



AUDIT

OF

UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

**Projet Promotion des valeurs éthiques
(Directly Implemented Project No. 60505)**

Report No. 1216
Issue Date: 13 January 2014

Report on the audit of UNDP Democratic Republic of the Congo
Projet Promotion des valeurs éthiques (Project No. 60505)
Executive Summary

From 24 October to 25 November 2013, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through KPMG DRC (the audit firm), conducted an audit of "Projet Promotion des valeurs éthiques", (Project No. 60505) (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*. The last audit of the Office was conducted by OAI in 2012.

The Project reported expenditure totalling \$1.3 million during the period from 1 January to 31 December 2012. The Project was funded by the Department for International Development (United Kingdom).

Audit scope and objectives

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations. The audit covered the Project's Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 1 January to 31 December 2012 and Statement of Assets as of 31 December 2012.

Audit results

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

Project Expenditure		Project Assets		Cash	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
1,301	Unqualified	76	Unqualified	N/A	N/A

Key issues and recommendations

The audit raised 2 issues and resulted in 2 recommendations, 1 of which (50 percent) was ranked high (critical) priority, meaning "Prompt action is required to ensure that UNDP is not exposed to high risks. Failure to take action could result in major negative consequences for UNDP and may affect the organization at the global level."

Project
management
(Issue 2)

Delay in implementing the Annual Work Plan. Some activities included in the Annual Work Plan were not implemented, while new activities that were not planned were implemented. This practice could negatively impact the achievement of the Project's objectives. OAI recommends that the Office ensure that planned activities are fully implemented and project board approval is obtained prior to implementing new activities.

Management's comments

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



Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations



Auditeurs Associés en Afrique- KPMG RDC

Bld du 30 juin
Imm BCDC 7^{ème} niveau
Kinshasa/Gombe
B.P. 7228 Kinshasa I
République Démocratique du Congo

Téléphone : (243) 99 00 100 20
: (243) 99 00 100 21
e-mail : tfashingabo@kpmg.cd

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT (PNUD)

Award n° Id 48362

**Projet Gouvernance Administrative /UNDP n° 60505
(PROMOTION DES VALEURS ETHIQUES)**

Financement DFID

1^{er} janvier au 31 décembre 2012

Rapport d'audit

Ce rapport contient 36 pages

Immeuble Losonia
Boulevard du 30 juin

A Monsieur Moncef GHRIB
Chief, Regional Audit Centre for North,
West, and Central Africa
Office of Audit and Investigations

Concerne: Rapport d'audit du projet Gouvernance Administrative - DIM – Award n° 48362
« Promotion des Valeurs Ethiques » Exercice 2012

Monsieur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit du projet n° 00060505 « Gouvernance Administrative/UNDP (Promotion des Valeurs Ethiques) », financé par l'agence britannique de développement (DFID) et exécuté par le PNUD sous la modalité DIM, pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

Ce rapport contient deux volets:

- Notre opinion sur les états financiers (CDR) du Projet au 31 décembre 2012, sur l'état des actifs et des équipements (statement of fixed assets) et sur l'état de trésorerie du projet ;
- Nos recommandations sur la gestion du projet et les systèmes de contrôle interne.

Nous pensons que le contenu de ce rapport qui a été discuté avec les responsables du PNUD intègre tous les points portés dans les Termes de référence et dans le contrat signé avec le PNUD le 11 octobre 2013.

Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir au sujet de ce rapport.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur, l'expression de notre haute considération.

Kinshasa, le 11 décembre 2013

Paul M'BODI

Associé



Sommaire

	Page
1. Opinion de l'auditeur	5
2. Présentation du projet et gestion financière du projet	8
3. Combined Delivery Report - CDR	10
4. Etat de Prévisions et de Réalisations	16
5. Notes annexes à l'état des Ressources et des Emplois	18
6. Etat des actifs et équipements	22
7. Observations sur la gestion du projet	26
8. Annexes	33

SIGLES ET ACRONYMES

CDR	Combined Delivery Report
COREF	Comité d'Orientation de la Reforme des Finances Publiques
DCP	Direction Comptabilité Publique
DRGC	Direction de Réédition Générale des Comptes
DTO	Direction du Trésor et de l'Ordonnancement
FONAC	Forum National Anti Corruption
IGF	Inspection General des Finances
IPSAS	International Public Sector Accounting Standard
OAI	Office of Audit and Investigations
OHADA	Organisation pour Harmonisation du Droit des Affaires en Afrique
OSC	Organisation de la Société Civile
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
RDC	République Démocratique du Congo
RGCP	Règlement Général de la Comptabilité Publique
SNU	Système des Nations Unies
UNFPA	United Nations for Population Fund
UNOPS	United Nations Office for Project Services
UNSAS	United Nations System Accounting Standards
UNWOMEN	United Nations for Women

1.

Opinion de l'auditeur externe

A Monsieur Moncef GHRIB**Chief, Regional Audit Centre for North, West, and Central Africa****Office of Audit and Investigations*****a) Certification de l'état des dépenses – Rapport combiné des dépenses (CDR)***

Nous avons procédé à l'audit de l'état de dépenses ci-joint du projet numéro 60505 « Gouvernance Administrative/UNDP (Promotion des Valeurs Ethiques) » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

L'administrateur du projet a la responsabilité de préparer l'état de dépenses afférant au projet « Promotion des Valeurs Ethiques » et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état de dépenses basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA 700). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état de dépenses est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. L'audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des évaluations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état de dépenses. Nous croyons que les données que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Dans notre opinion, l'état de dépenses ci-joint concernant l'Award Id 00048362 du « Promotion des Valeurs Ethiques » présente correctement, à tous égards, les dépenses totales de **USD 1 300 652** engagées dans le cadre de ce projet pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012 conformément aux règles comptables du PNUD.

b) Certification de l'état des actifs et des équipements

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs et équipements ci-joint du projet Gouvernance Administrative numéro 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques » à la date du 31 décembre 2012.

