



AUDIT

OF

UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

RELÈVEMENT COMMUNAUTAIRE
(Directly Implemented Project No. 72471, Output No. 86481)

Report No. 1524
Issue Date: 29 October 2015

**Report on the Audit of UNDP Democratic Republic of the Congo
Relèvement Communautaire
(Project No. 72471, Output No. 86481)
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 “Relèvement Communautaire” (Project No. 72471, Output No. 86481) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in the Democratic Republic of the Congo (the Office). The last audit of the Project was conducted by Auditeurs Associés en Afrique - KPMG RDC (KPMG) in 2014 and covered project expenditure from 1 January to 31 December 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 2014 to 31 December 2014 and the accompanying Funds Utilization statement¹ as of 31 December 2014 as well as Statement of Assets 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 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*			Project Assets	
Amount (in \$ '000)	Opinion	NFI** (in \$ '000)	Amount (in \$ '000)	Opinion
2,960	Qualified	492	17	Unqualified

*Expenditures recorded in the Combined Delivery Report were \$3.45 million. Excluded from the audit scope were expenditures processed and approved by other UNDP offices outside of the country \$0.49 million).

**NFI = Net Financial Impact

The audit firm qualified its opinion on project expenditure due to lack of evidence of payment to final beneficiaries, insufficient supporting documents, expenditure not budgeted in the Annual Work Plan, absence of supporting documents, and procurement transactions not processed properly.

Key recommendations: Total = 5, high priority = 3

The five recommendations aim to ensure the following: (a) reliability and integrity of financial and operational information (Recommendation 1 – medium priority, Recommendation 2 – medium priority, Recommendation 4

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.

– high priority); (b) effectiveness and efficiency of operations (Recommendation 5 – high priority); and (c) compliance with legislative mandates, regulations and rules, policies and procedures (Recommendation 3 – high priority).

The medium recommendations aim to address inadequate documentation supporting various transactions recorded in the Combined Delivery Report.

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:

Expenditure not budgeted in the Annual Work Plan of the Office (Issue 3)	The 2014 Combined Delivery Report was overstated by \$27,404. This amount represented expenses incurred for another project managed by the Office. In April 2015, the Office subsequently processed a General Ledger Journal Entry to reimburse the audited project. <u>Recommendation:</u> The Office should ensure that only expenditures related to the project are recorded in the Combined Delivery Report.
Absence of supporting documents (Issue 4)	There were no supporting documents for 11 General Ledger Journal Entries recorded in the Combined Delivery Report for an amount of \$354,486. The description and nature of these transactions were also missing. <u>Recommendation:</u> The Office should ensure that only expenditures that are adequately justified are recorded in the Combined Delivery Report. Further, the description of transactions should be clear and explicit.
Procurement transaction fragmentation and inconsistent documentation (Issue 5)	There were high volumes of transactions within a period of three months for the procurement of cartridges for which the total amount was split below the \$2,500 threshold that required a purchase order, as well as management approval. <u>Recommendation:</u> The Office should strengthen its oversight to ensure proper procurement processes.

Implementation status of previous OAI audit recommendations: Report No. 1318, 1 July 2014.

Total recommendations: 2
Implemented: 1
In progress: 1

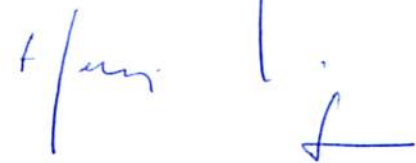
The pending recommendation pertains to the non-tagging of assets belonging to the Project. Its implementation is in progress.

Management comments and action plan

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

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 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**

9 octobre 2015

**AUDIT FINANCIER DU PROJET
RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE**

Nom du projet :	Relèvement Communautaire
Bureau pays du PNUD :	République Démocratique du Congo
Identifiant du projet dans Atlas :	72471
Code du produit Atlas :	86481
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
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DES DEPENSES.....	5
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS	6
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LA SITUATION DE LA TRESORERIE	7
LETTRE DE LA DIRECTION	8
ANNEXES	17
ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES (CDR).....	17
ANNEXE 2 : ÉTAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS	25
ANNEXE 3 : CATEGORIES DE PRIORITE DES OBSERVATIONS D'AUDIT	26

Table des sigles et abréviations

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

SYNTHÈSE

Moore Stephens LLP a réalisé un audit financier du projet 72471 « Relèvement communautaire » (Output 86481) (le Projet), mis en œuvre directement par le bureau pays 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 au nom 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 réserve
Opinion sur l'état de la trésorerie	Non applicable

Suite à notre audit, nous avons soulevé cinq observations dont l'impact financier net global s'élève à USD 491.739,19, tel que résumé ci-dessous :

No.	Description	Priorité	Impact financier net USD
1	Absence de preuve de paiement au bénéficiaire final	Moyenne	16.658,20
2	Pièces justificatives insuffisantes	Moyenne	61.332,38
3	Dépenses non prévues au budget du PTA	Elevée	27.407,12
4	Absence totale des pièces justificatives	Elevée	354.486,49
5	Morcellement des achats injustifié et documentation irrégulière.	Elevée	31.855,00
Total			491.739,19



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

9 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 72471 « Relèvement communautaire » 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 72471 « Relèvement communautaire » 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 de l'auditeur indépendant sur l'état des dépenses

Opinion avec réserve

Nous avons audité le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints totalisant USD 3.448.113,65 du projet « Relèvement communautaire » pour la période du 1er Janvier au 31 Décembre 2014. Nous soulignons que des dépenses s'élevant à USD 494.379,05 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 2.953.734,60.

