

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations



*Empowered lives.
Resilient nations.*

AUDIT

OF

UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

AUTORITÉ DE L'ÉTAT

**(Directly Implemented Project No. 72468, Output Nos. 85547, 86178,
86625, 86626, 86627 and 90384)**

Report No. 1522

Issue Date: 29 October 2015

Report on the Audit of UNDP Democratic Republic of the Congo
Autorité de L'Etat
(Project No. 72468, Output Nos. 85547, 86178, 86625, 86626, 86627 and 90384)
Executive Summary

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through Moore Stephens LLP (the audit firm), conducted from 29 June to 10 July 2015 an audit of "Autorité de L'Etat" (Project No. 72468, Output Nos. 85547, 86178, 86625, 86626, 86627 and 90384) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in the Democratic Republic of the Congo (the Office). This was the first audit of the Project.

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 2014 and the accompanying Funds Utilization statement¹ as of 31 December 2014. The audit did not include activities and expenses incurred or undertaken at the government level, or expenses processed and approved in locations outside of the country (such as UNDP Regional Centres and UNDP Headquarters). The audit did not cover the Statement of Assets as no assets were purchased by the Project. In addition, the audit did not cover the Statement of Cash Position as no separate bank account was established and maintained 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*		
Amount (in \$ '000)	Opinion	NFI** (in \$ '000)
5,600	Qualified	457

*Expenditures recorded in the Combined Delivery Report were \$6.94 million. Excluded from the audit scope were transactions that were not processed or approved by the Office (\$1.34 million).

**NFI = Net Financial Impact

The audit firm qualified its opinion on project expenditure due to lack of supporting documents, as well as unjustified expenditures that were not included in the approved Annual Work Plan.

Key recommendations: Total = 4, high priority = 3

The four recommendations aim to ensure the following: (a) reliability and integrity of financial and operational information (Recommendation 1 – high priority, Recommendation 2 – high priority, Recommendation 4 – medium priority); and (b) compliance with legislative mandates, regulations and rules, policies and procedures (Recommendation 3 – high priority).

¹ The Funds Utilization statement includes the balance, as at a given date, of five items: (a) outstanding advances received by the project; (b) depreciated fixed assets used at the project level; (c) inventory held at the project level; (d) prepayments made by the project; and (e) outstanding commitments held at the project level.

The medium priority recommendation raised aims to address inadequacies in the supporting documents of travel arrangements and entitlements to travellers.

For high (critical) priority recommendations, 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. All high (critical) priority recommendations are presented below:

Lack of evidence of payment to final beneficiary (Issue 1)	<p>The firm that facilitated mobile payments to beneficiaries did not provide narrative reports in line with the signed agreement. As such, there was no evidence that the beneficiary received the respective funds.</p> <p><u>Recommendation:</u> The Office should ensure that the mobile payment firm provides the narrative reports as well as evidence to validate that funds were received by the beneficiary.</p>
Inadequately supported direct project costs (Issue 2)	<p>The supporting documentation for the recovery of direct project costs made via journal entries was not adequate to justify related expenditures incurred.</p> <p><u>Recommendation:</u> The Office should ensure that journal entries are adequately supported and should establish an adequate system to track and split direct project costs.</p>
Expenses not budgeted in the Annual Work Plan (Issue 3)	<p>Expenditures related to the transportation of prisoners were not authorized in the project budget and were therefore unjustified.</p> <p><u>Recommendation:</u> The Office should ensure that only expenditures that are budgeted in the Annual Work Plan are charged against the Project, and as necessary, revise the budget in case of large variances.</p>

Management comments and action plan

The four recommendations were not agreed upon and the UN Resident Coordinator/UNDP Resident Representative accepted the risk of not taking action on the issues identified by OAI. The disagreed recommendations were escalated to the responsible Bureau (the Regional Bureau for Africa), which also accepted the residual risk of the issues identified.

OAI takes note of both the Bureau's and the Office's comments. The recommendations and any documentation regarding corrective action will be recorded in CARDS, OAI's database used for tracking audit recommendations.



Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT
(PNUD)**

RAPPORT D'AUDIT ET LETTRE DE RECOMMANDATIONS

22 Octobre 2015

AUDIT FINANCIER DU PROJET

AUTORITE DE L'ETAT

Nom du projet :	Autorité de l'Etat
Bureau pays du PNUD :	République Démocratique du Congo
Identifiant du projet dans Atlas :	72468
Code du produit Atlas :	85547 - Réforme de la Police 86178 - SGBV et Lutte contre l'Impunité 86625 - ALPC & Désarmement Communautaire 86626 - Réforme de la Justice 86627 - Cadre de Réforme de l'Armée 90384 - Collecte des Données Consolidation
Auditeur :	Moore Stephens LLP
Période auditée :	Du 1er Janvier au 31 Décembre 2014

Table des matières

SYNTHÈSE	3
LA MISSION DE L'AUDIT	4
OPINION D'AUDIT	5
DECLARATION DES DEPENSES	5
ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS.....	6
DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE	6
LETTRE DE LA DIRECTION	7
ANNEXES	14
ANNEXE 1 : RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES (SIX OUTPUTS)	14
ANNEXE 2: TABLEAU EXPLICATIF DU MONTANT AUDITE PAR OUTPUT	42
ANNEXE 3 : CATEGORIES DE PRIORITE DES OBSERVATIONS D'AUDIT	42

Table des sigles et abréviations

CDR	Combined Delivery Report (Rapport combiné de dépenses)
DIM	Direct Implementation Modality (Modalités de mise en œuvre directe)
SGG	Services de gestion généraux
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards (Normes comptables internationales du Secteur Public)
ISA	International Standards on Auditing (Normes d'audit internationales)
IFN	Impact financier net
OAI	Office of Audit and Investigations (Bureau de l'Audit et des Investigations)
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PTA	Programme de Travail Annuel
USD	United States Dollars

SYNTHÈSE

Moore Stephens LLP a réalisé un audit financier du projet DIM 72468 "Autorité de l'Etat" qui regroupe les « outputs » suivants :

- 85547 - Réforme de la Police ;
- 86178 - SGBV et Lutte contre l'Impunité ;
- 86625 - ALPC & Désarmement Communautaire ;
- 86626 - Réforme de la Justice ;
- 86627 - Cadre de Réforme de l'Armée ; et
- 90384 - Collecte Données Consolidation)

Ce projet est mis en œuvre directement par le bureau du PNUD en République Démocratique du Congo. La période visée par l'audit s'étale du 1er Janvier au 31 Décembre 2014. Cet audit a été réalisé pour le compte du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD (OAI).