L'administrateur du projet a la responsabilité de préparer l'état des actifs et équipements afférant au projet « Promotion des Valeurs Ethiques » et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état des actifs et équipements basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA 700). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état des actifs est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. L'audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des évaluations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Dans notre opinion, l'état des actifs ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet « Promotion des Valeurs Ethiques » s'élevant à **USD 76 119** au 31 décembre 2012 conformément aux règles comptables du PNUD.

c) Certification de l'état de trésorerie

Conformément aux Termes de Référence de cette mission, nous n'avons pas effectué des travaux sur la situation de trésorerie étant donné qu'il n'existe pas un compte bancaire du PNUD séparé pour le projet sous revue.

Au regard de cette situation, l'opinion sur l'état de trésorerie du projet sous revue au 31 décembre 2012 est non applicable.

Kinshasa, le 11 décembre 2013

Paul M'BODI

Associé



2. Présentation et Gestion financière du projet

2.1. Présentation du Projet

2.1.1. Contexte

La corruption est l'un des maux qui gangrène le bon fonctionnement de l'administration publique congolaise. Depuis 2003, le gouvernement congolais s'est engagé dans une réforme en vue d'enrayer ce mal afin d'avoir une administration plus performance, fiable et capable de rendre efficacement, équitablement et dans la transparence des services publics aux citoyens. C'est dans cette optique, que dans le cadre de la mise en œuvre du plan stratégique de réforme des finances publiques, le PNUD avec l'appui financier de DFID a décidé d'accompagner la RDC dans le renforcement des capacités de la chaîne de redditions de comptes et ce dans la perspective d'assurer un contrôle adéquat de la gestion des deniers publics.

Cet appui du PNUD, s'inscrit dans le cadre du programme gouvernance 2008-2012 et notamment de sa composante gouvernance administrative. Un accent particulier est mis sur les capacités de supervision de la Cour des Comptes et du Parlement, et aussi sur le renforcement des capacités des Organisations de la Société Civile et des médias afin qu'ils puissent jouer un rôle plus important dans le contrôle citoyen et médiatique de la gestion des fonds publics.

2.1.1. Les objectifs du Projet

Les objectifs de ce projet consistent à :

- Rendre la chaîne de la reddition des comptes plus fonctionnelle ;
- Améliorer les contrôles externes des recettes et dépenses publiques ;
- Exercer une veille parlementaire citoyenne plus effective sur la gestion des finances publiques.

2.2. Gestion financière et comptable du projet

Le PNUD utilise un logiciel intégré (Atlas) de planification et de gestion des ressources, partagé également par l'UNOPS, l'UNWOMEN, l'UNFPA et l'Université des Nations Unies. Ce logiciel répond aux normes de sécurité et intègre tous les modules indispensables pour une gestion optimale des ressources du SNU.

Les outputs de Atlas sont divers et variés. Dans le cadre de notre audit, le document de références reste le CDR qui tire ses données du grand livre et le détail des dépenses dont l'origine est la table des ressources.

2.3. Principes comptables

Le système comptable utilisé par le PNUD est IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

Les ressources reçues de divers partenaires au développement sont gérées par la trésorerie du PNUD au niveau du siège. Le bureau Pays gère un compte bancaire ouvert et approvisionné mensuellement suivant ses besoins de décaissements consolidés. Le projet informe périodiquement le bureau pays de ses prévisions de décaissements.

3.

Combined Delivery Report - CDR

Rapport de l'auditeur indépendant
Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
Implémenté par le PNUD RDC
Exercice 2012



UN Development Programme
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 1 of 8
Run Time: 05-11-2013 15:11:19

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2012)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : 30000
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00060505

Project Id : 00048362 GOUVERNANCE ADMINISTRATIVE		Period : Jan-Dec (2012)		
Output # : 00060505 Promotion des Valeurs Ethiques		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Activity : ACTIVITY1 (Fonctionnement du Programme)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	82,321.02	0.00	82,321.02
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	34,770.44	0.00	34,770.44
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	25,596.03	0.00	25,596.03
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,366.74	0.00	1,366.74
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	9,669.96	0.00	9,669.96
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	5,885.51	0.00	5,885.51
63230 - Contrib Dispensary Cost-GS Stf	0.00	1,237.18	0.00	1,237.18
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	20,115.35	0.00	20,115.35
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	2,774.97	0.00	2,774.97
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	7,240.00	0.00	7,240.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	59,040.00	0.00	59,040.00
63515 - Security-related Costs	0.00	6,300.00	0.00	6,300.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	2,927.28	0.00	2,927.28
63535 - Contribution to Security	0.00	13,352.88	0.00	13,352.88
63540 - Contribution to Training	0.00	1,170.94	0.00	1,170.94
63545 - Contribution to ICT	0.00	1,756.40	0.00	1,756.40
63550 - Contributions to MAIP	0.00	234.16	0.00	234.16
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	2,107.64	0.00	2,107.64
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	351.29	0.00	351.29
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	7,610.98	0.00	7,610.98
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	772.56	0.00	772.56
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	123,319.40	0.00	123,319.40
71410 - MAIP Premium SC	0.00	82.80	0.00	82.80
71415 - Contribution to Security SC	0.00	0.00	0.00	0.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	4,802.29	0.00	4,802.29
71635 - Travel - Other	0.00	100.00	0.00	100.00
72205 - Office Machinery	0.00	415.00	0.00	415.00
72315 - Food & Textile Products	0.00	960.00	0.00	960.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	9,268.82	0.00	9,268.82
72440 - Connectivity Charges	0.00	9,668.41	0.00	9,668.41
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	11,240.00	0.00	11,240.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	315.00	0.00	315.00
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	1,750.00	0.00	1,750.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	978.00	0.00	978.00
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	774.00	0.00	774.00
73410 - Maint. Oper of Transport Equip	0.00	5,795.19	0.00	5,795.19
74210 - Printing and Publications	0.00	6,656.00	0.00	6,656.00
74225 - Other Media Costs	0.00	2,292.25	0.00	2,292.25
74425 - Provision for ASHI	0.00	- 950.00	0.00	- 950.00
74510 - Bank Charges	0.00	2,373.51	0.00	2,373.51
74525 - Sundry	0.00	1,192.00	0.00	1,192.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,045.57	0.00	1,045.57
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	32,807.57	0.00	32,807.57