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 491.739,19 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 16,6% 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 2.953.734,60 encourues par le projet « Relèvement communautaire » 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
9 octobre 2015

Rapport de l'auditeur indépendant sur l'état des actifs et des équipements

Opinion sans réserve

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs et équipements ci-joint (« l'Etat ») du projet 72471 « Relèvement communautaire » à la date du 31 Décembre 2014.

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation de l'état des actifs du projet « Relèvement communautaire », et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur l'état des actifs et équipements, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit (ISA 700). Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles et déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que l'Etat ne comporte pas d'anomalies significatives.

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 l'état des actifs et équipements. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que de l'évaluation du risque que l'Etat contienne des inexactitudes significatives résultant d'une fraude ou d'une erreur. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne concernant la préparation de cet état par le projet DIM en vue de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées en la circonstance, et non afin d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne 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 de l'Etat.

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

Opinion sans réserve

À notre avis, l'état des actifs ci-joint présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, la balance d'inventaire du projet « Relèvement communautaire », qui s'élève à USD 16.631 à la date du 31 Décembre 2014 conformément aux principes comptables du PNUD.



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

9 octobre 2015

Rapport de l'auditeur indépendant sur la situation de la trésorerie

Aucun compte bancaire spécial n'a été ouvert pour les besoins du Projet « Relèvement communautaire », 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

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	Montant USD
219217	DSA atelier CLPD MAMBASA	4.134,60
219224	DSA atelier TAXI MOTOS MAMBASA	5.143,20
221133	DSA ATELIER CARG	7.380,40
	TOTAL	16.658,20

Les Termes de Référence de ce 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 de bénéficiaires finaux a été validée par un responsable du projet habilité.

Nous avons testé la régularité et l'effectivité de ces paiements en essayant de contacter certains bénéficiaires à travers les numéros de téléphone indiqués sur le document établi par la compagnie téléphonique. Sur un total de 296 paiements, nous avons appelé 28 personnes au hasard. Sur ces 28 appels nous avons constaté que :

- 22 téléphones était éteints;
- 3 numéros de téléphone n'étaient pas attribués;
- 2 personnes ne répondaient pas au nom des bénéficiaires listés; et
- 1 personne n'a pas répondu au téléphone;

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 mobile n'est ni suffisant ni fiable.

Catégorie de priorité : Moyenne

Recommandation:

Nous recommandons que le bureau du 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 Airtel. Le mode opératoire Airtel money et le rapport automatique de son serveur faisant foi,

Bien que le narratif soit prévu dans le contrat signé avec le partenaire Airtel, 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 par Airtel n'est pas pratique, le bureau reçoit un rapport automatique du système Airtel qui fait foi et satisfait au besoin du management des projets.

Réponse des auditeurs :

Le rapport d'Airtel 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 : Pièces justificatives insuffisantes
---------------------------	--

L'une des diligences à observer pour la bonne tenue de la comptabilité est de s'assurer que les dossiers comptables sont exacts, complets et à jour, et qu'ils indiquent clairement tous les versements en espèces reçus, de même que les débours et paiements effectués dans le cadre des Plans de Travail Annuels (PTA) et du Document de Projet (PRODOC). Le Projet doit conserver les justificatifs originaux, notamment les preuves d'acquis, les factures, les reçus, et autres justificatifs appropriés. Les dépenses qui ne sont pas accompagnées de justificatifs adéquats ne doivent pas être incluses dans le CDR.

Nous avons constaté que les paiements repris dans le tableau ci-dessous n'étaient pas appuyés par des justificatifs suffisants:

Voucher	Description des opérations	Montant inéligible USD	Constatation
210360	DSA&BILLET VISITE CFP EN ITURI	6.307,50	Les participants à l'échange d'expérience en Ituri n'ont pas accusé, sur la liste portant leurs noms, réception des fonds décaissés à la banque.
219212	DSA&ATELIER CELLULE DE PLANIFICATION	5.324,00	Les participants à l'atelier de renforcement des capacités en Ituri n'ont pas accusé, sur la liste portant leurs noms, réception des fonds décaissés à la banque.
208567	DSA&FRAIS VOYAGE CAFE KIVU&ITURI	27.199,00	Les participants à l'atelier filière café Kivu et Ituri n'ont pas accusé, sur la liste portant leurs noms, réception des fonds décaissés à la banque.
209879	DSA&FRAIS VOYAGE ATELIER RADIO	10.189,88	Les participants à l'atelier de réflexion pour le renforcement des capacités et la pérennisation des radios communautaires n'ont pas accusé réception des fonds sur la liste portant leurs noms.
209879	DSA&FRAIS VOYAGE ATELIER RADIO	9.453,00	Les participants à l'atelier de réflexion pour le renforcement des capacités et la pérennisation des radios communautaires n'ont pas accusé réception des fonds sur la liste portant leurs noms
221038	Transport et formation des membres des cellules sur l'élaboration du plan d'affaires a Matanda	2.280,00	Les participants à l'atelier de renforcement des capacités en techniques de montage de plans d'affaires n'ont pas accusé réception des fonds décaissés à la banque.
218711	-	579,00	Absence de preuve de l'effectivité du voyage pour un passager (Ex: Cartes d'embarquement, Cachets de la DGM {Direction General des Migrations} sur l'Ordre de mission, Rapports détaillés sur l'activité réalisée).
Total		61.332,38	

