

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME  
Office of Audit and Investigations



Empowered lives.  
Resilient nations.

AUDIT

OF

UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

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

Report No. 1668

Issue Date: 23 September 2016

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), from 6 to 20 June 2016, conducted 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 OAI in 2015 and covered project expenditure from 1 January to 31 December 2014.

The audit work covered financial transactions as well as internal controls and systems for the purpose of expressing an opinion **on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's** operations, as well as assess compliance with UNDP regulations, rules, policies and procedures and donor agreements. The audit covered **the Project's Combined Delivery Report**, which includes expenditure for the period from 1 January to 31 December 2015 and the accompanying Funds Utilization statement<sup>1</sup> as of 31 December 2015 as well as Statement of Assets as of 31 December 2015. It also reviewed the relevant systems, procedures and practices in place as they relate to the Project, in the areas of: organization and staffing, project management, human resources management, financial and cash management, procurement, asset management, information systems and general administration. The audit did not include activities and expenses **incurred or undertaken at the "responsible party" level, or expenses processed and approved in locations** outside of the country (such as UNDP Regional Centres and UNDP Headquarters). 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*.

#### Overall audit rating

Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, OAI assessed the management of the Project as satisfactory, which means, "Internal controls, governance and risk management processes, **as applicable to the Project's financial statements**, were adequately established and functioning well. No issues were identified that would significantly affect the achievement of the objectives of the audited entity." The details of the audit results are presented in the table below:

Project Expenditure*		Project Assets**	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
3,035	Unqualified	105	Unqualified

\*Expenditures recorded in the Combined Delivery Report were \$5,082,593. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenditures processed and approved by other UNDP offices outside of the country (\$2,047,320).

\*\*OAI noted that the balance of the total Project's assets as of 31 December 2015 amounted to \$1,674,126. Assets amounting to \$1,568,871 were transferred to the Project from other projects that closed, and were not certified by the auditors. The audit opinion was rendered on assets acquired through expenditure incurred by the Project (\$105,525).

<sup>1</sup> 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.

**Key recommendation:** Total = 1, high priority = 0

The audit did not result in any high (critical) priority recommendations. There is one medium (important) priority recommendations, which means, "Action is required to ensure that UNDP is not exposed to risks that are considered moderate. Failure to take action could contribute to negative consequences for UNDP." This recommendation includes actions to address efficiency in contract processing.

The one recommendation aim to ensure compliance with legislative mandates, regulations and rules, policies and procedures.

**Implementation status of previous OAI audit recommendations:** Report No. 1524, 29 October 2015.

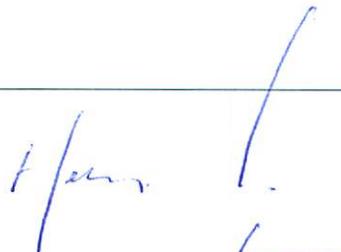
Total recommendations: 5

Implemented: 1

Withdrawn: 4

#### Management comments and action plan

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



Helge S. Osttveiten  
Director  
Office of Audit and Investigations

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE  
DÉVELOPPEMENT (PNUD)  
RAPPORT D'AUDIT FINAL

23 septembre 2016

AUDIT FINANCIER ET DES CONTROLES ET SYSTEMES INTERNES

PROJET 'RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE'

Nom du projet :	<i>Relèvement Communautaire</i>
Bureau pays du PNUD :	<i>République Démocratique du Congo</i>
Identifiant du projet dans Atlas :	<i>72471</i>
Numéro de produit Atlas :	<i>86481</i>
Auditeur :	<i>Moore Stephens LLP</i>
Période auditée :	<i>1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2015</i>

## Table des matières

<b>SYNTHÈSE .....</b>	<b>3</b>
<b>LA MISSION DE L'AUDIT.....</b>	<b>4</b>
<b>OPINION D'AUDIT .....</b>	<b>7</b>
ÉTAT DES DEPENSES .....	7
ÉTAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS.....	8
ÉTAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE.....	9
<b>LETTRE A LA DIRECTION .....</b>	<b>10</b>
<b>ANNEXES .....</b>	<b>14</b>
ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES (CDR).....	15
ANNEXE 2 : ÉTAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS .....	26
ANNEXE 3 : ÉTAT DE LA TRESORERIE.....	28
ANNEXE 4 : CATEGORIES DE PRIORITE DES OBSERVATIONS D'AUDIT .....	29

### Table des sigles et abréviations

<i>CDR</i>	<i>Combined Delivery Report (Rapport combiné des 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>RDC</i>	<i>République Démocratique du Congo</i>
<i>RFQ</i>	<i>Request for Quotations (Demande des prix par écrit)</i>
<i>USD</i>	<i>Dollars US</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 1<sup>er</sup> Janvier au 31 Décembre 2015. 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 :

<b>Opinion sur l'état des dépenses</b>	Sans réserve
<b>Opinion sur l'état des immobilisations corporelles</b>	Sans réserve
<b>Opinion sur l'état de la trésorerie</b>	Non applicable

Suite à notre audit, nous avons soulevé une seule observation de contrôle interne tel que résumé ci-dessous :

Domaine d'audit	Notation générale	Nombre de constats et niveau de priorité			Impact Financier net US\$
		Elevé	Moyen	Faible	
Organisation et effectifs	Satisfaisant	-	-	-	-
Gestion de projet	Satisfaisant	-	-	-	-
Ressources Humaines	Satisfaisant	-	-	-	-
Gestion des finances	Partiellement satisfaisant	-	-	-	-
Achats	Satisfaisant	-	-	-	-
Gestion des actifs	Satisfaisant	-	-	-	-
Gestion de la trésorerie	Non applicable	-	-	-	-
Systèmes d'information	Satisfaisant	-	-	-	-
Administration générale	Partiellement satisfaisant	-	1	-	-
Suivi des audits précédents	Satisfaisant	-	-	-	-
		-	1	-	-



Martin Daniel  
Associé

Moore Stephens LLP  
150 Aldersgate Street  
Londres EC1A 4AB

23 septembre 2016

## LA MISSION DE L'AUDIT

### Objectifs et portée de l'audit

#### **A : Audit Financier**

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 modalité DIM, notamment :

- si les dépenses déclarées par le projet entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2015 et l'utilisation des fonds au 31 décembre 2015 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 ; (iii) 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 2015 ; cette situation devant inclure tous les actifs disponibles au 31 décembre 2015 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 2015. 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 ne serait pas nécessaire.

