEES A LA DEFORESTATION ET A LA DEGRADATION DES
FORESTS EN RDC**

**Volet administré par le Programme des Nations Unies pour le
Développement (PNUD)**

Audit financier – Exercice 2010

Rapport final après avis du PNUD

Numéro de l'audit: 27/2012/Mazars Cameroon : UN-REDD Programme

Entité auditée :	PNUD
Service demandeur de l'audit :	Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD
Pays bénéficiaire du Programme :	République Démocratique du Congo
Période concernée par l'audit :	du 01.01.2010 au 31.12.2010
Date de la mission d'audit :	du 14.01.2013 au 27.01.2013

Le présent rapport a été élaboré à la demande de PNUD. Les avis qui y sont exprimés sont ceux des auditeurs externes et ne reflètent en aucun cas l'avis officiel du PNUD. Ce rapport a été établi à l'intention du PNUD aux seules fins du contrôle, par cette dernière, des fonds octroyés au programme, et ne doit pas être utilisé par d'autres parties ou à d'autres fins.

TABLE DES MATIÈRES

LE RAPPORT D'ASSURANCE INDEPENDANT – AUDIT FINANCIER	3
LE RESUME DES CONSTATATIONS.....	5
INDEPENDENT ASSURANCE REPORT – SYSTEMS AUDIT	6
SUMMARY OF FINDINGS	8
1. LE CONTEXTE DE LA MISSION.....	9
1.1. LE MOTIF DE L'AUDIT	9
1.1.1. <i>La raison du présent audit.....</i>	9
1.1.2. <i>Les objectifs du présent audit.....</i>	9
1.2. LES CONDITIONS CONTRACTUELLES APPLICABLES AU PROGRAMME AUDITE	10
1.2.1. <i>L'environnement juridique et réglementaire.....</i>	10
1.2.2. <i>L'environnement fiscal et douanier.....</i>	10
1.2.3. <i>La devise de présentation du rapport financier</i>	10
1.3. LA PRESENTATION DU PROGRAMME AUDITE	11
1.3.1. <i>Les objectifs du Programme</i>	11
1.3.2. <i>Les bénéficiaires du Programme.....</i>	11
1.3.3. <i>Les principales données chiffrées concernant la période auditée</i>	12
1.4. L'ENTITE AUDITEE	13
1.4.1. <i>Organisme responsable de la mise en œuvre.....</i>	13
1.4.2. <i>Les principes et méthodes utilisés pour la comptabilisation des opérations.....</i>	13
2. L'AUDIT.....	13
2.1. L'OBJECTIF DE L'AUDIT	13
2.2. L'ETENDUE DE L'AUDIT.....	14
2.2.1. <i>Les conditions contractuelles applicables au Programme.....</i>	14
2.2.2. <i>Les diligences de l'auditeur.....</i>	14
2.2.3. <i>Les limitations à l'étendue de nos travaux.....</i>	14
2.3. PROCESSUS ET METHODOLOGIE D'AUDIT.....	15
3. LES CONSTATATIONS FINANCIERES.....	15
4. LES AUTRES CONSTATATIONS FINANCIERES.....	16

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE I	Rapport financier audité
ANNEXE II	Registre des immobilisations

LE RAPPORT D'ASSURANCE INDEPENDANT – AUDIT FINANCIER

**Programme des Nations Unies pour le
Développement (PNUD)
Bureau des Audits et des investigations
New- York – Etats-Unis d'Amérique**

N/Ref. : 224.RAP.2013/DLA

Objet : *Notre opinion sur le CDR*

Mesdames, Messieurs,

Nous avons audité le « Combined Delivery Report » (CDR) couvrant la période comprise entre le 01janvier et le 31 décembre 2010. Ce CDR a été établi sous la responsabilité du Directeur Pays du PNUD en RDC. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ce CDR sur la base de notre audit, qui constitue un audit financier réalisé conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit concernant les missions d'audit et d'examen limité d'informations financières historiques et aux principes et concepts fondamentaux de l'IFAC pour les missions d'assurance, dès lors que ces normes peuvent être appliquées utilement pour les besoins du présent audit financier et dans son contexte spécifique de conformité. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que le rapport financier ne comporte pas d'anomalie significative. Un audit consiste à examiner, sur la base de tests, les éléments justifiant les montants et les informations figurant dans le CDR susmentionné. Un audit consiste également à évaluer les principes comptables appliqués et les estimations significatives faites par la Direction, ainsi que la présentation du CDR dans son ensemble. Le présent audit a également comporté l'évaluation du respect par le PNUD des conditions contractuelles applicables aux Projets de développement financés par lui. Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion :

Les résultats des tests effectués au cours de l'audit dans le CDR nous ont permis de faire les constatations suivantes :

- des dépenses d'un montant total de 9 840,00 USD sont jugées inéligibles.
- des dépenses d'un montant de 19 115,73 USD n'ont pas été enregistrées dans les comptes appropriés.

Ces constatations sont présentées dans le résumé des constatations au point 3.

Le registre des immobilisations donne dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle des immobilisations du projet au 31 décembre 2010, conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD. La valeur totale des immobilisations au 31 décembre 2010 s'élève à 65 587,88 USD.

Exception faite de ces constatations et des limitations énoncées au point 2.2.3 du présent rapport, nous estimons que les dépenses engagées par le Programme des Nations Unies pour le Développement pour le compte du Programme UN-REDD en RDC entre le 01^{er} janvier et le 31 décembre 2010 sont réelles et conformes aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint.

Douala, le 22 juillet 2013

Mazars Cameroun :

Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils
Agrément CEMAC N° SEC 034
Inscription ONECCA N° SEC 017

Lucien RIQUIER
Associé



LE RÉSUMÉ DES CONSTATATIONS

Compte tenu des constatations financières exposées ci-après et conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD, nous estimons que les dépenses d'un montant total de **9 840,00 USD** ne sont pas éligibles.

Les données chiffrées concernant notre audit sont résumées dans le tableau ci-après :

Description	Montant USD
Dépenses totales déclarées dans le CDR à l'annexe 1	919 021,17
Dépenses totales auditées pour la période sous revue	775 275,72
Montant à déduire : constatations de l'audit financier	9 840,00
Dépenses totales auditées éligibles pour le Projet sur la base du CDR 2010	765 435,72

Les constatations de l'audit financier sont détaillées au point 3 du rapport.

INDEPENDENT ASSURANCE REPORT – SYSTEMS AUDIT

**United Nations Development Program
Office of Audit and Investigations
New-York – United States of America**

Objet : *Our opinion on the “Combined Delivery Report” (CDR)*

Dear,

We have audited the Combined Delivery Report for the period 1 January to 31 December 2010. The Resident Representative of the UNDP is responsible for the preparation of the statements. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit performed in accordance with the contractual conditions applicable to the UN REDD joint Program.

We have performed our audit in accordance with international standards on auditing and limited review of historical financial information and fundamental concept and principles of IFAC for assurance engagements insofar these standards can be usefully applied for the need of the present engagement and its specific context. The standards require that the audit should be planned and executed in order to obtain reasonable assurance that the Combined Delivery Report is free from material misstatements. An audit consists of examining on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the above mentioned Combined Delivery Report. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the Combined Delivery Report. The present mission also comprises the respect by the resident mission of the UNDP of all applicable contractual terms of the project. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

The results of the tests carried out during the period audited have enabled us to make the following findings;

- Expenses for a total amount of 9 840,00 USD are deemed ineligible
- Expenses for a total amount of 19 115,73 USD have not been recorded in the appropriate account

These findings are presented in the summary as well as in point 3, « findings and recommendations »:

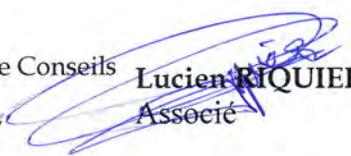
- The fixed asset register present in all material respect a true and fair view of the fixed assets of the project as at 31 December 2010 in accordance with contractual conditions applicable to the UN REDD collaborative program. The total value of fixed assets in 31 December 2010 amounts to 65 587,88 USD.

Except for these findings, in our opinion the expenses incurred by the United Nations Development Programme for the UN REDD Program in DRC for the period 1 January 2010 to 31 December 2010 are real and in conformity with the contractual conditions applicable to the program.

Douala, 22nd July 2013

Mazars Cameroun :

Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils
Agrément CEMAC N° SEC 034
Inscription ONECCA N° SEC 017



Lucien RIQUIER
Associé

SUMMARY OF FINDINGS

In consideration of the financial findings exposed hereafter and in accordance to the contractual conditions applicable to the UN REDD joint program we believe that expenses for a total amount of 9 840,00 USD are ineligible.

