



AUDIT

OF

UNDP DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

POOLED FUND/INTEGRATED UNIT SUPPORT
(Directly Implemented Project No. 56176)

Report No. 997
Issue Date: 4 June 2013

**Report on the audit of UNDP Democratic Republic of the Congo
Pooled Fund/Integrated Unit Support (Project No. 56176)
Executive Summary**

From 21 January to 18 February 2013, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through KPMG (the audit firm), conducted an audit of Pooled Fund/Integrated Unit Support, Project No. 56176 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in the Democratic Republic of the Congo (the Office). The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

The Project reported expenditure totaling \$1.7 million during the period from 1 January 2011 to 31 December 2011. Aside from UNDP, the Project received contributions from the Common Humanitarian Fund which is funded by Belgium, United Kingdom/Department for International Development, Ireland, Luxembourg, the Netherlands, Norway, Sweden and Spain.

Audit scope and objectives

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations. The audit covered the Project's Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 1 January to 31 December 2011 and Statement of Assets and Statement of Cash Position as of 31 December 2011.

Audit results

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

Project Expenditure			Project Assets			Cash		
Amount (in \$ '000)	Opinion	NFI (in \$ '000)	Amount (in \$ '000)	Opinion	NFI (in \$ '000)	Amount (in \$ '000)	Opinion	NFI (in \$ '000)
1,740	Unqualified	-	373	Unqualified	-	NA	NA	NA

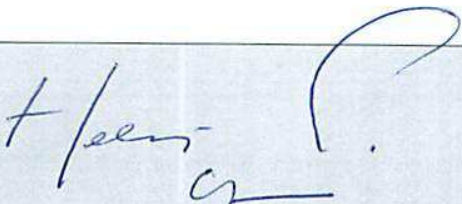
NFI = Net Financial Impact

Key issue and recommendation

The audit raised one issue which was ranked medium (important) priority, meaning "Action is required to ensure that UNDP is not exposed to significant risks. Failure to take action could result in negative consequences for UNDP." The recommendation includes actions to address weaknesses in the management and the control of vehicles.

Management's comments

The Resident Representative accepted the recommendation and is in the process of implementing it.

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'H. Ostveiten', is written over a light blue rectangular background.

Helge S. Ostveiten
Director
Office of Audit and Investigations



Auditeurs Associés en Afrique- KPMG RDC

Bld du 30 juin
Imm BCDC 7^{ème} niveau
Kinshasa/Gombe
B.P. 7228 Kinshasa I
République Démocratique du Congo

Téléphone : (243) 99 00 100 20
: (243) 99 00 100 21
e-mail : tfashingabo@kpmg.cd

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT (PNUD)

Award n° Id 00043959

**Projet PF/IUS/UNDP n° 00056176
(Pooled Fund/Integrated Unit Support)**

1^{er} janvier au 31 décembre 2011

Rapport d'audit

Ce rapport contient 34 pages

Immeuble Losonia
Boulevard du 30 juin
Kinshasa/Gombe
RDC

A Monsieur Moncef GHRIB
Chief, Regional Audit Centre for North,
West, and Central Africa
Office of audit and Investigations

A Monsieur ADAMA COULIBALY
Directeur Pays du PNUD
Immeuble Losonia
Boulevard du 30 juin
Kinshasa/Gombe
RDC

Concerne: Rapport d'audit du Projet POOLED FUND/PNUD - DIM – Award n° 00043959
« PF/IUS/UNDP (Pooled Fund/Integrated Unit Support) » Exercice 2011

Messieurs,

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit du Projet n° 00056176 « PF/IUS/UNDP (Pooled Fund/Integrated Unit Support) », financé par le CHF/DRC Pooled Fund et exécuté par le PNUD sous la modalité DIM, pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011.

Ce rapport contient deux volets:

- Notre opinion sur les états financiers (CDR) des Projets au 31 décembre 2011, sur l'état des inventaires physiques (statement of fixed assets) et sur l'état de trésorerie du projet ;
- Nos recommandations sur la gestion des projets et les systèmes de contrôle interne.

Nous pensons que le contenu de ce rapport qui a été discuté avec les responsables du PNUD intègre tous les points portés dans les Termes de référence et dans le contrat signé avec le PNUD le 11 janvier 2013.