Seules les transactions réalisées et comptabilisées en rapport au projet 72471 « Relèvement communautaire » entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 31 décembre 2015 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.

#### **B : Audit des systèmes**

Le second volet de l'audit visait les contrôles et les systèmes internes du projet afin d'évaluer :

- La fiabilité et l'intégrité des informations financières et opérationnelles ;
- L'efficacité et l'efficience des opérations du projet ;
- La protection des actifs du projet ; et
- La conformité aux lois, réglementations, règles, politiques et procédures en vigueur, de même que les dispositions de l'accord de financement.

Notre évaluation du système de contrôle interne portait sur les domaines suivants, le cas échéant :

#### **Organisation et effectifs**

Évaluation de la structure générale des activités du projet pour ce qui est des flux de travaux et des dispositifs de gestion, y compris l'attribution des pouvoirs, l'obligation de rendre des comptes et la responsabilité vis-à-vis du personnel.

### Gestion de projet

Évaluation des aspects managériaux en termes d'approbation du projet, de la gestion des fonds et du contrôle de la mise en œuvre, en vue d'atteindre les résultats attendus définis dans le plan de travail, y compris le rapportage au comité de pilotage et aux bailleurs de fonds.

### Ressources humaines

Examen du processus de recrutement du personnel et des consultants et évaluation en vue de s'assurer du respect des principes de transparence. Évaluation de l'efficacité du recrutement et de l'embauche de personnel et de la gestion du contrat, évaluation des performances, contrôle de la présence, calcul des salaires et des indemnités, calcul et distribution de primes sur la fiche de paie liées à la performance, préparation du paiement et paiement du personnel, gestion des dossiers personnels.

### Gestion des finances

Examen des registres comptables et évaluation de leur adéquation à maintenir des comptes exacts et complets des recettes et des décaissements d'espèces et à venir, en appui à la préparation des rapports financiers. Examen de l'adéquation des opérations de comptabilité et de finance et des systèmes de compte-rendu, y compris le contrôle des budgets, la gestion de trésorerie, la certification et l'autorité compétente, les réceptions de fonds, l'engagement des dépenses par rapport au budget approuvé et la mise à disposition de fonds, la consignation de toutes les transactions financières dans des rapports sur les dépenses, la tenue à jour et le contrôle des dossiers, les avances de fonds aux bureaux décentralisés, au personnel du projet, etc.

### Achats

Examen du processus d'achat des opérations contractuelles et évaluation de leur caractère transparent, concurrentiel et efficace. Évaluation en vue d'établir si l'équipement et les services achetés répondaient aux exigences du contrat, notamment :

- Le cas échéant, délégations des pouvoirs, seuil des achats, appels d'offres et appels à proposition, évaluation des offres et des propositions et approbation/signature des contrats et des bons de commande.
- Gestion des obligations, procédures de réception et d'inspection en vue de déterminer la conformité des équipements avec les spécifications convenues et, le cas échéant, l'utilisation d'experts indépendants afin d'inspecter la livraison des équipements de haute technicité et de coût élevé.
- Contrôle de la performance des sous-traitants.
- Évaluation des procédures établies en vue d'atténuer le risque d'achat d'équipements ne répondant pas aux spécifications ou qui pourraient s'avérer être défectueux ultérieurement.
- Gestion et contrôle des ordres de modification.

Examen de l'utilisation de sociétés conseil et de l'adéquation des procédures utilisées pour obtenir un personnel dûment qualifié et expérimenté, et évaluation de leur travail avant paiement.

### Gestion des actifs

Examen de l'utilisation, du contrôle et de l'élimination des équipements durables et évaluation en vue d'établir s'ils étaient conformes au manuel POPP (Politiques et procédures du programme et des opérations) sur la gestion des résultats et évaluation en vue d'établir si les équipements achetés répondaient aux besoins identifiés et si leur utilisation était en adéquation avec les objectifs visés.

Examen des procédures de réception, de stockage et d'élimination des équipements. Évaluation en vue d'établir si les actifs acquis étaient consignés, protégés (assurance comprise) et contrôlés adéquatement, notamment par le biais d'une vérification physique périodique de leur utilisation et de leur existence.

Gestion de la trésorerie

Examen des fonds en espèces détenus par le projet (y compris les comptes bancaires) et procédures de protection des espèces, y compris les espèces détenues à titre d'avance de fonds ou avances dans tout bureau auxiliaire ou bureau extérieur. Examen des opérations de petite caisse.

Systèmes d'information

Évaluation de l'efficacité et de la sécurité des systèmes d'information établis et entretenus et de leur adéquation à répondre aux exigences de gestion et de rapportage du projet. Évaluation en vue d'établir si la séparation des tâches est respectée dans le cadre de l'accès aux approbations des systèmes d'information financiers.

Administration générale

Examen des opérations qui ne sont pas abordées spécifiquement ci-dessus et pour lesquelles des dépenses ont été facturées au projet, dans des domaines tels que les déplacements du personnel du sous-bénéficiaire, l'utilisation et l'entretien des véhicules du projet, la location et l'entretien des locaux de bureaux.

Suivi d'audits précédents

Évaluation de l'état de mise en œuvre des recommandations d'audits précédents, faits au cours des trois dernières années, au titre du projet.

## OPINION D'AUDIT

### Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD Projet « Relèvement Communautaire »

#### Etat des dépenses Opinion sans réserve

Nous avons audité le Rapport combiné des dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joint totalisant un montant USD 5.082.592,88 du projet du PNUD intitulé 'Relèvement Communautaire', pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2015. Les dépenses du CDR comprennent des dépenses d'autres agences de l'ONU et des dépenses qui n'ont été ni traitées, ni validées par le bureau pays du PNUD RDC, d'un montant de USD 2.047.320,01 et qui n'étaient pas visées par notre audit. Par conséquent, le montant final sur lequel nous émettons notre opinion s'élève à USD 3.035.272.87.