Rapport de l'auditeur indépendant
Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
Implémenté par le PNUD RDC
Exercice 2012



UN Development Programme
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 2 of 8
Run Time: 05-11-2013 15:11:19

Project Id : 00048382	GOUVERNANCE ADMINISTRATIVE		Period :	Jan-Dec (2012)
Output # : 00060505	Promotion des Valeurs Ethiques		Impl. Partner :	00948 UNDP (Direct Execution)
			Location :	
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Total for Fund 30000	0.00	501,487.14	0.00	501,487.14
Total for Activity ACTIVITY1	0.00	501,487.14	0.00	501,487.14
Activity : ACTIVITY1_5 (Appui à la finalisation RGCP)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	4,760.00	0.00	4,760.00
71810 - Travel Tickets-Local	0.00	17,583.00	0.00	17,583.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	181.00	0.00	181.00
72605 - Stationery & other Office Supp	0.00	2,204.00	0.00	2,204.00
72715 - Hospitality Catering	0.00	4,146.00	0.00	4,146.00
74210 - Printing and Publications	0.00	1,220.00	0.00	1,220.00
74510 - Bank Charges	0.00	285.42	0.00	285.42
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	53.64	0.00	53.64
75705 - Learning costs	0.00	600.00	0.00	600.00
Total for Fund 30000	0.00	30,993.06	0.00	30,993.06
Total for Activity ACTIVITY1_5	0.00	30,993.06	0.00	30,993.06
Activity : ACTIVITY1_7 (Atelier sensibilisat. Cour/IGF)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	2,750.00	0.00	2,750.00
74510 - Bank Charges	0.00	23.37	0.00	23.37
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	8.94	0.00	8.94
Total for Fund 30000	0.00	2,782.31	0.00	2,782.31
Total for Activity ACTIVITY1_7	0.00	2,782.31	0.00	2,782.31
Activity : ACTIVITY2 (Renf. des capacités Hum. &Mat.)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
83515 - Security-related Costs	0.00	4,500.00	0.00	4,500.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	17,834.00	0.00	17,834.00
71305 - Local Consult-Sht Term-Tech	0.00	69,368.17	0.00	69,368.17
71310 - Local Consult-Short Term-Supp	0.00	2,260.00	0.00	2,260.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	28,135.28	0.00	28,135.28
71410 - MAIP Premium SC	0.00	25.38	0.00	25.38
71415 - Contribution to Security SC	0.00	0.00	0.00	0.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	4,448.00	0.00	4,448.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,892.00	0.00	2,892.00

Rapport de l'auditeur indépendant
Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
Implémenté par le PNUD RDC
Exercice 2012



UN Development Programme
Report ID: unglc0rb

Combined Delivery Report by Activity

Page 3 of 8
Run Time: 05-11-2013 15:11:19

Project Id : 00048362	GOUVERNANCE ADMINISTRATIVE	Period :	Jan-Dec (2012)	
Output # : 00060505	Promotion des Valeurs Ethiques	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)	
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	9,984.94	0.00	9,984.94
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	33,015.29	0.00	33,015.29
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	7,139.00	0.00	7,139.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	- 4,720.00	0.00	- 4,720.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	150,704.52	0.00	150,704.52
72205 - Office Machinery	0.00	6,788.63	0.00	6,788.63
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	730.00	0.00	730.00
72415 - Courier Charges	0.00	1.61	0.00	1.61
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	750.00	0.00	750.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	1,284.00	0.00	1,284.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	17,249.24	0.00	17,249.24
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	1,127.00	0.00	1,127.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	49,567.00	0.00	49,567.00
72710 - Hospitality-Vouchered Expenses	0.00	5,355.00	0.00	5,355.00
72715 - Hospitality Catering	0.00	94,352.27	0.00	94,352.27
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	3,226.35	0.00	3,226.35
73105 - Rent	0.00	820.00	0.00	820.00
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	8,150.00	0.00	8,150.00
73120 - Utilities	0.00	277.00	0.00	277.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	2,254.00	0.00	2,254.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	5,052.54	0.00	5,052.54
74210 - Printing and Publications	0.00	31,863.00	0.00	31,863.00
74225 - Other Media Costs	0.00	583.50	0.00	583.50
74510 - Bank Charges	0.00	4,985.12	0.00	4,985.12
74525 - Sundry	0.00	10,520.35	0.00	10,520.35
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	2,179.56	0.00	2,179.56
74710 - Land Transport	0.00	13,732.80	0.00	13,732.80
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	736.00	0.00	736.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	43,669.07	0.00	43,669.07
75705 - Learning costs	0.00	25,700.00	0.00	25,700.00
76125 - Realized Loss	0.00	66.45	0.00	66.45
Total for Fund 30000	0.00	654,603.05	0.00	654,603.05
Total for Activity ACTIVITY2	0.00	654,603.05	0.00	654,603.05
Activity : ACTIVITY2_2	(Formation Audit des marchés Pu)			
Fund : 30000	(PROGRAMME COST SHARING)			
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,899.00	0.00	1,899.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	14,350.00	0.00	14,350.00
74510 - Bank Charges	0.00	138.11	0.00	138.11
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	17.88	0.00	17.88
Total for Fund 30000	0.00	16,404.99	0.00	16,404.99
Total for Activity ACTIVITY2_2	0.00	16,404.99	0.00	16,404.99
Activity : ACTIVITY2_3	(Formation Audit des Cptes OHAD)			

