



AUDIT

OF

UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

**Projet Renforcement des Capacités de la Police Nationale
(Directly Implemented Project No. 73341)**

**Report No. 1281
Issue Date: 13 January 2014**

**Report on the audit of UNDP Democratic Republic of the Congo
Projet Renforcement des Capacités de la Police Nationale (Project No. 73341)
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 Renforcement des Capacités de la Police Nationale”, (Project No. 73341) (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 \$3.6 million during the period from 1 January to 31 December 2012. The Project was funded by the Japan International Cooperation Agency (JICA).

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.

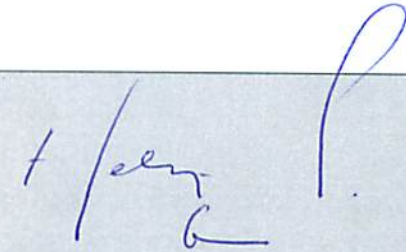
Audit results

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
3,550	Unqualified	8	Unqualified	N/A	N/A

Key issues and recommendations

The audit did not raise any reportable issues.



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 49570

**Projet n° 73341 : «Renforcement des capacités de la
Police Nationale Congolaise»
Financement JICA**

1^{er} janvier – 31 décembre 2012

Rapport d'audit

Ce rapport contient 32 pages

Immeuble Losonia
Boulevard du 30 juin
Kinshasa/Gombe
RDC



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

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 73341- DIM – Award n° Id 49570 « Renforcement des capacités de la Police Nationale Congolaise » Exercice 2012

Monsieur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit du Projet 00073341 : «Renforcement des capacités de la Police Nationale Congolaise/JICA » financé par JICA (Japan International Cooperation Agency) et exécuté par le PNUD sous la modalité DIM, pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

Ce rapport contient les volets suivants :

- 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 ainsi que dans le contrat signé avec le PNUD en date du 11 octobre 2013.

Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir dans le cadre de cette mission.

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	14
5. Notes annexes à l'état des Ressources et des Emplois	16
6. Etat des actifs et équipements	21
7. Observations sur la gestion du projet	23
8. Annexes	29

SIGLES ET ACRONYMES

HACT	Harmonised Approach to Cash Transfer
IPJ	Inspecteur de Police Judiciaire
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
JICA	Japan International Cooperation Agency
MONUSCO	Mission des Nations Unies pour la Stabilisation du Congo
OAI	Office of Audit and Investigation
OIM	Organisation Internationale de Migration
ONG	Organisations Non Gouvernementales
PNC	Police Nationale Congolaise
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PV	Procès Verbal
RDC	République Démocratique du Congo
UNOPS	United Nations Office for Project Services
UNSAS	United Nations System Accounting Standards
UNWOMEN	United Nations for Women
VS	Violence Sexuelle

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 concernant l'Award Id 49570 composé du projet PNUD numéro 73341 « *Renforcement des capacités de la Police Nationale Congolaise* » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

L'administration du projet a la responsabilité de préparer l'état de dépenses afférent au projet 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 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.

Dans notre opinion, l'état de dépenses ci-joint concernant l'Award Id 49570 du projet n° 0007334 : « *Renforcement des capacités de la PNC/JICA* » présente correctement, à tous égards, les dépenses totales d'USD 3 550 126 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 ci-joint concernant l'Award Id 49570 composé du projet PNUD numéro 73341 « *Renforcement des capacités de la police nationale congolaise* » pour la période allant du 1^{er} janvier à la du 31 décembre 2012.

L'administration du projet a la responsabilité de préparer l'état des actifs afférent au projet 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 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 des actifs. Nous croyons que les données que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion.