Catégorie de priorité : Moyenne

Recommandation :

Le bureau du PNUD doit veiller à ce que toutes les dépenses enregistrées dans le CDR soient accompagnées de toute la documentation nécessaire. De manière spécifique, le bureau devra

(1) s'assurer que les participants aux séminaires et activités de ce type accusent réception des fonds qui leur sont versées en signant sur l'état de paiement de la banque ; (2) s'assurer que les états de paiement valides soient présentées par la banque avant de procéder au paiement des factures de prestation présentées par la banque (3) s'assurer que les pièces justificatives attestant de l'effectivité des voyages soient fournies et classées adéquatement pour faciliter les vérifications dans le futur ;

Commentaires de l'équipe de direction : Recommandation rejetée

Nous rejetons l'impact financier étant donné que les paiements sont effectifs et sans réclamations de la part des bénéficiaires. Pour ce montant de USD 61.332,38 nous attendons les listes avec accusés de réception de la Standard Bank.

La requête a été adressée à la banque qui s'attèle à nous fournir les éléments.

Les dépenses enregistrées dans le CDRs suivent une procédure rigoureuse suivant le principe de ségrégation des tâches consacré par le cadre de contrôle interne du PNUD.

Toutes les pièces justificatives des vouchers sélectionnés ont été présentées et sont réguliers. Les dossiers comptables sont exacts et complets.

Le problème de l'émargement est une question qui mériterait d'être soulevée dans une lettre de gestion sans remettre en cause la régularité et l'exactitude des pièces comptables.

Le Bureau a un mécanisme en place pour s'assurer de l'effectivité des voyages suivant les procédures de l'Organisation. De même les termes de références sont disponibles et font l'objet d'un classement approprié.

Le contrat avec la banque stipule le reversement des montants non payés dans le compte du PNUD et les dépôts sont enregistrés pour refléter ces reversements dans les comptes du Projet.

Réponse des auditeurs :

Vouchers 210360, 219212, 208567, 209879 et 221038 : Trois mois après la demande des preuves d'acquit à la banque le PNUD n'a pas été en mesure de démontrer l'effectivité de ces paiements jusqu'aux bénéficiaires finaux. Le fait qu'il n'y ait pas eu des réclamations, ce que nous ne pouvons pas constater, ne prouve pas que les paiements ont eu lieu.

Voucher 218711 : Nous avons reçu la facture de l'agence de voyage suite à la réservation par le PNUD. Ce document avait déjà été analysé lors de l'audit et ne réponds nullement à notre observation. Ensuite nous avons reçu le formulaire F10 rempli pour l'un des passagers (sur les deux pour lesquels le billet d'avion a été acheté), qui inclue des preuves de voyage réalisé pour ce passager. Nous avons donc retiré 579 USD de cette constatation.

Observation n° : 3	Titre : Dépenses non prévues au budget du PTA
Les dépenses encourues et n'étant pas prévues dans le Document de Projet (PRODOC) et/ou le plan de Travail Annuel (PTA) ne doivent pas être reportées sur le CDR. Néanmoins nous avons constaté que certaines dépenses n'étant pas prévues dans le PRODOC ou le PTA ont été payées en 2014 sur les fonds de ce projet. Les dépenses que nous considérons ne pas être dans le cadre du projet sont celles relatives au Voucher 220219 " DSA atelier technique CEE+ (Crédit Épargne avec Éducation)" pour une valeur totale de USD 27.407,12. Selon les Termes de Référence de l'activité: "La mission sera financé par le budget 2014 du PASMIF II (Programme d'appui au Secteur de la micro finance en RDC).	
Catégorie de priorité : Elevée	
Recommandation : Nous recommandons que seules les dépenses rentrant dans le cadre du PRODOC et/ou du PTA soient mentionnées sur le CDR. En cas de variation significative du budget, une révision budgétaire devra être établie et validée par le management du bureau.	
Commentaires de l'équipe de direction : Recommandation rejetée. Le GLJE 5912066 confirme que le Voucher 220219 qui était provisoirement chargé sur le projet 00086481 « Relèvement communautaire » a été transféré sur le projet 00078824 du PASMIF.	
Réponse des auditeurs : L'approbation du remboursement des fonds au projet "Relèvement Communautaire" via le GLJE 5912066 n'a eu lieu que le 15 avril 2015, alors que les dépenses ont déjà été incluses dans le CDR "Relèvement Communautaire" du 2014, qui fait l'objet du présent audit.	

Observation n° : 4	Titre : Absence totale des pièces justificatives
---------------------------	---

Les écritures comptables faisant partie du CDR doivent être appuyées par des pièces justificatives probantes, afin d'apporter un minimum d'information sur la nature de la dépense, l'identité du fournisseur ou bénéficiaire, l'acquit du paiement par ce dernier, et toute autre information jugée pertinente.

