

**UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME**  
**Office of Audit and Investigations**



*Empowered lives.  
Resilient nations.*

**AUDIT**

**OF**

**UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO**

**RELÈVEMENT COMMUNAUTAIRE**  
**(Directly Implemented Project, Output No. 86481)**

**Report No. 1318**

**Issue Date: 1 July 2014**

**Report on the audit of UNDP Democratic Republic of the Congo  
Relèvement Communautaire (Output No. 86481)  
Executive Summary**

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), from 28 April to 23 May 2014, through Auditeurs Associés en Afrique - KPMG RDC (KPMG) (the audit firm), conducted an audit of “Relèvement Communautaire”, Output No. 86481 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Democratic Republic of the Congo (the Office). The last audit of the Office was conducted by OAI in 2013.

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project’s operations. The audit covered the Project’s Combined Delivery Report which includes expenditure for the period from 1 January to 31 December 2013 and the accompanying Funds Utilization statement as well as Statement of Assets as of 31 December 2013. The audit did not cover the Statement of Cash Position as there was no separate bank account for the Project.

The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

**Audit results**

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

Project Expenditure		Project Assets		Cash	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
2,943	Unqualified*	12	Unqualified	N/A	N/A

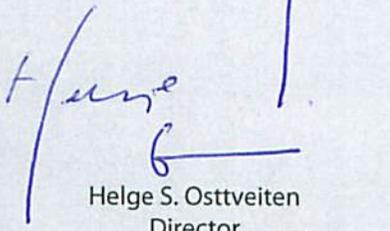
\*Without revising the overall unqualified audit opinion on expenditures, the auditors mentioned that some expenditures related to the Project and valued \$67,497 were verified against copies of supporting documents, as the original documents were not presented during their fieldwork due to some weaknesses in the filing and archiving system.

**Key recommendation(s): Total = 2, high priority = 0**

The audit did not result in any high (critical) priority recommendations. There are 2 medium (important) priority recommendations, which means “Action is required to ensure that UNDP is not exposed to risks that are considered moderate. Failure to take action could contribute to negative consequences for UNDP.” These recommendations include actions to address: justification of several expenditures based on copies of supporting documents, and the non-tagging of assets belonging to the Project.

**Management comments and action plan**

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



Helge S. Osttveiten  
Director  
Office of Audit and Investigations



**Auditeurs Associés en Afrique- KPMG RDC**

Bld du 30 juin  
Imm BCDC 7<sup>ème</sup> 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 72471**

**Projet n° 86481 : « Relèvement Communautaire »**

**1<sup>er</sup> janvier – 31 décembre 2013**

## **Rapport d'audit**

*Ce rapport contient 32 pages*

**Immeuble Losonia  
Boulevard du 30 juin  
Kinshasa/Gombe  
RDC**

**A Monsieur Moncef GHRIB  
Chief, Regional Audit Centre for North, West, and Central Africa  
Office of Audit and Investigations  
Route du Méridien Président,  
Les Almadies  
Dakar/Sénégal**

**Concerne : Rapport d'audit du Projet 86481 « Relèvement communautaire » Exercice  
2013**

Monsieur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit du Projet n° 86481: « Relèvement communautaire » financé et exécuté par le PNUD, pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013.

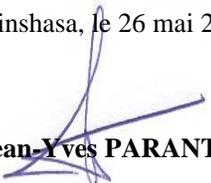
Ce rapport contient les volets suivants :

- Notre opinion sur les états financiers (CDR) du projet au titre de la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013;
- Notre opinion sur l'état des actifs et équipements à la date du 31 décembre 2013 ;
- Notre opinion sur l'état de la trésorerie du projet à la date du 31 décembre 2013 ; et ;
- 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 03 avril 2014.

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

Kinshasa, le 26 mai 2014

  
**Jean-Yves PARANT**

Directeur Associé

**KPMG Congo-R.D.C**  
Immeuble BCDC 7<sup>ème</sup> Niveau  
Boulevard du 30 juin  
B.P. : 7226 Kinshasa / Gombe  
E-mail : tfashingabo@kpmg.cd  
Tél. : (+243) 990010020  
(+243) 990010021

## 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 des prévisions et des réalisations	21
5. Notes annexes à l'état des prévisions et des réalisations	23
6. Etat des actifs et équipements	28
7. Observations sur la gestion du projet	30
8. Annexes	35

## **SIGLES ET ACRONYMES**

AVEC	Associations Villageoises d'Épargne et de Crédit
BCPR	Bureau for Crisis Prevention and Recovery
CIDD	Croissance Inclusive et Développement Durable
CCP	Centres Communautaires Polyvalents
IPSAS	International Public Sector Accounting
MUSO	Mutuelles de Solidarité
PIP	Project Initiation Plan
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
UNFPA	United Nations for Population Fund
UNOPS	United Nations Office for Project Services
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  
Route du Méridien Président,  
Les Almadies  
Dakar/Sénégal**

***a) Certification de l'état des dépenses – Rapport combiné des dépenses (CDR)***

Nous avons procédé à l'audit de l'état des dépenses ci-joint concernant le projet 86481-«Relèvement communautaire» pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013.