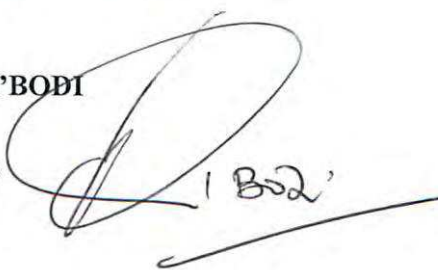
Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir au sujet de ce rapport.

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

Kinshasa, le 10 mai 2013

Paul M'BOBI

Associé



KPMG Congo-R.D.C
Immeuble BCDC 7^{ème} Niveau
Boulevard du 30 juin
B.P. : 7228
Kinshasa / Gombe
E-mail : tfashingabo@kpmg.cd
Tél. : (+243) 990010020
(+243) 990010021

Sommaire

	Page
1. Opinion de l'auditeur	5
2. Présentation du Projet et Gestion financière du projet	8
3. Combined Delivery Report - CDR	11
4. Etat de Prévisions et de Réalisations	16
5. Notes annexes à l'état des Ressources et des Emplois	18
6. Etat des actifs et équipements	22
7. Observations sur la gestion du projet	24
8. Annexes	28

SIGLES ET ACRONYMES

CDR	Combined Delivery Report
IPSAS	International Public Sector Accounting Standard
OCHA	Office Coordination Humanitarian Affairs
ONG	Organisation Non Gouvernementale
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
RDC	République Démocratique du Congo
SNU	Système des Nations Unies
UN WOMEN	United Nations for Women
UNFPA	United Nations Fund Population Agency
UNOPS	United Nations Organisation Project Support
UNSAS	United Nations System Accounting Standards

1.

Opinion de l'auditeur externe



Auditeurs Associés en Afrique- KPMG RDC

Bld du 30 juin
Imm BCDC 7^{ème} niveau
Kinshasa/Gombe
B.P. 7228 Kinshasa I
République Démocratique du Congo

Téléphone : (243) 99 00 100 20
: (243) 99 00 100 21
e-mail : tfashingabo@kpmg.cd

A Monsieur Moncef GHRIB
Chief, Regional Audit Centre for North, West, and Central Africa
Office of audit and Investigations

A Monsieur ADAMA COULIBALY
Directeur Pays du PNUD
Immeuble Losonia
Boulevard du 30 juin
Kinshasa/Gombe
RDC

a) Certification de l'état des dépenses de l'UNDP – Rapport combine des dépenses (CDR)

Nous avons procédé à l'audit de l'état de dépenses ci-joint du projet numéro 00056176 « PF/IUS/UNDP (Pooled Fund/Integrated Unit Support) » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

L'administrateur du projet a la responsabilité de préparer l'état de dépenses afférant au projet «Pooled Fund/Integrated Unit Support» et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état de dépenses basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état de dépenses est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. L'audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des évaluations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état de dépenses. Nous croyons que les données que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Notre audit porte sur les états de dépenses et de recettes de 2011 uniquement. Les états des dépenses et recettes antérieurs à notre audit n'ont pas encore fait l'objet d'audit par un cabinet indépendant.

A notre avis, l'état de dépenses ci-joint présente correctement, à tous égards, les dépenses d'USD 1 740 320 engagées par le projet «Pooled Fund/Integrated Unit Support » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011 conformément aux règles comptables du PNUD.

b) Certification de l'état des actifs et de l'équipement

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs ci-joint du projet DR Congo Joint Programming, numéro 00056176 « PF/IUS/UNDP (Pooled Fund/Integrated Unit Support) » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011.

L'administrateur du projet a la responsabilité de préparer l'état des actifs afférant au projet «Pooled Fund/Integrated Unit Support» et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état des actifs basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état des actifs est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. L'audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des évaluations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Dans notre opinion, l'état des actifs ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet «Pooled Fund/Integrated Unit Support » s'élevant à **USD 373 076** au 31 décembre 2011 conformément aux règles comptables du PNUD.

c) Certification de l'état de trésorerie

Conformément au Terme de Référence de cette mission, nous n'avons pas effectué des travaux sur la situation de trésorerie étant donné qu'il n'existe pas un compte bancaire du PNUD séparé pour le projet sous revue.

Au regard de cette situation, l'opinion sur l'état de trésorerie du projet sous revue au 31 décembre 2011 est non applicable.