Rapport de l'auditeur indépendant
Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
Implémenté par le PNUD RDC
Exercice 2012



UN Development Programme
 Report ID: ungidrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 4 of 8
 Run Time: 05-11-2013 15:11:19

Project Id : 00048382 GOUVERNANCE ADMINISTRATIVE		Period :	Jan-Dec (2012)	
Output # : 00060505 Promotion des Valeurs Ethiques		Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)	
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

71305 - Local Consult.-Shrt Term-Tech	0.00	300.00	0.00	300.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	2,597.40	0.00	2,597.40
72715 - Hospitality Catering	0.00	8,000.00	0.00	8,000.00
74510 - Bank Charges	0.00	231.97	0.00	231.97
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	44.70	0.00	44.70
74710 - Land Transport	0.00	2,471.00	0.00	2,471.00
75705 - Learning costs	0.00	13,500.00	0.00	13,500.00
Total for Fund 30000	0.00	27,145.07	0.00	27,145.07

Total for Activity ACTIVITY2_3	0.00	27,145.07	0.00	27,145.07
---------------------------------------	-------------	------------------	-------------	------------------

Activity : ACTIVITY3 (Appui l'organisation du FONAC)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	975.00	0.00	975.00
74210 - Printing and Publications	0.00	100.00	0.00	100.00
74510 - Bank Charges	0.00	74.58	0.00	74.58
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	26.82	0.00	26.82
Total for Fund 30000	0.00	1,176.40	0.00	1,176.40

Total for Activity ACTIVITY3	0.00	1,176.40	0.00	1,176.40
-------------------------------------	-------------	-----------------	-------------	-----------------

Activity : ACTIVITY6 (Audit de la Cour de Comptes)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

71305 - Local Consult.-Shrt Term-Tech	0.00	40,509.04	0.00	40,509.04
71605 - Travel Tickets-International	0.00	998.00	0.00	998.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	15,181.17	0.00	15,181.17
71835 - Travel - Other	0.00	4,503.00	0.00	4,503.00
74510 - Bank Charges	0.00	520.79	0.00	520.79
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	26.82	0.00	26.82
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	4,321.72	0.00	4,321.72
Total for Fund 30000	0.00	66,060.54	0.00	66,060.54

Total for Activity ACTIVITY6	0.00	66,060.54	0.00	66,060.54
-------------------------------------	-------------	------------------	-------------	------------------

Total for Output : 00060505	0.00	1,309,852.56	0.00	1,309,852.56
------------------------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Rapport de l'auditeur indépendant
 Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
 Implémenté par le PNUD RDC
 Exercice 2012



UN Development Programme
 Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 5 of 8
 Run Time: 05-11-2013 15:11:19

Project Id : 00048362 GOUVERNANCE ADMINISTRATIVE	Period : Jan-Dec (2012)		
Output # : 00060505 Promotion des Valeurs Ethiques	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
	Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp
Project Total :	0.00	1,300,652.56	0.00
			1,300,652.56

Signed By : _____

Signed By : _____

Date : _____

Date : _____



KPMG Congo-R.D.C
 Immeuble BCDC 7ème Niveau
 Boulevard du 30 Ju.
 B.P. : 7226
 Kinshasa / Gombe
 Tél. : (+243) 800010000
 (+243) 800100001
 E-mail : dach@kpmg.cd

APPROUVE
 PMSU *[Signature]*

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

4.

Etat de Prévisions et de Réalisations du projet

Etat de Prévisions et de Réalisations du Projet 60505
Du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2012

Description	Notes	Prévisions 2012 (USD)	Réalisations 2012 (USD)	Ecart (USD)	Taux de réalisation en %
Fonctionnement du programme	5.1	392 642	501 487	-108 845	128%
Appui à la finalisation du règlement Général de la Comptabilité Publique (RGCP)	5.2	0	30 993	-30 993	
Atelier sensibilisation Cour/Inspection Générale de Finances (IGF)	5.3	0	2 782	-2 782	
Renforcement des capacités Humaine et Matérielle	5.4	421 569	654 603	-233 034	155%
Formation Audit des marchés Publiques	5.5	0	16 405	-16 405	
Formation Audit des Comptes OHADA	5.6	0	27 145	-27 145	
Appui l'organisation du FONAC	5.7	0	1 176	-1 176	
Audit de la Cour de comptes	5.8	347 894	66 061	281 833	19%
Total dépenses		1 162 105	1 300 652	-138 547	112%
Solde d'ouverture (a)			973 263		
Financement DFID 2012 (b)			488 842		
Total Ressources (a) + (b)	5.9		1 462 105		
Solde de trésorerie (3)= (1)-(2)	5.10		138 547		

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers

5.