Dans notre opinion, l'état des actifs ci-joint concernant l'Award Id 49570 du projet n° 00073341 : « *Renforcement des capacités de la PNC/JICA* » présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet renforcement des capacités de la police nationale congolaise s'élevant à **USD 8 069** 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 Police Nationale Congolaise (PNC) a pour mission d'assurer la sécurité publique, la sécurité des personnes et de leurs biens sur l'ensemble du territoire nationale. Cette noble mission est consacrée par l'article 182 de la Constitution de la République Démocratique du Congo.

2.1.2. Les objectifs du Projet

a) Objectif général

L'objectif général de ce projet est de renforcer les capacités professionnelle et opérationnelle de la Police Nationale Congolaise en vue de la rendre apte à remplir efficacement ses missions suivant les normes internationales et dans le respect des droits humains et libertés fondamentales dans un Etat démocratique.

b) Objectifs spécifiques

Les objectifs spécifiques du projet sont principalement les suivants :

- Accroître le cercle des formateurs dans la PNC pour prendre la relève auprès de la MONUSCO ;
- Consolider les connaissances technique et professionnelle des Policiers eu égard aux missions qui leur sont assignées ;
- Doter la Police Nationale Congolaise de nouvelles ressources humaines de qualité ;
- Renforcer les capacités de stockage et d'accueil en vue de la formation au Centre.

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



8/12
reception
Celestin
[Signature]

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2012)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00073341

Project Id : 00049570	Gouvernance Judiciaire et Sécu	Period :	Jan-Dec (2012)
Output # : 00073341	Projet JICA/Renf Cap PNC	Impl. Partner :	00942 National Execution
		Location :	Democratic Republic of Congo
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp
			Total Exp

Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	715.00	0.00	715.00
74510 - Bank Charges	0.00	6.07	0.00	6.07
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	50.48	0.00	50.48
Total for Fund 30000	0.00	771.55	0.00	771.55
Total for Dept : 32401	0.00	771.55	0.00	771.55

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

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	0.00	0.00	0.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	0.00	0.00	0.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	29,832.00	0.00	29,832.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	78,105.20	0.00	78,105.20
71410 - MAIP Premium SC	0.00	51.56	0.00	51.56
71415 - Contribution to Security SC	0.00	0.00	0.00	0.00
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	11,451.80	0.00	11,451.80
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	4,644.00	0.00	4,644.00
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	3,600.00	0.00	3,600.00
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	89.68	0.00	89.68
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	4,683.90	0.00	4,683.90
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	615.25	0.00	615.25
71540 - UNV-Global Charges	0.00	971.44	0.00	971.44
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	80.71	0.00	80.71
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	672.58	0.00	672.58
71560 - UNV-Intl AppoinU/Sep incl Trvl	0.00	2,300.00	0.00	2,300.00
71590 - UNV HQ use only	0.00	2,910.94	0.00	2,910.94
71605 - Travel Tickets-International	0.00	400.00	0.00	400.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	600.00	0.00	600.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	197,567.60	0.00	197,567.60
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	37,796.20	0.00	37,796.20
71630 - Shipment	0.00	6,634.80	0.00	6,634.80
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	46,527.82	150.00	0.00	46,677.82
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	93,470.95	0.00	93,470.95
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	56,761.00	0.00	56,761.00
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	2,326.00	0.00	2,326.00
72205 - Office Machinery	0.00	10,654.67	0.00	10,654.67
72210 - Machinery and Equipment	0.00	8,775.50	0.00	8,775.50
72215 - Transporation Equipment	0.00	15,375.00	0.00	15,375.00
72220 - Furniture	0.00	79,556.00	0.00	79,556.00

[Handwritten mark]