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 son évaluation du risque, que les états financiers contiennent 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 une opinion 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 formuler notre opinion d'audit.

#### **Opinion sans réserve**

À notre avis, le rapport combiné des dépenses ci-joint (CDR) et le rapport d'utilisation de fonds, représentent, dans tous ses aspects significatifs, les dépenses d'USD 3.035.272.87 encourues par le projet "Relèvement Communautaire" pour la période allant 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2015, selon des pratiques et procédures comptables du PNUD. Et ces pratiques ont été établies i) conformément au budget approuvé ; (ii) pour les buts approuvés du projet ; (iii) conformément aux règlements et les règles appropriées, politiques et procédures du PNUD ; et (iv) soutenues par les pièces comptables correctement approuvées et d'autres pièces justificatives.



Martin Daniel  
Associé

Moore Stephens LLP  
150 Aldersgate Street  
Londres EC1A 4AB  
23 septembre 2016

## Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD

### Projet « Relèvement Communautaire »

#### Etat des actifs et des équipements

#### Opinion sans réserve

Nous avons audité l'état des immobilisations corporelles ci-joint (les « états financiers ») du projet 72471 « Relèvement Communautaire » en date du 31 Décembre 2015.

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.

Le solde des actifs immobilisés du Projet « Relèvement Communautaire » au 31 décembre 2015 est d'USD 1.674.126. Nous notons que ce solde comporte des équipements imputés d'autres projets clôturés et transférés dans le projet « Relèvement Communautaire » d'une valeur USD 1.568.871. Le montant des immobilisations acquis dans le cadre du projet sous audit est d'USD 105.255.

Notre responsabilité consiste à donner notre opinion 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 son évaluation du risque que les états financiers contiennent 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 l'établissement et à la présentation sincère des états financiers, afin de concevoir des procédures d'audit adaptées et non dans le but d'exprimer une opinion 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 formuler 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 105.255 en date du 31 décembre 2015, conformément aux principes comptables du PNUD.



Martin Daniel  
Associé

Moore Stephens LLP  
150 Aldersgate Street  
Londres EC1A 4AB

23 septembre 2016

## Rapport d'audit externe à l'intention du PNUD

### Projet « Relèvement Communautaire »

#### Etat de la situation de trésorerie

#### Sans objet

Nous avons noté que le projet « Relèvement communautaire » n'a pas de compte bancaire réservé aux activités du projet visé par cet audit, ce qui explique pourquoi aucun état de la trésorerie n'a été produit.



Martin Daniel  
Associé

Moore Stephens LLP  
150 Aldersgate Street  
Londres EC1A 4AB

23 septembre 2016

## LETTRE A LA DIRECTION

Notre audit a compris l'évaluation du système de contrôle interne du projet. Nos conclusions sont présentées ci-dessous par secteur d'audit.

### **Organisation et effectifs**

L'équipe du projet est composée de 16 personnes réparties sur quatre (4) sites, à savoir Kinshasa, Bukavu, Goma et Nyunzu.

L'équipe de coordination, basée à Kinshasa, est constituée d'un Team Leader, d'un Conseiller au Programme, d'un Expert, d'une Associée au Programme, d'un Associé Administratif et financier, d'un Commis à l'Administration ainsi que de 3 chauffeurs.

Sur les autres sites, des équipes opérationnelles sont déployées afin d'assurer le suivi du projet au niveau provincial.

**Notation générale :** Satisfaisant

### **Gestion de projet**

Le Projet a été initialement prévu pour durer de juin 2014 à juin 2015 et a connu une prolongation (sans incidence budgétaire) de la durée qui a ramené la période de mise en œuvre jusqu'en fin juin 2016.

Des visites de terrain ont été organisées à différents niveaux. Au niveau décentralisé, des visites de suivi des activités étaient effectuées par les experts techniques. Sur base trimestrielle, les experts en Suivi et Evaluation ont procédé à la vérification des résultats atteints. Au niveau central, des visites ont été organisées par le conseiller et l'expert en Relèvement communautaire qui assuraient le suivi du projet au niveau de la coordination ainsi que des visites du Chargé de Suivi et Evaluation. Des visites conjointes, impliquant les ministères du niveau central et les services étatiques du niveau provincial, ont été organisées en vue de la validation des résultats annuels.

**Notation générale :** Satisfaisant

### **Ressources humaines**

Les procédures standards de sélection et de Gestion de la Paie du PNUD sont utilisées.

Les opérations de paie, de services généraux, des services juridiques et des finances ne sont pas effectuées par le personnel du Projet mais par les structures permanentes du PNUD.

**Notation générale :** Satisfaisant

### **Gestion des finances**

Les procédures standards du PNUD sont utilisées pour le projet.

Un contrôle budgétaire a été mis en place pour permettre l'autorisation des dépenses, préalablement à leur engagement, ainsi que le contrôle des imputations comptables.

Préalablement au paiement, à l'exception des salaires, des bons à payer ont été systématiquement transmis à l'équipe du Projet, pour l'acquittement des factures.

Cependant, les rapports de suivi budgétaires n'ont pas été exploités, ni archivés par les gestionnaires du projet. Cette situation a fait que nous n'avons pas eu la certitude que des contrôles ont réellement été effectués en cette matière.

**Notation générale :** Partiellement Satisfaisant

## **Achats**

Les procédures standards du PNUD ont été utilisées, incluant les règles de transparence et d'impartialité.

L'intervention de l'équipe du Projet s'est résumée à l'expression du besoin, la préparation de la demande et à transmettre le bon à payer des factures. Tous les autres maillons de la procédure d'achat ont été exécutés par le Responsable des Achats du Bureau PNUD.

Le Projet n'a pas participé à l'évaluation des offres.