Néanmoins nous n'avons pas obtenu les pièces justificatives pour les transactions listées ci-dessous. Même la description et la nature de ces écritures ne nous a pas été fournie:

Transaction Id	Activité	Montant USD
5426399 (GLE)	Ituri	7.707,00
5782749 (GLE)	Pip/Bcpr	7.294,39
5476909 (GLE)	Gest&Coord.	95.000,00
5783442 (GLE)	Activity1	34.314,72
5736876 (GLE)	Rse&Dev Marches	37.000,00
5366191 (COM)	Pip/Bcpr	30.000,00
5776141 (COM)	Pip/Bcpr	24.747,00
5688865 (GLE)	Gest&Coord.	74.780,00
5442185 (GLE)	Sud Kivu	38.352,32
5776141 (COM)	Sud Kivu	3.621,84
5373632 (GLE)	Activity1	1.669,22
TOTAL		354.486,49

Catégorie de priorité : Elevée

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, tel que des preuves de paiement, des factures, des preuves de réception des biens ou des services, des bons de commande, etc., existe et est disponible à des fins de contrôle interne ou externe. En outre, l'intitulé des écritures comptables devrait être le plus explicite possible.

Commentaires de l'équipe de la direction : Recommandation rejetée.

Transaction Id	Montant USD	Commentaire du bureau
5426399 (GLE)	7.707,00	Pièces justificatives jointes
5782749 (GLE)	7.294,39	Pièces justificatives jointes
5476909 (GLE)	95.000,00	Contribution CIDD au budget service commun Pièces justificatives jointes
5783442 (GLE)	34.314,72	Pièces justificatives jointes
5736876 (GLE)	37.000,00	En dehors du champs d'audit
5366191 (COM)	30.000,00	Accrual receipt PO 21449 En dehors du champs d'audit
5776141 (COM)	24.747,00	Accrual receipt PO 21449 En dehors du champs d'audit
5688865 (GLE)	74.780,00	Pièces justificatives jointes
5442185 (GLE)	38.352,32	Contribution au budget service commun, Pièces justificatives jointes
5776141 (COM)	3.621,84	(Accrual receipt PO 22166 En dehors du champs d'audit)
5373632 (GLE)	1.669,22	Pièces justificatives jointes

Les pièces justificatives ont déjà été consultées par les auditeurs au cours de leur mission sur le terrain.

L'approbation des GLJE respectent les procédures du PNUD en la matière.

Le passage aux Normes comptables Internationales pour le Secteur Public a fait passer le PNUD de la comptabilité de caisse à la comptabilité d'exercice. C'est pourquoi les écritures des engagements (bon de commande) sont comptabilisées au moment où le service est rendu ou les marchandises livrées et non au moment où le bien ou service est payé. Ces écritures du siège sont en dehors du champs d'audit (cfr TDR).

La question du libellé des GLJE dans les dépenses détaillées est un problème système qui a déjà été soulevé par plusieurs cabinets d'audit. Pour permettre à ceux-ci de comprendre ces écritures, une consultation du module appropriée de Atlas a résolu le problème. Ce qui a été fait avec le cabinet.

Réponse des auditeurs :

Nous n'avons reçu aucun document qui pourrait prouver que les GLJE 5366191 ; 5776141 et 5782749 émanent du siège et que par conséquent le Bureau Pays n'a pas joué un rôle dans le paiement ou la validation de la dépense.

Par rapport aux GLJE relatifs au service communs nous n'avons reçu aucune pièce justificative ni en rapport avec la facture globale de ces services ni relative à la répartition par projet.

Observation n° : 5	Titre : Morcèlement des achats injustifié et documentation irrégulière.
---------------------------	--

Les règles et réglementations financières du PNUD établissent que pour les achats d'un montant supérieur à USD 2.500, une procédure de "Demande de prix par écrit" (RFQ) doit être mise en œuvre par la Division des achats du PNUD. Par contre, les achats d'un montant inférieur à USD 2.500 peuvent être traités directement et entièrement par le personnel du projet, et la demande de cotation peut être faite même par téléphone ou email. (procédure *micro-purchasing*).

Nous avons observé une série d'achats de cartouches d'imprimante effectuée par le projet pendant l'année 2014, chez un même fournisseur. La liste de ces transactions est présentée ci-dessous:

Voucher	Description	Date Bon de Commande	Cartouches achetés	Montant USD
207654	Cartouches imprimantes MED et VIH	20/03/2014	27	2.430
208035	Fourniture antenne Kikwit et MUSO	31/03/2014	36	2.340
208686	Fournitures antenne Mbanza Ngungu et MUSO	09/04/2014	47	2.375
214758	Fourniture animateurs ruraux MUSO	19/08/2014	40	2.030
215400	Fournitures MED et PASMIF	30/08/2014	30	2.200
215793	Achat fournitures MED et coordination	09/09/2014	30	2.300
217380	Achat fournitures animateurs ruraux Bandundu	14/10/2014	30	2.400
217610	Achat fournitures	16/10/2014	30	2.350
217785	Fournitures Nyunzu	17/10/2014	30	2.200
218194	Achat pour le bureau de la représentante personnelle du chef de l'Etat	24/10/2014	20	2.150
220631	Pyt facture fournitures	05/12/2014	40	2.150
220796	Cartouches de la grande imprimante centrale et photocopieur de l'unité CIDD	09/12/2014	30	2.340
220629	Achat fournitures composante MED 1er trimestre 2015	09/12/2014	23	2.190
220836	Fourniture du bureau	10/12/2014	30	2.400
TOTAL			443	31.855