Financial summaries about our audit are presented here below

Description	Amount USD
Total expenditure declared in the Combined Delivery Reports to appendix 1	919 021,17
Total expenditure audited for the period under review	775, 275,72
Amount to be deducted : Findings of the auditor	9 840,00
Total eligible expenditure audited for the project on the basis of the 2010 Combined Delivery Report	765 435,72

Our financial findings are in relation to expenses unduly imputed to the project.

1. LE CONTEXTE DE LA MISSION

1.1. Le motif de l'audit

1.1.1. La raison du présent audit

Le Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en RDC est financé par un Fonds d'Affectation Spéciale Multi-donateurs (FASMD). La mobilisation des fonds est assurée par le Bureau du Fonds Fiduciaire Multi-bailleurs (MDTF) du PNUD en sa qualité d'Agent Administratif du Programme.

Le Programme est mis en œuvre par le biais d'un mécanisme de financement relais, qui répartit les rôles techniques et financiers entre les organismes participants que sont la FAO, le PNUD et le PNUE. L'octroi des fonds par l'Agent Administratif aux organismes participants est échelonné sur la période de mise en œuvre du Programme conformément aux instructions du Conseil de Direction du programme UN-REDD.

Le présent audit financier s'inscrit dans le cadre des attributions de l'Agent Administratif dont les tâches sont les suivantes :

- la réception, l'administration et la gestion des contributions des bailleurs ;
- la remise de fonds aux organisations des Nations unies partenaires, conformément aux instructions du Conseil de Direction du Programme UN-REDD ;
- le soutien à la FAO, au PNUD et au PNUE dans leurs fonctions d'établissement de rapports ;
- la compilation des rapports de synthèse descriptifs et financiers soumis au Conseil de Direction par le biais du secrétariat, des comités directeurs nationaux, et des rapports de synthèse adressés aux bailleurs de fonds.

Notre audit est réalisé sur la base des termes de références relatif au contrat n° 27/2012/Mazars Cameroon.

1.1.2. Les objectifs du présent audit

Le présent audit a pour objectif de permettre à l'auditeur d'exprimer une opinion sur les dépenses engagées par le PNUD pour le Programme UN-REDD pour la période comprise entre le 01 janvier et le 31 décembre 2010. L'auditeur doit notamment attester ou non que :

- les dépenses engagées par le Programme des Nations Unies pour le Développement pour le compte du Programme UN-REDD sont réelles et conformes aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint ;
- le registre des immobilisations donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle des immobilisations du projet au 31 décembre 2010, conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD.

1.2. Les conditions contractuelles applicables au Programme audité

1.2.1. L'environnement juridique et réglementaire

Le Programme de collaboration UN-REDD applique la gestion canalisée des fonds. Chaque organisation participante applique ses procédures et assure la pleine responsabilité programmatique et financière des fonds décaissés par l'Agent Administratif.

Suivant le document de programme conjoint, le PNUD est autorisée à déduire les frais indirects des contributions reçues en fonction de ses propres règles et règlements, en tenant compte de l'ampleur et de la complexité de programme. Cependant, tous les prélèvements effectués au titre des coûts indirects doivent apparaître dans le rapport financier du Programme conjoint soumis au secrétariat, et ne doivent pas dépasser 7% du budget du Projet. Ces coûts indirects couvrent la supervision générale, la gestion et le contrôle de qualité, conformément aux règles et règlements financiers. A contrario, les frais de prestation de services spécialisés pour la mise en œuvre du projet peuvent être recouverts directement, conformément à la politique du Programme des Nations Unies pour le Développement.

1.2.2. L'environnement fiscal et douanier

Les impôts, droits et autres taxes sont exclus du financement du Fonds d'Affectation Spéciale Multi-bailleurs, sauf disposition contraire des actes de base régissant le domaine de coopération concerné.

1.2.3. La devise de présentation du rapport financier

Le rapport financier est présenté en dollars des États-Unis d'Amérique (USD). Les transactions réalisées par le projet sont essentiellement effectuées en USD.

1.3. La présentation du programme audité

1.3.1. Les objectifs du Programme

L'objectif global du Programme est d'accroître la confiance et la compréhension internationales quant à la faisabilité et aux possibilités d'inclure un mécanisme REDD dans un régime post-Kyoto sur le changement climatique. Il s'inscrit dans l'objectif du plan cadre des Nations Unies pour l'aide au développement (UNDAF).

Le Projet a été divisé en trois composantes :

- 1) la planification et la coordination
- 2) le renforcement des capacités
- 3) les dimensions techniques.

L'intervention de la PNUD s'effectue dans le cadre des composantes 1 et 2.

1.3.2. Les bénéficiaires du Programme

Les bénéficiaires du projet sont :

- la République Démocratique du Congo ;
- les populations du monde.

1.3.3. Les principales données chiffrées concernant la période auditée

Les dépenses auditées se présentent comme suit par catégorie :

N° de compte	Désignation	Dépenses période	Dépenses auditées	Scope d'audit
61305	Salaries - IP Staff	66 527,12	66 527,12	100%
61310	Post Adjustment - IP Staff	23 744,29	23 744,29	100%
62310	Contrib to Jt Staff Pens Fdd-IP	19 872,10	19 872,10	100%
62315	Contrib to medical, social in	1 278,02		0%
62320	Mobility, Hardship, Non remova	8 814,51		0%
63340	Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	5 550,00		0%
63365	Special Oper Living Allow-IP	54 245,46	54 245,46	100%
63530	contribution to separations	2 256,78		0%
63535	contribution to security	3 610,87		0%
63540	contribution to training	2 256,78		0%
65115	Contributions to ASHI Reserve	4 513,60		0%
65135	Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	553,30		0%
71205	Intl Consultants-Sht Term-Tech	175 441,00	175 441,00	100%
71305	Local Consult-Sht Term-Tech	9 630,00	8 830,00	92%
71405	Service Contracts-Individuals	74 136,86	73 067,10	99%
71505	UN Volunteers-Stipend & Allow	- 4 850,00	- 4 850,00	100%
71605	Travel Tickets-International	14 544,00	2 844,00	20%
71610	Travel Tickets-Local	6 855,00	5 889,00	86%
71615	Daily Subsistence Allow-Intl	31 055,87	18 578,00	60%
71620	Daily Subsistence Allow-Local	62 585,02	23 368,84	37%
71625	Daily Subsistence Allow-Mtg Partic	233,00		0%
71635	Travel-Other	65 836,80	55 239,00	84%
72105	Svc Co-Construction & Engineer	51 527,80	51 180,80	99%
72120	Svc Co-Trade and Business Serv	16 780,00	16 400,00	98%
72130	Svc Co-Transportation services	1 200,00		0%
72135	Svc Co-Communications Service	6 000,00	6 000,00	100%
72140	Svc Co-Information Technology	2 705,00	2 705,00	100%
72145	Svc Co-Training and Educ Serv	13 445,38	13 445,38	100%
72205	Office Machinery	8 100,00		0%
72220	Furniture	21 186,18	15 460,85	73%
72405	Acquisition of communic Equip	1 700,00		0%
72425	Mobile Telephone Charges	1 522,00		0%
72440	Connectivity charges	2 700,00		0%
72505	Stationery & other office supp	4 438,00		0%
72705	Hospitalitty-Special Events	31 665,00	31 330,00	99%
73105	Rent	41 577,42	40 397,42	97%
73107	Rent - Meeting Rooms	606,00		0%

73120	Utilities	1 013,74		0%
73410	Maint, Oper of Transport Equip	7 571,80	5 700,00	75%
74210	Printing and Publications	11 000,00	11 000,00	100%
74220	Translation Costs	9 306,01	9 306,01	100%
74305	Contributions to CCAQ	600,00		0%
74310	Contributions to JIU	239,00		0%
74510	Bank Charges	5 948,56	5 948,56	100%
74525	Sundry	6,00		0%
74599	UNDP Cost recovery chrgs-Bills	5 787,11		0%
74710	Land transport	100,00		0%
75105	Facilities & Admin-Implement	43 605,79	43 605,79	100%
	Totaux	919 021,17	775 275,72	84%

1.4. L'entité audité

1.4.1. Organisme responsable de la mise en œuvre

Le PNUD s'est dotée d'une unité nationale dans le cadre du Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo. Cependant les opérations fiduciaires (passation de marchés inférieur à 100 000 USD, paiement des prestataires et consultants) sont réalisées directement par la représentation du PNUD en RDC. Le Directeur Pays à travers le Chef de l'Unité de Lutte Contre la Pauvreté (ULCP) est l'Ordonnateur des dépenses (the budget order).

1.4.2. Les principes et méthodes utilisés pour la comptabilisation des opérations

L'organisation comptable repose sur une comptabilité de type budgétaire avec un enregistrement des opérations de trésorerie dans un logiciel de gestion intégrée (ATLAS).