L'administration du projet a la responsabilité de préparer l'état de dépenses afférant au projet et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état de dépenses 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 des 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 des dépenses ci-joint concernant le projet 86481 présente correctement, à tous égards, les dépenses totales de **USD 2 942 761** engagées dans le cadre du projet « *Relèvement communautaire* » pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013 conformément aux règles comptables du PNUD.

Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits suivants :

- Certaines pièces justificatives présentées aux auditeurs n'étaient pas des pièces originales mais des copies. Leur montant total s'élève à USD 65 497 et cela concerne des dépenses initiées au niveau des sites de Bunia, Kindu et Bukavu. Le détail de cette situation est porté au point 7.4.1 de ce rapport ;
- Des dépenses s'élevant à **USD 17 500** ont été enregistrées de manière inadéquate sous la rubrique « Govt Exp » du CDR, ce qui voudrait dire que ces dépenses ont été engagées par la partie nationale. En fait, ces dépenses ont été engagées par le PNUD et non par la partie nationale. A la date de notre intervention, les corrections n'avaient pas été faites.

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

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs ci-joint concernant le projet 86481 « *Relèvement communautaire* » à la date du 31 décembre 2013.

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 des actifs 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 le projet 86481 présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet « Relèvement communautaire » s'élevant à **USD 12 200** à la date du 31 décembre 2013 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 la trésorerie étant donné qu'il n'existe pas un compte bancaire séparé spécifique au projet sous revue.

Au regard de cette situation, l'opinion sur l'état de trésorerie du projet à la date du 31 décembre 2013 est non applicable.

Kinshasa, le 26 mai 2014

  
**Jean-Yves PARANT**  
Directeur Associé

**KPMG Congo-R.D.C**  
Immeuble BCDC 7ème Niveau  
Boulevard du 30 Juin  
B.P. : 7226 Kinshasa / Gombe  
Tél. : (+243) 890010020  
(+243) 890010021  
E-mail : [tfashingabo@kpmg.cd](mailto:tfashingabo@kpmg.cd)

**2.**  
**Présentation et gestion financière**  
**du projet**

## **2.1. Présentation du projet**

### **2.1.1. Contexte**

Le projet “Relèvement communautaire”, vise à améliorer les conditions de vie des populations pauvres à travers le programme “Croissance Inclusive et Développement Durable” élaboré pour une période de 5 ans allant de 2013 à 2017. Ce projet revêt un caractère spécifique à deux niveaux : (i) il est mis en œuvre sur une aire géographique couvrant 6 provinces (Bas-Congo, Bandundu, Nord-Kivu, Sud-Kivu, Maniema et Province Orientale). (ii) Il constitue le complément d’autres projets et la contrepartie de plusieurs projets mis en œuvre sur financement de différents bailleurs.

### **2.1.2. Objectifs du projet**

Les objectifs du projet sont :

- Contribuer à l’amélioration des conditions de vie des populations ;
- Contribuer à la prévention et résolution des conflits au niveau communautaire ;
- Favoriser l’accroissement et la diversification des revenus des ménages ruraux, ainsi que la promotion de l’emploi.

## **2.2. Gestion financière et comptable du projet**

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

Les outputs de Atlas sont divers et variés. Dans le cadre de notre audit, le document de référence 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**



**UN**  
**UN Development Programme**  
 Report ID: unglcrp

Combined Delivery Report By Project

Page 1 of 6  
 Run Time: 11-06-2014 15:06:23

Selection Criteria :

Business Unit : COD10  
 Period : Jan-Dec (2013)  
 Selected Project Id : 00072471  
 Selected Fund Code : ALL  
 Selected Dept. IDs : B0324  
 Selected Outputs : 00086481