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du PNUD.

Kinshasa, le 10 mai 2013

Paul M'BODI

Associé



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

2. Présentation et Gestion financière du projet

2.1. Présentation du Projet

2.1.1. Contexte

Le Pooled Fund est un mécanisme de financement commun créé à l'initiative de bailleurs de fonds et établi en RD Congo depuis 2005 en vue de faire face aux graves crises humanitaires qui touchent le pays et aussi d'appuyer la réforme humanitaire globale. Les projets humanitaires financés par le Pooled Fund répondent aux stratégies prioritaires définies dans le Plan d'Action Humanitaire.

Le fonds du Pooled Fund est géré par le Coordonnateur Humanitaire. L'Unité Conjointe de gestion (PNUD/OCHA) est l'un des organes du Pooled Fund et elle assure le secrétariat et la gestion du Pooled Fund sous la supervision générale du Coordonnateur Humanitaire et la sous supervision du Directeur Pays du PNUD et du Chef de Bureau d'OCHA.

Dans le mécanisme du Pooled Fund, le PNUD joue deux rôles, il est Agent Administratif (AA) et le Managing Agent (MA) de l'Organisation des Nations Unies. Comme AA, le PNUD assure la responsabilité principale pour le décaissement de fonds aux agences des Nations Unies, et comme MA, le PNUD remplit les tâches suivantes :

- Evaluer la capacité des ONG partenaires sélectionnées ;
- Administrer les processus de projets financés (signature de standards des accords de coopération et de documents de projet avec les ONG, etc.) ;
- Assurer la gestion financière des projets y compris le décaissement des fonds aux ONG;
- Assurer la gestion programmatique, suivi et évaluation des projets des ONG;
- Assurer des rapports adéquats et la compilation des leçons apprises.

Le projet PF/IUS/UNDP n° 00056176 (Pooled Fund/Integrated Unit Support) » est l'unité de support mise en place pour la gestion de fonds humanitaires alloués au Pooled Fund en RDC par les bailleurs pour le compte des ONGs et dont le PNUD assure la fonction de Managing Agent (MA). Le projet n'a pas une durée fixée.

2.1.1. Les objectifs du Projet

Les objectifs de ce projet consiste à :

- Consolider la coordination humanitaire ;
- Accroître l'impact de l'aide humanitaire sur les populations les plus vulnérables ;
- Assurer des financements flexibles et rapides pour faire face aux situations de crise ;
- Renforcer le rôle du Coordonnateur Humanitaire en tant que garant de la réponse humanitaire.

2.2. Gestion financière et comptable du projet

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

Les outputs de Atlas sont divers et variés et dépendent du centre d'intérêt de l'utilisateur ou de son interlocuteur. Ainsi par exemple pour notre auditeur, le document de références reste le CDR qui tire ses données du grand livre et le détail des dépenses dont l'origine est la table des ressources.

Par ailleurs, jusqu'au 31 décembre 2011, certaines dépenses comptabilisées et enregistrées dans Atlas apparaissent avec un signe négatif suivant leur règlement à l'année subséquente (en 2012).

2.3. Principes comptables

Le système comptable utilisé par le PNUD jusqu' au 31 décembre 2011 était régi par les normes UNSAS (United Nations System Accounting Standards). UNSAS privilégiait une comptabilité de caisse. Avec IPSAS (International Public Sector Accounting Standards), le PNUD est passé au 1^{er} janvier 2012 à une comptabilité en droit constaté. L'adoption des nouvelles normes a nécessité une préparation minutieuse et rigoureuse pour assurer une transition harmonieuse.

Les ressources reçues de divers partenaires au développement sont gérées par la trésorerie du PNUD au niveau du siège. Le bureau Pays gère un compte bancaire ouvert et approvisionné mensuellement suivant ses besoins de décaissements consolidés. Le projet informe périodiquement le bureau pays de ses prévisions de décaissements.

3.