Nous avons constaté les faits suivants:

- Il s'agit d'une quantité de cartouches très élevée, et nous notons que la description des écritures n'est pas très explicite, ce qui ne permet pas de déceler rapidement la nature de l'activité qui justifierait une telle quantité d'encre. Nous n'avons pas reçu des réponses plausibles à ce propos de la part du PNUD.
- Tous les achats réalisés chez le même fournisseur établi à Kinshasa, sont d'un montant légèrement inférieur à 2.500 USD. En outre, 4 factures présentées par le fournisseur avaient chacune un format différent.
- Entre le 14 et le 24 octobre 2014 (endéans 11 jours), le PNUD a commandé 110 cartouches pour une valeur totale de 9.080 USD. Entre le 5 et le 10 décembre 2014 (endéans 6 jours) le PNUD a commandé 123 cartouches pour une valeur totale de 9.100 USD. On constate même deux bons de commande issus le même jour (9 décembre 2014) pour des valeurs juste en deçà du seuil des 2.500 USD, soit respectivement de 2.340 USD et 2.190 USD.

Ces faits sont révélateurs d'une certaine carence dans la gestion et la programmation des achats du projet. Aussi, le fait que tous ces achats soient plafonnés juste en deçà du seuil des 2.500 USD, révèle une certaine volonté de saucissonnage des achats afin de ne pas dépasser le seuil de 2.500 USD. Une telle démarche, permet ainsi d'éviter une chaîne d'approbation supérieure, mais aussi de contourner la procédure de "Demande de prix par écrit" (RFQ) qui est

une procédure plus transparente et plus exigeante en termes de contrôle que celle utilisée (micro-purchasing).

Parallèlement, nous avons constaté que certains bons de commande d'une valeur totale de 8.940 USD avaient la même écriture que certaines factures établies par le fournisseur. Cette exception a été notée dans les vouchers suivants : 217785; 220631; 220629; et 220836.

Catégorie de priorité : Elevée

Recommandation:

Nous recommandons au PNUD de renforcer le contrôle autour de la régularité des processus d'achat (réalisées à partir de la programmation annuelle des achats). Une option serait de se servir d'Atlas afin de comparer différentes commandes réalisées auprès d'un même fournisseur durant une période déterminée, et déceler si les seuils établis par le PNUD en matière d'achats et de passation de marchés ont pu être contournés.

Commentaires de l'équipe de la direction : Recommandation Acceptée

Depuis juillet, le management a confié le suivi de l'utilisation de tous les carnets des Bons de Commande manuels à l'unité Oversight. Trimestriellement un rapport Atlas est tiré pour une analyse des fournisseurs (Vendors) ayant atteint 100.000 et plus. Le management va s'accorder sur des mesures de renforcement à mettre en place en vue de remédier à la situation ; notamment baisser le seuil de 100.000 à 50.000.

Par ailleurs il convient de signaler que nous remercions les auditeurs pour les indices relevés et que nous avons déjà transmis à OAI. Par contre la réserve sur la dépense n'est pas fondée tant que les résultats de l'investigation ne sont pas connus. Donc, la mise en œuvre intégrale de la recommandation doit attendre la confirmation des résultats de l'investigation.

Réponse des auditeurs :

La base sur laquelle le bureau pays du PNUD rejette l'observation n'est pas liée aux principes énoncés par cette dernière. Les points que nous soulevons sont relatifs (a) au morcellement des marchés qui a eu pour effet le contournement des procédures de passation des marchés plus exigeants ; et (b) à l'existence de documents justificatives présentant des irrégularités (bon de commande et facture avec des écritures similaires, etc..).



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB

9 octobre 2015

Annexes

Annexe 1 : Rapport combiné de dépenses (CDR)



UN Development Programme
Report ID: unglcdp

Combined Delivery Report By Project

Page 1 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:33

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00072471
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086481

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period : Jan-Dec (2014)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :

Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

72415 - Courier Charges	0.00	85.75	0.00	85.75
74510 - Bank Charges	0.00	0.55	0.00	0.55
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	10.43	0.00	10.43
Total for Fund 04000	0.00	96.73	0.00	96.73

Total for Dept : 32401 0.00 96.73 0.00 96.73

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

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	9,840.00	0.00	9,840.00
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	730.00	0.00	730.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Inti	0.00	1,248.00	0.00	1,248.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	3,188.00	0.00	3,188.00
72220 - Furniture	0.00	47.00	0.00	47.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	817.97	0.00	817.97
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	17,088.00	0.00	17,088.00
73120 - Utilities	0.00	55.00	0.00	55.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	27,000.00	0.00	27,000.00
73305 - Maint & Licensing of Hardware	0.00	650.00	0.00	650.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	50.00	0.00	50.00
74510 - Bank Charges	0.00	278.99	0.00	278.99
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	93.64	0.00	93.64
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	326.70	0.00	326.70
Total for Fund 04000	0.00	61,413.30	0.00	61,413.30