Project ID	Project Name	Period	Impl. Partner	Location	UN Agencies Exp	Total Exp
000495701	Gouvernance Judiciaire et Secu	Jan-Dec(2012)	00942 National Execution	Democratic Republic of Congo		
00079341	Projet JICA/Rep/C&P/PNC					
					Govt Exp	UNDP Exp
						UN Agencies Exp
						Total Exp
72225	- Sale of Equip & Furniture	0.00	708.00	0.00		708.00
72305	- Agri & Forestry Products	0.00	240.00	0.00		240.00
72311	- Fuel, petroleum and other oils	0.00	5,120.86	0.00		5,120.86
72315	- Food & Textile Products	0.00	1,054,653.73	0.00		1,054,653.73
72320	- Wood & Paper Products	0.00	800.00	0.00		800.00
72325	- Chemical, Glass, NonMetallic Prd	0.00	1,640.00	0.00		1,640.00
72330	- Medical Products	0.00	25,905.18	0.00		25,905.18
72335	- Pharmaceutical Products	0.00	16,526.43	0.00		16,526.43
72350	- Medical Kits	0.00	13,223.60	0.00		13,223.60
72355	- Bednets, Anti-malarial	3,000.00	3,600.00	0.00		6,600.00
72399	- Other Materials and Goods	50,082.46	2,150.00	0.00		52,232.46
72401	- Prefab structure/other buildn	0.00	29,311.91	0.00		29,311.91
72402	- Building Maintenance	0.00	75,244.85	0.00		75,244.85
72405	- Acquisition of Communic Equip	0.00	8,240.00	0.00		8,240.00
72410	- Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	2,000.00	0.00		2,000.00
72425	- Mobile Telephone Charges	0.00	2,105.52	0.00		2,105.52
72430	- Postage and Pouch	0.00	1,126.80	0.00		1,126.80
72440	- Connectivity Charges	0.00	3,103.10	0.00		3,103.10
72505	- Stationery & other Office Supp	0.00	212,165.89	0.00		212,165.89
72510	- Publications	0.00	1,450.00	0.00		1,450.00
72515	- Print Media	0.00	150.00	0.00		150.00
72605	- Grants to Instit & other Benef	0.00	45,992.00	0.00		45,992.00
72705	- Hospitality-Special Events	0.00	-706,819.23	0.00		-706,819.23
72715	- Hospitality Catering	0.00	1,498,640.72	0.00		1,498,640.72
72805	- Acquis of Computer Hardware	0.00	1,670.00	0.00		1,670.00
72815	- Inform Technology Supplies	0.00	25,446.50	0.00		25,446.50
73104	- Leased Building	0.00	0.00	0.00		0.00
73105	- Rent	0.00	3,407.48	0.00		3,407.48
73107	- Rent - Meeting Rooms	0.00	0.00	0.00		0.00
73120	- Utilities	0.00	16,314.78	0.00		16,314.78
73205	- Premises Alterations	0.00	31,832.05	0.00		31,832.05
73210	- Reinforcement of premises	0.00	12,390.00	0.00		12,390.00
73216	- Construction Cost	0.00	75.00	0.00		75.00
73410	- Maint, Oper of Transport Equip	2,135.72	28,158.00	0.00		30,293.72
74110	- Audit Fees	0.00	0.00	0.00		0.00
74210	- Printing and Publications	0.00	32,198.78	0.00		32,198.78
74215	- Promotional Materials and Dist	0.00	520.00	0.00		520.00
74225	- Other Media Costs	0.00	405.00	0.00		405.00
74505	- Insurance	0.00	46.02	0.00		46.02
74510	- Bank Charges	0.00	26,919.25	0.00		26,919.25
74525	- Sundry	16,775.00	-5,405.00	0.00		11,370.00
74530	- Staff Welfare	0.00	53.00	0.00		53.00
74599	- UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	4,749.80	0.00		4,749.80
74705	- Port Operation	0.00	6,234.00	0.00		6,234.00
74710	- Land Transport	10,413.00	0.00	0.00		10,413.00
74725	- Other L.T.S.H.	42,304.00	17,272.43	0.00		59,576.43
75105	- Facilities & Admin - Implement	0.00	227,278.63	0.00		227,278.63
75705	- Learning costs	0.00	17.88	0.00		17.88
75710	- Participation of counterparts	0.00	168.00	0.00		168.00
76130	- Unrealized Gain	0.00	-10.71	0.00		-10.71
Total for Fund 30000		171,238.00	3,378,097.03	0.00		3,549,335.03

b



Combined Delivery Report By Project

Project Id: 00049570	Gouvernance Judiciaire et Sécur	Period:	Jan-Dec (2012)
Output #: 00073341	Projet JICA/ Renf. Cap PNC	Impl. Partner:	00942 National Execution
		Location:	Democratic Republic of Congo
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