Nous avons formulé sur les états financiers des opinions qui sont résumées dans le tableau ci-dessous et présentées en détail dans la section suivante :

Opinion sur l'état des dépenses	Avec réserve
Opinion sur l'état des immobilisations corporelles	Sans objet
Opinion sur l'état de la trésorerie	Sans objet

Suite à notre audit, nous avons soulevé sept observations dont l'impact financier net global s'élève à USD 456.524,08, tel que détaillé ci-dessous :

No.	Description	Priorité	Code Atlas (Output)	Impact financier net USD
1	Absence de preuve de paiement au bénéficiaire final	Elevé	85547 86625	83.245,00
2	Insuffisances dans la justification es transferts de charge liées au « Direct Project Costing »	Elevé	86627	306.853,08
3	Dépenses non prévues dans le PTA: Transport des prisonniers	Elevé	86625 86626	60.000,00
4	Pièces justificatives insuffisantes : Voyages et DSA	Moyenne	85547 86626	6.426,00
Total				456.524,08

Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

22 octobre 2015

LA MISSION DE L'AUDIT

Objectifs et portée de l'audit

L'objectif de l'audit financier consiste à exprimer une opinion sur les états financiers du projet 72468 « Autorité de l'Etat » mis en œuvre directement par le PNUD sous la modalité DIM, notamment:

- si les dépenses déclarées par le projet entre le 1er Janvier et le 31 Décembre 2014 et l'utilisation des fonds au 31 décembre 2014 ont été présentées conformément aux politiques de comptabilité du PNUD et que les dépenses engagées étaient: (i) en conformité avec le budget approuvé du projet; (ii) aux fins approuvées du projet; (lii) en conformité avec les règles, politiques et procédures du PNUD; et (iv) soutenues par des pièces justificatives dûment approuvées et autres documents comptables. Le Rapport Combiné des Dépenses (« CDR ») et l'état d'utilisation des fonds l'accompagnant sont les documents officiels sur lesquels l'opinion d'audit devrait être exprimée.
- si la situation des immobilisations présentait fidèlement le solde des actifs du projet au 31 décembre 2014, cette situation devant inclure tous les actifs disponibles au 31 Décembre 2014 et non pas seulement ceux achetés dans une période donnée. Dans le cas où le projet ne disposerait pas d'actifs ou d'équipements, il n'était pas nécessaire d'exprimer une telle opinion.
- si la situation de trésorerie tenue par le projet présentait fidèlement le solde bancaire et le solde de la caisse du projet au 31 Décembre 2014. Une opinion sur la situation de trésorerie n'était à exprimer que dans le cas où il existait un compte bancaire dédié au projet. Dans les cas où les opérations de trésorerie du projet DIM audité sont opérées à travers le compte bancaire du bureau du pays, ce type d'opinion n'était pas nécessaire.

Seules les transactions réalisées et comptabilisées en rapport au projet 72468 « Autorité de l'Etat » entre le 1er Janvier et le 31 Décembre 2014 sont visées par cet audit. Le champ d'application de l'audit exclut :

- les activités et dépenses engagées ou effectuées au niveau des «parties responsables», à moins que l'inclusion de ces dépenses ne soit particulièrement requise par les termes de références; et
- les dépenses approuvées et traitées dans des lieux situés en dehors du pays, tels que les Centres Régionaux du PNUD et le siège du PNUD, et dont les pièces justificatives ne sont pas conservées au niveau du bureau pays du PNUD.

OPINION D'AUDIT

Rapport d'audit externe - Autorité de l'Etat Déclaration des dépenses Avis avec réserve

Nous avons audité le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints totalisant USD 6.937.418,80 du projet 72468 « Autorité de l'Etat » pour la période du 1er Janvier au 31 Décembre 2014. Nous soulignons que des dépenses s'élevant à USD 1.377.002,99 ont été exclues de notre champ d'audit du fait qu'elles n'ont été ni traitées ni validées par le bureau pays du PNUD. Par conséquent, le montant final sur lequel nous émettons notre opinion s'élève à USD 5.560.415,81.

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation des états financiers du projet, ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que les états financiers préparés soient exempts d'inexactitudes majeures, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

Notre tâche consiste à donner notre avis sur ces états financiers compte tenu des résultats de l'audit réalisé. Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes exigent de se conformer à toute obligation éthique, ainsi que de préparer et de réaliser l'audit afin d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers audités sont exempts d'inexactitudes majeures.

Un audit financier implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que de l'évaluation du risque que la déclaration contienne des inexactitudes significatives résultant d'une fraude ou d'une erreur. Pour l'évaluation de tels risques, l'auditeur prend en considération tout contrôle interne applicable à la préparation des états financiers du projet afin de concevoir des procédures d'audit adaptées et non dans le but d'exprimer un avis sur l'efficacité des contrôles internes du projet. Un audit financier comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables employées et du caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction, de même que l'évaluation de la présentation des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre avis d'audit.

Justification de l'opinion avec réserve

Nous avons émis des réserves portant sur un montant total de USD 456.524,08 tel qu'indiqué dans la section Lettre de la direction de notre rapport, de même que dans le tableau de synthèse inséré à la page 3 du présent rapport. Ces réserves représentent 8,21% du montant total des dépenses enregistrées et par conséquent, elles ont une importance significative dans le contexte de notre audit.

Opinion avec réserve

À notre avis, le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints, sous réserve des raisons indiquées ci-dessus au paragraphe « Justification de l'opinion avec réserve », présentent fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, les dépenses de USD 5.560.415,81 encourues par le projet "Autorité de l'Etat" au cours de la période allant du 1er Janvier au 31 Décembre 2014 conformément aux principes comptables du PNUD.



Mark Henderson
Associé
Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB
22 octobre 2015

Rapport d'audit externe - Autorité de l'Etat

Etat des actifs et des équipements

Nous avons noté que le projet « Autorité de l'Etat » ne détient aucun actif ni équipement, donc aucune opinion n'a été exprimée sur l'état de actifs et des équipements.

Rapport d'audit externe - Autorité de l'Etat

Déclaration de situation de trésorerie

Aucun compte bancaire spécial n'a été ouvert pour les besoins du projet "Autorité de l'Etat », les transactions en espèces du projet ont été effectuées par l'intermédiaire des comptes en banque du bureau du pays. Donc aucune opinion n'a été exprimée sur l'état de trésorerie du projet.

LETTRE DE LA DIRECTION

Observation n° :1	Titre : Absence de preuve de paiement au bénéficiaire final (Output 86625 et 85547)
--------------------------	---

Le PNUD a conclu avec une entreprise de téléphonie mobile congolaise un contrat de fourniture de services relatif à des paiements par téléphone portable. Ce contrat permet au PNUD d'externaliser la gestion d'une grande partie des paiements de faible montant, dans le cadre notamment des ateliers, formations, etc.

Le tableau ci-après reprend le détail des paiements en faveur des bénéficiaires, réalisé par l'entremise de la compagnie de téléphonie, pendant la période sous audit :

Voucher	Description	Projet	Montant USD
210364	PYT PERD ACTIV DESARM SUR LIBI (Allocation journalière de subsistance (DSA) à des intervenants dans les activités de désarmement en Province Orientale)	86625	10.892
210347	PytPerdActDesarmemFataki	86625	11.773
212636	Ajout Paiements Lubi et Fataki	86625	3.168
206443	8ème PmtPerdiem KASAPA	85547	13.530
206032	7ème PmtPerdiems KASAPA	85547	18.829
205309	6ème PytperiemEcole KASAPA	85547	25.053
		TOTAL	83.245

Les Termes de Référence du contrat susmentionné prévoient au point 2 «Mode opératoire » ce qui suit :

"Après paiement, le contractant fournira au PNUD un rapport narratif, un rapport financier ainsi que les pièces justificatives des paiements effectués et les récépissés acquittés par les bénéficiaires. Les mentions obligatoires à indiquer dans les rapports narratifs et financiers sont les suivantes :

1. *identités des bénéficiaires ;*
2. *montants payés aux bénéficiaires ;*
3. *preuves d'acquit par les bénéficiaires.*

Dans le cadre de notre mission d'audit, les rapports narratifs et financiers en provenance du fournisseur de services n'ont pas été mis à notre disposition. Nous avons uniquement pu examiner, pour chaque paiement, un document qui reprend les noms des bénéficiaires finaux, leur numéro de téléphone, le montant payé, et une mention «paiement avec succès » pour chacun des bénéficiaires. Nous avons noté ainsi l'absence des preuves d'acquit par les bénéficiaires, ce qui n'est pas en conformité avec l'accord signé et ne permet pas de retracer le paiement jusqu'au bénéficiaire final.