**Notation générale :** Satisfaisant

## **Gestion des actifs**

Les actifs du Projet comportaient essentiellement du matériel de transport, du matériel informatique, et du matériel d'électricité et bureautique. Le PNUD disposait d'un fichier d'inventaire. Un inventaire physique a été effectué au 31 décembre 2015.

Une grande partie des immobilisations du Projet était déployée à Bukavu pour 87 % des acquisitions de l'année 2015, le reste étant réparti sur les différents sites.

Nous avons vérifié 11 % des immobilisations par observation physique directe, en se basant sur l'inventaire effectué par le PNUD au 31 décembre 2015. Et, avons aussi vérifié le document de mise à disposition signé pour les immobilisations cédées par les autres projets, au projet Relèvement Communautaire.

**Notation générale :** Satisfaisant

## **Gestion de la trésorerie**

Le projet ne dispose pas de compte bancaire dédié. Les paiements ont été effectués à partir du compte bancaire du PNUD. Le projet ne dispose pas de petite caisse.

**Notation générale :** Non applicable

## **Systèmes d'information**

Le projet utilise le système informatique mis en place par le PNUD. Le projet a utilisé la plateforme Atlas pour ses différentes opérations. Nous avons noté que les accès sont contrôlés par des mots de passes et que des sauvegardes ont été effectuées sur site et hors site.

**Notation générale :** Satisfaisant

## **Administration générale**

La gestion des voyages a été conforme aux règles UN (UN Staff Rules and Regulations) dans la mesure où les voyages ont systématiquement fait l'objet de demandes qui ont été approuvées au préalable et des paiements d'avances sur DSA ont été faits.

Les taux de DSA des Nations Unies sont également utilisés.

Les contrats liant le Projet aux tiers, notamment les bailleurs – des propriétaires des locaux – ont été sous la gestion des services juridiques du PNUD.

Les contrats ont été signés ex post facto et les paiements ont été effectués en régularisation bien au-delà de la période du PTA.

**Notation générale :** Partiellement Satisfaisant

**Suivi d'audits précédents**

Le Projet a été audité en 2015 par Moore Stephens, la recommandation principale concernait les services généraux. Des nouvelles procédures ont été mises en place pour renforcer les procédures de mise en concurrence pour palier au risque de saucissonnage de marchés afin d'échapper aux procédures plus contraignantes.

**Notation générale :** Satisfaisant.



Martin Daniel  
Associé

Moore Stephens LLP  
150 Aldersgate Street  
Londres EC1A 4AB

23 septembre 2016

## OBSERVATIONS ET RECOMMANDATIONS

<b>Observation n° 1</b>	<b>Titre : Administration Générale : Inefficacité dans le traitement des contrats avec des tiers</b>
-------------------------	--

Le contrat est un document utile à tout engagement entre deux parties, dans la mesure où il définit de manière claire, les obligations et les droits de chaque partie concernée. Pour ce qui est de location, c'est à travers ce document que le bailleur procure au preneur la jouissance de son bien en échange d'un loyer.

Au courant de l'année 2014, le PNUD avait signé un contrat de bail pour la location de l'immeuble sis sur l'avenue MIMOZA n°16 à Bukavu. Ce bâtiment est utilisé par plusieurs agences des Nations Unies (jusqu'à janvier 2016), mais aucun accord signé ne vient encadrer la répartition des dépenses de loyer.

De plus, à la date du 8 janvier 2015, un avenant a été signé **avec effet rétroactif**, augmentant le loyer du second semestre 2014 déjà consommé pour passer d'USD 1.000 à USD 2.000.

Vendor	Voucher	Libellé	Montant en Usd	Montant litigieux
HERMAN MUTABATABA NAKANYWENGE	00222199	PYT LOYER BAT.IIBKV 2014	18 000,00	6.000,00
	<b>TOTAL</b>			<b>6.000,00</b>

Ainsi, l'avenant au contrat aurait dû être signé et mis en application durant sa période de validité, à savoir durant le deuxième semestre 2014. Cependant, il convient de noter que cette observation n'a pas d'incidence financière.

**Catégorie de priorité :** Moyen

**Recommandation :**

Nous recommandons au PNUD d'éviter à tout prix les contrats avec effet rétroactif. Toute modification de contrat doit être formalisée à travers un écrit (avenants).

**Commentaires de l'équipe de la direction :**

L'observation est bien notée.

Les agences ont bien occupé les locaux à partir du 01 juillet 2014. Un compte rendu a été élaboré mais le document n'a pas été transmis rapidement au service légal du PNUD à Kinshasa pour l'établissement d'un avenant. Le service a donc été régulièrement consommé et la régularisation était requise pour pouvoir payer le loyer correspondant.

Les dispositions sont prises pour éviter une telle situation à l'avenir.

**Réponse des auditeurs :**

Pas d'autres commentaires.