Total for Dept : 32404	171,238.00	3,378,097.03	0.00	3,549,335.03
Dept: 32410 (Dem Rep Congo-Finance)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	17.88	0.00	17.88
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	1.26	0.00	1.26
Total for Fund 30000	0.00	19.14	0.00	19.14
Total for Dept : 32410	0.00	19.14	0.00	19.14
Total for Output : 00073341	171,238.00	3,378,887.72	0.00	3,550,125.72

Project Total :	171,238.00	3,378,887.72	0.00	3,550,125.72
-----------------	------------	--------------	------	--------------

KPMG Congo-R.D.C
 Immeuble BCDC 7ème Niveau
 Boulevard du 30 juin
 B.P. : 7226
 Kinshasa / Gombe
 Tél : (+243) 800015020
 (+243) 800017021
 Email: kpmgcongo@kpmg.com



Signed By :

Projet National de Construction

Date :

6 juin 2013

Signed By :

Date :

4.

Etat de Prévisions et de Réalisations des projets

Etat de Prévisions et de Réalisations du projet
Du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012

Activités	Notes	Prévisions (USD)	Réalisation (USD)	Ecart (USD)	Taux de réalisation (%)
Site du Nord Kivu/Goma: Developing National Capacities	5.1	0	259	-259	-
Oriental Province Training	5.2	1 147 576	1 121 230	26 346	98
Kasangulu/Bas congo training	5.3	952 027	702 130	249 897	74
JICA 2 Training site Nord Kivu	5.4	0	-93	93	-
Support to trainers Province Orientale	5.5	20 000	2 902	17 098	15
Province Orientale Police Training	5.6	1 101 889	1 099 938	1 951	100
JICA 2 Training site Province Orientale	5.7	0	-4 793	4 793	-
Kasangulu/Bas-congo Police training	5.8	955 101	628 418	326 683	66
Support to trainers Bas-Congo	5.9	26 830	96	26 734	0
Formation	5.10	0	49	-49	-
Autres	5.11	0	-10	10	-
Total dépenses		4 203 423	3 550 126	653 297	84
Solde d'ouverture (a)			2 069 507		
Financement JICA 2012 (b)			2 424 726		
Total Ressources (a) + (b)	5.12		4 494 233		
Solde de trésorerie (4)	5.13		944 107		

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers

5.

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

5.1. Site du Nord Kivu/Goma: Developing National Capacities

Les dépenses de « Developing National Capacities » se présentent comme suit :

Activités	Montant (USD)
Activité 1	259
Total	259

Cette ligne enregistre les dépenses relatives au transport des équipements pour la formation et aux charges bancaires.

5.2. Oriental Province Training

Les dépenses de «Oriental Province Training» se présentent comme suit :

Activités	Montant (USD)
Activité 2	1 121 230
Total	1 121 230

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à la formation dans la Province Orientale.

5.3. Kasangulu/Bas congo training

Les dépenses de «Kasangulu/Bas Congo Training» se présentent comme suit

Activités	Montant (USD)
Activité 3	702 130
Total	702 130

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à la formation dans la Province du Bas-Congo.

5.4. JICA 2 Training site Nord Kivu

Les dépenses de « Training site Nord Kivu» se présentent comme suit

Activités	Montant (USD)
Activité 4	-93
Total	-93

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à la formation dans le site du Nord-Kivu. Ces dépenses apparaissent avec un signe négatif du fait qu'il s'agit d'une régularisation subséquente des dépenses effectuées au cours de l'exercice écoulé.