Project id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period : Jan-Dec (2013)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
<b>Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	901.58	0.00	901.58
72430 - Postage and Pouch	0.00	68.55	0.00	68.55
72440 - Connectivity Charges	0.00	175.00	0.00	175.00
74510 - Bank Charges	0.00	9.71	0.00	9.71
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	54.96	0.00	54.96
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>1,209.80</b>	<b>0.00</b>	<b>1,209.80</b>
<b>Total for Dept : 32401</b>	<b>0.00</b>	<b>1,209.80</b>	<b>0.00</b>	<b>1,209.80</b>
<b>Dept: 32403 (Dem Rep Congo-Crisis Prv &amp;Rcvy)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	- 1,969.00	0.00	- 1,969.00
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>- 1,969.00</b>	<b>0.00</b>	<b>- 1,969.00</b>
<b>Total for Dept : 32403</b>	<b>0.00</b>	<b>- 1,969.00</b>	<b>0.00</b>	<b>- 1,969.00</b>
<b>Dept: 32404 (Dem Rep Congo-Dem. Governance)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	206,172.89	0.00	206,172.89
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	225.00	0.00	225.00
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	1,526.94	0.00	1,526.94
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	608.00	0.00	608.00
72430 - Postage and Pouch	0.00	150.83	0.00	150.83
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	205.00	0.00	205.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	24,522.00	0.00	24,522.00
73410 - Maint. Oper of Transport Equip	0.00	438.00	0.00	438.00
74510 - Bank Charges	0.00	24.54	0.00	24.54
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>233,873.20</b>	<b>0.00</b>	<b>233,873.20</b>
<b>Total for Dept : 32404</b>	<b>0.00</b>	<b>233,873.20</b>	<b>0.00</b>	<b>233,873.20</b>
<b>Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				

*Handwritten signature*



UN Development Programme  
 Report ID: unglcdp

Combined Delivery Report By Project

Page 2 of 6  
 Run Time: 11-06-2014 15:06:23

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period : Jan-Dec (2013)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
61105 - Salaries - NP Staff	0.00	37,939.23	0.00	37,939.23
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	96,374.27	0.00	96,374.27
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	36,174.99	0.00	36,174.99
62105 - Dependency Allowance-NP Staff	0.00	2,849.00	0.00	2,849.00
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	6,000.83	0.00	6,000.83
62115 - Contrib to Med,Socins-NP Staff	0.00	3,509.39	0.00	3,509.39
62120 - Hazard Duty Station Allow-NP	0.00	5,258.01	0.00	5,258.01
62140 - Annual Leave Expense - NO	0.00	488.92	0.00	488.92
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	6,590.25	0.00	6,590.25
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	29,835.19	0.00	29,835.19
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	2,397.49	0.00	2,397.49
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	10,870.25	0.00	10,870.25
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	4,404.03	0.00	4,404.03
63135 - Special Education Grant(LNO)	0.00	7,528.50	0.00	7,528.50
63320 - Medical evacuation - IP Staff	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	11,977.96	0.00	11,977.96
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	924.99	0.00	924.99
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	11,081.00	0.00	11,081.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	63,960.00	0.00	63,960.00
63515 - Security-related Costs	0.00	7,026.00	0.00	7,026.00
63520 - Personal Security Measures	0.00	5,524.00	0.00	5,524.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	6,919.05	0.00	6,919.05
63535 - Contribution to Security	0.00	7,380.30	0.00	7,380.30
63540 - Contribution to Training	0.00	3,832.50	0.00	3,832.50
63545 - Contribution to ICT	0.00	2,767.58	0.00	2,767.58
63550 - Contributions to MAJP	0.00	369.06	0.00	369.06
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	3,321.10	0.00	3,321.10
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	553.49	0.00	553.49
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	15,408.00	0.00	15,408.00
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	10,380.00	0.00	10,380.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	27,808.67	0.00	27,808.67
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	14,760.53	0.00	14,760.53
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,330.24	0.00	1,330.24
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	78,820.00	0.00	78,820.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	79,058.87	0.00	79,058.87
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	769,808.27	0.00	769,808.27
71410 - MAIP Premium SC	0.00	3,278.90	0.00	3,278.90
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	8,676.80	0.00	8,676.80
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	10,700.00	0.00	10,700.00
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	324.00	0.00	324.00
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	3,840.00	0.00	3,840.00
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	11,422.82	0.00	11,422.82
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	1,391.78	0.00	1,391.78
71540 - UNV-Global Charges	0.00	1,671.56	0.00	1,671.56
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	148.80	0.00	148.80
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	1,602.50	0.00	1,602.50
71590 - UNV HQ use only	0.00	14.82	0.00	14.82
71605 - Travel Tickets-International	0.00	6,523.06	0.00	6,523.06
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	31,086.43	0.00	31,086.43
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	16,018.80	0.00	16,018.80
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	317,869.12	0.00	317,869.12
71825 - Daily Substst Allow-Mtg Partic	0.00	8,089.20	0.00	8,089.20
71835 - Travel - Other	0.00	1,223.30	0.00	1,223.30