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	500.00	0.00	500.00
74510 - Bank Charges	0.00	3.25	0.00	3.25
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	56.26	0.00	56.26
75705 - Learning costs	0.00	200.00	0.00	200.00
Total for Fund 30000	0.00	759.51	0.00	759.51

Total for Dept : 32404 0.00 62,172.81 0.00 62,172.81

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



UN Development Programme
Report ID: ungcdpr

Combined Delivery Report By Project

Page 2 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:33

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00945 UNDP (Direct Execution)
	Location :	
	Govt Exp	UNDP Exp
	UN Agencies Exp	Total Exp

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

33001 - Change(s) in accounting policy	0.00	2,991.42	0.00	2,991.42
61105 - Salaries - NP Staff	0.00	177,588.84	0.00	177,588.84
61205 - Salaries - GS Staff	0.00	9,180.76	0.00	9,180.76
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	100,963.08	0.00	100,963.08
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	40,831.37	0.00	40,831.37
62105 - Dependency Allowance-NP Staff	0.00	4,501.00	0.00	4,501.00
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	32,677.64	0.00	32,677.64
62115 - Contrib to Med,SocIns-NP Staff	0.00	5,843.30	0.00	5,843.30
62120 - Hazard Duty Station Allow-NP	0.00	3,321.28	0.00	3,321.28
62140 - Annual Leave Expense - NO	0.00	1,557.57	0.00	1,557.57
62210 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-GS	0.00	1,801.23	0.00	1,801.23
62215 - Contrib. to Medical, social In	0.00	284.62	0.00	284.62
62240 - Annual Leave Expense - GS	0.00	825.42	0.00	825.42
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	6,113.39	0.00	6,113.39
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	32,907.70	0.00	32,907.70
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,563.53	0.00	1,563.53
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	14,275.75	0.00	14,275.75
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	- 12,857.10	0.00	- 12,857.10
63150 - Reimb For Med Costs (LNO)	0.00	178.00	0.00	178.00
63315 - Compensatory payments-IP Staff	0.00	900.00	0.00	900.00
63320 - Medical evacuation - IP Staff	0.00	3,042.00	0.00	3,042.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	2,146.00	0.00	2,146.00
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	2,666.00	0.00	2,666.00
63360 - Medical Exams(incl Pre-empl)	0.00	53.00	0.00	53.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	59,081.82	0.00	59,081.82
63515 - Security-related Costs	0.00	4,800.00	0.00	4,800.00
63520 - Personal Security Measures	0.00	6,493.15	0.00	6,493.15
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	8,411.47	0.00	8,411.47
63535 - Contribution to Security	0.00	11,523.87	0.00	11,523.87
63540 - Contribution to Training	0.00	1,823.43	0.00	1,823.43
63545 - Contribution to ICT	0.00	3,364.60	0.00	3,364.60
63550 - Contributions to MAIP	0.00	1,121.58	0.00	1,121.58
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	5,158.98	0.00	5,158.98
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	672.88	0.00	672.88
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	2,797.89	0.00	2,797.89
64323 - Reassignments-Lump Sum	0.00	0.01	0.00	0.01
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	17,944.52	0.00	17,944.52
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,323.00	0.00	1,323.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	51,719.97	0.00	51,719.97
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	23,125.00	86,591.00	0.00	109,716.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	574,886.95	0.00	574,886.95
71410 - MAIP Premium SC	0.00	2,271.78	0.00	2,271.78
71415 - Contribution to Security SC	0.00	26,538.98	0.00	26,538.98
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	23,532.00	0.00	23,532.00
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	1.22	0.00	1.22
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	900.00	0.00	900.00
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	1,172.00	0.00	1,172.00
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	5,016.00	0.00	5,016.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	1,123.65	0.00	1,123.65
71540 - UNV-Global Charges	0.00	1,338.00	0.00	1,338.00
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	784.90	0.00	784.90
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	96.00	0.00	96.00