## **Annexes**

**Annexe 1 : Rapport combiné de dépenses (CDR)**





Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period :	Jan-Dec (2015)
Output # : 00066481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
<b>Fund : 26921 (CPR TTF Conflict)</b>				
63515 - Security-related Costs	0.00	825.00	0.00	825.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	536.00	0.00	536.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	110.00	0.00	110.00
74510 - Bank Charges	0.00	4.75	0.00	4.75
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	53.44	0.00	53.44
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	107.04	0.00	107.04
<b>Total for Fund 26921</b>	<b>0.00</b>	<b>1,636.23</b>	<b>0.00</b>	<b>1,636.23</b>
<b>Fund : 26941 (CPR EARLY R AND CROSS CUTTING)</b>				
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	564.00	0.00	564.00
74510 - Bank Charges	0.00	1.41	0.00	1.41
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	39.58	0.00	39.58
<b>Total for Fund 26941</b>	<b>0.00</b>	<b>604.99</b>	<b>0.00</b>	<b>604.99</b>
<b>Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)</b>				
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	3,300.00	0.00	3,300.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	7,889.00	0.00	7,889.00
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	83,972.38	0.00	83,972.38
73216 - Construction Cost	0.00	36,784.56	0.00	36,784.56
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	- 378.00	0.00	- 378.00
74510 - Bank Charges	0.00	328.02	0.00	328.02
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	162.14	0.00	162.14
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	10,564.65	0.00	10,564.65
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>142,622.75</b>	<b>0.00</b>	<b>142,622.75</b>
<b>Total for Dept : 32404</b>	<b>0.00</b>	<b>184,380.80</b>	<b>0.00</b>	<b>184,380.80</b>
<b>Dept: 32408 (Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
33003 - IPSAS adj for Fixed Assets	0.00	- 74,897.96	0.00	- 74,897.96
61105 - Salaries - NP Staff	0.00	159,643.38	0.00	159,643.38
61205 - Salaries - GS Staff	0.00	6,090.32	0.00	6,090.32
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	59,173.57	0.00	59,173.57
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	33,560.04	0.00	33,560.04
62105 - Dependency Allowance-NP Staff	0.00	7,480.78	0.00	7,480.78
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	33,191.04	0.00	33,191.04
62115 - Contrib to Med,SocIns-NP Staff	0.00	14,766.08	0.00	14,766.08
62120 - Hazard Duty Station Allow-NP	0.00	5,736.00	0.00	5,736.00
62140 - Annual Leave Expense - NO	0.00	5,883.00	0.00	5,883.00
62205 - Dependency Allow - GS Staff	0.00	138.19	0.00	138.19
62210 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-GS	0.00	1,200.16	0.00	1,200.16
62215 - Contrib. to Medical, social In	0.00	237.53	0.00	237.53
62240 - Annual Leave Expense - GS	0.00	343.14	0.00	343.14

CBJ  
RAM



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period :	Jan-Dec (2015)		
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)		
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	4,002.96	0.00	4,002.96
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	18,447.38	0.00	18,447.38
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,566.61	0.00	1,566.61
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	12,364.01	0.00	12,364.01
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	26,286.80	0.00	26,286.80
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	3,158.75	0.00	3,158.75
63150 - Reimb For Med Costs (LNO)	0.00	823.88	0.00	823.88
63215 - Reimb of Income Tax-GS Staff	0.00	90.00	0.00	90.00
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	35,546.82	0.00	35,546.82
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	2,836.67	0.00	2,836.67
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	9,556.60	0.00	9,556.60
63360 - Medical Exams(incl Pre-empl)	0.00	108.00	0.00	108.00
63515 - Security-related Costs	0.00	23,514.90	0.00	23,514.90
63520 - Personal Security Measures	0.00	5,639.04	0.00	5,639.04
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	9,692.18	0.00	9,692.18
63535 - Contribution to Security	0.00	12,910.28	0.00	12,910.28
63540 - Contribution to Training	0.00	1,112.81	0.00	1,112.81
63545 - Contribution to ICT	0.00	3,876.85	0.00	3,876.85
63550 - Contributions to MAIP	0.00	1,031.78	0.00	1,031.78
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	7,753.79	0.00	7,753.79
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	775.41	0.00	775.41
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	1,876.00	0.00	1,876.00
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	11,532.60	0.00	11,532.60
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	24,851.38	0.00	24,851.38
64309 - Appointment-Shipments	0.00	10,500.00	0.00	10,500.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	20,676.53	0.00	20,676.53
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,183.92	0.00	1,183.92
66105 - Overtime & Night Differential	0.00	40.08	0.00	40.08
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	9,492.70	0.00	9,492.70
71215 - IICA Partner personnel	0.00	105.00	0.00	105.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	71,045.48	0.00	71,045.48
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	422,541.87	0.00	422,541.87
71410 - MAIP Premium SC	0.00	1,653.18	0.00	1,653.18
71415 - Contribution to Security SC	0.00	24,687.83	0.00	24,687.83
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	25,767.74	0.00	25,767.74
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	0.50	0.00	0.50
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	7,680.00	0.00	7,680.00
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	622.58	0.00	622.58
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	7,237.42	0.00	7,237.42
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	2,330.00	0.00	2,330.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	1,094.26	0.00	1,094.26
71540 - UNV-Global Charges	0.00	1,298.78	0.00	1,298.78
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	1,348.81	0.00	1,348.81
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	53.42	0.00	53.42
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	1,764.80	0.00	1,764.80
71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	4,565.81	0.00	4,565.81
71605 - Travel Tickets-International	0.00	30,763.87	0.00	30,763.87
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	55,153.20	0.00	55,153.20
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	10,712.99	0.00	10,712.99
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	265,769.14	0.00	265,769.14
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	12,518.40	0.00	12,518.40
71630 - Shipment	0.00	12,294.40	0.00	12,294.40
71635 - Travel - Other	0.00	1,016.80	0.00	1,016.80