UN Development Programme  
 Report ID: ungidrp

Combined Delivery Report By Project

Page 3 of 6  
 Run Time: 11-06-2014 15:06:23

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period : Jan-Dec (2013)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	17,500.00	50,252.00	0.00	67,752.00
72110 - Svc Co-Agricultural Management	0.00	62,775.37	0.00	62,775.37
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	34,554.96	0.00	34,554.96
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	1,040.00	0.00	1,040.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	278.00	0.00	278.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	4,980.00	0.00	4,980.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	3,439.00	0.00	3,439.00
72205 - Office Machinery	0.00	2,968.00	0.00	2,968.00
72210 - Machinery and Equipment	0.00	990.00	0.00	990.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	4,673.00	0.00	4,673.00
72220 - Furniture	0.00	24,536.87	0.00	24,536.87
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	19,810.59	0.00	19,810.59
72315 - Food & Textile Products	0.00	4,620.00	0.00	4,620.00
72330 - Medical Products	0.00	225.00	0.00	225.00
72345 - Contraceptives-Spermicides	0.00	6,640.00	0.00	6,640.00
72350 - Medical Kits	0.00	316.02	0.00	316.02
72370 - Security related goods and mat	0.00	245.00	0.00	245.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	325.00	0.00	325.00
72415 - Courier Charges	0.00	144.00	0.00	144.00
72420 - Land Telephone Charges	0.00	208.88	0.00	208.88
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	22,918.80	0.00	22,918.80
72430 - Postage and Pouch	0.00	213.12	0.00	213.12
72440 - Connectivity Charges	0.00	13,954.90	0.00	13,954.90
72445 - Common Services-Communications	0.00	22,324.08	0.00	22,324.08
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	13,283.24	0.00	13,283.24
72510 - Publications	0.00	3,579.25	0.00	3,579.25
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	-17,500.00	0.00	-17,500.00
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	2,839.30	0.00	2,839.30
72710 - Hospitality-Vouchered Expenses	0.00	0.00	0.00	0.00
72715 - Hospitality Catering	0.00	0.00	0.00	0.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	6,543.83	0.00	6,543.83
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	250.00	0.00	250.00
73105 - Rent	0.00	12,773.61	0.00	12,773.61
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	11,707.80	0.00	11,707.80
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	5,989.34	0.00	5,989.34
73120 - Utilities	0.00	2,806.58	0.00	2,806.58
73125 - Common Services-Premises	0.00	249,935.62	0.00	249,935.62
73205 - Premises Alternations	0.00	138.00	0.00	138.00
73210 - Reinforcement of premises	0.00	78.00	0.00	78.00
73305 - Maint & Licensing of Hardware	0.00	265.00	0.00	265.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	1,402.00	0.00	1,402.00
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	11,175.51	0.00	11,175.51
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	79,050.95	0.00	79,050.95
74110 - Audit Fees	0.00	9,620.00	0.00	9,620.00
74210 - Printing and Publications	0.00	500.00	0.00	500.00
74225 - Other Media Costs	0.00	200.00	0.00	200.00
74305 - Contributions to CCAQ	0.00	10,892.00	0.00	10,892.00
74310 - Contributions to JIU	0.00	3,263.00	0.00	3,263.00
74325 - Contrib.To CO Common Security	0.00	8,732.51	0.00	8,732.51
74425 - Provision for ASHI	0.00	504.04	0.00	504.04
74505 - Insurance	0.00	2,296.00	0.00	2,296.00
74510 - Bank Charges	0.00	12,070.58	0.00	12,070.58
74520 - Storage	0.00	4,500.00	0.00	4,500.00
74525 - Sundry	0.00	8,927.00	0.00	8,927.00



UN Development Programme  
 Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 4 of 6  
 Run Time: 11-06-2014 15:06:23