**Notes annexes à l'état de Prévisions et
de Réalisations du projet**

5.1. Fonctionnement du programme

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 1	501 487
Total	501487

Cette rubrique a enregistré les dépenses liées aux charges du personnel, aux achats de machines et mobiliers des bureaux, aux maintenances des matériels, aux matériels de communication, aux paiements de frais bancaires, au coût du gardiennage, aux achats de supports techniques et équipement des véhicules ainsi que des téléphones.

5.2. Appui à la finalisation du règlement général de la comptabilité publique

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 2	30 993
Total	30 993

Cette rubrique a enregistré les dépenses liées aux frais des consultants, voyages, formations, productions des supports et publications.

5.3. Atelier sensibilisation de l'Inspection Générale des Finances

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 3	2 782
Total	2 782

Cette rubrique a enregistré les dépenses liées aux frais de services externes et frais bancaires, etc.

5.4. Renforcement des capacités humaine et matérielle

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 4	654 603
Total	654 603

Cette rubrique enregistre les dépenses liées aux frais de gardiennage, au paiement des consultants, aux voyages de personnel, aux frais de communications, aux achats de fournitures de bureau, des machines et équipements, aux frais hospitaliers, aux locations des salles, aux frais de publications et productions des rapports, aux frais bancaires et de maintenance de matériels, etc.

5.5. Formation audit des marchés publics

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 5	16 405
Total	16 405

Cette rubrique a enregistré les dépenses liées aux frais bancaires, aux coûts et charges couverts par le PNUD

5.6. Formation audit des comptes Ohada

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 6	27 145
Total	27 145

Cette rubrique enregistre les dépenses liées aux honoraires des consultants techniques, aux frais de supports de bureaux, frais bancaires, etc.

5.7. Appui à l'organisation du forum national anti corruption (FONAC)

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 7	1 176
Total	1 176

Cette rubrique enregistre les dépenses liées à l'acquisition de supports des bureaux, aux frais de production et publications, etc.

5.8. Audit de la Cour des comptes

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant (USD)
Activité 8	66 061
Total	66 061

Cette rubrique a enregistré les dépenses liées aux honoraires des consultants techniques locaux, aux frais de voyages nationaux et internationaux, aux frais bancaires, etc.

5.9. Financement du projet

Le projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques » est financé par DFID. Ce financement se ventile comme suit :

Bailleurs	31/12/2012 USD
Solde d'ouverture (a)	973 263
Financement DFID 2012 (b)	488 842
Total Ressources (a) + (b)	1 462 105

5.10. Solde de trésorerie

Le rapprochement du montant total des financements de USD 1 462 105 avec le montant total des dépenses de USD 1 300 652 présente un solde théorique de trésorerie de USD 138 547 au 31 décembre 2012. Nous n'avons pas effectué des travaux sur ce solde étant donné qu'il n'existe pas de compte bancaire séparé pour le projet sous revue.

6.
Etat des actifs et de l'équipement

Assets administratifs du volet Valeurs éthiques et lutte contre la corruption

CATEGORY	SERIAL_ID	DESCRIPTION	LOCATION (physical)	ACQUISITION DATE	Quantity (should always be 1)	Acquisition Cost	Currency (Should Always be USD)	Codification	Obs.
Armoire		pour classement	Gouv. Admin	2009	1	\$195,00	USD	6050510ADMIN001	
					S/total 01	\$195,00			
Routeur wifi	SN 5369962	AnyData AWR-500c	Gouv. Admin	2009	1	\$655,00	USD	6050520ADMIN0022	
					S/total 02	\$655,00			
Imprimante	CN-OMX028-48730-1F0Y	DELL 2330 dn	Gouv. Admin	2010	1	\$270,00	USD	6050530ADMIN004	Bon
Imprimante	CN-OMX028-48730-1F0W	DELL 2330 dn	Gouv. Admin	2010	1	\$270,00	USD	6050530ADMIN008	Bon
Imprimante	CN-OMX028-48730-1EIO	DELL 2330 dn	Gouv. Admin	2010	1	\$270,00	USD	6050530ADMIN009	Bon
					S/total 03	\$810,00			
LapTop	(S) CNU95000JRY	HP COMPAQ 66730b	Gouv. Admin	2010	1	\$815,00	USD	6050530ADMIN003	Bon
LapTop	(S) CNU95000JP2	HP COMPAQ 66730b	Gouv. Admin	2010	1	\$815,00	USD	6050530ADMIN007	Bon
					S/total 04	\$1 630,00			
Moniteur Desk top	CNK 94507 T6	HP COMPAQ PRO	Gouv. Admin	2010	1	\$0,00	USD	6050530ADMIN001	Bon
Moniteur Desk top	CNK 94507 V4	HP COMPAQ PRO	Gouv. Admin	2010	1	\$0,00	USD	6050530ADMIN005	Bon
Unité centrale	CZC 9504 FNJ	HP COMPAQ PRO	Gouv. Admin	2010	1	\$780,00	USD	6050530ADMIN002	Bon
Unité centrale	CZC 9504 FLQ	HP COMPAQ PRO	Gouv. Admin	2010	1	\$780,00	USD	6050530ADMIN006	Bon
					S/total 05	\$1 560,00			