2. L'AUDIT

2.1. L'objectif de l'audit

Les objectifs de la mission sont les suivants :

- la vérification de la conformité des dépenses réalisées par le PNUD avec le document de programme conjoint UN-REDD;
- le contrôle de l'éligibilité et de la matérialité des dépenses engagées,
- le contrôle du fichier des immobilisations.

2.2. L'étendue de l'audit

Elle porte sur :

- les conditions contractuelles applicables au programme conjoint UN-REDD ;
- les diligences de l'auditeur ;
- les limitations à l'étendue de nos travaux.

2.2.1. *Les conditions contractuelles applicables au Programme*

Les conditions contractuelles applicables au programme sont exposées dans :

- le document de programme conjoint ;
- les contrats et marchés (biens et services) passés par le PNUD pour le Programme ;
- d'autres documents pertinents.

2.2.2. *Les diligences de l'auditeur*

Notre mission a consisté à examiner l'éligibilité des dépenses engagées par le PNUD pour le compte du Programme.

Les diligences ont notamment porté sur :

- le contrôle des règles applicables à la passation de marchés ;
- le contrôle du respect des conditions d'éligibilité des dépenses ;
- le contrôle du respect des règles et critères en matière de prélèvements des fonds correspondant aux coûts indirects ;
- le contrôle des exigences relatives au contrôle interne, aux principes comptables généralement admis, à la tenue des documents comptables et à la documentation.

2.2.3. *Les limitations à l'étendue de nos travaux*

Pendant notre prise d'inventaire les immobilisations ci-après ne nous ont pas été présentées :

- le laptop Compaq 610 d'une valeur de 1 300 USD ;
- le Pick up HILUX 4x4 d'une valeur de 31 612,88 USD.

Le laptop était en possession de l'Expert en environnement en vacances. Le véhicule Pick Up était en panne et se trouvait au garage lors de notre descente sur le terrain.

2.3. Processus et méthodologie d'audit

Afin de nous forger une opinion sur l'utilisation des fonds du projet au cours de la période sous revue, nous avons examiné la quasi-totalité des dépenses qui nous ont été présentées. Nous avons retenu un seuil de signification représentant 2% des dépenses totales.

3. LES CONSTATATIONS FINANCIERES

Nos constatations sont relatives à l'appartenance des dépenses :

Constatation n°: 01	Intitulé : Les dépenses du Staff B
----------------------------	---

Problème de conformité : Dépenses imputables à un autre projet

Description de la constatation:

Les frais de séjour (spécial opérations living allowance) des mois de janvier et février 2010 versés au Staff B ont été imputés au Projet UN REDD à hauteur de 9 840 USD alors que ce dernier ne fait pas partie du staff du Projet. A cette période, il occupait la fonction de Coordonnateur de la Cellule Environnement et Changement Climatique au PNUD. Par ailleurs, nous n'avons pas eu communication d'un document d'affectation de ce Monsieur à temps plein sur le Projet pour les deux mois au cours desquels il a bénéficié des frais de séjour en cause. Nous observons également que ses salaires des mois de janvier et février 2010 ne sont pas apparent en comptabilité, ce qui traduit de notre point de vue une absence d'intervention sur le Projet sur la période ciblée.

En conséquence, en l'absence des pièces justifiant son droit aux frais de séjours payés par le Projet UN-REDD, ces dépenses sont déclarées inéligibles.

Montant inéligible : 9 840 USD

Commentaire du PNUD

Il s'agit d'une décision administrative. En effet, pendant que le staff X attendait la notification officielle pour commencer son contrat, le management avait déjà désigné le staff B pour assurer l'intérim avec effet sur les avantages en termes de SOLA. C'est ce qui justifie ce double paiement de SOLA pendant cette période.

4. LES AUTRES CONSTATATIONS FINANCIERES

Les autres constatations financières concernent les erreurs d'imputation comptable :

Constatation n°: 01	Intitulé : Comptabilisation des dépenses
Problème de conformité : Erreurs d'imputation comptable	

Description de la constatation:

La revue des pièces comptables sélectionnées nous a permis de relever que certaines écritures comptables n'avaient pas été enregistrées dans les bons comptes.

Le tableau ci-après présente les cas identifiés :

Description	Montant USD	N°Voucher	Compte utilisé	Compte à utiliser
AVANCE POUR MISSION REDD	2 489,00	00104115	71205 Intl Consultants-Sht Term-Tech	71620 Daily Subsistence Allow- Local
DSA mission USA 13-16/9/2010	2 178,00	00119089	71605 Travel Tickets-International	71615 Daily Subsistence Allow-Intl
DSA Mission 27/5-12/6/10 Allem	- 5 389,00	00111260	71610 Travel Tickets-Local	71615 Daily Subsistence Allow-Intl
DSA Mission 27/5-12/6/10 Allem	11 278,00	00111260	71610 Travel Tickets-Local	71615 Daily Subsistence Allow-Intl
DSA mission à Paris	1 830,00	00105017	71620 Daily Subsistence Allow- Local	71615 Daily Subsistence Allow-Intl
DSA BRAZZAVILLE	1 900,93	00128507	71620 Daily Subsistence Allow- Local	71615 Daily Subsistence Allow-Intl
Solde dsa Bangkok oct 2009	152,00	00105431	71635 Travel-Other	71615 Daily Subsistence Allow-Intl
Solde dsa Bangkok oct 2009	1 441,80	00105431	71635 Travel-Other	71615 Daily Subsistence Allow-Intl
Facture consommation internet	2 705,00	00128177	72140 Svc Co- Information Technology	72240 Connectivity charges
FACT LOCATION SALLE	530,00	00128195	73105 Rent	73107 Rent Meeting Room
	19 115,73			

Cette situation pourrait induire à terme des dépassements sur certaines lignes budgétaires. Il convient donc de procéder aux corrections nécessaires.

CDR – COMBINED DELIVERY REPORT – EXERCICE 2010

Le présent rapport a été élaboré à la demande de PNUD. Les avis qui y sont exprimés sont ceux des auditeurs externes et ne reflètent en aucun cas l'avis officiel du PNUD. Ce rapport a été établi à l'intention du PNUD aux seules fins du contrôle, par cette dernière, des fonds octroyés au programme, et ne doit pas être utilisé par d'autres parties ou à d'autres fins.



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2010)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00071908

Award Id : 00058024 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period : Jan-Dec (2010)
Project # : 00071908 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner : 00942 National Execution
	Location : Democratic Republic of Congo
	Govt Disb UNDP Disb UN Agencies Encumbrance Total Exp

Dept: 32404 (Dem Rep Congo-Dem. Governance)

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

73410 - Maint. Oper of Transport Equip	0.00	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	210.00	0.00	0.00	210.00
Total for Fund 30000	0.00	3,210.00	0.00	0.00	3,210.00
Total for Dept : 32404	0.00	3,210.00	0.00	0.00	3,210.00

Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

61905 - Salaries - IP Staff	0.00	66,527.12	0.00	0.00	66,527.12
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	23,744.29	0.00	0.00	23,744.29
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	19,872.10	0.00	0.00	19,872.10
62315 - Contrib. to medical social in	0.00	1,278.02	0.00	0.00	1,278.02
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	8,814.51	0.00	0.00	8,814.51
63340 - Proc trips/Rest & Recap-IP Stf	0.00	5,550.00	0.00	0.00	5,550.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	54,245.46	0.00	0.00	54,245.46
63530 - Contribution to Separations	0.00	2,256.78	0.00	0.00	2,256.78
63535 - Contribution to Security	0.00	3,610.87	0.00	0.00	3,610.87
63540 - Contribution to Training	0.00	2,256.78	0.00	0.00	2,256.78
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	4,513.60	0.00	0.00	4,513.60
65135 - Payroll Mgt Cost: Recovery AT-LA	0.00	553.30	0.00	0.00	553.30
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	175,441.00	0.00	0.00	175,441.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	9,630.00	0.00	0.00	9,630.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	77,838.86	0.00	-3,697.00	74,136.86
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	-4,850.00	0.00	0.00	-4,850.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	19,671.00	0.00	-5,127.00	14,544.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	8,409.00	0.00	446.00	8,855.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	31,055.87	0.00	0.00	31,055.87
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	62,585.02	0.00	0.00	62,585.02
71625 - Daily Subsis Allow-Mtg Partic	0.00	233.00	0.00	0.00	233.00
71635 - Travel - Other	0.00	64,741.80	0.00	1,095.00	65,836.80
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	51,527.80	0.00	0.00	51,527.80
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	16,832.00	0.00	-2,052.00	14,780.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	6,000.00	0.00	0.00	6,000.00
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	2,705.00	0.00	0.00	2,705.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	13,445.38	0.00	0.00	13,445.38
72205 - Office Machinery	0.00	8,100.00	0.00	0.00	8,100.00
72220 - Furniture	0.00	21,186.18	0.00	0.00	21,186.18
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	1,700.00	0.00	0.00	1,700.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	1,522.00	0.00	0.00	1,522.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	2,700.00	0.00	0.00	2,700.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	4,438.00	0.00	0.00	4,438.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	31,665.00	0.00	0.00	31,665.00
73105 - Rent	0.00	41,577.42	0.00	0.00	41,577.42
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	606.00	0.00	0.00	606.00
73120 - Utilities	0.00	1,013.74	0.00	0.00	1,013.74
73410 - Maint. Oper of Transport Equip	0.00	4,571.80	0.00	0.00	4,571.80
74210 - Printing and Publications	0.00	11,000.00	0.00	0.00	11,000.00