Par ailleurs, nous n'avons trouvé aucun moyen de vérifier que la liste des bénéficiaires finaux avait été validée par un responsable du projet habilité.

Nous avons testé la régularité et l'effectivité de ces paiements en contactant certains bénéficiaires à travers les numéros de téléphone indiqués sur le document établi par la compagnie téléphonique. Sur un total de 1.767paiements, nous avons appelé 62 personnes. Sur ces 62 appels nous avons constaté que :

- 38 téléphones étaient éteints (61,3%) ;
- 14 numéros de téléphone n'étaient pas attribués (22,6%) ;
- 8 personnes ne répondaient pas au nom des bénéficiaires listés (12,9%) et:
- seulement 2 personnes (3,2%) ont confirmé avoir reçu le paiement, et une d'entre elles a déclaré n'avoir reçu que la moitié du montant indiqué sur l'état de paiement du

prestataire de service.

En conclusion, nous n'avons pas été en mesure de confirmer la régularité à tous points de vue des paiements effectués via ce prestataire, nous en déduisons aussi que le rapport fourni par la compagnie de téléphonie n'est pas suffisant ni fiable.

Catégorie de priorité : Elevé

Recommandation:

Nous recommandons que le bureau PNUD exige à l'opérateur de téléphonie mobile la production des rapports narratifs et financiers tel que prévu dans le contrat. Ces rapports devront aussi contenir les preuves d'acquit par les bénéficiaires.

Commentaires de l'équipe de la direction : Pas d'accord

Pour chaque paiement, le PNUD a fourni aux auditeurs le rapport obtenu de la société de téléphonie mobile. Le mode opératoire et le rapport automatique de son serveur faisant foi,

Bien que le narratif soit prévu dans le contrat signé avec la société partenaire, le bureau opte cependant pour un avenant en vue de modifier le contrat signé car, exiger le rapport narratif et financier à chaque paiement effectué n'est pas pratique, le bureau reçoit un rapport automatique du système qui fait foi et satisfait au besoin du management des projets.

Il convient de signaler que le processus de sélection de ce prestataire a entièrement été suivi par le siège et le Bureau a été félicité pour cette innovation que le Siège souhaiterait voir répliquée dans d'autres Bureaux Pays du PNUD.

Réponse des auditeurs :

Le rapport de la société de téléphonie mobile est celui dont nous avons fait mention dans notre observation, et nous le considérons insuffisant, notamment à cause de l'absence des preuves d'acquit par les bénéficiaires. Par ailleurs, les rapports narratifs et financiers prévus dans le contrat n'ont pas été fournis par le prestataire.

Observation n° : 2	Titre : Insuffisances dans la justification des transferts de charges liées au « Direct Project Costing ».(Output 86627– Réforme de l'Armée).
---------------------------	--

Le 31 Décembre 2014, le Bureau pays a transféré USD 306.853,08 de l'output 89899 "Direct Project Costing" (DPC) vers l'output 86627 « Réforme de l'Armée ». Voici les différentes écritures comptables qui correspondent à la Transaction ID 5794710 et qui ont été décrites comme "*Transfert Payroll janvier à décembre 2014 du projet DPC 00089899 vers projet staff*":

Description	Montant USD
Salaries - IP Staff	78.983,33
Mobility, Hardship, Non-remova	53.915,53
Salaries - NP Staff	48.534,31
Post Adjustment - IP Staff	37.007,35
Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	27.248,45
Contributions to ASHI Reserve	13.161,94
Contrib Joint Staff Pension-NP	10.111,21
Contribution to Security	7.324,67
Contribution to EOS Benefits	6.169,66
Contribution to UN JFA	3.784,09
Contrib to Med,SocIns-NP Staff	3.518,76
Annual Leave Expense - NO	2.929,00
Dependency Allow - GS Staff	2.875,63
Contribution to ICT	2.467,88
Dependency Allowance-NP Staff	1.713,11
Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	1.695,87
Contrib. to medical, social in	1.577,84
Contribution to Training	1.391,89
Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	954,69
Contributions to MAIP	822,64
Contributions to Appendix D	493,62
Rental Supplements - IP Staff	171,61
TOTAL	306.853,08

Ces charges seraient liées, selon les explications obtenues du bureau pays, aux couts des staffs du Bureau pays qui ont supporté la mise en œuvre de l'output 86627 « Réforme de l'Armée ». Néanmoins, nous n'avons pas reçu des pièces justificatives nous permettant de valider la régularité et la conformité de ces transferts de charges.

Par ailleurs, il nous semble important de souligner les faits suivants:

- Le Document du Projet "Réforme de l'Armée" prévoyait un budget total de USD 166.828 sur trois ans (2013-14-15). Il nous paraît ainsi incohérent d'imputer USD 306.853,08 de charges à ce projet pour une seule année, ce qui équivaut presque au double du budget total du projet sur 3 années. Nous avons aussi noté une absence de révision budgétaire concernant ce projet.

- Le Document de Projet et le Plan de Travail Annuel du projet « Réforme de l'Armée » prévoyait d'employer une seule personne pour accomplir les charges de chef de projet, ce qui ne paraît pas correspondre à ce qui a été finalement imputé au projet.

Catégorie de priorité : Elevé

Recommandation:

Nous recommandons au PNUD de tenir un système qui puisse lui permettre de valider et déclarer des dépenses uniquement lorsque toute la documentation y relative, existe et est disponible à des fins de contrôle interne ou externe. De manière spécifique, le bureau doit veiller à ce que les opérations de transferts de charges soient appuyées par des justificatifs adéquats et que les clés de répartition retenues soient cohérentes et validées par le management du bureau.

Par ailleurs, en cas d'imprévus significatifs sur les dépenses d'un projet, une révision budgétaire devra être faite sur la base d'une autorisation validée par le management du bureau.

Commentaires de l'équipe de la direction : Pas d'accord

Bien que le Bureau soit d'accord avec le fait que les dépenses ne figurent pas clairement au PTA du projet, il s'agit des transactions en rapport avec le Direct Project Costing (DPC), une application des principes de base définis par le siège. C'est pourquoi le Bureau n'est pas d'accord avec la conclusion et non plus la qualification du risque d'après l'auditeur. La clé de répartition de ces dépenses fait l'objet de l'orientation donnée et suivi de manière rapprochée par le Management du bureau. Le GLE approuvé par le management (en annexe) était fourni à l'auditeur.

Par ailleurs il convient de noter que l'auditeur reconnaît la régularité de l'écriture approuvée par le Management. Une observation sur le PTA peut faire l'objet d'une recommandation mais pas remettre en cause le montant de USD 306.853,08 qui est éligible suivant les procédures du PNUD et les orientations stratégiques du Bureau.