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publ	Period :	Jan-Dec (2013)		
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)		
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	13,622.56	0.00	13,622.56
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	1,858.77	0.00	1,858.77
74705 - Port Operation	0.00	772.00	0.00	772.00
74965 - Low value equipment	0.00	550.00	0.00	550.00
75115 - Facilities & Admin - CH & Ind	0.00	350.00	0.00	350.00
75705 - Learning costs	0.00	13,920.00	0.00	13,920.00
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	420.00	0.00	420.00
75710 - Participation of counterparts	0.00	8,831.00	0.00	8,831.00
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	3,460.00	0.00	3,460.00
76125 - Realized Loss	0.00	2.34	0.00	2.34
76135 - Realized Gain	0.00	-30.46	0.00	-30.46
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	793.75	0.00	793.75
77670 - Dep Exp-Hvy Mac & Equip	0.00	22.33	0.00	22.33
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>17,500.00</b>	<b>2,570,941.89</b>	<b>0.00</b>	<b>2,588,441.89</b>
<b>Fund : 26921 (CPR TTF Conflict)</b>				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	106,600.00	0.00	106,600.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	4,643.00	0.00	4,643.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	929.00	0.00	929.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	8,112.00	0.00	8,112.00
73120 - Utilities	0.00	61.78	0.00	61.78
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	363.06	0.00	363.06
74510 - Bank Charges	0.00	114.82	0.00	114.82
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	81.78	0.00	81.78
<b>Total for Fund 26921</b>	<b>0.00</b>	<b>120,905.44</b>	<b>0.00</b>	<b>120,905.44</b>
<b>Total for Dept : 32408</b>	<b>17,500.00</b>	<b>2,691,847.33</b>	<b>0.00</b>	<b>2,709,347.33</b>
<b>Dept: 32410 (Dem Rep Congo-Finance)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	300.00	0.00	300.00
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>
<b>Total for Dept : 32410</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>300.00</b>
<b>Total for Output : 00086481</b>	<b>17,500.00</b>	<b>2,925,261.33</b>	<b>0.00</b>	<b>2,942,761.33</b>
<b>Project Total :</b>	<b>17,500.00</b>	<b>2,925,261.33</b>	<b>0.00</b>	<b>2,942,761.33</b>

Signed By: Hamadou NDRW Date: 11/06/2014  
 Signed By: DIALA, i Paul Date: \_\_\_\_\_

**4.**

**Etat des prévisions et des réalisations du projet**

**Etat des prévisions et des réalisations**  
**Award n° 72471**  
**Projet n° 86481**  
**Du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013**

Activités	Notes	Prévisions USD	Réalisations USD	Ecart USD	taux de réalisation en %
Activity 1	5.1.	0	1 366	(1 366)	-
Activity 01 Maniema	5.2.	0	1 725	(1 725)	-
Activity Nord-Kivu	5.3.	634 300	619 363	14 937	98
Activity Bandundu	5.4.	169 200	133 945	35 255	79
Activity Bas-Congo	5.5.	144 700	139 322	5 378	96
Activity Gestion et Coordination	5.6.	521 006	566 940	(45 934)	109
Activity Ituri (Province Orientale)	5.7.	389 100	463 958	(74 858)	119
Activity Katanga	5.8.	135 300	86 017	49 283	64
Activity Maniema	5.9.	299 550	325 660	(26 110)	109
Activity PIP/BCPR	5.10.	190 550	115 023	75 527	60
Activity Réserve & Développement des Marchés	5.11.	109 600	86 910	22 690	79
Activity Sud-Kivu	5.12.	423 100	402 532	20 568	95
<b>Total dépenses</b>		<b>3 016 406</b>	<b>2 942 761</b>	<b>73 645</b>	<b>98</b>
<b>Financement du projet</b>	5.13.		<b>4 300 000</b>		
<b>Solde de trésorerie</b>	5.14.		<b>1 357 239</b>		

*Les notes annexes font partie intégrante des états financiers*

**5.**

**Notes annexes à l'état des prévisions et  
réalisations du projet**

### **5.1. Activité 1**

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité 1 » s'élèvent à USD 1 366 et sont constituées par les frais de gestion des équipements acquis dans le cadre du programme.

### **5.2. Activité 01 Maniema**

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité 01 Maniema » s'élèvent à USD 1.725 et sont constituées par les frais engagés pour les services communs locaux dans la province de Maniema.

### **5.3. Activité Nord-Kivu**

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Nord-Kivu » s'élèvent à USD 619.363 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux et internationaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les loyers du bureau, l'achat de carburant et le paiement des salaires du personnel du projet basé dans la province du Nord-Kivu.

### **5. 4. Activité Bandundu**

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Bandundu » s'élèvent à USD 133.945 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux et internationaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les loyers du bureau, l'achat de carburant et le paiement des salaires du personnel du projet basé dans la province de Bandundu.

### **5. 5. Activité Bas-Congo**

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Bas-Congo » s'élèvent à USD 139.322 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux et internationaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les loyers du bureau, l'achat de carburant et le paiement des salaires du personnel du projet basé dans la province du Bas-Congo.

### **5.6. Activité Gestion et coordination**

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Gestion et coordination » s'élèvent à USD 566.940 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux et internationaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les loyers du bureau, l'achat de carburant et le paiement des salaires du personnel du projet basé à la Coordination.