MAZARS CAMEROON S.A.
Audit, Expertises, Conseil
B.P. 3791 DOUALA
ROUMELI 27/05/2012

Combined Delivery Report By Project



UN
DP UN Development Programme
Report ID: ungl143p

Page 3 of 3
Run Time: 07-09-2012 21:09:26

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2010)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00071808

Award Id :	UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period :	Jan-Dec (2010)					
Project # :	UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner :	None					
		Location :	Democratic Republic of Congo					
				Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
32404	- Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	3,210.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,210.00
32408	- Dem Rep Congo-Poverty Reductn	0.00	925,146.17	0.00	-9,335.00	0.00	-9,335.00	915,811.17

MAZARS CAMEROON S.A.
Audit, Expertises, Conseil
B.P. 2721 DOUALA
RCCM/01/10/05/AM/334



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: ung 143p

Award Id	00058024 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period	Jan-Déc (2010)			
Project #	00071908 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner	00942 National Execution			
		Location	Democratic Republic of Congo			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp	
74220 - Translation Costs	0.00	9,306.01	0.00	0.00	9,306.01	
74305 - Contributions to CCAQ	0.00	600.00	0.00	0.00	600.00	
74310 - Contributions to JIU	0.00	239.00	0.00	0.00	239.00	
74510 - Bank Charges	0.00	5,948.56	0.00	0.00	5,948.56	
74525 - Sundry	0.00	8.00	0.00	0.00	8.00	
74598 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	5,787.11	0.00	0.00	5,787.11	
74710 - Land Transport	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	
75135 - Facilities & Admin - implement	0.00	43,395.79	0.00	0.00	43,395.79	
Total for Fund 30000	0.00	925,146.17	0.00	-9,335.00	915,811.17	
Total for Dept : 32408	0.00	925,146.17	0.00	-9,335.00	915,811.17	
Total for Project : 00071908	0.00	928,356.17	0.00	0.00	919,021.17	
Award Total :	0.00	928,356.17	0.00	0.00	919,021.17	

MAZARS CAMEROON S.A.
 Audit, Expertises, Conseil
 B.P. 3791 DOUALA
 RCCM/DLA/2005/M/334



Signed By:

Nick René Hartmann / OPAIP

Date :

Annexe II

REGISTRE DES IMMOBILISATIONS

RAPPORT D'INVENTAIRE(ATLAS) MATERIEL

INVENTAIRE UN-REDD AU 31 DECEMBRE 2010

CODE PROJET	DESCRIPTION	SERIE ID	MODELE	LOCALISATION	DATE D'ACQUISITION	QTE	COUT UNIT	COUT TOTAL	OBSERVATIONS
A. MATERIELS DE COMMUNICATION									
00071908		353197039013013	Nokia 5030		23/11/2009	1	\$80,00	\$80,00	
00071908			Nokia 7100		05/10/2009	1	\$150,00	\$150,00	
00071908	Téléphone portable		Nokia 7100		05/10/2009	1	\$150,00	\$150,00	volé, dossier encours d'instruction
00071908			Nokia 7230		07/12/2010	1	\$180,00	\$180,00	
00071908			Nokia 7230		07/12/2010	1	\$180,00	\$180,00	
00071908			Nokia 7230		07/12/2010	1	\$180,00	\$180,00	
B. MATERIELS INFORMATIQUES									
00071908	Laptop	CNU9300DGB	compaq 610		08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	
00071908	Laptop	CNU9300DNM	compaq 610		08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	
00071908	Laptop	CNU9300DTQ	compaq 610		08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	
00071908	Laptop	CNU9300DHB	compaq 610		08/10/2009	1	\$1 300,00	\$1 300,00	volé, dossier encours d'instruction
00071908	Laptop HP 620		HP 620		23/09/2010	1	\$1 350,00	\$1 350,00	
00071908	Laptop HP 620		HP 620		23/09/2010	1	\$1 350,00	\$1 350,00	
00071908	Laptop HP 620		HP 620		23/09/2010	1	\$1 350,00	\$1 350,00	
00071908	Laptop HP 620		HP 620		23/09/2010	1	\$1 350,00	\$1 350,00	
00071908	Laptop HP 620		HP 620		23/09/2010	1	\$1 350,00	\$1 350,00	
00071908	Laptop HP 620		HP 620		23/09/2010	1	\$1 350,00	\$1 350,00	
00071908	Desktop DX2390	CNC832P60V	HP		08/10/2009	1	\$1 250,00	\$1 250,00	
00071908	Imprimante	CNCKG39037	Laser jet P20055dn		08/10/2009	1	\$700,00	\$700,00	
00071908	Scanner jet G2710	CN8B3A50FZ	HP		08/10/2009	1	\$250,00	\$250,00	
00071908	calculatrice				19/09/2009	1	\$35,00	\$35,00	
00071908	calculatrice				19/09/2009	1	\$35,00	\$35,00	
00071908	calculatrice				19/09/2009	1	\$35,00	\$35,00	
00071908	calculatrice				19/09/2009	1	\$35,00	\$35,00	
00071908	calculatrice				19/09/2009	1	\$35,00	\$35,00	
Installation Internet									
00071908	Installation Internet				12/10/2009	1	\$2 485,00	\$2 485,00	
00071908	Installation et configurat	GENSER.NET			14/09/2009	1	\$600,00	\$600,00	
00071908	kit materiel	wimax standard			14/09/2009	1			
00071908	modem				14/09/2009	1			
00071908	antenne				14/09/2009	1			
00071908	cable /30 métre		SFTP		14/09/2009	1	\$30,00	\$30,00	
00071908	cable /3 métre		SFTP		14/09/2009	1	\$230,00	\$230,00	
00071908	Onduleur		Budget 650 VA		14/09/2009	1	\$230,00	\$230,00	
00071908	routeur XRT		Broadband 401		14/09/2009	1	\$150,00	\$150,00	

MAZARS CAMEROUN S.A.
Audit, Expertises, Conseil
B.P. 323 DOUALA
RCCM/DLA/2005/MI/331

-109
A

RAPPORT D'INVENTAIRE(AILAS) MATERIEL

00071908		Pick up HILUX	AH1FK22G-203036316	TOYOTA HILUX	D. ENGIN/MATERIELS ROULANTS		30/11/2009	1	\$31 612,88	\$31 612,88
Coordination Nationale REDD										
E. DIVERS										
00071908	Retro projecteur	5001605	SONY VPL-CX120					1	Financement FCPF	
00071908	Frigo debut		FR 20				08/01/2010	1	Financement FCPF	
00071908	Fontaine d'eau		AFWD5725F				08/01/2010	1	Financement FCPF	
00071908	Cafetière		TK-176A				08/01/2010	1	Financement FCPF	
00071908	Ralonge						08/01/2010	2	Financement FCPF	
00071908	disque dur externe	2GH2DFFL	SEAGATE				18/02/2010	1	Financement FCPF	
00071908	disque dur externe	2GH2DFFL	SEAGATE				18/02/2010	1	Financement FCPF	

Prepared by : **Tonny MULUMBA**



Approved by : **Fabien MONTEILS**
CTP/UN-REDD



Received by : **Roger LUAMBA**



AGZANS CAMEROUN S.A.
 Agence, Expertises, Conseil
 B.P. 3791 DOUALA
 RDC/MIDLA/2105/IMP/31

Douala, le 22 juillet 2013

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES SUR LA REDUCTION DES
EMISSIONS LIEES A LA DEFORESTATION ET A LA DEGRADATION DES
FORESTS EN RDC**

**Volet administré par le Programme des Nations Unies pour le
Développement (PNUD)**

Audit financier – Exercice 2011

Rapport final après avis du PNUD

Numéro de l'audit: 27/2012/Mazars Cameroon : UN-REDD Programme

Entité auditée :	PNUD
Service demandeur de l'audit :	Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD
Pays bénéficiaire du Programme :	République Démocratique du Congo
Période concernée par l'audit :	du 01.01.2011 au 31.12.2011
Date de la mission d'audit :	du 14.01.2013 au 27.01.2013

Le présent rapport a été élaboré à la demande de PNUD. Les avis qui y sont exprimés sont ceux des auditeurs externes et ne reflètent en aucun cas l'avis officiel du PNUD. Ce rapport a été établi à l'intention du PNUD aux seules fins du contrôle, par cette dernière, des fonds octroyés au programme, et ne doit pas être utilisé par d'autres parties ou à d'autres fins.