Combined Delivery Report - CDR

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: ungl43p
Selection Criteria:

Business Unit : COD10
Period : Jan-Dec (2011)
Selected Award ID : 00043959
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept ID : ALL
Selected Projects : 00056176

Award ID : 00043959 DR Congo Joint Programming	Period : Jan-Dec (2011)	Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)	Location : Democratic Republic of Congo
UNDP Disb			
UN Agencies			
Encumbrance			
Total Exp			

Dept: 32401 (Dem Rep Congo-Central)

Fund : 11888 (Country Co-Financing CS)

73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	-200.00	0.00	-200.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	-10.00	0.00	-10.00
Total for Fund 11888	0.00	-210.00	0.00	-210.00

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

63340 - Proc Imps/Rest & Recup-IP St	0.00	2,553.00	0.00	2,553.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	44,280.00	0.00	44,280.00
74510 - Bank Charges	0.00	230.80	0.00	230.80
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	2,353.19	0.00	2,353.19
Total for Fund 30000	0.00	49,416.99	0.00	49,416.99

Dept: 32402 (Dem Rep Congo-UN Dev Coord)

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	19,254.00	0.00	19,254.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	962.70	0.00	962.70
Total for Fund 30000	0.00	20,216.70	0.00	20,216.70

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

Fund : 11888 (Country Co-Financing CS)

61305 - Salaries - IP Stat	0.00	61,390.57	0.00	61,390.57
61310 - Contrib to JT Stat Pens Fd-IP	0.00	20,114.67	0.00	20,114.67
62315 - Contrib to medical, social in	0.00	3,506.25	0.00	3,506.25
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	6,054.23	0.00	6,054.23
63130 - Contrib Dispensary Cost-IP St	0.00	2,097.14	0.00	2,097.14
63340 - Proc Imps/Rest & Recup-IP St	0.00	5,070.00	0.00	5,070.00
63350 - Reimb of Income Tax-IP Stat	0.00	19,256.00	0.00	19,256.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	21,156.00	0.00	21,156.00
63530 - Contribution to ECO's Benefits	0.00	2,047.46	0.00	2,047.46
63535 - Contribution to Security	0.00	10,422.36	0.00	10,422.36
63540 - Contribution to Training	0.00	2,047.46	0.00	2,047.46
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	8,742.00	0.00	8,742.00
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	9,000.00	0.00	9,000.00
64308 - Appointment-Lump Sum	0.00	7,939.78	0.00	7,939.78
64309 - Appointment-Shipments	0.00	10,500.00	0.00	10,500.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	4,094.91	0.00	4,094.91
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	553.30	0.00	553.30
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	121,924.39	0.00	121,924.39

Combined Delivery Report By Project



UN Development Programme
Report ID: ungl143p

Page 2 of 5
Run Time: 22-01-2013 16:01:40

Award ID : 00043593 DR Congo Joint Programming	Period : Jan-Dec (2011)	00946 UNDP (Direct Execution)	Democratic Republic of Congo	Total Exp
Project # : 00056176 PF/IUS/UNDP	Impl Partner :	UNDP Diab	UN Agencies	Encumbrance
	Location :			