Réponse des auditeurs :

Nous avons bien reçu le document d'approbation du GLJE 5794710 ainsi que le tableau qui résume le montant total des frais imputés à l'output 89899 DPC (USD 2.979.706,36), tout comme les montants imputés aux différents Outputs à la fin de l'année 2014.

Néanmoins nous n'avons pas reçu des documents qui justifient le montant total de USD 2.979.706,36 ni la clé de répartition par projet. Nous insistons également sur le montant excessif qui a été imputé à cet Output, par rapport au montant total budgété sur les 3 années de vie de l'output 86627.

Observation n° : 3	Titre : Dépenses de transport non prévues dans le PTA (Output 86625 et Output 86626).
---------------------------	---

Nous avons noté qu'au cours de l'année 2014, des dépenses de déplacement non prévues dans les Plans de Travail Annuel (PTA) des outputs 86625 et 86626 ont été comptabilisées et déclarées dans le CDR. Le détail est repris dans le tableau ci-après:

Date enregistrement	Voucher	Compte	Description	Outputs	Montant USD
05-MAY-2014	209547	72205	Transport détenus Bunia/Kisangani	86625	11.675
				86626	48.325
Total					60.000

Au cours des échanges que nous avons eus avec l'équipe du projet et celle des Finances du PNUD, nous n'avons pas obtenu de justifications suffisantes nous permettant de valider l'inclusion de ces dépenses dans le budget du Projet.

Catégorie de priorité : Elevé

Recommandation:

Nous recommandons au bureau de s'assurer que seules les dépenses prévues et liées au Projet puissent être enregistrées dans l'état des dépenses. En cas d'imprévus significatifs, une révision budgétaire devra être établie et validée par le management du bureau.

Commentaires de l'équipe de la direction : Pas d'accord

L'activité transport des prisonniers figure au PTA envoyé à l'auditeur dans sa rubrique 3.2.2.1. Nous renvoyons à l'auditeur le même PTA pour relecture. Par conséquent les transactions ont été exécutées conformément au règlement financier et aux règles de gestion financière du PNUD et sont éligibles.

Réponse des auditeurs :

Le PTA reçu est celui du programme "Consolidation de la Paix et Renforcement de la Démocratie" et pas celui du " Programme Pluriannuel du Gouvernement et des Nations Unies pour l'appui à la Justice en RDC " (PPAJ), qui est celui qui fait l'objet du présent rapport et dont le PTA n'a été signé que le 22 décembre 2014.

Observation n° : 4	Titre : Insuffisances dans la justification des Voyages et DSA (Outputs 86626 et 85547)
---------------------------	--

Les écritures comptables doivent être appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés pour justifier toutes les dépenses engagées par le projet.

Dans les cas de dépenses liées à des missions telles que les frais de voyages ou les indemnités journalières (DSA), les informations nécessaires pour justifier ces dépenses sont généralement les suivantes :

- Identité des bénéficiaires, pour vérifier si ceux-ci sont liés au projet.
- Documents confirmant que le voyage a réellement été effectué par le bénéficiaire, grâce à des cartes d'embarquement, ou par des rapports de mission substantifs le cas échéant.
- Motif du voyage, grâce aux ordres de mission ou des rapports de mission

Nous avons constaté une série de transactions liées à des missions et pour lesquelles la preuve de l'effectivité du voyage était absente. La liste est présentée ci-dessous :

Voucher	Description	Output	Montant USD
215450	Facture 2013-29355/agence de voyage	86626	1.390,00
215519	AIR TKTS /Fa 2014-08746	86626	1.090,00
209053	Facture N° 900407 Projet Police / JICA: Clôture de la Formation des Policiers à Kasapa	86626	1.860,00
205574	DSA_lush-kn-kas 4-11/2/14	85547	2.086,00
TOTAL			6.426,00

Cette situation engendre un risque important, dans la mesure où les billets d'avions peuvent être payés à l'agence, ou bien les DSA avancés aux personnes désignées pour le voyage, alors que le voyage a pu ne pas être réalisé in fine.

Catégorie de priorité : Moyenne

Recommandation:

Nous recommandons que le bureau du PNUD de s'assurer que tous les frais liés à des missions soient justifiés et confirmés de manière adéquate à l'aide de documents tel que les cartes d'embarquement et les rapports de mission.

Commentaires de l'équipe de la direction : Pas d'accord

Le Bureau a mis en place un dispositif de contrôle interne qui lui permet de s'assurer que les transactions sont initiées et exécutées dans le strict respect des procédures du PNUD. Tous les justificatifs requis sont joints à chaque dossier de paiement suivant le type de transaction : DSA, remboursement F10, factures. Ces différents justificatifs ont été présentés à l'auditeur pour chaque cas. Nous vous faisons tenir de nouveau l'ensemble des dossiers repris dans l'observation par un message séparé.

Au total les dépenses de USD14.736, 80 ont été exécuté dans le stricte respect des politiques et procédures du PNUD en la matière.

Voucher	Description	Output	Montant USD	Référence dossier PNUD
215450	Facture 2013-29355/agence de voyage	86626	2.578,00	V212779 & V206770
215519	AIR TKTS /Fa 2014-08746	86626	1.090,00	V217764
209053	Facture N° 900407 Projet Police / JICA: Clôture de la Formation	86626	1.860,00	V209218 de A à H

	des Policiers à Kasapa			
218969	DSA, Bukavu du 17/11 au 01/12	86626	1.814,40	V_218969 et 218970
218970	DSA, Bukavu du 17/11 au 01/12	86626	1.814,40	V_218969 et 218970
204521	DSA L SHI-KIN-L SHI14-23/01/14	85547	2.133,00	V 204521 Rapport de mission
205574	DSA_Jush-kn-kas 4-11/2/14	85547	2.086,00	V205574
205666	F10 Lushi du 19/11-04/02/2014	85547	1.361,00	V205666_OM_TDRs_Tickets
TOTAL			14.736,80	

Réponse des auditeurs :

Voucher 215450 : Le montant correspondre aux différents vols (Kinshasa-Mbuyi Mai-Kanaga Tshikapa) pour 5 passagers différents. Les informations apportées par les Vouchers 212779 et 206770 justifient le trajet réalisé par uniquement deux passagers. Il reste alors USD 1.390 à justifier.

Voucher 209053 : Absence des cartes d'embarquement ou rapport de mission. Par ailleurs, les chiffres contenus dans le dossier F10 ne sont pas lisibles. La deuxième page de ce dossier est absente.

Voucher 215519 : Ce paiement représente les billets d'avion pour quatre passagers. Nous n'avons pas reçu des documents justificatifs du voyage que pour deux d'entre eux. Nous modifions ainsi le montant inéligible à la moitié du montant initial. (Le Voucher 217764 avait déjà été reçu et analysé)

Voucher 205574: La documentation envoyé dans le fichier dénommé 205574 est relatif à la sous-constatation suivante (Voucher 205666), donc il s'agit d'un passager et un vol différent.