### **5.7. Activité Ituri (Province Orientale)**

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Ituri (Province Orientale) » s'élèvent à USD 463.958 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux et internationaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les loyers du bureau, l'achat de carburant et le paiement des salaires du personnel du projet basé dans la Province Orientale.

### 5.8. Activité Katanga

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Katanga » s'élèvent à USD 86.017 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les salaires du personnel du projet, l'achat de carburant et les frais de communication engagés par le projet dans la province du Katanga.

### 5.9. Activité Maniema

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Maniema » s'élèvent à USD 325.660 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les loyers du bureau, les salaires du personnel du projet, l'achat de carburant et les frais de communication engagés par le projet dans la province du Maniema.

### 5.10. Activité PIP/BCPR

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité PIP/BCPR » s'élèvent à USD 115.023 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants internationaux, le coût des billets de voyage et les frais bancaires.

### 5.11. Activité Réserve et développement des marchés

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Réserve et développement des marchés » s'élèvent à USD 86.910 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux, le coût des billets de voyage et les frais bancaires.

### 5.12. Activité Sud-Kivu

Les dépenses enregistrées sous la rubrique budgétaire « Activité Sud-Kivu » s'élèvent à USD 402.532 et ont servi à couvrir : les primes payées aux consultants locaux, le coût des billets de voyage, les frais bancaires, les loyers du bureau, les salaires du personnel du projet, l'achat de carburant et les frais de communication engagés par le projet dans la province du Sud-Kivu.

### 5.13. Financement du projet

Le projet a été financé pour l'exercice 2013 de la manière suivante :

<b>Donateurs</b>	<b>Montant en USD</b>
PNUD	4 000 000
BCPR (Bureau for Crisis Prevention and Recovery)	300 000
<b>Total financement</b>	<b>4 300 000</b>

### 5.13. Solde de trésorerie

Le rapprochement du montant du financement avec celui des dépenses réalisées dégage un solde théorique de trésorerie de USD **1 357 239** disponible au 31 décembre 2013. Ce solde n'a pas fait l'objet de travaux de contrôle de trésorerie étant donné qu'il n'existe pas un compte bancaire séparé spécifique au projet sous revue.

## **6. Etat des actifs et équipements**

Programme des Nations Unies pour le développement



Au service  
des peuples  
et des nations

LISTE DES ASSETS DU PROJET 00086481/Relèvement communautaire au 31/12/2013

Asset Id	Description	Localisation	Coût en \$
00000003053	A radio Wireless security Co	BUNIA	500,00
00000003054	A radio Wireless security Co	GOMA	5 100,00
00000003056	A radio Wireless security Co	BUKAVU	500,00
00000003058	A radio Wireless security Co	BUKAVU	500,00
00000003059	A radio Wireless security Co	BUKAVU	500,00
00000003060	A radio Wireless security Co	BUNIA	5 100,00
TOTAL			12 200,00

Fait à Kinshasa, le 14/05/2014

Certifié par Yahya Ba

Directeur Pays Adjoint/Opérations

PROGRAMME DES NATIONS UNIES  
POUR LE DEVELOPPEMENT



Rép. Dém. du Congo

Jean-Yves PARANT  
Directeur Associé  
KPMG R. CONGO

**KPMG Congo-R.D.C**  
Immeuble BCDC 7<sup>ème</sup> Niveau  
Boulevard du 30 Juin  
B.P. : 7226 Kinshasa / Gombe  
Tél. (+243) 990010020  
(+243) 99010021  
E-mail : tfashingabo@kpmg.cd

**7.**  
**Observations sur la gestion**  
**du projet**

## 7.1. NIVEAU DE L'EXECUTION PHYSIQUE DU PROJET

Sur la base des informations tirées du plan de travail annuel et du rapport narratif de l'exercice 2013, les activités du projet 86481 « Relèvement communautaire » ont été réalisées comme suit :

<i>Activités</i>	<i>Réalisations</i>
Analyse des conflits dans les zones d'intervention (Sud-Kivu et Nord Kivu).	Activité réalisée à 100%
Appui au fonctionnement de 6 CCP au Nord-Kivu et 6 CCP au Sud-Kivu et appui à la création de 2 autres au Maniema	Activité réalisée à 100%
Mise en place de deux radios communautaires (Maniema et Sud Kivu) et appui aux 9 radios communautaires dans leur fonctionnement en Ituri, au Nord-Kivu et au Sud-Kivu.	Partiellement réalisée
Développement de chaîne de valeurs dans les zones minières du Katanga et de l'Ituri	Activité réalisée à 100%
Développement d'un noyau de promotion du transport rural par traction bovine au Nord-Kivu	Activité réalisée à 100%
Mise en place et appui au fonctionnement de MUSO et AVEC dans les provinces du Maniema, du Bas Congo et du Bandundu	Activité réalisée à 100%
Appui à l'élaboration d'un programme DDR III (financement BCPR)	Activité réalisée à 100%

## 7.2. NIVEAU D'EXECUTION BUDGETAIRE DU PROJET

Le taux d'exécution budgétaire du projet au 31 décembre 2013 a été de 98 %.