TABLE DES MATIÈRES

LE RAPPORT D'ASSURANCE INDEPENDANT – AUDIT FINANCIER	3
LE RESUME DES CONSTATATIONS.....	5
0.1. <i>Les constatations relatives à l'insuffisance de la documentation.....</i>	5
0.2. <i>La constatation relative à l'appartenance des dépenses</i>	5
INDEPENDENT ASSURANCE REPORT – FINANCIAL AUDIT	6
SUMMARY OF FINDINGS	8
0.3. <i>Findings related to insufficient documentation.....</i>	8
0.4. <i>Findings related to unduly imputed expenses</i>	8
LE CONTEXTE DE LA MISSION.....	9
1.1. LE MOTIF DE L'AUDIT	9
1.1.1. <i>La raison du présent audit.....</i>	9
1.1.2. <i>Les objectifs du présent audit.....</i>	9
1.2. LES CONDITIONS CONTRACTUELLES APPLICABLES AU PROGRAMME AUDITE	10
1.2.1. <i>L'environnement juridique et réglementaire.....</i>	10
1.2.2. <i>L'environnement fiscal et douanier.....</i>	10
1.2.3. <i>La devise de présentation du rapport financier</i>	10
1.3. LA PRESENTATION DU PROGRAMME AUDITE	10
1.3.1. <i>Les objectifs du Programme</i>	10
1.3.2. <i>Les bénéficiaires du Programme.....</i>	11
1.3.3. <i>Les principales données chiffrées concernant la période auditée</i>	11
1.4. L'ENTITE AUDITEE	12
1.4.1. <i>Organisme responsable de la mise en œuvre.....</i>	12
1.4.2. <i>Les principes et méthodes utilisés pour la comptabilisation des opérations.....</i>	13
2. L'AUDIT.....	13
2.1. L'OBJECTIF DE L'AUDIT	13
2.2. L'ETENDUE DE L'AUDIT.....	13
2.2.1. <i>Les conditions contractuelles applicables au Programme.....</i>	13
2.2.2. <i>Les diligences de l'auditeur.....</i>	13
2.2.3. <i>Les limitations à l'étendue de nos travaux.....</i>	14
2.3. PROCESSUS ET METHODOLOGIE D'AUDIT	14
3. LES CONSTATATIONS FINANCIERES.....	15
3.1. LA CONSTATATION RELATIVE A L'INSUFFISANCE DE LA DOCUMENTATION	15
3.2. LA CONSTATATION RELATIVE A L'APPARTENANCE DES DEPENSES	16

LISTE DES ANNEXES

ANNEXE I	Rapport financier audité
ANNEXE II	Registre des immobilisations

LE RAPPORT D'ASSURANCE INDEPENDANT – AUDIT FINANCIER

**Programme des Nations Unies pour le
Développement (PNUD)
Bureau des Audits et des investigations
New- York – Etats-Unis d'Amérique**

N/Ref. : 226.RAP.2013/DLA

Objet : *Notre opinion sur le CDR*

Mesdames, Messieurs,

Nous avons audité le « Combined Delivery Report » (CDR) couvrant la période comprise entre le 01 janvier et le 31 décembre 2011. Ce CDR a été établi sous la responsabilité du Directeur Pays du PNUD en République Démocratique du Congo. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ce CDR sur la base de notre audit, qui constitue un audit financier réalisé conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit concernant les missions d'audit et d'examen limité d'informations financières historiques et aux principes et concepts fondamentaux de l'IFAC pour les missions d'assurance, dès lors que ces normes peuvent être appliquées utilement pour les besoins du présent audit financier et dans son contexte spécifique de conformité. Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que le rapport financier ne comporte pas d'anomalie significative. Un audit consiste à examiner, sur la base de tests, les éléments justifiant les montants et les informations figurant dans le CDR susmentionné. Un audit consiste également à évaluer les principes comptables appliqués et les estimations significatives faites par la Direction, ainsi que la présentation du CDR dans son ensemble. Le présent audit a également comporté l'évaluation du respect par le PNUD des conditions contractuelles applicables aux Projets de développement financés par lui. Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion :

Les résultats des tests effectués au cours de l'audit dans le CDR nous ont permis de faire les constatations suivantes :

- des dépenses d'un montant total de 11 855,00USD sont jugées inéligibles ;
- le registre des immobilisations donne dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle des immobilisations du projet au 31 décembre 2011, conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD. Un laptop Compaq 610 d'une valeur de 1 300 USD ne nous a pas été présenté.

La valeur totale des immobilisations au 31 décembre 2011 s'élève à 76 146,88 USD.

Les constatations financières sont présentées dans le résumé des constatations au point 3.

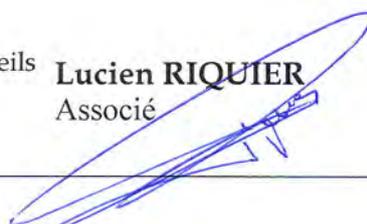
Exception faite de ces constatations et des limitations énoncées au point 2.2.3 du présent rapport, nous estimons que les dépenses engagées par le Programme des Nations Unies pour le Développement pour le compte du Programme UN-REDD en RDC entre le 01 janvier et le 31 décembre 2011 sont réelles et conformes aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint.

Douala, le 22 juillet 2013

Mazars Cameroun :

Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils
Agrément CEMAC N° SEC 034
Inscription ONECCA N° SEC 017

Lucien RIQUIER
Associé



LE RESUME DES CONSTATATIONS

Compte tenu des constatations financières exposées ci-après et conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD, nous estimons que les dépenses d'un montant total de **11 855,00 USD** ne sont pas éligibles.

Les données chiffrées concernant notre audit sont résumées dans le tableau ci-après :

Description	Montant USD
Dépenses totales déclarées dans le rapport financier à l'annexe 1	1 244 428,03
Dépenses totales auditées pour la période sous revue	994 984,38
Montant à déduire : constatations de l'audit financier	11 855,00
Dépenses totales auditées éligibles pour le Projet sur la base du CDR 2011	983 129,38

Nos constatations financières sont relatives à l'insuffisance de la documentation et à l'appartenance des dépenses.

0.1. Les constatations relatives à l'insuffisance de la documentation

Elles sont résumées ci-après :

N° Constat	Référence comptable	Problème de conformité	Intitulé	Montant USD
1	00155564	Documentation insuffisante	R&R remboursement transport	2 533,00
Total				2 533,00

0.2. La constatation relative à l'appartenance des dépenses

Elles sont résumées ci-après :

N° Constat	Référence comptable	Problème de conformité	Intitulé	Montant USD
1	00147804,00147806 Et 00147808	Dépense imputable à un autre Projet	Compagnie A	9 322,00
Total				9 322,00

INDEPENDENT ASSURANCE REPORT – FINANCIAL AUDIT

**United Nations Development Program
Office of Audit and Investigations
New-York – United States of America**

Objet : *Our opinion on the “Combined Delivery Report” (CDR)*

Dear,

We have audited the Combined Delivery Report for the period 1 January to 31 December 2011. The Resident Representative of the UNDP is responsible for the preparation of the statements. Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit performed in accordance with the contractual conditions applicable to the UN REDD joint Program.

We have performed our audit in accordance with international standards on auditing and limited review of historical financial information and fundamental concept and principles of IFAC for assurance engagements insofar these standards can be usefully applied for the need of the present engagement and its specific context. The standards require that the audit should be planned and executed in order to obtain reasonable assurance that the Combined Delivery Report is free from material misstatements. An audit consists of examining on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the above mentioned Combined Delivery Report. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the Combined Delivery Report. The present mission also comprises the respect by the resident mission of the UNDP of all applicable contractual terms of the project. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

The results of the tests carried out during the period audited have enabled us to make the following findings;

- Expenses for a total amount of 11 855,00 USD are deemed ineligible
- The fixed asset register present in all material respect a true and faire view of the fixed assets of the project as at 31 December 2011 in accordance with contractual conditions applicable to the UN REDD collaborative program.

The total value of fixed assets in 31 December 2011 amounts to 76 146,88 USD.

These findings are presented in the summary as well as in point 3, « findings and recommendations »:

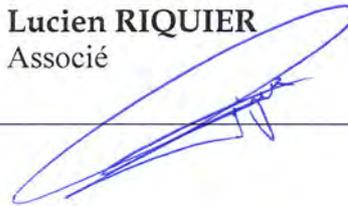
Except for these findings, in our opinion the expenses incurred by the United Nations Development Program for the UN REDD Program in DRC for the period 1 January 2011 to 31 December 2011 presents in all material respects, accurately the expenditure actually incurred for the project in conformity with the contractual conditions applicable to the program.