71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,553.00	0.00	2,553.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	226.00	0.00	226.00
71625 - Daily Subsistence Allow-Ming Partic	0.00	1,582.00	0.00	1,582.00
72315 - Food & Textile Products	0.00	365.00	0.00	365.00
72415 - Courier Charges	0.00	20.00	0.00	20.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	20.00	0.00	20.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	4,252.93	0.00	4,252.93
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,124.20	0.00	1,124.20
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	8,277.73	0.00	8,277.73
73105 - Rent	0.00	1,088.43	0.00	1,088.43
73120 - Utilities	0.00	23.00	0.00	23.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	81,493.87	0.00	81,493.87
73305 - Maint & Licensing of Hardware	0.00	25.25	0.00	25.25
73405 - Maint & Maint-Other Office Eq	0.00	58.00	0.00	58.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	11,959.43	0.00	11,959.43
74115 - Legal Fees	0.00	150.00	0.00	150.00
74205 - Audio Visual Productions	0.00	40.00	0.00	40.00
74325 - Contrib to CO Common Security	0.00	271.00	0.00	271.00
74505 - Insurance	0.00	1,298.97	0.00	1,298.97
74510 - Bank Charges	0.00	1,584.42	0.00	1,584.42
74525 - Sundry	0.00	60.51	0.00	60.51
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	196.66	0.00	196.66
75105 - Facilities & Admin - implement	0.00	20,479.70	0.00	20,479.70
75705 - Learning costs	0.00	100.00	0.00	100.00
Total for Fund 11888				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	126,455.51	0.00	126,455.51
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	42,161.88	0.00	42,161.88
62305 - Dependancy Allowance-IP Staff	0.00	6,534.17	0.00	6,534.17
62310 - Contrib to IP Staff Pens Fd-IP	0.00	39,315.77	0.00	39,315.77
62315 - Contrib to medical, Social In	0.00	2,792.50	0.00	2,792.50
62320 - Modality, Hardship, Non-remova	0.00	13,600.06	0.00	13,600.06
63145 - Medical Evacuation (LNO)	0.00	14,603.33	0.00	14,603.33
63320 - Medical evacuation - IP Staff	0.00	5,020.00	0.00	5,020.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP St	0.00	5,145.00	0.00	5,145.00
63340 - Proc Trps/Rest & Recup-IP St	0.00	6,162.00	0.00	6,162.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	103,320.00	0.00	103,320.00
63615 - Security-related Costs	0.00	20,350.00	0.00	20,350.00
63630 - Contribution to EOS Benefits	0.00	4,215.43	0.00	4,215.43
63635 - Contribution to Security	0.00	6,744.66	0.00	6,744.66
63640 - Contribution to Training	0.00	4,215.43	0.00	4,215.43
65115 - Contributions to ASHL Reserve	0.00	8,430.87	0.00	8,430.87
65135 - Travel Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,327.92	0.00	1,327.92
71205 - Int Consultants-Sht Term-Tech	0.00	126,057.87	0.00	126,057.87
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	337,062.44	0.00	337,062.44
71605 - Travel Tickets-International	0.00	6,892.69	0.00	6,892.69
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	7,554.00	0.00	7,554.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Ind	0.00	7,361.56	0.00	7,361.56
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	147,878.08	0.00	147,878.08
71625 - Daily Subsistence Allow-Ming Partic	0.00	12,538.63	0.00	12,538.63
71635 - Travel - Other	0.00	0.00	0.00	0.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	39.00	0.00	39.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	21,798.27	0.00	21,798.27
72205 - Office Machinery	0.00	2,761.05	0.00	2,761.05
72210 - Machinery and Equipment	0.00	4,050.00	0.00	4,050.00
72220 - Furniture	0.00	2,989.00	0.00	2,989.00
72225 - Sale of Equip & Furniture	0.00	606.00	0.00	606.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	265.00	0.00	265.00
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	6,030.00	0.00	6,030.00

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	126,455.51	0.00	126,455.51
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	42,161.88	0.00	42,161.88
62305 - Dependancy Allowance-IP Staff	0.00	6,534.17	0.00	6,534.17
62310 - Contrib to IP Staff Pens Fd-IP	0.00	39,315.77	0.00	39,315.77
62315 - Contrib to medical, Social In	0.00	2,792.50	0.00	2,792.50
62320 - Modality, Hardship, Non-remova	0.00	13,600.06	0.00	13,600.06
63145 - Medical Evacuation (LNO)	0.00	14,603.33	0.00	14,603.33
63320 - Medical evacuation - IP Staff	0.00	5,020.00	0.00	5,020.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP St	0.00	5,145.00	0.00	5,145.00
63340 - Proc Trps/Rest & Recup-IP St	0.00	6,162.00	0.00	6,162.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	103,320.00	0.00	103,320.00
63615 - Security-related Costs	0.00	20,350.00	0.00	20,350.00
63630 - Contribution to EOS Benefits	0.00	4,215.43	0.00	4,215.43
63635 - Contribution to Security	0.00	6,744.66	0.00	6,744.66
63640 - Contribution to Training	0.00	4,215.43	0.00	4,215.43
65115 - Contributions to ASHL Reserve	0.00	8,430.87	0.00	8,430.87
65135 - Travel Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,327.92	0.00	1,327.92
71205 - Int Consultants-Sht Term-Tech	0.00	126,057.87	0.00	126,057.87
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	337,062.44	0.00	337,062.44
71605 - Travel Tickets-International	0.00	6,892.69	0.00	6,892.69
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	7,554.00	0.00	7,554.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Ind	0.00	7,361.56	0.00	7,361.56
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	147,878.08	0.00	147,878.08
71625 - Daily Subsistence Allow-Ming Partic	0.00	12,538.63	0.00	12,538.63
71635 - Travel - Other	0.00	0.00	0.00	0.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	39.00	0.00	39.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	21,798.27	0.00	21,798.27
72205 - Office Machinery	0.00	2,761.05	0.00	2,761.05
72210 - Machinery and Equipment	0.00	4,050.00	0.00	4,050.00
72220 - Furniture	0.00	2,989.00	0.00	2,989.00
72225 - Sale of Equip & Furniture	0.00	606.00	0.00	606.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	265.00	0.00	265.00
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	6,030.00	0.00	6,030.00