## 7.3. CHRONOGRAMME D'EXECUTION DU PROJET

Toutes les activités prévues en 2013 ont été réalisées conformément au Plan de Travail Annuel à l'exception des activités relatives aux radios communautaires ainsi qu'à l'implantation des centres de formation qui n'ont pas pu être réalisées suite au retard connu dans l'aboutissement dans le processus de formulation du programme. Ces activités devraient se réaliser respectivement dans le Maniema et Sud Kivu ainsi qu'au Nord Kivu.

## 7.4. OBSERVATIONS D'AUDIT ET RECOMMANDATIONS

Nous avons procédé à la vérification des dépenses relatives au projet audité la 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 :

- **Elevé** : 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.
- **Moyen** : 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 restitution et par l'intermédiaire d'une note séparée, postérieurement au travail sur le terrain. Par conséquent, les recommandations à priorité faible ne sont pas incluses dans le rapport d'audit.

7.4.1 *Justification de certaines dépenses sur la base de copies*

**Constat(s)**

Lors de nos contrôles des pièces justificatives au niveau du bureau de Goma, nous avons constaté que certaines d'entre elles n'étaient pas des pièces originales mais plutôt des copies. Cela concernait particulièrement les dépenses engagées au niveau des sites de Bunia, Kindu et Bukavu. La valeur totale de ces pièces en photocopie est de **USD 65 497**. Le détail de cette situation se présente comme suit :

**Bunia**

<b>Date</b>	<b>Description</b>	<b>Numéro de pièce (Voucher)</b>	<b>Montant en USD</b>
04/07/2013	BC 032/06/2013 Activite CFI	194071	1 229
05/07/2013	REMBOURSEM GARDIENNAGE CAP	194111	2 000
08/07/2013	E) Residential rental	194235	12 000
22/07/2013	PYT 4 BLTS GMA-BNI PROTECT CIV	195311	1 760
24/07/2013	MODULE DE FORMATION CFI BUNIA	195507	1 044
08/08/2013	E) Vehicle repair	196344	6 815
09/08/2013	CARBURANT JUILLET 2013 BENI	196364	951
16/08/2013	PYT DSA PARTICIP ATEL MUSO BKV	196722	2 590
13/08/2013	SOLA, Danger pay; Gardien juil	196530	1 600
13/08/2013	SOLA, Danger pay; Gardien juil	196530	1 000
13/08/2013	SOLA, Danger pay; Gardien juil	196530	4 920
09/09/2013	remboursement gardiennage aout	197892	1 000
20/09/2013	facture 150l gasoil CIDD	198761	2 250
25/09/2013	E) Meeting facilities (LOYER B	198976	4 320
27/09/2013	ATELIER GESTION AGR A BUNIA	199121	2 170
11/12/2013	E) Local Consultants-Support	203366	1 800
<b>Total</b>			<b>47 449</b>

### Kindu

Date	Description	Numéro de pièce (Voucher)	Montant en USD
09/08/2013	PYT FACT LOCAT JEEP KND&KALIMA	196358	1 400
20/09/2013	PYT GARDIENN SEPT013 KINDU	198765	2 010
25/09/2013	PYT LOC SAL-RESTAUT AT MFK	198988	2 250
26/09/2013	PYT SERVIC AT EDIT PRO 14.9.13	198523	1 650
Total			<b>7 310</b>

### Bukavu

Date	Description	Numéro de pièce (Voucher)	Montant en USD
12/06/2013	PYT FOURNITURE BUREAUX	192761	1 520
03/07/2013	GARDIENAGE MARS-JUILLET/2013	193892	5 000
15/07/2013	PYT DIVERS ENTRETIEN CHARROI	194895	2 150
29/07/2013	PYT FACTURES ENTRETIEN MOB.	195832	1 068
13/08/2013	RBSMT GARDIENAGE AOUT 2013	196534	1 000
Total			<b>10 738</b>

### **Risques (degré de gravité)**

Moyen

### **Causes**

Non-conformité aux procédures du PNUD.