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

22 octobre 2015

Annexes

Annexe 1 : Rapports combinés de dépenses (Six Outputs)

Combined Delivery Report By Project



UNDP UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 1 of 4
Run Time: 26-03-2015 11:03:52

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00085547

Project Id : 00072468 Autorié de l'Etat	Period : Jan-Dec (2014)
Output # : 00085547 Réforme de la Police	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
	Location : Democratic Republic of Congo

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
--	----------	----------	-----------------	-----------

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

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	- 4,250.00	0.00	- 4,250.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	1,854.08	0.00	1,854.08
71410 - MAIP Premium SC	0.00	149.34	0.00	149.34
71415 - Contribution to Security SC	0.00	1,635.21	0.00	1,635.21
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,805.50	0.00	2,805.50
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	23,100.30	0.00	23,100.30
71635 - Travel - Other	7,501.00	0.00	0.00	7,501.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	- 57,412.00	0.00	- 57,412.00
72205 - Office Machinery	12,313.60	- 11,329.91	0.00	983.69
72210 - Machinery and Equipment	0.00	0.00	0.00	0.00
72215 - Transporation Equipment	0.00	3,502.71	0.00	3,502.71
72220 - Furniture	0.00	327.00	0.00	327.00
72330 - Medical Products	10,000.00	39,417.00	0.00	49,417.00
72399 - Other Materials and Goods	956.90	49,000.00	0.00	49,956.90
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	- 0.58	0.00	- 0.58
72420 - Land Telephone Charges	1,550.32	1,069.68	0.00	2,620.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	- 34.69	0.00	- 34.69
72440 - Connectivity Charges	0.00	460.00	0.00	460.00
72505 - Stationery & other Office Supp	241.00	- 2,504.49	0.00	- 2,263.49
72510 - Publications	0.00	- 775.00	0.00	- 775.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	1,682.68	319.00	0.00	2,001.68
73105 - Rent	0.00	- 59,010.36	0.00	- 59,010.36
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	175.00	0.00	175.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	2,654.69	0.00	2,654.69
74505 - Insurance	0.00	236.00	0.00	236.00
74510 - Bank Charges	- 2,508.04	1,362.68	0.00	- 1,145.36
74525 - Sundry	0.00	- 5,881.92	0.00	- 5,881.92
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	- 8.94	1,008.86	0.00	999.92
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	37,551.34	0.00	37,551.34
75705 - Learning costs	0.00	447,202.02	0.00	447,202.02
75707 - Learning – subsistence allowan	385.00	13,530.00	0.00	13,915.00
77305 - Salaries - IP Staff-TA	0.00	47,166.06	0.00	47,166.06
77309 - Appoint-shipment-IP Staff-TA	0.00	0.00	0.00	0.00
77310 - Post Adjustment - IP Staff-TA	0.00	28,053.68	0.00	28,053.68
77315 - Contrib-Med,SocIns-IP Staff-TA	0.00	1,108.63	0.00	1,108.63
77320 - Assg hardship & mob allow-TA	0.00	10,422.41	0.00	10,422.41
77357 - Repat. Grt/Comm Ann Lv-IP-TA	0.00	- 1,545.56	0.00	- 1,545.56
77375 - Contrib-Jt Staff Pens Fd-IP-TA	0.00	14,585.55	0.00	14,585.55
77385 - Contribution to Security	0.00	4,721.26	0.00	4,721.26
77386 - Contribution to ICT_TA	0.00	1,128.31	0.00	1,128.31
77395 - MAIP Premium TA/IP	0.00	376.12	0.00	376.12
77396 - PAYROLL MGT COST RECOVERY	0.00	579.42	0.00	579.42
77397 - Appendix D TA/IP	0.00	225.63	0.00	225.63



Project Id : 00072469	Autorite de l'Etat		Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00085547	Reformation de la Police		Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
			Location :	Democratic Republic of Congo
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Total for Fund 30000	32,113.52	594,482.97	0.00	626,596.49
Total for Dept : 32404	32,113.52	594,482.97	0.00	626,596.49
Total for Output : 00085547	32,113.52	594,482.97	0.00	626,596.49
Project Total :	32,113.52	594,482.97	0.00	626,596.49

Signed By :  Date : 29. 4. 15
 Signed By :  Date : 22 octobre 2015

Mark Henderson
Associé
Moore Stephens LLP



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
 Period : Jan-Dec (2014)
 Selected Project Id : ALL
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : 00085547

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2014)
Output # : ALL	Impl. Partner : Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	32,113.52	594,482.97	0.00	626,596.49



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00085547

Project/Award: 00072468 Autorié de l'Etat Period : As at Dec 31, 2014

Output #	00085547	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.06
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00072468. Autorité de l'Etat		Period : Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086178. SGBV et Lutte contre Impunité		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	287,133.63	0.00	287,133.63
71410 - MAIP Premium SC	0.00	1,064.63	0.00	1,064.63
71415 - Contribution to Security SC	0.00	13,373.12	0.00	13,373.12
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	10,373.04	0.00	10,373.04
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	6,300.00	0.00	6,300.00
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	100.00	0.00	100.00
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	640.00	0.00	640.00
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	1,747.00	0.00	1,747.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	268.14	0.00	268.14
71540 - UNV-Global Charges	0.00	324.50	0.00	324.50
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	201.24	0.00	201.24
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	32.00	0.00	32.00
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	300.00	0.00	300.00
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	2,913.35	0.00	2,913.35
71605 - Travel Tickets-International	0.00	7,500.00	0.00	7,500.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	89,258.86	0.00	89,258.86
71615 - Daily Subsistence Allow-intl	0.00	964.80	0.00	964.80
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	387,860.70	0.00	387,860.70
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	1,675.00	0.00	1,675.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	22,489.70	0.00	22,489.70
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	1,775.00	0.00	1,775.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	660.00	0.00	660.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	5,842.00	0.00	5,842.00
72205 - Office Machinery	0.00	201.00	0.00	201.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	161,388.35	0.00	161,388.35
72220 - Furniture	0.00	2,691.50	0.00	2,691.50
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	11,567.29	0.00	11,567.29
72330 - Medical Products	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	97,153.25	0.00	97,153.25
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	8,436.60	0.00	8,436.60
72440 - Connectivity Charges	0.00	6,420.00	0.00	6,420.00
72445 - Common Services-Communications	0.00	7,491.17	0.00	7,491.17
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	21,529.75	0.00	21,529.75
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	270,865.48	0.00	270,865.48
72715 - Hospitality Catering	0.00	2,508.00	0.00	2,508.00
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	5,905.00	0.00	5,905.00
73120 - Utilities	0.00	1,567.50	0.00	1,567.50
73125 - Common Services-Premises	0.00	122,884.41	0.00	122,884.41
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	17,137.54	0.00	17,137.54
74205 - Audio Visual Productions	0.00	800.00	0.00	800.00
74210 - Printing and Publications	0.00	1,200.00	0.00	1,200.00
74225 - Other Media Costs	0.00	700.00	0.00	700.00
74510 - Bank Charges	0.00	7,897.32	0.00	7,897.32
74520 - Storage	0.00	0.00	0.00	0.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	5,615.61	0.00	5,615.61
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	1,275.00	0.00	1,275.00
74710 - Land Transport	0.00	70.00	0.00	70.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	158,139.67	0.00	158,139.67
75705 - Learning costs	0.00	20,541.00	0.00	20,541.00
75706 - Learning - ticket costs	0.00	1,681.00	0.00	1,681.00
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	17,300.00	0.00	17,300.00
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	29,300.36	0.00	29,300.36
75712 - TrnWrkshp&Conf - Honorariums	0.00	5,339.00	0.00	5,339.00