10



UN Development Programme
Report ID: unglcdp

Combined Delivery Report By Project

Page 3 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:33

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi		Period : Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	1,359.00	0.00	1,359.00
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	0.01	0.00	0.01
71605 - Travel Tickets-International	0.00	8,849.67	0.00	8,849.67
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	48,462.34	0.00	48,462.34
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	2,816.29	0.00	2,816.29
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	5,375.00	258,417.90	0.00	263,792.90
71635 - Travel - Other	0.00	434.00	0.00	434.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	3,261.15	0.00	3,261.15
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	25,665.23	0.00	25,665.23
72126 - Svc Co-Security blast assessme	0.00	2,010.00	0.00	2,010.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	4,650.00	0.00	4,650.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	860.00	0.00	860.00
72136 - ServiceCo-Systems Development	0.00	74,780.00	0.00	74,780.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	254,600.00	0.00	254,600.00
72150 - Svc Co-Manufacturing Services	0.00	1,170.00	0.00	1,170.00
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	1,490.00	0.00	1,490.00
72205 - Office Machinery	0.00	1,473.00	0.00	1,473.00
72210 - Machinery and Equipment	0.00	11,470.00	0.00	11,470.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	6,150.00	0.00	6,150.00
72220 - Furniture	0.00	35,970.10	0.00	35,970.10
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	39,947.54	0.00	39,947.54
72315 - Food & Textile Products	0.00	493.00	0.00	493.00
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	14,771.63	0.00	14,771.63
72402 - Building Maintenance	0.00	752.00	0.00	752.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	7,256.00	0.00	7,256.00
72415 - Courier Charges	0.00	3,019.06	0.00	3,019.06
72420 - Land Telephone Charges	0.00	380.00	0.00	380.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	37,457.78	0.00	37,457.78
72440 - Connectivity Charges	0.00	41,851.27	0.00	41,851.27
72445 - Common Services-Communications	0.00	12,960.00	0.00	12,960.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	12,447.10	0.00	12,447.10
72510 - Publications	0.00	105.00	0.00	105.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	4,257.27	0.00	4,257.27
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	7.00	0.00	7.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	1,705.00	0.00	1,705.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	10,695.81	0.00	10,695.81
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	720.00	0.00	720.00
73105 - Rent	0.00	6,141.70	0.00	6,141.70
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	14,880.00	0.00	14,880.00
73108 - Leased office equip and furnit	0.00	3,471.50	0.00	3,471.50
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	7,957.00	0.00	7,957.00
73120 - Utilities	0.00	23,788.10	0.00	23,788.10
73125 - Common Services-Premises	0.00	195,832.00	0.00	195,832.00
73305 - Maint & Licensing of Hardware	0.00	3,540.00	0.00	3,540.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	6,655.00	0.00	6,655.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	62,928.52	0.00	62,928.52
73505 - Reimb to UNDP for Supp Srvs	0.00	1,161.00	0.00	1,161.00
74110 - Audit Fees	0.00	20,363.00	0.00	20,363.00
74120 - Capacity Assessment	0.00	84,189.00	0.00	84,189.00
74210 - Printing and Publications	0.00	25,648.00	0.00	25,648.00
74225 - Other Media Costs	0.00	3,150.00	0.00	3,150.00
74310 - Contributions to JIU	0.00	825.69	0.00	825.69
74325 - Contrib.To CO Common Security	0.00	3,178.00	0.00	3,178.00
74505 - Insurance	0.00	95.80	0.00	95.80



UN
DP UN Development Programme
Report ID: unglodrp

Combined Delivery Report By Project

Page 4 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:33

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi		Period :	Jan-Dec (2014)	
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE		Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)	
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
74510 - Bank Charges	0.00	14,723.00	0.00	14,723.00
74520 - Storage	0.00	82.00	0.00	82.00
74525 - Sundry	0.00	8,681.88	0.00	8,681.88
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	19,678.23	0.00	19,678.23
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	2,570.00	0.00	2,570.00
74705 - Port Operation	0.00	600.00	0.00	600.00
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	1,340.00	0.00	1,340.00
75705 - Learning costs	0.00	10,294.01	0.00	10,294.01
75706 - Learning - ticket costs	0.00	390.00	0.00	390.00
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	2,747.40	0.00	2,747.40
75709 - Learning - training of counter	0.00	800.00	0.00	800.00
75710 - Participation of counterparts	0.00	81,576.22	0.00	81,576.22
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	19,553.00	0.00	19,553.00
76125 - Realized Loss	0.00	8.96	0.00	8.96
76135 - Realized Gain	0.00	- 8.72	0.00	- 8.72
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	1,621.58	0.00	1,621.58
Total for Fund 04000	28,500.00	2,895,021.47	0.00	2,923,521.47
Fund : 04120 (TRAC3 - Response)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	20,208.58	0.00	20,208.58
72220 - Furniture	0.00	313.00	0.00	313.00
72399 - Other Materials and Goods	0.00	13,970.00	0.00	13,970.00
72402 - Building Maintenance	0.00	2,200.00	0.00	2,200.00
73120 - Utilities	0.00	22,500.00	0.00	22,500.00
74510 - Bank Charges	0.00	496.38	0.00	496.38
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	80.76	0.00	80.76
74705 - Port Operation	0.00	32.00	0.00	32.00
Total for Fund 04120	0.00	59,800.72	0.00	59,800.72
Fund : 26921 (CPR TTF Conflict)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	- 1,888.34	0.00	- 1,888.34
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	82.23	0.00	82.23
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	995.88	0.00	995.88
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	1,903.08	0.00	1,903.08
62315 - Contrib. to medical, social In	0.00	234.42	0.00	234.42
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	1,282.68	0.00	1,282.68
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	- 253.32	0.00	- 253.32
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	629.00	0.00	629.00
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	500.00	0.00	500.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	324.30	0.00	324.30
63535 - Contribution to Security	0.00	562.14	0.00	562.14
63540 - Contribution to Training	0.00	103.80	0.00	103.80
63545 - Contribution to ICT	0.00	129.72	0.00	129.72
63550 - Contributions to MAIP	0.00	43.26	0.00	43.26
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	198.90	0.00	198.90
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	25.92	0.00	25.92
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	1,441.33	0.00	1,441.33
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	691.86	0.00	691.86
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	65.64	0.00	65.64
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	70,630.50	0.00	70,630.50