5.5. Support to trainers Province Orientale

Les dépenses de « Support to trainers Province Orientale » se présentent comme suit

Activités	Montant (USD)
Activité 5	2 902
Total	2 902

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à l'achat des supports pour la formation dans la Province Orientale.

5.6. Province Orientale Police Training

Les dépenses de « Province Orientale Police Training» se présentent comme suit :

Activités	Montant (USD)
Activité 6	1 099 938
Total	1 099 938

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à la formation dans la Province Orientale.

5.7. JICA 2 Training site Province Orientale

Les dépenses de « JICA 2 Training site Province Orientale » se présentent comme suit :

Activités	Montant (USD)
Activité 7	-4 793
Total	-4 793

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à la formation dans la Province Orientale. Ces dépenses apparaissent avec un signe négatif du fait qu'il s'agit d'une régularisation subséquente des dépenses effectuées au cours de l'exercice écoulé.

5.8. Kasangulu/Bas-congo Police training

Les dépenses de « Kasangulu/Bas congo Police training » se présentent comme suit :

Activités	Montant (USD)
Activité 8	628 418
Total	628 418

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à la formation des policiers dans la Province du Bas-Congo.

5.9. Support to trainers Bas-Congo

Les dépenses de « Support to trainers Bas-Congo » se présentent comme suit :

Activités	Montant (USD)
Activité 9	96
Total	96

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à l'achat des supports pour la formation dans la Province Orientale.

5.10. Formation

Les dépenses de « Formation » se présentent comme suit :

Activités	Montant (USD)
Activité 10	49
Total	49

Cette ligne enregistre les dépenses relatives à la formation.

5.11. Autres

Cette ligne d'une valeur d'USD – 10 représente le gain de change non réalisé.

5.12. Financement du projet

Le projet 73341 « Renforcement des capacités de la Police Nationale Congolaise » est financé par JICA. Ce financement se ventile comme suit :

Bailleur	31/12/2012 USD
Solde d'ouverture (a)	2 069 507
Financement JICA 2012 (b)	2 424 726
Total Ressources (a) + (b)	4 494 233

5.13. Solde de trésorerie

Le rapprochement du montant total des financements de USD 4 494 233 avec le montant total des dépenses de USD 3 550 126 dégage un solde de trésorerie de USD 944 107 à la date du 31/12/2012. 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