✓

✍

Onduleur	PSR 080110197	Power Bank UPS	Gouv. Admin	2010	1	\$962,50	USD	6050520ADMIN005	Bon
Onduleur	PSR 080110185	Power Bank UPS	Gouv. Admin	2010	1	\$962,50	USD	6050520ADMIN0016	En panne
					S/total 06	\$1 925,00			
Scanner	ABRL 15979	CanoScan 8800F	Gouv. Admin	2010	1	\$334,00	USD	6050520ADMIN004	Bon
					S/total 07	\$334,00			
Stabilisateur	N/A	LVR500VA	Gouv. Admin	2010	1	\$95,00	USD	6050520ADMIN0017	Bon
Stabilisateur		LVR500VA	Gouv. Admin	2010	1	\$95,00	USD	6050520ADMIN0025	
						\$190,00			
Vehicle	JTEBK29J-400048218	Prado GX	Gouv. Admin	2010	1	\$63 075,00	USD	6050550ADMIN001	Bon mais climatisation en panne. Nécessité de changer la batterie
					S/total 08	\$63 075,00			
Chevalet flip chart			Gouv. Admin	2011	1	\$162,00	USD	6050520ADMIN0023	
Chevalet flip chart			Gouv. Admin	2011	1	\$162,00	USD	6050520ADMIN0024	
					S/total 09	\$324,00			
Ecran retroprojecteur	N/A	I-View	Gouv. Admin	2011	1	\$216,00	USD	6050520ADMIN0021	Bon
					S/total 10	\$216,00			
Relieuse	N/A	Mospas	Gouv. Admin	2011	1	\$265,00	USD	6050520ADMIN0018	Bon
Relieuse	N/A	Mospas	Gouv. Admin	2011	1	\$265,00	USD	6050520ADMIN0019	Bon
					S/total 11	\$530,00			
Retro-projecteur	CN-OKMWFP-50081-11D-0156	Dell 1510	Gouv. Admin	2011	1	\$1 195,00	USD	6050520ADMIN0020	Volé
					S/total 12	\$1 195,00			

✓

✍

Talkie Walkie	749TKEJ550	Motorolla	Gouv. Admin	2011	1	\$745,00	USD	6050520ADMIN002	Bon
Talkie Walkie	749TKEJ540	Motorolla	Gouv. Admin	2011	1	\$745,00	USD	6050520ADMIN0011	Bon
Talkie Walkie	749TKC581	Motorolla	Gouv. Admin	2011	1	\$745,00	USD	6050520ADMIN0015	Bon
					S/total 13	\$2 235,00			
Telephone	356032/03/069571/5	Nokia	Gouv. Admin	2010	1	\$80,00	USD	6050520ADMIN0013	Volé
Telephone	RQ7Z927898X	STAR GT- 55233 A	Gouv. Admin	2011	1	\$115,00	USD	6050520ADMIN001	Volé
Telephone	RQ7Z927959L	STAR GT - 55233 A	Gouv. Admin	2011	1	\$115,00	USD	6050520ADMIN003	Usagés
Telephone	RQ7Z927946L	STAR GT - 55233 A	Gouv. Admin	2011	1	\$115,00	USD	6050520ADMIN007	Volé
Telephone	RFK505253T	DUOS C3222	Gouv. Admin	2011	1	\$140,00	USD	6050520ADMIN008	Bon
Telephone	R5VZA80105M	C3530	Gouv. Admin	2011	1	\$140,00	USD	6050520ADMIN009	Volé
Telephone	R29B408744N	B2100	Gouv. Admin	2011	1	\$110,00	USD	6050520ADMIN0010	Bon
Telephone	R29B408725N	B2100	Gouv. Admin	2011	1	\$110,00	USD	6050520ADMIN0012	Volé
Telephone	RTIB636374M	DUOS C3222	Gouv. Admin	2011	1	\$140,00	USD	6050520ADMIN0014	Bon
					S/total 14	\$1 065,00			
Disque externe		twinMOS	Gouv. Admin	2012	1	\$180,00	USD	6050520ADMIN006	Bon
					S/total 15	\$180,00			

Total Général

\$76 119,00

Programme des Nations Unies pour le Développement

Préparé par :

John Mukanya, CAF



Fait à Kinshasa, le 28 décembre 2012

Approuvé par :

Jean-Claude Kessous
Specialiste volet Anticorruption

KPMG Congo-R.D.C
Immeuble BCDC 7ème Niveau
Boulevard du 30 Ju
B.P. : 7226
Kinshasa / Congo
Tél : (+243) 80010020
(+243) 80010021

Jean-Yves PARANT
Directeur Associé
KPMG R. CONGO

7.

**Observations sur la gestion
du projet**

7.1. NIVEAU DE L'EXECUTION PHYSIQUE DU PROJET

Le rapport narratif final mis à notre disposition présente les activités réalisées comme suit :

Activités prévues	Activités réalisées	Commentaires
<i>Produit 1: appui à la validation et à la mise en application des textes juridiques pour le fonctionnement de la chaîne de reddition des comptes</i>		
Appui à l'adoption du cadre organique de la Cour des comptes	Non réalisée	l'agenda parlementaire n'ayant pas inscrit l'examen du cadre organique à l'ordre du jour
Etude sur la situation institutionnelle et organique de la Cour des comptes au regard : (I) de son indépendance, mandat et autonomie financière et (ii) de sa structure organisationnelle	Activité réalisée	Etude sur la faisabilité et modalités de déconcentration de la Cour des comptes
Etude sur la faisabilité et modalités de déconcentration de la Cour des comptes	Non réalisée	Démarrée mais tributaire de l'adoption du nouveau cadre organique de la Cour des comptes
Atelier de restitution et de validation de l'étude		
Appui à la finalisation du RGCP	Activité réalisée	Rien à signaler
Appui à l'application du RGCP et à ses textes d'accompagnement (diffusion, formation)	Activité réalisée	Rien à signaler
Atelier de sensibilisation Cour des comptes /IGF à la nouvelle loi financière	Activité réalisée	Rien à signaler
<i>Produit 2: Renforcement des capacités humaines et matérielles de la Cour des comptes et des autres maillons de la chaîne de la reddition des comptes</i>		
Formation sur la vérification de performance	Activité réalisée	
Formation en audit des marchés publics	Activité réalisée	
Formation en droit comptable OHADA	Activité réalisée.	
Formation sur l'audit des comptes et des états financiers dans le système comptable OHADA	Activité réalisée	
Formation sur la rédaction des arrêts	Activité réalisée	
Formation sur la vérification informatique	Activité réalisée	
Formation au budget « genre sensible »	Les consultants ont été recrutés et les livrables notamment le Guide et le manuel de formation ont été déposés pour observations et commentaires	
Formation sur l'audit de l'environnement	Non réalisée	C'est reprogrammé pour le premier trimestre 2013 afin de boucler avec le contrat CREFIAF.
Suivi et évaluation accord CREFIAF	Activité réalisée	l'exercice de suivi de cet accord a pu se faire lors de l'Assemblée Générale du CREFIAF qui s'est tenue à Brazzaville