3/10



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period : Jan-Dec (2015)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	237,470.66	0.00	237,470.66
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	40,297.60	0.00	40,297.60
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	11,815.80	0.00	11,815.80
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	1,265.00	0.00	1,265.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	40.00	0.00	40.00
72205 - Office Machinery	0.00	3,528.50	0.00	3,528.50
72210 - Machinery and Equipment	0.00	3,895.00	0.00	3,895.00
72215 - Transporation Equipment	0.00	14,820.00	0.00	14,820.00
72220 - Furniture	0.00	24,791.13	0.00	24,791.13
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	46,768.84	0.00	46,768.84
72330 - Medical Products	0.00	168.40	0.00	168.40
72399 - Other Materials and Goods	0.00	1,269.76	0.00	1,269.76
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	8,687.30	0.00	8,687.30
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	2,260.67	0.00	2,260.67
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	136.71	0.00	136.71
72415 - Courier Charges	0.00	1,975.46	0.00	1,975.46
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	46,425.92	0.00	46,425.92
72440 - Connectivity Charges	0.00	36,149.00	0.00	36,149.00
72445 - Common Services-Communications	0.00	250.00	0.00	250.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	19,014.21	0.00	19,014.21
72510 - Publications	0.00	250.00	0.00	250.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	283,551.23	0.00	283,551.23
72610 - Micro Capital Grants-Credit	0.00	2,750.00	0.00	2,750.00
72715 - Hospitality Catering	0.00	0.00	0.00	0.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	8,207.76	0.00	8,207.76
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	232.76	0.00	232.76
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	7,200.00	0.00	7,200.00
73120 - Utilities	0.00	44,817.45	0.00	44,817.45
73125 - Common Services-Premises	0.00	299,069.18	0.00	299,069.18
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	314.50	0.00	314.50
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	2,591.00	0.00	2,591.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	54,786.89	0.00	54,786.89
74105 - Management and Reporting Srvs	0.00	3,200.00	0.00	3,200.00
74210 - Printing and Publications	0.00	- 13,778.00	0.00	- 13,778.00
74220 - Translation Costs	0.00	6,653.00	0.00	6,653.00
74225 - Other Media Costs	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00
74230 - Audio & Visual Equipment	0.00	1,400.00	0.00	1,400.00
74310 - Contributions to JIU	0.00	1,300.00	0.00	1,300.00
74325 - Contrib.To CO Common Security	0.00	0.00	0.00	0.00
74505 - Insurance	0.00	5,951.19	0.00	5,951.19
74510 - Bank Charges	0.00	5,167.55	0.00	5,167.55
74525 - Sundry	0.00	406.00	0.00	406.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	10,127.02	0.00	10,127.02
74705 - Port Operation	0.00	42.00	0.00	42.00
74710 - Land Transport	0.00	508.00	0.00	508.00
75705 - Learning costs	0.00	8,553.00	0.00	8,553.00
75706 - Learning - ticket costs	0.00	1,056.00	0.00	1,056.00
75710 - Participation of counterparts	0.00	3,414.00	0.00	3,414.00
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	4,145.00	0.00	4,145.00
76125 - Realized Loss	0.00	11.60	0.00	11.60
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	3,131.43	0.00	3,131.43
77640 - Dep Exp Owned - F&F	0.00	361.11	0.00	361.11
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	82,530.66	0.00	82,530.66
77670 - Dep Exp-Hvy Mac & Equip	0.00	687.48	0.00	687.48

735 AM



Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period : Jan-Dec (2015)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>2,808,988.05</b>	<b>0.00</b>	<b>2,808,988.05</b>
<b>Fund : 04120 (TRAC3 - Response)</b>				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	8,660.82	0.00	8,660.82
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	2,327.50	0.00	2,327.50
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	2,350.00	0.00	2,350.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	2,617.05	0.00	2,617.05
74510 - Bank Charges	0.00	51.54	0.00	51.54
74525 - Sundry	0.00	1,162.00	0.00	1,162.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	285.62	0.00	285.62
<b>Total for Fund 04120</b>	<b>0.00</b>	<b>17,454.53</b>	<b>0.00</b>	<b>17,454.53</b>
<b>Fund : 26921 (CPR TTF Conflict)</b>				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	0.00	0.00	0.00
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	0.00	0.00	0.00
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	0.00	0.00	0.00
62330 - Rental Supplements - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	894.00	0.00	894.00
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	0.00	0.00	0.00
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	0.00	0.00	0.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	0.00	0.00	0.00
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	426.00	0.00	426.00
63515 - Security-related Costs	0.00	2,859.86	0.00	2,859.86
63520 - Personal Security Measures	0.00	683.80	0.00	683.80
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	0.00	0.00	0.00
63535 - Contribution to Security	0.00	0.00	0.00	0.00
63540 - Contribution to Training	0.00	0.00	0.00	0.00
63545 - Contribution to ICT	0.00	0.00	0.00	0.00
63550 - Contributions to MAIP	0.00	0.00	0.00	0.00
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	0.00	0.00	0.00
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	0.00	0.00	0.00
65115 - Contributions to ASH/ Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	0.00	0.00	0.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	-24,747.00	0.00	-24,747.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	4,052.00	0.00	4,052.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	1,665.24	0.00	1,665.24
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	873.58	0.00	873.58
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	16,925.00	0.00	16,925.00
73120 - Utilities	0.00	-1,030.00	0.00	-1,030.00
74510 - Bank Charges	0.00	57.61	0.00	57.61
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	414.06	0.00	414.06
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	215.20	0.00	215.20
<b>Total for Fund 26921</b>	<b>0.00</b>	<b>3,289.35</b>	<b>0.00</b>	<b>3,289.35</b>
<b>Fund : 26941 (CPR EARLY R AND CROSS CUTTING)</b>				