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Report ID: ungl143p

Page 3 of 5
Run Time: 22-01-2013 16:01

Award ID : 00043955 DR Congo Joint Programming	Period : Jan-Dec (2011)	00946 UNDP (Direct Execution)	Democratic Republic of Congo	Location :	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
--	-------------------------	-------------------------------	------------------------------	------------	-----------	-------------	-------------	-----------

72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	12,551.93	16,619.88	0.00	2,176.68	18,996.66	12,551.93	0.00
72620 - Stationery & other Office Supp	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72715 - Hospitality-Catering	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73105 - Rent	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73405 - Rental & Maint-Office Equip	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74115 - Legal Fees	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74210 - Printing and Publications	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74525 - Sundry	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
75705 - Learning costs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 30000	313.28	1,176,168.76	1,649,343.57	0.00	-1,431.32	1,175,050.72	1,647,884.53	0.00
Dept: 32403 (Dem Congo-Dem. Governance)	313.28	1,649,343.57	0.00	-1,772.32	1,647,884.53	0.00	0.00	0.00

63515 - Security-related Costs	0.00	500.00	3,179.00	0.00	0.00	500.00	3,179.00	0.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 30000	0.00	4,542.18	4,542.18	0.00	0.00	4,542.18	4,542.18	0.00
Dept: 32404 (Dem Congo-Poverty Reductn)	0.00	4,542.18	0.00	0.00	0.00	4,542.18	0.00	0.00

63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Str	0.00	5,172.00	5,172.00	0.00	0.00	5,172.00	5,172.00	0.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Int	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72150 - Bank Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 30000	0.00	17,242.35	17,242.35	0.00	0.00	17,242.35	17,242.35	0.00
Dept: 32408 (Dem Rep Congo-S/O Bukavu)	0.00	17,242.35	0.00	0.00	0.00	17,242.35	0.00	0.00

71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	366.00	763.00	0.00	0.00	366.00	763.00	0.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Projet 00056176 « PF/IUS/UNDP (Pooled Fund/Integrated Unit Sup)
Période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011



UN Development Programme
Report ID: ungl143p

Combined Delivery Report By Project

Page 4 of 5
Run Time: 22-01-2013 11:01:03

Award Id : 00043959 DR Congo Joint Programming		Period : Jan-Dec (2011)			
Project # : 00056176 PF/IUS/UNDP		Impl. Partner : 00946 UNDP (Direct Execution)			
		Location : Democratic Republic of Congo			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	58.45	0.00	0.00	58.45
Total for Fund 30000	0.00	1,227.59	0.00	0.00	1,227.59
Total for Dept : 32415	0.00	1,227.59	0.00	0.00	1,227.59
Total for Project : 00056176	313.28	1,741,779.38	0.00	0.00	1,740,320.34
Award Total :	313.28	1,741,779.38	0.00	0.00	1,740,320.34

Signed By :

[Signature]



Date :

22/01/2013

KPMG Congo-R.D.C
Immeuble BCDG 7^{ème} Niveau
Boulevard du 30 Mars
B.P. : 7228
Kinshasa - Gombe
Tél : (+243) 890010020
(+243) 890010021
E-mail : kshingabo@kpmg.cd

4.

Etat de Prévisions et de Réalisations du projet

Etat de Prévisions et de Réalisations du Projet 56176

Du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

Description	Notes	Previsions 2011 (USD)	Réalisations 2011 (USD)	Ecart (USD)	Taux de realisation %
Bailleurs			1 285 215		
PNUD			459 055		
Total des Ressources (1)	5.1		1 744 270		
Activité 1: Gestion et Administration	5.2	1 642 204	1 625 650	16 554	99%
Fund 30000		1 275 605	1 263 671	11 934	99%
Fund 11888		366 599	361 979	4 620	99%
Activité 2: Appui au fonctionnement	5.3	102 066	114 670	(12 604)	112%
Fund 30000		3 684	3 684	0	100%
Fund 11888		98 382	110 986	(12 604)	113%
Total des Emplois (2)		1 744 270	1 740 320	3950	100%
Ecart (3) = (2)-(1)			3 950		

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers.