Rapport de l'auditeur indépendant
Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
Implémenté par le PNUD RDC
Exercice 2012

Activités prévues	Activités réalisées	Commentaires
Achat applications informatiques d'aide au contrôle	Non réalisée	Cette activité est tributaire de la fin des travaux de construction du bâtiment de la Cour des comptes
Conception et mise en place d'un système d'archivage	Non réalisée	Non réalisée car tributaire de la fin des travaux de construction du bâtiment de la Cour des comptes
Mise en place d'un Centre de documentation à la Cour des comptes	Activité réalisée	Tous les outils du centre sont disponibles et attendent les dispositifs.
Etude sur les besoins en formation de la DRGC et de la DCP incluant atelier de validation	Non réalisée	Le nouveau cadre organique du Ministère des Finances n'ayant toujours pas été adopté
Appui au pilotage du programme (COREF)	Activité réalisée	
<i>Produit 3 : promotion de la transparence, de la redevabilité et de l'imputabilité dans la gestion des finances publiques au niveau central, provincial et local</i>		
Audit du Ministère de la fonction publique	Activités réalisées	Les 11 audits ont été réalisés selon les normes passant par les trois phases, la planification, la réalisation des missions et la rédaction des rapports. Les 11 rapports sont déposés et les précisions de la Cour des comptes devront être données sur ce qui doit être publié.
Audit du Ministère du Budget et des finances relativement à la situation des engagements, liquidations et ordonnancements des dépenses de l'Etat		
Audit de la Direction Générale des impôts (DGI)		
Audit de la Direction Générale des Douanes et Accises (DGDA)		
Audit de la Direction des Recette Administratives et Domaniale (DGRAD)		
Audit de la Société Commerciale des Transports et des Ports (SCPT)		
Audit du Ministère de la Santé		
Audit du Ministère de l'Enseignement Primaire, Secondaire et Professionnel		
Audit du Ministère de l'Environnement, Conservation de la Nature et du Tourisme		
Audit de la Régie des Voies Aériennes (RVA)		
Audit de la Direction Générale de la Dette Publique		
<i>Produit 4 : soutien à la mise en place des moyens de communication et de visibilité des actions de la Cour des comptes</i>		
Appui à la publication des rapports et études de la Cour des comptes	Activité réalisée	Impression de deux documents : manuel d'assurance qualité et guide de contrôle non juridictionnel. Les rapports 2009 et 2010 publiés et le rapport 2011 en cours d'impression le PAG de l'Union Européenne.
Appui à la mise en place d'un site web	Activité réalisée	
Appui aux frais d'adhésion aux Institutions Supérieures de Contrôle Régionale et Internationales (AISCUF, CREFIAF)	Activité réalisée	

Rapport de l'auditeur indépendant
 Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
 Implémenté par le PNUD RDC
 Exercice 2012

Activités prévues	Activités réalisées	Commentaires
Appui à la participation de la Cour des comptes aux manifestations à caractère national, régional et international	Activité réalisée	Les magistrats de la Cour des comptes ont participé aux rencontres régionales/internationales
<i>Produit 5 : promotion du contrôle parlementaire et de la veille citoyenne dans la gestion des finances publiques et dans la lutte contre la corruption</i>		
Appui à l'organisation de rencontres biennuelles de la Cour des comptes avec le Parlement et les ministères économiques	Non réalisée	les Agendas du Parlement et du Sénat n'ont pas permis de tenir cette rencontre
Atelier d'échange sur le contrôle parlementaire Cour des comptes-Assemblée Nationale -Sénat	Non réalisée	les Agendas du Parlement et du Sénat n'ont pas permis de tenir cette rencontre
Tenue de 6 ateliers de sensibilisation Cour des comptes-Assemblées Provinciales -ETD	Activité réalisée	Tenue de cinq ateliers à Bandundu, à Mbuji Mayi, à Bukavu, à Lubumbashi et à Kindu

7.2. NIVEAU DE L'EXECUTION BUDGETAIRE

Le taux d'exécution budgétaire au 31 décembre 2012 a été de 112 %.