INVENTAIRE PROJET RENFORCEMENT DES CAPACITES DE PNC/JICA EXERCISE 2012

DESCRIPTION	SERIE ID	MODELE	LOCALISATION	DATE	QUANTITE	COUT UNIT	ETAT	OBSERVATIONS
SCANNER	CN16VVHOWT	HP SCANJET 5590	Chef de projet	01/03/2012	1	450	Bon	Bureau Kin
			sous total			450		
LAPTOP	5CB1342GFN	HP 630	Chef de projet	30/08/2012	1	1100	Bon	B Lubumbashi
LAPTOP	ZA417329K	LAPTOP TOSHIBA SATELLITE L670-1HZ	Associée à la justice	28/02/2012	1	1000	Bon	
LAPTOP	CBD92S1	DELL I vostro 1015	Bureau Assistant procurement	01/03/2012	1	900	Bon	Bureau Kisangani
			sous total			3000		
DESKTOP	8SWVVQ1	Optiplex 390	Bureau Assistant admfin	01/03/2012	1	850	Bon	Bureau Kisangani
			sous total			850		
IMPRIMANTE	VNC5PO6253	HP Laserjet P1102	Bureau chef de projet	01/03/2012	1	220	Bon	Bureau Kisangani
IMPRIMANTE	VNC6D55067	HP Laserjet P1102	Bureau Assistant procurement	01/03/2012	1	220	Bon	Bureau Kisangani
IMPRIMANTE MULTIFONCTION	HDB74518	ISENSYS MF 4410	Bureau chef de projet	09/03/2012	1	950	Bon	Bureau Kisangani
			sous total			1390		
MODEM	KMA5TA11C0702	DATA MODEM 3G E153U	Expert renforcement cap	20/02/2012	1	40	Bon	
MODEM	358750040147280	DATA MODEM 3G E153U	Dépôt GJS	19/02/2012	1	50	Bon	
			sous total			90		
TELEPHONE PORTABLE	*356029042925809	SAMSUNG GT-C3053	Associé admi fin	23/08/2012	1	78,3	Bon	
TELEPHONE PORTABLE	*356029042925924	SAMSUNG GT-C3053	Dépôt GJS	23/08/2012	1	78,3	Panne	
TELEPHONE PORTABLE	*356029042925338	SAMSUNG GT-C3053	Chauffeur	24/09/2012	1	78	Perdu	
			sous total			234,6		
BUREAU + BLOC TORROIRS		MODEL TS-140	Bureau RJS	01/03/2012	1	500	Bon	B Kinshasa
			sous total			500		
CHAISE DE BUREAU		MODEL 3-STAR	Bureau RJS	01/03/2012	1	200	Bon	B Kinshasa
CHAISE DE BUREAU			Bureau chef de projet	22/03/2012	1	105	Bon	Bureau Kisangani
			sous total			305		
CHAISE VISITEURS		MODEL MH-1060V	Bureau RJS	01/03/2012	1	200	Bon	B Kinshasa
CHAISE VISITEURS		MODEL MH-1060V	Bureau RJS	01/03/2012	1	200	Bon	B Kinshasa
			sous total			400		
TABLE BUREAU AVEC ANNEXES			Bureau chef de projet	22/03/2012	1	850	Bon	Bureau Kisangani
			sous total			850		
			total général			8069,65		

Georges MONGABA
Assistant logisticien RJS

[Signature]
06.01.2013

CPMG Congo-R.D.C
Centre de Prévision, de Planification et de Gestion
B.P. : 7228 Kinshasa (Congo) (RDC) 800010020
Téléphone : (+243) 800010021

Odia MUTOMBO
Expert National en Acquisitions et logistique

[Signature]



Cheikh Ndiaye
Coordonnateur RJS

[Signature]
06.01.2013

7.

**Observations sur la gestion
du projet**

7.1. NIVEAU DE L'EXECUTION PHYSIQUE DU PROJET

Conformément au rapport narratif final au 31/12/2012, toutes les activités ont été réalisées. Il s'agit de :

<i>Activités</i>	<i>Réalisations</i>	<i>Observations</i>
Travaux de réhabilitation des deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Démarrage des travaux d'infrastructures dans les deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Approvisionnement en médicaments, équipements médicaux de nécessité minimale aux deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Livraison des produits et mise à dispositions dans les centres de formation	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Approvisionnement de fournitures de bureau aux deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Livraison et mise à disposition des fournitures dans les centres de formation	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Recrutement de 1000 nouveaux apprenants et 60 formateurs de la PNC	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Organisation des missions des élections dans les Provinces du Nord-Kivu, Province Orientale et Bas-congo	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Transport des candidats des sites des élections vers les centres de formation	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Mise à jour des modules de formation et leur livraison aux deux centres à savoir Kapalata et Kasangulu	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Livraison et mise à disposition des syllabus dans les Centres de formation	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
organisation des sessions de formation de 60 formateurs de la PNC	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Acquisition et mise à disposition des fournitures et service de restauration pour les participants à la session de remise à niveau des formateurs	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Organisation de la session de la formation des formateurs	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
organisation d'une session de formation de base de 1000 nouveaux apprenants	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Arrivée des restaurateurs dans les Centre de Formation et début des prestations	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Démarrage officiel des activités de Formation dans le deux centres à savoir Kapalata et	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée

<i>Activités</i>	<i>Réalisations</i>	<i>Observations</i>
Ouverture des centres de santé aux populations environnantes	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Prise en charge sanitaire des populations ciblées.	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée
Organisation des journées portes ouvertes	Activité réalisée	Aucune anomalie n'a été identifiée

7.2 NIVEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE DU PROJET

Le taux d'exécution budgétaire au 31 décembre 2012 a été de 84 % détaillé de la manière suivante :

Rubriques budgétaires	%
Site du Nord Kivu/Goma: Developing National Capacities	-
Oriental Province Training	98
Kasangulu/Bas congo training	74
JICA 2 Training site Nord Kivu	-
Support to trainers Province Orientale	15
Province Orientale Police Training	100
JICA 2 Training site Province Orientale	-
Kasangulu/Bas-congo Police training	66
Support to trainers Bas-Congo	0
Formation	-
Autres	-
Taux d'exécution budgétaire total	84

7.3. CHRONOGRAMME D'EXECUTION DU PROJET

Les activités du projet ont été réalisées comme suit :

<i>Activités</i>	<i>Chronogramme</i>			
	<i>T1</i>	<i>T2</i>	<i>T3</i>	<i>T4</i>
Travaux de réhabilitation des deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata			X	
Démarrage des travaux d'infrastructures dans les deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata			X	
Approvisionnement en médicaments, équipements médicaux de nécessité minimale aux deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata			X	
Livraison des produits et mise à dispositions dans les centres de formation			X	
Approvisionnement de fournitures de bureau aux deux centres à savoir Kasangulu et Kapalata			X	
Livraison et mise à disposition des fournitures dans les centres de formation			X	
Recrutement de 1000 nouveaux apprenants et 60 formateurs de la PNC			X	
Organisation des missions des élections dans les Provinces du Nord-Kivu, Province Orientale et Bas-congo			X	
Transport des candidats des sites des élections vers les centres de formation			X	
Mise à jour des modules de formation et leur livraison aux deux centres à savoir Kapalata et Kasangulu			X	
Livraison et mise à disposition des syllabus dans les Centres de formation			X	
organisation des sessions de formation de 60 formateurs de la PNC			X	
Acquisition et mise à disposition des fournitures et service de restauration pour les participants à la session de remise à niveau des formateurs			X	
Organisation de la session de la formation des formateurs			X	
organisation d'une session de formation de base de 1000 nouveaux apprenants			X	
Arrivée des restaurateurs dans les Centre de Formation et début des prestations			X	
Démarrage officiel des activités de Formation dans le deux centres à savoir Kapalata et Kasangulu			X	
Ouverture des centres de santé aux populations environnantes			X	
Prise en charge sanitaire des populations ciblées.			X	
Organisation des journées portes ouvertes			X	

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 audité. 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.

7.4.1. Points de contrôle interne

N/A : Aucune recommandation n'a été formulée dans le cadre du projet sous revue.

8.

ANNEXE

Annexe 7: Plans d'action actualisés concernant les observations et les recommandations des audits de l'année précédente

En 2012, nous avons certifié l'état des dépenses du projet « Renforcement des capacités de la Police Nationale » dans le rapport faisant référence à l'Award 49570 contenant trois projets à savoir Post brassage, Accès à la justice et JICA. De ce rapport, aucune recommandation n'avait été formulée de manière spécifique concernant le projet JICA.

Annexe 2 : Communication des données et observations d'audit

a. Tableau récapitulatif des opinions

N° Projet	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
73341	3 550 126	Sans réserve	0	8 069	Sans réserve	N/A	N/A	N/A	N/A

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

No d'attributions	N° de l'observation	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Projet/BP Commentaires de la Direction
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

Kinshasa, le 11 décembre 2013

Paul M'BODI

Associé



FIN DU RAPPORT