Douala, 22nd July 2013

Mazars Cameroun :

Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils
Agrément CEMAC N° SEC 034.
Inscription ONECCA N° SEC 017

Lucien RIQUIER
Associé



SUMMARY OF FINDINGS

In consideration of the financial findings exposed hereafter and in accordance to the contractual conditions applicable to the UN REDD joint program we believe that expenses for a total amount of **11 855,00 USD** are ineligible.

Financial summaries about our audit are presented here below

Description	Amount USD
Total expenditure declared in the Combined Delivery Reports to appendix 1	1 244 428,0 3
Total expenditure audited for the period under review	994 984,38
Amount to be deducted : Findings of the auditor	11 855,00
Total eligible expenditure audited for the project on the basis of the 2011 Combined Delivery Report	983 129,38

Our financial findings are in relation to expenses unduly imputed to the project, inappropriate documentation and procurement

0.3. Findings related to insufficient documentation

They are summarised below :

Finding N°	Accounting reference	conformity problem	description	Montant USD
1	00155564	insufficient documentation	R&R transport reimbursement	2 533,00
Total				2 533,00

0.4. Findings related to unduly imputed expenses

They are summarised below :

Finding N°	Accounting reference	conformity problem	description	Montant USD
1	00147804, 00147806 and 00147808	expenses imputable to another project	Company A	9 322,00
overestimation of the total amount of expenditure incurred				9 322,00

LE CONTEXTE DE LA MISSION

1.1. Le motif de l'audit

1.1.1. La raison du présent audit

Le Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts est financé par un Fonds d'Affectation Spéciale Multi-donateurs (FASMD). La mobilisation des fonds est assurée par le Bureau du Fonds Fiduciaire Multi-bailleurs (MDTF) du PNUD en sa qualité d'Agent Administratif du Programme.

Le Programme est mis en œuvre par le biais d'un mécanisme de financement relais, qui répartit les rôles techniques et financiers entre les organismes participants que sont la FAO, le PNUD et le PNUE. L'octroi des fonds par l'Agent Administratif aux organismes participants est échelonné sur la période de mise en œuvre du Programme conformément aux instructions du Conseil de Direction du programme UN-REDD.

Le présent audit financier s'inscrit dans le cadre des attributions de l'Agent Administratif dont les tâches sont les suivantes :

- la réception, l'administration et la gestion des contributions des bailleurs ;
- la remise de fonds aux organisations des Nations unies partenaires, conformément aux instructions du Conseil de Direction du Programme UN-REDD ;
- le soutien à la FAO, au PNUD et au PNUE dans leurs fonctions d'établissement de rapports ;
- la compilation des rapports de synthèse descriptifs et financiers soumis au Conseil de Direction par le biais du secrétariat, des comités directeurs nationaux, et des rapports de synthèse adressés aux bailleurs de fonds.

Notre audit est réalisé sur la base des termes de références relatif au contrat n° 27/2012/ Mazars Cameroon.

1.1.2. Les objectifs du présent audit

Le présent audit a pour objectif de permettre à l'auditeur d'exprimer une opinion sur les dépenses engagées par le PNUD pour le Programme UN-REDD pour la période comprise entre le 01^{er} janvier et le 31 décembre 2011. L'auditeur doit notamment attester ou non que :

- les dépenses engagées par le Programme des Nations Unies pour le Développement pour le compte du Programme UN-REDD sont réelles et conformes aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint ;

- le registre des immobilisations donne, dans tous ses aspects significatifs, une image fidèle des immobilisations du projet au 31 décembre 2011, conformément aux conditions contractuelles applicables au Programme conjoint UN-REDD.

1.2. Les conditions contractuelles applicables au Programme audité

1.2.1. L'environnement juridique et réglementaire

Le Programme de collaboration UN-REDD applique la gestion canalisée des fonds. Chaque organisation participante applique ses procédures et assure la pleine responsabilité programmatique et financière des fonds décaissés par l'Agent Administratif.

Suivant le document de programme conjoint, le PNUD est autorisée à déduire les frais indirects des contributions reçues en fonction de ses propres règles et règlements, en tenant compte de l'ampleur et de la complexité de programme. Cependant, tous les prélèvements effectués au titre des coûts indirects doivent apparaître dans le rapport financier du Programme conjoint soumis au secrétariat, et ne doivent pas dépasser 7% du budget du Projet. Ces coûts indirects couvrent la supervision générale, la gestion et le contrôle de qualité, conformément aux règles et règlements financiers. A contrario, les frais de prestation de services spécialisés pour la mise en œuvre du projet peuvent être recouverts directement, conformément à la politique du Programme des Nations Unies pour le Développement.

1.2.2. L'environnement fiscal et douanier

Les impôts, droits et autres taxes sont exclus du financement du Fonds d'Affectation Spéciale Multi-bailleurs, sauf disposition contraire des actes de base régissant le domaine de coopération concerné.

1.2.3. La devise de présentation du rapport financier

Le rapport financier est présenté en dollars des États-Unis d'Amérique (USD). Les transactions réalisées par le projet sont essentiellement effectuées en USD.

1.3. La présentation du programme audité

1.3.1. Les objectifs du Programme

L'objectif global du Programme est d'accroître la confiance et la compréhension internationales quant à la faisabilité et aux possibilités d'inclure un mécanisme REDD dans un régime post-Kyoto sur le changement climatique. Il s'inscrit dans l'objectif du plan cadre des Nations Unies pour l'aide au développement (UNDAF).

Le Projet a été divisé en trois composantes :

- 1) la planification et la coordination
- 2) le renforcement des capacités
- 3) les dimensions techniques.

L'intervention du PNUD s'effectue dans le cadre des composantes 1 et 2.

1.3.2. Les bénéficiaires du Programme

Les bénéficiaires du projet sont :

- la République Démocratique du Congo ;
- les populations du monde.

1.3.3. Les principales données chiffrées concernant la période auditée

Les dépenses auditées se présentent comme suit par catégorie :

Désignation	Dépenses période	Dépenses auditées	Scope d'Audit
Salaries - IP Staff	89 287,91	89 287,91	100%
Post Adjustment - IP Staff	33 587,37	33 587,37	100%
Contrib to Jt Staff Pens Fdd-IP	27 362,70	9 061,02	33%
Contrib to medical, social in	1 175,74		0%
Mobility, Hardship, Non remova	11 914,39		0%
Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	5 106,00	2 553,00	50%
Special Oper Living Allow-IP	59 096,31	59 096,31	100%
Contribution to separations	3 071,89		0%
Contribution to security	4 915,01		0%
Contribution to training	3 071,89		0%
Appointment-Subsistence Allow	15 623,03	15 623,03	100%
Contributions to ASHI Reserve	6 143,75		0%
Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	829,95		0%
Intl Consultants-Sht Term-Tech	226 609,19	226 609,19	100%
Local Consult-Sht Term-Tech	84 631,18	74 511,00	88%
Service Contracts-Individuals	111 421,99	89 865,35	81%
UN Volunteers-Stipend & Allow	88,00		0%
Travel Tickets-International	54 874,09	54 874,09	100%
Travel Tickets-Local	10 770,00	10 770,00	100%
Daily Subsistence Allow-Intl	28 266,69	28 266,69	100%
Daily Subsistence Allow-Local	27 285,70	27 285,70	100%

Daily Subsistence Allow-Mtg Partic	48 701,57	48 701,57	100%
Travel-Other	3 041,00	3 041,00	100%
Svc Co-Construction & Engineer	- 13 945,00	- 13 945,00	100%
Svc Co-Natural resources & env	18 184,00	18 184,00	100%
Svc Co-Trade and Business Serv	7 668,00	4 000,00	52%
Svc Co-Communications Service	925,00		0%
Svc Co-Information Technology	17 133,00	17 053,00	100%
Svc Co-Social Svcs, Social Sci	12 460,00	11 480,00	92%
Office Machinery	31 455,00	31 455,00	100%
Furniture	2 227,00	1 132,00	51%
Sale of Equip&Furniture	1 485,00	1 485,00	100%
Food and textile products	365,00		0%
Security communication equipment	3 850,00		0%
Courier Charges	72,79		0%
Land Telephone charges	1 001,00		0%
Mobile Telephone Charges	4 360,00	4 360,00	100%
Connectivity charges	8 610,00	2 700,00	31%
Stationery & other office supp	6 482,93	2 229,50	34%
Hospitality-Special Events	41 606,50	34 338,00	83%
Hospitality- Catering	15 180,00	14 700,00	97%
Rent	46 578,00	21 939,00	47%
Rent - Meeting Rooms	2 450,00	1 650,00	67%
Common services- Premises	46 575,00	23 287,50	50%
Rental & Maint-Other Office Equip	2 060,00	1 850,00	90%
Maint, Oper of Transport Equip	15 056,00	3 269,00	22%
Capacity Assessment	9 930,00	8 580,00	86%
Printing and Publications	70,00		0%
Other media costs	530,00		0%
Insurance	674,00		0%
Bank charges	8 120,15	8 120,15	100%
Sundry	5 082,78		0%
UNDP Cost recovery chrgs-Bills	2 337,58		0%
Land transport	23 984,00	23 984,00	100%
Facilities & Admin-Implement	64 984,95	64 984,95	100%
Totaux	1 244 428,03	1 059 969,33	85,18%