### **Recommandations**

Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller à ce que les dépenses soient justifiées avec des pièces originales et non des copies. Les dépenses justifiées par des copies ne donnent pas d'assurance suffisante sur la matérialité desdites dépenses.

### **Délai de mise en œuvre**

Application immédiate

**Commentaires de la direction**

*Nous acceptons la recommandation.*

*a) Pour soumettre à l'approbation, les provinces continueront à envoyer des copies/scan de leurs pièces justificatives certifiées par le coordonnateur du bureau (staff le plus gradé du bureau) au vu de l'original pour le traitement dans le cycle des paiements.*

*b) Sur base trimestrielle, les missions oversight seront organisées pour la vérification des originaux et de la procédure, et enfin ramener tous les documents aux bureaux d'approbation et finalisation (Kinshasa et Goma) sur la même base trimestrielle.*

**7.4.2 Absence d'étiquetage sur les équipements du projet**

**Constat(s)**

Le contrôle physique des équipements du projet au bureau du PNUD Goma a révélé que certains équipements acquis dans le cadre du programme ne portaient pas les étiquettes CIDD/PNUD.

**Risques (degré de gravité)**

Moyen

**Causes**

Absence de supervision.

**Recommandations**

Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller à l'étiquetage de tous les actifs et équipements acquis dans le cadre du projet sous revue, conformément aux principes et procédures du PNUD.

**Délai de mise en œuvre**

Application immédiate.

**Commentaires de la direction**

*Nous acceptons la recommandation et nous allons la mettre en œuvre.*

**8.**  
**Annexe**

**Annexe 1: Plan d'action actualisé concernant les observations et les recommandations des audits de l'année précédente**

Le projet n'avait pas encore été audité.

**Annexe 2 : Communication des données et observations d'audit**

**a. Tableau récapitulatif des opinions**

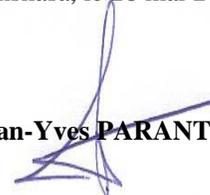
N° Projet	Project Expenses			Project Assets			Project Cash		
	Montant en USD	Opinion	NFI en USD	Montant en USD	Opinion	NFI en USD	Montant en USD	Opinion	NFI en USD
86481	2 942 761	Sans réserve	0	12 200	Sans réserve	0	N/A	N/A	N/A

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

No d'attribu- tion	N° de l'obser- vation	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Commentaires du PNUD
86481	7.4.1	Lors de nos contrôles des pièces justificatives au niveau du bureau de Goma, nous avons constaté que certaines d'entre elles n'étaient pas des pièces originales mais plutôt des copies. Cela concernait particulièrement les dépenses initiées au niveau des sites de Bunia, Kindu et Bukavu. La valeur totale de ces pièces s'élève à USD 65 497	Nous recommandons au bureau du PNUD de justifier les dépenses avec des pièces originales et non des copies. Les pièces justifiées par des copies ne donnent pas d'assurance suffisante sur la matérialité de la dépense.	Finances	Non-conformité aux procédures du PNUD	Moyen	<p><i>Nous acceptons la recommandation.</i></p> <p><i>a) Pour soumettre à l'approbation, les provinces continueront à envoyer des copies/scan de leurs pièces justificatives certifiées par le coordonnateur du bureau (staff le plus gradé du bureau) au vu de l'original pour le traitement dans le cycle des paiements.</i></p> <p><i>b) Sur base trimestrielle, les missions oversight seront organisées pour la vérification des originaux et de la procédure, et enfin ramener tous les documents aux bureaux d'approbation et finalisation (Kinshasa et Goma) sur la même base trimestrielle.</i></p>

No d'attributio n	N° de l'obse r Vatio n	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Commentaires du PNUD
86481	7.4.2	Le contrôle physique des équipements du projet au bureau du PNUD Goma a révélé l'absence d'étiquette CIDD/PNUD sur les équipements acquis dans le cadre du programme	Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller à l'étiquetage de tous les actifs et équipements acquis dans le cadre du projet sous revue, conformément aux principes et procédures du PNUD.	Logistique	Absence de supervision	Moyen	<i>Nous acceptons la recommandation et nous allons la mettre en œuvre.</i>

Kinshasa, le 26 mai 2014

  
**Jean-Yves PARANT**

Directeur Associé

**KPMG Congo-R.D.C**  
 Immeuble BCDC 7ème Niveau  
 Boulevard du 30 Juin  
 B.P. : 7226 Kinshasa / Gombe  
 Tél. : (+243) 890010020  
 (+243) 890010021  
 E-mail : tflashingabo@kpmg.cd

**FIN DU RAPPORT**