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00072468 Autorié de l'Etat	Period :	Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086178 SGBV et Lutte contre Impunité	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)		
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Total for Fund 30000	0.00	2,134,885.61	0.00	2,134,885.61
----------------------	------	--------------	------	--------------

Total for Dept : 32404	0.00	2,134,885.61	0.00	2,134,885.61
------------------------	------	--------------	------	--------------

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

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	10,730.96	0.00	10,730.96
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	34,822.82	0.00	34,822.82
71410 - MAIP Premium SC	0.00	116.80	0.00	116.80
71415 - Contribution to Security SC	0.00	1,407.37	0.00	1,407.37
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	558.00	0.00	558.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	27,330.00	0.00	27,330.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	740.00	0.00	740.00
72205 - Office Machinery	0.00	2,570.00	0.00	2,570.00
72220 - Furniture	0.00	787.80	0.00	787.80
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	100.00	0.00	100.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	53,421.55	0.00	53,421.55
73105 - Rent	0.00	7,276.00	0.00	7,276.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	29,100.00	0.00	29,100.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	3,835.70	0.00	3,835.70
74225 - Other Media Costs	0.00	750.00	0.00	750.00
74510 - Bank Charges	0.00	746.22	0.00	746.22
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	106.64	0.00	106.64
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	14,108.47	0.00	14,108.47
75705 - Learning costs	0.00	1,956.00	0.00	1,956.00

Total for Fund 30000	0.00	190,464.33	0.00	190,464.33
----------------------	------	------------	------	------------

Total for Dept : 32408	0.00	190,464.33	0.00	190,464.33
------------------------	------	------------	------	------------

Dept: 32410 (Dem Rep Congo-Finance)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

74510 - Bank Charges	0.00	0.65	0.00	0.65
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	0.05	0.00	0.05

Total for Fund 30000	0.00	0.70	0.00	0.70
----------------------	------	------	------	------

Total for Dept : 32410	0.00	0.70	0.00	0.70
------------------------	------	------	------	------

Total for Output : 00086178	0.00	2,351,407.52	325,711.00	2,677,118.52
-----------------------------	------	--------------	------------	--------------

Project Total :	0.00	2,351,407.52	325,711.00	2,677,118.52
-----------------	------	--------------	------------	--------------

Signed By: Etienne de Souza Date: 08-24-15

Signed By: [Signature] Date: 22 octobre 2015



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086178

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2014)
Output # : ALL	Impl. Partner :
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
32401 - Dem Rep Congo-Central	0.00	26,056.88	325,711.00	351,767.88
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	2,134,885.61	0.00	2,134,885.61
32408 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n	0.00	190,464.33	0.00	190,464.33
32410 - Dem Rep Congo-Finance	0.00	0.70	0.00	0.70



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086178

Project/Award: 00072468 Autorité de l'Etat

Period : As at Dec 31, 2014

Output #	00086178	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			82,808.01



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086625

Project Id : 00049570	Gouvernance Judiciaire et Sécu	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00086625	ALPC & Désarmement Com	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
		Location :	
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

72315 - Food & Textile Products	0.00	986.00	0.00	986.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	481.36	0.00	481.36
74525 - Sundry	0.00	12,050.00	0.00	12,050.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	72.38	0.00	72.38

Total for Fund 04000 0.00 13,589.74 0.00 13,589.74

Fund : 11999 (Development Advisory Services)

63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	0.00	0.00	0.00
63360 - Medical Exams(incl Pre-empf)	0.00	268.21	0.00	268.21
63515 - Security-related Costs	0.00	3,600.00	0.00	3,600.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	-200.00	0.00	-200.00
74510 - Bank Charges	0.00	21.24	0.00	21.24
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	226.50	0.00	226.50

Total for Fund 11999 0.00 3,915.95 0.00 3,915.95

Total for Dept : 32401 0.00 17,505.69 0.00 17,505.69

Dept: 32403 (Dem Rep Congo-Crisis Prv &Rcvy)

Fund : 11999 (Development Advisory Services)

71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	6,853.14	0.00	6,853.14
---------------------------------------	------	----------	------	----------

Total for Fund 11999 0.00 6,853.14 0.00 6,853.14

Total for Dept : 32403 0.00 6,853.14 0.00 6,853.14

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

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

33001 - Change(s) in accounting policy	0.00	25,007.64	0.00	25,007.64
61105 - Salaries - NP Staff	0.00	42,092.75	0.00	42,092.75
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	64,595.14	0.00	64,595.14
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	34,867.22	0.00	34,867.22
62105 - Dependency Allowance-NP Staff	0.00	1,209.25	0.00	1,209.25
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	8,630.51	0.00	8,630.51
62115 - Contrib to Med,SocIns-NP Staff	0.00	1,554.42	0.00	1,554.42
62140 - Annual Leave Expense - NO	0.00	-2,741.84	0.00	-2,741.84



Project Id : 00049570. Gouvernance Judiciaire et Sécu		Period : Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086625 ALPC & Désarmement Com		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	9,101.19	0.00	9,101.19
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	20,451.44	0.00	20,451.44
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,296.36	0.00	1,296.36
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	11,370.22	0.00	11,370.22
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	3,526.46	0.00	3,526.46
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	13,444.79	0.00	13,444.79
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	7,400.00	0.00	7,400.00
63340 - Proc Trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	892.00	0.00	892.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	20,778.83	0.00	20,778.83
63515 - Security-related Costs	0.00	2,400.00	0.00	2,400.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	4,858.04	0.00	4,858.04
63535 - Contribution to Security	0.00	6,370.00	0.00	6,370.00
63540 - Contribution to Training	0.00	1,193.56	0.00	1,193.56
63545 - Contribution to ICT	0.00	2,123.32	0.00	2,123.32
63550 - Contributions to MAIP	0.00	1,158.10	0.00	1,158.10
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	3,255.73	0.00	3,255.73
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	424.66	0.00	424.66
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	10,363.74	0.00	10,363.74
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	754.05	0.00	754.05
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	6,400.00	0.00	6,400.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	386,384.04	0.00	386,384.04
71410 - MAIP Premium SC	0.00	1,548.97	0.00	1,548.97
71415 - Contribution to Security SC	0.00	14,632.23	0.00	14,632.23
71605 - Travel Tickets-International	0.00	667.40	0.00	667.40
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,296.40	0.00	2,296.40
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	191,870.96	0.00	191,870.96
71635 - Travel - Other	0.00	50.00	0.00	50.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	54,342.89	0.00	54,342.89
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	0.00	0.00	0.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	420.00	0.00	420.00
72205 - Office Machinery	0.00	43,030.97	0.00	43,030.97
72210 - Machinery and Equipment	0.00	620.00	0.00	620.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	33,950.00	0.00	33,950.00
72220 - Furniture	0.00	115,257.05	0.00	115,257.05
72310 - Minerals, Mining & Metal Prdcts	0.00	160.00	0.00	160.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	0.00	0.00	0.00
72399 - Other Materials and Goods	0.00	64.00	0.00	64.00
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	2,907.00	0.00	2,907.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	13,815.00	0.00	13,815.00
72415 - Courier Charges	0.00	52.19	0.00	52.19
72420 - Land Telephone Charges	0.00	8,377.76	0.00	8,377.76
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	10,529.70	0.00	10,529.70
72440 - Connectivity Charges	0.00	34,356.11	0.00	34,356.11
72445 - Common Services-Communicatons	0.00	20,730.20	0.00	20,730.20
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	5,302.52	0.00	5,302.52
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	1,270.04	0.00	1,270.04
72715 - Hospitality Catering	0.00	10,275.00	0.00	10,275.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	11,781.41	0.00	11,781.41
73105 - Rent	0.00	13,500.00	0.00	13,500.00
73106 - Leased premises alterations	0.00	4,510.00	0.00	4,510.00
73120 - Utilities	0.00	4,052.00	0.00	4,052.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	391,704.35	0.00	391,704.35
73216 - Construction Cost	0.00	6,434.95	0.00	6,434.95
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	183,045.19	0.00	183,045.19