7.3. CHRONOGRAMME D'EXECUTION DU PROJET

Suivant l'accord de financement du projet signé par le PNUD, le projet s'étend sur une période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

7.4. OBSERVATIONS D'AUDIT ET RECOMMANDATIONS

Nous avons procédé à la vérification des dépenses relatives aux projets sous revue sur base d'un ratio de « 85% ». Ce ratio représente le montant total des dépenses contrôlées par nos soins, exprimé en pourcentage du total des dépenses soumises à la vérification. Ce seuil a été fixé suivant les travaux préliminaires basés sur l'évaluation du contrôle interne de l'organisation auditée. Ainsi, pour des fins de présentation et de synthèse uniquement, nous avons présenté les résultats de nos contrôles en utilisant des critères et catégorie des risques dont voici la signification :

- **Haute** (essentielle) La mesure est considérée comme étant impérative pour s'assurer que le PNUD ne s'expose pas à des risques élevés. Le fait de ne prendre aucune mesure est susceptible d'entraîner des conséquences et des problèmes graves.
- **Moyenne** (importante) La mesure est considérée comme étant nécessaire pour éviter de s'exposer à des risques significatifs. Le fait de ne prendre aucune mesure est susceptible d'entraîner des conséquences significatives.
- **Faible** : La mesure est considérée comme étant souhaitable et devrait déboucher sur un meilleur contrôle ou une optimisation des ressources. Le cas échéant, les recommandations à faible priorité sont traitées par les auditeurs directement avec la direction du bureau de pays au cours de la réunion de bilan et par l'intermédiaire d'une note séparée, postérieurement au travail sur le terrain. Par conséquent, les recommandations à faible priorité ne sont pas incluses dans le rapport d'audit.

A. Finances

7.4.1. Constat (s) : Absence de la mention de paiement des factures

Nous avons constaté que certaines factures des fournisseurs ne portent pas la mention « PAYE MERCI ». C'est le cas des opérations ci après :

Date	Libellé 1	Voucher	Libellé 2	Montant en USD
2012-02-15	JOURNAL OFFICIEL DE LA RDC	00161973	Reproduct° 120 LOFIP pr Magis	2 400
2012-10-29	L'HARMATTAN RDC	00179224	Publishing	18 040
2012-11-12	E'MANY	00180156	Hospitality-Vouchered Expen	5 355
	TOTAL			25 795

Risque

Moyen

Cause(s)

Conformité

Recommandation(s)

Nous recommandons au bureau PNUD de procéder systématiquement au marquage de toute facture liquidée par l'apposition d'une mention attestant de son règlement.

Délai de mise en œuvre

Application immédiate

Commentaires de la direction

Acceptée

B. Exécution physique du programme

7.4.2. Non exécution de certaines activités du PTA (Plan de Travail Annuel)

Constat(s)

Nous avons constaté que certaines activités prévues dans le Plan de Travail Annuel n'ont pas été mises en exécution dans le cadre du projet « Promotion des valeurs Ethiques ». Par ailleurs, d'autres activités ont été réalisées sans qu'elles ne soient budgétisées. Cette pratique pourrait entraver l'atteinte des objectifs fixés. Le détail de cette situation se présente comme suit :

a. Activités planifiées mais non réalisées.

- Appui à l'adoption du cadre organique de la Cour des comptes ;
- Etude sur la faisabilité et modalités de déconcentration de la Cour ;
- Formation sur l'audit de l'environnement ;
- Achat applications informatiques d'aide au contrôle ;
- Conception et mise en place d'un système d'archivage ;
- Etude sur les besoins en formation de la DRGC et de la DCP incluant un atelier de validation ;
- Appui à l'organisation de rencontres biannuelles de la Cour des comptes avec le Parlement et les ministères économiques ;
- Atelier d'échange sur le contrôle parlementaire Cour des comptes-Assemblée Nationale –Sénat.

b. Activités non budgétisées mais réalisées.

- Appui à la finalisation du règlement Général de la Comptabilité ;
- Atelier de sensibilisation à la nouvelle loi financière;
- Formation Audit des Comptes OHADA ;
- Appui à l'organisation du Forum National Anti Corruption (FONAC).

Risque(s) (degré de gravité)

Elevé

Cause(s)

Insuffisance de moyens financiers et contraintes politiques.

Recommandation(s)

Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller à la mise en œuvre des activités et recueillir l'approbation des différents bailleurs avant toute modification budgétaire.

Délai de mise en œuvre

Application immédiate

Commentaires de la direction

Acceptée

8.

ANNEXES

Annexe 1: Plans d'action actualisés concernant les observations et les recommandations des audits de l'année précédente

N/A : Dans le passé, le projet n'a pas connu d'audit.

Annexe 2 : Communication des données et observations d'audit

a. Tableau récapitulatif des opinions

	Project Expéditeur			Project Assets			Cash		
	Montant en USD	Opinion	NFI en USD	Montant en USD	Opinion	NFI en USD	Montant en USD	Opinion	NFI en USD
	1 300 652	Sans réserve	0	76 119	Sans réserve	0	N/A	N/A	N/A

Rapport de l'auditeur indépendant
 Projet 00060505 « Promotion des Valeurs Ethiques »
 Implémenté par le PNUD RDC
 Exercice 2012

b. Tableau de synthèse des observations d'audit et recommandations

N° d'attribution	N° de projet	N° de l'observation	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Projet/BP Commentaires de la Direction
00048362	00060505	7.4.1	Absence de la mention d'annulation des factures	Nous recommandons au bureau PNUD de procéder systématiquement au marquage de toute facture liquidée par l'apposition d'une mention attestant de son règlement.	Finances	Conformité	Moyen	<i>Acceptée</i>
00048362	00060505	7.4.2	Nous avons constaté que certaines activités prévues dans le Plan de Travail Annuel n'ont pas été mises en exécution dans le cadre du projet « Promotion des Valeurs Ethiques ». Cette pratique pourrait entraver l'atteinte des objectifs fixés par les bailleurs de fonds	Nous recommandons au bureau PNUD de veiller à la mise en œuvre des activités et recueillir l'approbation des différents bailleurs avant toute modification budgétaire.	Administration du programme	Insuffisance de supervision	Elevé	<i>Acceptée</i>

Kinshasa, le 11 décembre 2013

Paul M'BODI

Associé

FIN DU RAPPORT