*Handwritten signature/initials*



**Combined Delivery Report By Project**

<b>Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi</b>	<b>Period :</b>	<b>Jan-Dec (2015)</b>
<b>Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE</b>	<b>Impl. Partner :</b>	<b>00946 UNDP (Direct Execution)</b>
	<b>Location :</b>	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	261,357.18	0.00	261,357.18
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	145,972.39	0.00	145,972.39
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	11,833.85	0.00	11,833.85
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	75,108.64	0.00	75,108.64
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	5,431.67	0.00	5,431.67
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	80,788.70	0.00	80,788.70
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	37,141.98	0.00	37,141.98
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	17,739.28	0.00	17,739.28
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	18,345.94	0.00	18,345.94
63360 - Medical Exams(incl Pre-empl)	0.00	125.66	0.00	125.66
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	53,618.42	0.00	53,618.42
63520 - Personal Security Measures	0.00	1,045.00	0.00	1,045.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	15,274.82	0.00	15,274.82
63535 - Contribution to Security	0.00	25,761.46	0.00	25,761.46
63540 - Contribution to Training	0.00	4,887.99	0.00	4,887.99
63545 - Contribution to ICT	0.00	6,109.91	0.00	6,109.91
63550 - Contributions to MAIP	0.00	1,629.35	0.00	1,629.35
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	12,219.93	0.00	12,219.93
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	1,221.94	0.00	1,221.94
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	6,268.00	0.00	6,268.00
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	10,830.00	0.00	10,830.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	15,809.03	0.00	15,809.03
64309 - Appointment-Shipments	0.00	31,500.00	0.00	31,500.00
64321 - Reassignment-Ticket Costs	0.00	376.00	0.00	376.00
64322 - Reassignmnts-Subsistence Allow	0.00	6,480.00	0.00	6,480.00
64323 - Reassignments-Lump Sum	0.00	11,098.44	0.00	11,098.44
64324 - Reassignments-Shipments	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	32,586.42	0.00	32,586.42
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	2,768.34	0.00	2,768.34
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	-51,658.18	0.00	-51,658.18
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	-30,254.72	0.00	-30,254.72
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	71,810.90	0.00	71,810.90
71410 - MAIP Premium SC	0.00	202.29	0.00	202.29
71415 - Contribution to Security SC	0.00	3,287.83	0.00	3,287.83
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	3,961.50	0.00	3,961.50
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	21,717.60	0.00	21,717.60
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
72210 - Machinery and Equipment	0.00	-1,900.00	0.00	-1,900.00
72220 - Furniture	0.00	162.51	0.00	162.51
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	160.00	0.00	160.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	-600.00	0.00	-600.00
74510 - Bank Charges	0.00	-279.63	0.00	-279.63
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	296.12	0.00	296.12
74710 - Land Transport	0.00	640.00	0.00	640.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	63,901.38	0.00	63,901.38
<b>Total for Fund 26941</b>	<b>0.00</b>	<b>976,777.94</b>	<b>0.00</b>	<b>976,777.94</b>
<b>Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)</b>				
63360 - Medical Exams(incl Pre-empl)	0.00	122.00	0.00	122.00
63515 - Security-related Costs	0.00	0.00	0.00	0.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	19,500.00	0.00	19,500.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	39,480.50	0.00	39,480.50

*Handwritten signature/initials*



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period :	Jan-Dec (2015)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	109,558.64	0.00	109,558.64
71410 - MAIP Premium SC	0.00	207.96	0.00	207.96
71415 - Contribution to Security SC	0.00	3,379.43	0.00	3,379.43
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	5,677.42	0.00	5,677.42
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	258.06	0.00	258.06
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	211.77	0.00	211.77
71540 - UNV-Global Charges	0.00	214.24	0.00	214.24
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	255.48	0.00	255.48
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	473.13	0.00	473.13
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	619.35	0.00	619.35
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	3,997.92	0.00	3,997.92
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	46,498.74	0.00	46,498.74
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	2,320.50	0.00	2,320.50
71630 - Shipment	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
71635 - Travel - Other	0.00	557.50	0.00	557.50
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	243,123.00	0.00	243,123.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	8,767.20	0.00	8,767.20
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	3,500.00	0.00	3,500.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	6,924.96	0.00	6,924.96
72175 - Svc Co-Urban, Rural & Regional	0.00	139,495.35	0.00	139,495.35
72220 - Furniture	0.00	1,400.00	0.00	1,400.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	12,102.00	0.00	12,102.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	0.00	0.00	0.00
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	1,015.00	0.00	1,015.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	2,765.00	0.00	2,765.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	5,500.00	0.00	5,500.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	11,176.00	0.00	11,176.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	-24,791.50	0.00	-24,791.50
72610 - Micro Capital Grants-Credit	0.00	9,600.00	0.00	9,600.00
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	265,000.00	0.00	265,000.00
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	1,405.00	0.00	1,405.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	21,684.74	0.00	21,684.74
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	19,403.14	0.00	19,403.14
74110 - Audit Fees	0.00	20,418.00	0.00	20,418.00
74225 - Other Media Costs	0.00	250.00	0.00	250.00
74505 - Insurance	0.00	6,908.08	0.00	6,908.08
74510 - Bank Charges	0.00	2,702.30	0.00	2,702.30
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	3,817.09	0.00	3,817.09
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	79,726.26	0.00	79,726.26
76135 - Realized Gain	0.00	-1.73	0.00	-1.73
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	80.63	0.00	80.63
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>1,076,303.16</b>	<b>0.00</b>	<b>1,076,303.16</b>
<b>Total for Dept : 32408</b>	<b>0.00</b>	<b>4,882,813.03</b>	<b>0.00</b>	<b>4,882,813.03</b>
<b>Dept: 32450 (Dem Rep Congo-UN Sister Agency)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	678.00	0.00	678.00
74510 - Bank Charges	0.00	1.70	0.00	1.70

*Handwritten signature/initials*



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00072471 Politiques et Programmes publi	Period :	Jan-Dec (2015)
Output # : 00086481 RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE	Impl. Partner :	00946 UNDP (Direct Execution)
	Location :	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Total for Fund 04000	0.00	679.70	0.00	679.70
Total for Dept : 32450	0.00	679.70	0.00	679.70
Total for Output : 00086481	0.00	5,082,592.88	0.00	5,082,592.88
<b>Project Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>5,082,592.88</b>	<b>0.00</b>	<b>5,082,592.88</b>



Signed By : Etienne de SOUZA *[Signature]* Date : 25/05/2016

Signed By : *[Signature]* Date : \_\_\_\_\_

*[Handwritten mark]*



Selection Criteria :

Business Unit : COD10  
Period : Jan-Dec (2015)  
Selected Project Id : 00072471  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00086481

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2015)	Impl. Partner :	Location :	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Output # : ALL							
32401 - Dem Rep Congo-Central				0.00	14,719.35	0.00	14,719.35
32404 - Dem Rep Congo-Dem. Governance				0.00	184,380.80	0.00	184,380.80
32408 - Dem Rep Congo-Poverty Reduct'n				0.00	4,882,813.03	0.00	4,882,813.03
32450 - Dem Rep Congo-UN Sister Agency				0.00	679.70	0.00	679.70

*Handwritten signature/initials*



**Funds Utilization**

Selection Criteria :

Business Unit : COD10  
 Period : Jan-Dec (2015)  
 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, 2015

Output #	00086481	Impl. Partner :00946 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			688,813.61
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			433,762.10

Martin Daniel  
 Associé  
 Moore Stephens LLP  
 23 septembre 2016

## **Annexe 2 : État des actifs et des équipements**

**ASSETS PROJET RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE AU 31 DECEMBRE 2015**

Date	Description	Serie Number	Localisation	Montant brut en Usd au 31 décembre 2015
------	-------------	--------------	--------------	---