UN Development Programme
Report ID: unglcdp

Combined Delivery Report By Project

Page 5 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:33

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period :	Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)		
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	3,950.00	0.00	3,950.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	1,042.00	0.00	1,042.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	401.00	0.00	401.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	36,286.99	0.00	36,286.99
72220 - Furniture	0.00	2,377.80	0.00	2,377.80
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	199.00	0.00	199.00
72315 - Food & Textile Products	0.00	9,600.00	0.00	9,600.00
73120 - Utilities	0.00	10,950.00	0.00	10,950.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	- 827.22	0.00	- 827.22
74125 - Investment Management Fees	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	993.86	0.00	993.86
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	508.29	0.00	508.29
75710 - Participation of counterparts	0.00	980.00	0.00	980.00
Total for Fund 26921	0.00	144,164.72	0.00	144,164.72
Fund : 26941 (CPR EARLY R AND CROSS CUTTING)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	53,205.18	0.00	53,205.18
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	39,204.72	0.00	39,204.72
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00
74510 - Bank Charges	0.00	499.78	0.00	499.78
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	13.46	0.00	13.46
Total for Fund 26941	0.00	164,923.14	0.00	164,923.14
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	2,170.00	0.00	2,170.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	15,659.50	0.00	15,659.50
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	22,990.79	0.00	22,990.79
71410 - MAIP Premium SC	0.00	29.58	0.00	29.58
71415 - Contribution to Security SC	0.00	384.18	0.00	384.18
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	9,031.50	0.00	9,031.50
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	16,864.45	0.00	16,864.45
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	11,407.33	0.00	11,407.33
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00
72220 - Furniture	0.00	500.00	0.00	500.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	175.00	0.00	175.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	210.00	0.00	210.00
73120 - Utilities	0.00	2,200.00	0.00	2,200.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	3,870.00	0.00	3,870.00
74225 - Other Media Costs	0.00	250.00	0.00	250.00
74425 - Provision for ASHI	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	449.82	0.00	449.82
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	583.02	0.00	583.02
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	4,253.90	0.00	4,253.90
75710 - Participation of counterparts	0.00	837.00	0.00	837.00
Total for Fund 30000	0.00	93,366.07	0.00	93,366.07
Total for Dept : 32408	28,500.00	3,357,276.12	0.00	3,385,776.12



UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 6 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:33

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period :	Jan-Dec (2014)		
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)		
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Dept: 32410 (Dem Rep Congo-Finance)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
74510 - Bank Charges	0.00	5.46	0.00	5.46
Total for Fund 04000	0.00	5.46	0.00	5.46
Total for Dept : 32410	0.00	5.46	0.00	5.46
Dept: 32450 (Dem Rep Congo-UN Sister Agency)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
73125 - Common Services-Premises	0.00	62.00	0.00	62.00
74510 - Bank Charges	0.00	0.53	0.00	0.53
Total for Fund 04000	0.00	62.53	0.00	62.53
Total for Dept : 32450	0.00	62.53	0.00	62.53
Total for Output : 00086481	28,500.00	3,419,613.65	0.00	3,448,113.65
Project Total :				
	28,500.00	3,419,613.65	0.00	3,448,113.65

MOORE STEPHENS

Mark Henderson
Associé
Moore Stephens LLP
09 Octobre 2015

Signed By :

Date :

29. 4. 15

Signed By :

Date :



UN Development Programme
Report ID: unglodrp

Combined Delivery Report By Project

Page 7 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:34

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00072471
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086481

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2014)			
Output # : AEL	Impl. Partner :			
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
32401 - Dem Rep Congo-Central	0.00	96.73	0.00	96.73
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance	0.00	62,172.81	0.00	62,172.81
32408 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n	28,500.00	3,357,276.12	0.00	3,385,776.12
32410 - Dem Rep Congo-Finance	0.00	5.46	0.00	5.46
32450 - Dem Rep Congo-UN Sister Agency	0.00	62.53	0.00	62.53



UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 8 of 8
Run Time: 28-04-2015 11:04:35

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00072471
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00086481

Project/Award: 00072471 Politiques et Programmes publi Period : As at Dec 31, 2014

Output #	00086481	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			16,631.20
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			80,844.13

Annexe 2 : État des actifs et des équipements

Etat des actifs et du matériel au 31 Décembre 2014

Bureau de Pays : PNUD Republique Democratique du Congo
Titre du projet : Relèvement communautaire
Numero de Projet : 00072471
Numero de Produit : 00086481

Asset ID	Description	Serial Number	Acquisition Date	Acquisition Cost in USD	Net Book Value in USD
000000002773	A Notebook computers	4Q56GR1	9-Aug-12	1 560,00	1 028,93
000000002798	A Photocopiers	CNH8CD300H	1-Oct-12	1 960,00	1 460,60
000000002978	A Computer printers	VNCVDDF10W	27-Dec-12	2 800,00	2 216,67
000000002989	A Computer printers	VNCVDCQ1XZ	27-Dec-12	2 800,00	2 216,67
000000003054	A Radio Wireless Security Co	8850240024	11-Jul-13	5 100,00	4 143,75
000000003060	A Radio Wireless Security Co	6138143A0325	11-Jul-13	5 100,00	4 143,75
000000003167	LAPTOP DELL LATITUDE E6330ave	6HCTRY1	4-May-14	1 550,00	1 420,83
				20 870,00	16 631,20

Signé par

Nom :

Titre :

Date :

[Signature]
Yalya BA
07/10/2015

[Signature]

MOORE STEPHENS

Mark Henderson
 Associé
 Moore Stephens LLP

09 Octobre 2015

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. |