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00049570 Gouvernance Judiciaire et Sécu		Period : Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086625 ALPC & Désarmement Com		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	84,813.52	0.00	84,813.52
73420 - Leased Vehicles	0.00	3,200.00	0.00	3,200.00
74120 - Capacity Assessment	0.00	6,660.53	0.00	6,660.53
74205 - Audio Visual Productions	0.00	1,910.00	0.00	1,910.00
74210 - Printing and Publications	0.00	625.00	0.00	625.00
74225 - Other Media Costs	0.00	1,360.00	0.00	1,360.00
74505 - Insurance	0.00	1,823.40	0.00	1,823.40
74510 - Bank Charges	0.00	6,013.11	0.00	6,013.11
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	9,918.69	0.00	9,918.69
74710 - Land Transport	0.00	8,400.00	0.00	8,400.00
75705 - Learning costs	0.00	14,394.30	0.00	14,394.30
75709 - Learning - training of counter	0.00	400.00	0.00	400.00
75710 - Participation of counterparts	0.00	13,897.73	0.00	13,897.73
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	4,910.00	0.00	4,910.00
76125 - Realized Loss	0.00	1.46	0.00	1.46
76135 - Realized Gain	0.00	-4.91	0.00	-4.91
Total for Fund 04000	0.00	2,029,038.74	0.00	2,029,038.74
Fund : 11999 (Development Advisory Services)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	18,633.78	0.00	18,633.78
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	11,059.74	0.00	11,059.74
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	2,659.66	0.00	2,659.66
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	5,891.22	0.00	5,891.22
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	282.20	0.00	282.20
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	3,514.14	0.00	3,514.14
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	-3,563.22	0.00	-3,563.22
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	2,775.00	0.00	2,775.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	4,748.17	0.00	4,748.17
63515 - Security-related Costs	0.00	1,200.00	0.00	1,200.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	1,113.51	0.00	1,113.51
63535 - Contribution to Security	0.00	1,336.20	0.00	1,336.20
63540 - Contribution to Training	0.00	356.33	0.00	356.33
63545 - Contribution to ICT	0.00	445.41	0.00	445.41
63550 - Contributions to MAIP	0.00	148.46	0.00	148.46
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	682.95	0.00	682.95
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	89.08	0.00	89.08
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	2,375.49	0.00	2,375.49
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	175.38	0.00	175.38
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	8,109.26	0.00	8,109.26
71410 - MAIP Premium SC	0.00	35.40	0.00	35.40
71415 - Contribution to Security SC	0.00	318.06	0.00	318.06
74510 - Bank Charges	0.00	22.88	0.00	22.88
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	13.46	0.00	13.46
Total for Fund 11999	0.00	62,422.56	0.00	62,422.56
Total for Dept : 32404	0.00	2,091,461.30	0.00	2,091,461.30
Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				



Project Id : 00049570 Gouvernance Judiciaire et Sécu		Period : Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086625 ALPC & Désarmement Com		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
72402 - Building Maintenance	0.00	8,768.00	0.00	8,768.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	696.00	0.00	696.00
74510 - Bank Charges	0.00	5.92	0.00	5.92
Total for Fund 04000	0.00	9,469.92	0.00	9,469.92
Total for Dept : 32408	0.00	9,469.92	0.00	9,469.92
Dept: 32410 (Dem Rep Congo-Finance)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	13.46	0.00	13.46
Total for Fund 04000	0.00	13.46	0.00	13.46
Total for Dept : 32410	0.00	13.46	0.00	13.46
Total for Output : 00086625	0.00	2,125,303.51	0.00	2,125,303.51
Project Total :	0.00	2,125,303.51	0.00	2,125,303.51

Signed By : Etienne de Souza Date : 08.06.15

Signed By : [Signature] Date : 22 octobre 2015

Mark Henderson
Associé
Moore Stephens LLP



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 5 of 6
Run Time: 26-03-2015 12:03:10

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086625

Project Id: ALL	Period: Jan-Dec (2014)
Output #: ALL	Impl. Partner: Location:

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
32401 - Dem Rep Congo-Central	0.00	17,505.69	0.00	17,505.69
32403 - Dem Rep Congo-Crisis Prv &Rcvy	0.00	6,853.14	0.00	6,853.14
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	2,091,461.30	0.00	2,091,461.30
32408 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n	0.00	9,469.92	0.00	9,469.92
32410 - Dem Rep Congo-Finance	0.00	13.46	0.00	13.46



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086625

Project/Award: 00049570 Gouvernance Judiciaire et Sécu Period : As at Dec 31, 2014

Output #	00086625	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			49,635.85



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 1 of 5
Run Time: 26-03-2015 11:03:12

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086626

Project Id : 00049570	Gouvernance Judiciaire et Sécurité	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00086626	Réforme de la Justice	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
		Location :	
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)

Fund : 04160 (TRAC 3 CONF PREV AND RECOVERY)

63360 - Medical Exams(incl Pre-empl)	0.00	352.17	0.00	352.17
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	7,074.00	0.00	7,074.00
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	8,940.00	0.00	8,940.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	8,975.36	0.00	8,975.36
64309 - Appointment-Shipments	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
74510 - Bank Charges	0.00	2.28	0.00	2.28
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	53.26	0.00	53.26

Total for Fund 04160 0.00 35,397.07 0.00 35,397.07

Total for Dept : 32401 0.00 35,397.07 0.00 35,397.07

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

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	4,920.00	0.00	4,920.00
63535 - Contribution to Security	0.00	1,009.48	0.00	1,009.48
63545 - Contribution to ICT	0.00	405.31	0.00	405.31
63550 - Contributions to MAIP	0.00	135.10	0.00	135.10
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	621.49	0.00	621.49
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	81.05	0.00	81.05
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	2,161.71	0.00	2,161.71
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	89.64	0.00	89.64
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	6,577.60	0.00	6,577.60
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	18,155.94	0.00	18,155.94
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	103,481.64	0.00	103,481.64
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	27,148.40	0.00	27,148.40
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	5,265.29	0.00	5,265.29
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	1,741.50	0.00	1,741.50
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	3,179.00	0.00	3,179.00
72205 - Office Machinery	0.00	53,575.45	0.00	53,575.45
72210 - Machinery and Equipment	0.00	5,837.90	0.00	5,837.90
72220 - Furniture	0.00	120.00	0.00	120.00
72315 - Food & Textile Products	0.00	605.00	0.00	605.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	6,822.24	0.00	6,822.24
72420 - Land Telephone Charges	0.00	-240.00	0.00	-240.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	299.93	0.00	299.93
72430 - Postage and Pouch	0.00	456.05	0.00	456.05
72440 - Connectivity Charges	0.00	8,480.00	0.00	8,480.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	12,459.58	0.00	12,459.58
72510 - Publications	0.00	15,755.15	0.00	15,755.15
72515 - Print Media	0.00	750.00	0.00	750.00