**Acquisitions d'actifs immobilisés en 2015**

30/05/2012	DIGITAL SENDER HP 9250C	CNCCCBF01L	CODGOM1B37	4 850
04/12/2013	A Notebook computers	C1MMLD0EDV31	CODBUNIA1	2 011
04/12/2013	A Notebook computers	C1MLD063DV31	CODBUNIA1	2 011
04/12/2013	A Notebook computers	C1MLDOE2DV31	CODBUNIA1	2 011
08/09/2011	TOYOTA PRADO	JTEBK29J000045686	CODV88B001	64 410
01/04/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-804036591	CODV88B001	39 669
01/04/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-504036449	CODV88YARD	39 669
15/05/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-204036845	CODV88B001	39 669
16/07/2010	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J904036177	CODGOMA1	39 669
20/01/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J004033183	CODBUKAVU1	64 743
15/05/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-104032477	CODV88B001	70 346
15/05/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-X04034664	CODGOMA1	60 041
01/04/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-904036986	CODV88B001	39 669
01/04/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-004037136	CODV88B001	39 669
01/04/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-904036163	CODV88B001	39 669
01/04/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J-804036719	CODV88B001	39 669
16/03/2009	PICK UP TOYOTA HILUX	AHTFK22G-703037526	CODV88B001	55 663
16/03/2009	PICK UP TOYOTA HILUX	AHTFK22G803036059	CODBUNIA1	51 635
16/07/2010	PICK UP TOYOTA HILUX	AHTFK22G703036117	CODBUNIA1	48 071
23/09/2008	JEEP NISSAN PATROL	JN1TCSY61Z0569750	CODBUKAVU1	45 000
15/01/2009	JEEP NISSAN PATROL	JN1TCSY61Z0570327	CODBUNIA1	45 000
15/01/2009	JEEP NISSAN PATROL	JN1TCSY61Z0570330	CODBUNIA1	45 000
15/01/2009	JEEP NISSAN PATROL	JN-1TCSY61Z-571400	CODBUNIA1	45 000
23/09/2008	JEEP NISSAN PATROL	JN1TCSYB1Z0569585	CODGOMA1	45 000
12/12/2008	PICK UP TOYOTA HILUX	AHTFK22G203036316	CODV88B001	40 798
12/12/2008	PICK UP TOYOTA HILUX	AHTFK22GX03036371	CODBUKAVU1	40 798
26/12/2008	NISSAN X-TRAIL	JN1TENT-3020150039	CODV88B001	33 072
26/12/2008	NISSAN X-TRAIL	JN1TENT-3020150038	CODV88B001	33 072
30/06/2009	GROUPE ELECTROGENE ROB	CH08070004-3	CODBUNIA1	11 500
16/07/2010	TABLE DE CONFERENCE	PS-15	CODDISPRED	6 500
08/04/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTEEB71JX07005774	CODV88B001	62 792
16/03/2009	TOYOTA HILUX	AHTFK22G103038364	CODV88B001	51 635
20/01/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J204033170	CODBUK1B27	64 743
12/12/2008	PICK UP TOYOTA HILUX	AHTFK22G803036188	CODBUK1B27	40 798
21/01/2009	MOTO YAMAHA 125DT	DE02X-053364	CODBUK1B27	2 297
16/07/2010	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09J904036731	CODGOMA1	39 669
16/07/2010	TOYOTA LAND CRUISER	JTECB01J301032851	CODV88B001	50 501
24/03/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMHV09J104041411	CODGOM1B47	37 361
24/03/2009	TOYOTA LAND CRUISER	JTMDV09JX04033028	CODGOM1B47	64 321
02/04/2015	A Satellite receivers	ESN240147	COD10NYUNZ	2 150
30/09/2015	A Notebook computers	4BPCT32	CODLOS9B05	1 896
30/09/2015	A Notebook computers	516TC32	CODBUK1B10	1 896
30/09/2015	A Notebook computers	D7YBT32	CODLOS9B05	1 896
30/09/2015	A Notebook computers	3BYBT32	CODLOS9B05	1 896
30/09/2015	A Notebook computers	B9PCT32	CODGOMA1	1 896
30/09/2015	A Notebook computers	D66CT32	CODLOS9B05	1 896
30/09/2015	A Notebook computers	HR0GT32	CODLOS9B05	1 896
02/12/2015	A Photocopiars LJ ENTREPRISE	CNBUH890N2	CODBUKAVU1	5 338
22/12/2015	A Rechargeable batteries	QUA481030010	CODBUKAVU1	84 498

**Sous-total**

**1 653 256**

**Acquisitions antérieures à 2015**

09/08/2012	Note Computer	4Q56GR1	CODKINDU1	1 560
01/10/2012	Photocopiars	CNH8CD300H	CODDISPRED	1 960
27/12/2012	Computer printers	VNCVDDF10W	ULCP/KINDU	2 800
27/12/2012	Computer printers	VNCVDCQ1XZ	ULCP/KINDU	2 800
11/07/2013	Radio Wirelsss Security	8850240024	CODBUKAVU1	5 100
11/07/2013	Radio Wirelsss Security	6138143A0325	CODBUNIA1	5 100
04/05/2014	Laptop Dell Latitude	6HCTRY1	CODLOS9B07	1 550
<b>Sous-total</b>				<b>20 870</b>

**Total**

**1 674 126**

**Total de l'état de l'actif**

**Pourcentage**

**Certifié par : Lorraine NGBANDA**  
Associée au programme

**Visa du Chargé de programme**  
Idesbald Chinamula

**Visa du Team Leader**  
Etienne de Souza

### **Annexe 3 : État de la trésorerie**

Nous avons noté que le projet du PNUD « Relèvement Communautaire » n'a pas de compte bancaire réservé aux activités visées par cet audit, cela explique pourquoi aucun état de la trésorerie n'a été attaché.

## **Annexe 4 : 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.