1.4. L'entité auditée

1.4.1. Organisme responsable de la mise en œuvre

Le PNUD s'est dotée d'une unité nationale dans le cadre du Programme des Nations Unies sur la Réduction des Emissions liées à la Déforestation et à la Dégradation des Forêts en République Démocratique du Congo. Cependant les opérations fiduciaires (passation de marchés inférieur à 100 000 USD, paiement des prestataires et consultants) sont réalisées

directement par la représentation du PNUD en RDC. Le Directeur Pays à travers le Chef de l'Unité de Lutte Contre la Pauvreté (ULCP) est l'Ordonnateur des dépenses (the budget order).

1.4.2. Les principes et méthodes utilisés pour la comptabilisation des opérations

L'organisation comptable repose sur une comptabilité de type budgétaire avec un enregistrement des opérations de trésorerie dans un logiciel de gestion intégrée (ATLAS).

2. L'AUDIT

2.1. L'objectif de l'audit

Les objectifs de la mission sont les suivants :

- la vérification de la conformité des dépenses réalisées par le PNUD avec le document de programme conjoint UN-REDD;
- le contrôle de l'éligibilité et de la matérialité des dépenses engagées,
- le contrôle du fichier des immobilisations.

2.2. L'étendue de l'audit

Elle porte sur :

- les conditions contractuelles applicables au programme conjoint UN-REDD ;
- les diligences de l'auditeur ;
- les limitations à l'étendue de nos travaux.

2.2.1. Les conditions contractuelles applicables au Programme

Les conditions contractuelles applicables au programme sont exposées dans :

- le document de programme conjoint ;
- les contrats et marchés (biens et services) passés par le PNUD pour le Programme ;
- d'autres documents pertinents.

2.2.2. Les diligences de l'auditeur

Notre mission a consisté à examiner l'éligibilité des dépenses engagées par le PNUD pour le compte du Programme.

Les diligences ont notamment porté sur :

- le contrôle des règles applicables à la passation de marchés ;
- le contrôle du respect des conditions d'éligibilité des dépenses ;
- le contrôle du respect des règles et critères en matière prélèvements des fonds correspondant aux coûts indirects ;
- le contrôle des exigences relatives au contrôle interne, aux principes comptables généralement admis, à la tenue des documents comptables et à la documentation.

2.2.3. Les limitations à l'étendue de nos travaux

Pendant notre prise d'inventaire les immobilisations ci-après ne nous ont pas été présentées :

- le laptop Compaq 610 d'une valeur de 1 300 USD ;
- le Pick up HILUX 4x4 d'une valeur de 31 612,88 USD.

Le laptop était en possession de l'Expert en environnement en vacances. Le véhicule Pick Up était en panne et se trouvait au garage lors de nos descentes sur le terrain.

2.3. Processus et méthodologie d'audit

Afin de nous forger une opinion sur l'utilisation des fonds du projet au cours de la période sous revue, nous avons examiné la quasi-totalité des dépenses qui nous ont été présentées. Nous avons retenu un seuil de signification représentant 2% des dépenses totales.

3. LES CONSTATATIONS FINANCIERES

Les constatations faites sont relatives à l'insuffisance de la documentation et à l'appartenance des dépenses.

3.1. La constatation relative à l'insuffisance de la documentation

La constatation relative à l'insuffisance de la documentation est la suivante :

Constatation n°: 01	Intitulé : Remboursement des frais de transport
----------------------------	--

Problème de conformité : documentation insuffisante

Description de la constatation:

Le remboursement du billet d'avion du Staff C sur le trajet PARIS-KINSHASA n'est pas justifié par une copie du billet d'avion et des cartes d'accès à bord. Il s'élève à 2 533 USD

En l'absence d'une preuve du déplacement, cette dépense ne peut être admise dans les dépenses éligibles du projet.

Montant inéligible : 2 533 USD

Commentaire du PNUD :

Il est évident que le Staff C avait le droit de bénéficier de R&R et avait effectivement perçu ce montant de 2533 USD. L'inexistence de la copie du billet d'avion ne veut en aucun cas dire que le projet n'avait pas payé. A la limite, il y a de relever ce manquement dans la lettre du contrôle interne.

3.2. La constatation relative à l'appartenance des dépenses

Elle est la suivante :

Constatation n°: 01	Intitulé : Les achats de billets d'avion
----------------------------	---

Problème de conformité : Dépense imputable à un autre Projet

Description de la constatation:

Les billets d'avion acquis auprès de la Compagnie A pour les trois voyageurs pour un montant global de 9 322 USD (Confère Voucher 00147804, 00147806 et 0 0147808 ont été pris en charge par le Projet alors que leurs frais de missions ont été imputés à une autre projet.

Il s'agit des déplacements des officiels de la République Démocratique du Congo (RDC) à Mexico du 28 au 29 avril 2011 pour leur participation à la réunion du Comité de Transition pour le Fonds Vert et la consultation ministérielle pour la mise en œuvre de l'Accord de Cancun. La RDC assurait la présidence du Groupe Afrique des négociations sur les changements climatiques au niveau des experts.

Les mémorandums internes joints aux vouchers précisent que ces dépenses se font dans le cadre de l'appui du PNUD au Gouvernement de la RD Congo.

Au regard de ce qui précède, les billets d'avion pris en charge sur le Projet UN REDD ne peuvent être admis dans les dépenses éligibles du Programme Conjoint.

Montant inéligible : 9 322 USD

Commentaire du PNUD:

Il ne s'agit nullement d'un oubli mais plutôt d'une décision managériale de faire supporter cette charge au projet UN-REDD étant donné l'impact positif de ces missions sur lui. En effet, les résultats attendus de ces voyages ont un impact positif sur le projet UN-REDD.

CDR – COMBINED DELIVERY REPORT – EXERCICE 2011

Le présent rapport a été élaboré à la demande de PNUD. Les avis qui y sont exprimés sont ceux des auditeurs externes et ne reflètent en aucun cas l'avis officiel du PNUD. Ce rapport a été établi à l'intention du PNUD aux seules fins du contrôle, par cette dernière, des fonds octroyés au programme, et ne doit pas être utilisé par d'autres parties ou à d'autres fins.



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2011)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00071908

Award Id : 00058024 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period : Jan-Dec (2011)
Project # : 00071908 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner : 00942 National Execution
	Location : Democratic Republic of Congo
	Govt Disb UNDP Disb UN Agencies Encumbrance Total Exp

Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	389.90	0.00	0.00	389.90
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	27.29	0.00	0.00	27.29

Total for Fund 30000	0.00	417.19	0.00	0.00	417.19
-----------------------------	-------------	---------------	-------------	-------------	---------------

Total for Dept : 32401	0.00	417.19	0.00	0.00	417.19
-------------------------------	-------------	---------------	-------------	-------------	---------------

Dept: 32404 (Dem Rep Congo-Dem. Governance)

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	2,394.86	0.00	0.00	2,394.86
---------------------------------------	------	----------	------	------	----------

Total for Fund 30000	0.00	2,394.86	0.00	0.00	2,394.86
-----------------------------	-------------	-----------------	-------------	-------------	-----------------

Total for Dept : 32404	0.00	2,394.86	0.00	0.00	2,394.86
-------------------------------	-------------	-----------------	-------------	-------------	-----------------

Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	89,287.91	0.00	0.00	89,287.91
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	33,587.37	0.00	0.00	33,587.37
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	27,362.70	0.00	0.00	27,362.70
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,175.74	0.00	0.00	1,175.74
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	11,914.39	0.00	0.00	11,914.39
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	5,106.00	0.00	0.00	5,106.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	59,096.31	0.00	0.00	59,096.31
63530 - Contribution to Separations	0.00	3,071.89	0.00	0.00	3,071.89
63535 - Contribution to Security	0.00	4,915.01	0.00	0.00	4,915.01
63540 - Contribution to Training	0.00	3,071.89	0.00	0.00	3,071.89
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	15,623.03	0.00	0.00	15,623.03
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	6,143.75	0.00	0.00	6,143.75
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	829.95	0.00	0.00	829.95
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	226,609.19	0.00	0.00	226,609.19
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	84,631.18	0.00	0.00	84,631.18
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	109,027.13	0.00	0.00	109,027.13
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	88.00	0.00	0.00	88.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	56,124.09	0.00	-1,250.00	54,874.09
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	10,770.00	0.00	0.00	10,770.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	28,266.69	0.00	0.00	28,266.69
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	27,285.70	0.00	0.00	27,285.70
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	48,701.57	0.00	0.00	48,701.57
71635 - Travel - Other	0.00	4,136.00	0.00	-1,095.00	3,041.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	-13,945.00	0.00	0.00	-13,945.00
72115 - Svc Co-Natural Resources & Env	0.00	18,184.00	0.00	0.00	18,184.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	7,668.00	0.00	0.00	7,668.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	925.00	0.00	0.00	925.00
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	17,133.00	0.00	0.00	17,133.00
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	12,460.00	0.00	0.00	12,460.00

MAZARS CAMEROUN S.A.
Audit, Expertises, Conseil
B.P. 3791 DOUALA
RCCM/DLA/2005/M/331

A



Combined Delivery Report By Project

Award Id : 00058024 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Period : Jan-Dec (2011)
Project # : 00071908 UN-REDD DR Congo Quick Start P	Impl. Partner : 00942 National Execution
	Location : Democratic Republic of Congo

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
72205 - Office Machinery	0.00	31,455.00	0.00	0.00	31,455.00
72215 - Transporation Equipment	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72220 - Furniture	0.00	2,227.00	0.00	0.00	2,227.00
72225 - Sale of Equip & Furniture	0.00	1,485.00	0.00	0.00	1,485.00
72315 - Food & Textile Products	0.00	365.00	0.00	0.00	365.00
72406 - Security communication equipme	0.00	3,850.00	0.00	0.00	3,850.00
72415 - Courier Charges	0.00	72.79	0.00	0.00	72.79
72420 - Land Telephone Charges	0.00	1,001.00	0.00	0.00	1,001.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	4,360.00	0.00	0.00	4,360.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	8,610.00	0.00	0.00	8,610.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	6,482.93	0.00	0.00	6,482.93
72705 - Hospitality-Special Events	20,540.00	21,066.50	0.00	0.00	41,606.50
72715 - Hospitality Catering	0.00	15,180.00	0.00	0.00	15,180.00
73105 - Rent	0.00	46,578.00	0.00	0.00	46,578.00
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	2,450.00	0.00	0.00	2,450.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	46,575.00	0.00	0.00	46,575.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	2,060.00	0.00	0.00	2,060.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	15,056.00	0.00	0.00	15,056.00
74120 - Capacity Assessment	0.00	9,930.00	0.00	0.00	9,930.00
74210 - Printing and Publications	0.00	70.00	0.00	0.00	70.00
74225 - Other Media Costs	0.00	530.00	0.00	0.00	530.00
74505 - Insurance	0.00	674.00	0.00	0.00	674.00
74510 - Bank Charges	0.00	8,120.15	0.00	0.00	8,120.15
74525 - Sundry	0.00	5,082.78	0.00	0.00	5,082.78
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,947.68	0.00	0.00	1,947.68
74710 - Land Transport	0.00	23,984.00	0.00	0.00	23,984.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	64,957.66	0.00	0.00	64,957.66
Total for Fund 30000	20,540.00	1,223,420.98	0.00	-2,345.00	1,241,615.98
Total for Dept : 32408	20,540.00	1,223,420.98	0.00	-2,345.00	1,241,615.98
Total for Project : 00071908	20,540.00	1,226,233.03	0.00	0.00	1,244,428.03

Award Total :	20,540.00	1,226,233.03	0.00	0.00	1,244,428.03
----------------------	------------------	---------------------	-------------	-------------	---------------------

MAZARS CAMEROUN S.A.
Audit, Expertises, Conseil
 B.P. 3791 DOUALA
 RCCM/DLA/2005/M/331



Signed By : NICK BENE HARTMAN / APA/P Date : _____

Annexe II

REGISTRE DES IMMOBILISATIONS

INVENTAIRE UN-REDD AU 31 DECEMBRE 2011

CODE PROJET	DESCRIPTION	SERIE ID	MODELE	LOCALISATION	DATE D'ACQUISITION	QTE	COUT UNIT	COUT TOTAL
A. ENGIN/MATERIELS ROULANTS								
00071908	Pick up HILUX	AHTFK22G-203036316	TOYOTA HILUX	CN-REDD	30/11/2009	1	\$31 612,88	\$31 612,88
00071908	Voiture Toyota YARIS	JTDBW923101208272	TOYOTA YARIS	CN-REDD	19/06/2011	1	\$23 984,00	\$23 984,00
B. MATERIELS INFORMATIQUES								
00071908	Laptop		compaq 610	CN-REDD	08/10/2009	4	\$1 300,00	\$5 200,00
00071908	Laptop HP 620		HP 620	CN-REDD	23/09/2010	6	\$1 350,00	\$8 100,00
00071908	Laptop HP		HP ProBook 4710s	CNREDD	15/03/2011	6	\$1 755,00	\$10 530,00
00071908	Photocopieuse canon		canon IR 2022	CNREDD	15/03/2011	1	\$3 995,00	\$3 995,00
00071908	Desktop HP v185ws Compaq		HP v185ws Compaq	CN-REDD	15/03/2011	1	\$1 555,00	\$1 555,00
00071908	Desktop DX2390		HP	CN-REDD	08/10/2009	1	\$1 250,00	\$1 250,00
00071908	Imprimante		Laser jet P20055dn	CN-REDD	08/10/2009	1	\$700,00	\$700,00
00071908	Scanner jet G2710		HP	CN-REDD	08/10/2009	1	\$250,00	\$250,00
00071908	calculatrice			CN-REDD	19/09/2009	6	\$35,00	\$210,00
C. MEUBLES & MOBILIERS DE BUREAU								
00071908	bureau Hod 5058		187575(7337)	CN-REDD	19/09/2009	7	\$590,00	\$2 950,00
00071908	retour Hod 5050		1205070(7339)	CN-REDD	19/09/2009	7	\$240,00	\$2 160,00
00071908	chaise de bureau		SAFARI/NOIR	CN-REDD	19/09/2009	7	\$300,00	\$2 100,00
00071908	chaise visiteur		CUIR/ NOIR	CN-REDD	19/09/2009	14	\$270,00	\$3 780,00
00071908	Etagère en angle A/5		Métalique	CN-REDD	19/09/2009	3	\$320,00	\$960,00
00071908	Armoire HST			CN-REDD	19/09/2009	3	\$400,00	\$1 200,00
00071908	Bureaux et retour			CN-REDD	15/03/2011	10	\$640,00	\$6 400,00
00071908	Chaises de bureau			CN-REDD	15/03/2011	10	\$320,00	\$3 200,00
00071908	Chaises visiteur			CN-REDD	15/03/2011	10	\$280,00	\$2 800,00
00071908	Armoires vitrées			CN-REDD	15/03/2011	10	\$280,00	\$2 800,00

MAZARS CAMEROON S.A.
 Audit, Expertises, Conseil
 B.P. 3791 DOUALA
 REGM/DIA/2005/M/331


 7

D. MATERIELS DE COMMUNICATION

00071908		Nokia 5030	CN-REDD/Staff	23/11/2009	1	\$80,00	\$80,00
00071908	Téléphone portable	Nokia 7100	CN-REDD/Staff	05/10/2009	2	\$150,00	\$300,00
00071908		Nokia 7230	CN-REDD/Staff	07/12/2010	3	\$180,00	\$540,00
00071908	Radio motorola	380	CN-REDD/staff	06/12/2011	7	\$550,00	\$3 850,00

Installation Internet		GENSER.NET					
00071908	stallation et configurati	wimax standard	bureau REDD Cotex	12/10/2009	1	\$2 485,00	\$2 485,00
00071908	kit materiel		bureau REDD Cotex	14/09/2009	1		
00071908	modem		bureau REDD Cotex	14/09/2009	1	\$600,00	\$600,00
00071908	antenne		bureau REDD Cotex	14/09/2009	1		
00071908	cable /30 metre	SFTP	bureau REDD Cotex	14/09/2009	1	\$30,00	\$30,00
00071908	cable /3 metre	SFTP	bureau REDD Cotex	14/09/2009	1	\$230,00	\$230,00
00071908	Onduleur	budget 650 VA	bureau REDD Cotex	14/09/2009	1	\$150,00	\$150,00
00071908	routeur XRT	Broadband 401	bureau REDD Cotex	14/09/2009	1	\$120,00	\$120,00
00071908	routeur		CNREDD	04/04/2011	1		

Prepared by : Tonny MULUMBA

Received by :

Roger LUAMBA

Approved by :




BRUNO HUGEL