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00049570	Gouvernance Judiciaire et Sécu	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00086626	Réforme de la Justice	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
		Location :	
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

71410 - MAIP Premium SC	0.00	170.29	0.00	170.29
71415 - Contribution to Security SC	0.00	1,617.63	0.00	1,617.63
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	15,639.32	0.00	15,639.32
72420 - Land Telephone Charges	0.00	700.00	0.00	700.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	99.98	0.00	99.98
74510 - Bank Charges	0.00	1,006.53	0.00	1,006.53
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	227.08	0.00	227.08
Total for Fund 26920	0.00	58,832.48	0.00	58,832.48
Total for Dept : 32404	0.00	627,585.09	0.00	627,585.09
Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)				
Fund : 04160 (TRAC 3 CONF PREV AND RECOVERY)				
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	9,719.73	0.00	9,719.73
73108 - Leased office equip and furnit	0.00	354.01	0.00	354.01
73120 - Utilities	0.00	692.86	0.00	692.86
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	40.41	0.00	40.41
Total for Fund 04160	0.00	10,807.01	0.00	10,807.01
Total for Dept : 32408	0.00	10,807.01	0.00	10,807.01
Total for Output : 00086626	0.00	673,789.17	0.00	673,789.17
Project Total :	0.00	673,789.17	0.00	673,789.17

Signed By: Chonhe de Souza Date: 08.04.2015

Signed By: Mark Henderson Date: 22 octobre 2015

Mark Henderson
Associé
Moore Stephens LLP



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086626

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2014)
Output # : ALL	Impl. Partner :
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
32401 - Dem Rep Congo-Central	0.00	35,397.07	0.00	35,397.07
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	627,585.09	0.00	627,585.09
32408 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n	0.00	10,807.01	0.00	10,807.01



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086626

Project/Award: 00049570 Gouvernance Judiciaire et Sécu Period : As at Dec 31, 2014

Output #	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Inventory		0.00
Prepayments		0.00
Commitments		21,200.73



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 1 of 4
Run Time: 26-03-2015 11:03:43

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086627

Table with 4 columns: Project Id, Output #, Period, Impl. Partner, Location. Row 1: 00049570, Gouvernance Judiciaire et Sécurité, Jan-Dec (2014). Row 2: 00086627, Cadre de Reforme de l'Armée d, 00946 UNDP (Direct Execution).

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

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

Main data table with 5 columns: Description, Govt Exp, UNDP Exp, UN Agencies Exp, Total Exp. Lists various staff salaries and expenses for Fund 04000, Dept 32404, and Output 00086627.



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00049570 Gouvernance Judiciaire et Sécu		Period : Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086627 Cadre de Reforme de l'Armée d		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Project Total :	0.00	391,353.08	0.00	391,353.08

Signed By : Christine de Souza  Date : 08.04.15

Signed By : Mark Henderson  Date : 22 octobre 2015



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 3 of 4
Run Time: 26-03-2015 11:03:44

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086627

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2014)			
Output # : ALL	Impl. Partner :			
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	391,353.08	0.00	391,353.08
---------------------------------------	------	------------	------	------------



Combined Delivery Report By Project

UN
DP UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 4 of 4
Run Time: 26-03-2015 11:03:24

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086627

Project/Award: 00049570 Gouvernance Judiciaire et Sécu Period : As at Dec 31, 2014

Output #	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Inventory		0.00
Prepayments		0.00
Commitments		0.00



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00090384

Project Id : 00072468	Autorié de l'Etat	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00090384	Collecte données Consolidation	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
		Location :	
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

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

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	8,800.00	0.00	8,800.00
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	7,500.00	0.00	7,500.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	3,350.00	0.00	3,350.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	22,241.98	0.00	22,241.98
71410 - MAIP Premium SC	0.00	88.10	0.00	88.10
71415 - Contribution to Security SC	0.00	1,062.88	0.00	1,062.88
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	5,962.00	0.00	5,962.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	78,484.75	0.00	78,484.75
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	258,644.80	0.00	258,644.80
72215 - Transportation Equipment	0.00	2,796.00	0.00	2,796.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	5,018.00	0.00	5,018.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	1,320.00	0.00	1,320.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	243.00	0.00	243.00
72715 - Hospitality Catering	0.00	2,430.00	0.00	2,430.00
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	600.00	0.00	600.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	6,137.33	0.00	6,137.33
74210 - Printing and Publications	0.00	2,206.40	0.00	2,206.40
74510 - Bank Charges	0.00	1,239.03	0.00	1,239.03
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	53.84	0.00	53.84
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	32,833.92	0.00	32,833.92
75705 - Learning costs	0.00	840.00	0.00	840.00
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	1,266.00	0.00	1,266.00
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	140.00	0.00	140.00
Total for Fund 30000	0.00	443,258.03	0.00	443,258.03
Total for Dept : 32404	0.00	443,258.03	0.00	443,258.03
Total for Output : 00090384	0.00	443,258.03	0.00	443,258.03

Project Total :	0.00	443,258.03	0.00	443,258.03
------------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------------

Signed By : Etienne de Souza Date : 08.04.15

Signed By : [Signature] Date : 22 octobre 2015

Mark Henderson
Associé
Moore Stephens LLP



Selection Criteria :

Business Unit : COD10
 Period : Jan-Dec (2014)
 Selected Project Id : ALL
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : 00090384

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2014)	Impl. Partner :			Location :		
Output# : ALL		Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp		
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance		0.00	443,258.03	0.00	443,258.03		



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 3 of 3
Run Time: 26-03-2015 11:03:16

Funds Utilization

Selection Criteria:

Business Unit: COD10
Period: Jan-Dec (2014)
Selected Project Id: ALL
Selected Fund Code: ALL
Selected Dept. IDs: ALL
Selected Outputs: 00090384

Project/Award: 00072468 Autorité de l'Etat

Period: As at Dec 31, 2014

Output #	00090384	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			34,515.00

Annexe 2: Tableau explicatif du montant audité par Output

Atlas Output No.	Titre du projet	Montant déclaré sur le CDR USD	Montant en dehors de l'étendue de l'audit USD	Montant total à auditer USD
85547	Réforme de la Police	626.596,49	355.526,78	271.069,71
86178	SGBV et Lutte contre Impunité	2.677.118,52	742.139,55	1.934.978,97
86625	ALPC & Désarmement Com	2.125.303,51	0,00	2.125.303,51
86626	Réforme de la Justice	673.789,17	0,17	673.789,00
86627	Cadre de Réforme de l'Armée	391.353,08	0,08	391.353,00
90384	Collecte Données Consolidation	443.258,03	279.336,41	163.921,62
	TOTAL	6.937.418,80	1.377.002,99	5.560.415,81

Annexe 3 : Catégories de priorité des observations d'audit

Les observations de l'audit sont classées par catégorie en fonction du niveau de priorité des recommandations d'audit et des causes possibles des problèmes constatés:

- Élevée** 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** 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.