5.

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

5.1. Financement du projet

Le projet 00056176 « PF/IUS/UNDP/Integrated Unit Support » est financé par deux bailleurs. Ce financement se ventile comme suit :

Bailleurs	31/12/2011 USD
CHF	1 285 215
Contribution PNUD	459 055
Total	1 744 270

Le Common Humanitarian Fund (CHF) comprend : La Belgique, le Royaume Uni/DFID, l'Irlande, le Luxembourg, le Pays-Bas, la Norvège, la Suède, l'Espagne ainsi que le PNUD. Néanmoins, nous n'avons pas obtenu la répartition du financement entre ces différents bailleurs.

Notons que le PNUD perçoit un montant correspondant à 5% du financement sur chaque projet exécuté par les ONGs à titre de frais administratifs.

5.2 Activité 1: Gestion et Administration

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant
Maint, Oper of Transport Equip	26 797
Facilities & Admin Implement	80 684
Salaries IP Staff and Payroll	189 727
Common Service Premises	30 313
Post Adjustment IP Staff	62 670
Divers contributions	107 948
Mobility, Hardship, Non remova	19 654
Proc trips/Rest & Recup IP Stf	18 957
Special Oper Living Allow IP	168 756
Service Contracts Individuals	478 178
Travel Tickets International et National	22 465
Daily Subsistence	173 760
Mobile Telephone Charges	12 072
Stationery & Other Office Supp	20 121
Joint Programming Expenditure	-33 076
Rent	4 002
Rental & Maint Other Office Eq	1 194
Legal Fees	190
Bank Charges	8 951
Sundry	2 461
UNDP cost recovery chrgs Bills	6 841
Learning costs	200

Rubriques	Montant
Dependency Allowances IP Staff	6 534
Medical Evacuation	19 623
Home Leave Trvl & Allow IP Staff	5 145
Security related Costs	20 850
Intl Consultants Sht Term Tech	126 058
Svc Co Transportation Services	24 794
Hospitality	1 959
Office Machinery	2 761
Machinery and Equipment	4 050
Furniture	2 989
Sale of Equip & Furniture	606
Fuel, petroleum and other oils	265
Acquisition of Audio Visual Eq	6 030
Printing and Publications	1 121
Total	1 625 650

Ces dépenses regroupent essentiellement les dépenses liées aux frais de voyages, de téléphone mobile, la papeterie et bureautique, dépenses de programmation conjointes, les frais juridiques, les frais bancaires, l'achat de carburant, pétrole et d'autres huiles, les impressions et publication, la Connexion internet, l'achat meuble, les frais d'assurances véhicules...

Note :

Les dépenses de "Joint Programming Expenditure" de USD 33 076 ont été engagées en 2010 et régularisées en 2011.

5.3 Activité 2: Appui aux fonctionnements

Les dépenses de cette rubrique se présentent comme suit :

Rubriques	Montant en USD
Contribution medicale et securitaire	2 368
Reimb of Income Tax IP Statf	19 255
Appointement	36 182
Food & Textile Products	365
Courier Charges	20
Connectivity Charges	3 912
Utilities	23
Common Service Premises	51 181
Maint & Licensing of Hardware	25
Audio Visual Productions	40
Insurance	1 299
Total	114 670

Ces dépenses regroupent essentiellement les frais des contributions médicales et sécuritaires, frais de messageries, les achats des produits alimentaires et de textiles, les frais de location, de maintenance et licence de matériels, audio visuel productions et assurances, salaires des expatriés...

6.
Etat des actifs et de l'équipement

Projet 00056176 « PF/IUS/UNDP (Pooled Fund/Integrated Unit Sup)
Période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011



Statement of Assets and Equipment
As of December 31, 2011

Country office : RD Congo
Project Title : PF/IUS/UNDP
Award ID : 00043959
Project ID : 00056176
Period covered : 2011

For Asset value of a minimum of 1000 USD per Item

PROFILE ID (electricals, vehicles etc)	TAG NUMBER	SERIAL_ID	DESCRIPTION	LOCATION (physical)
1	Vehicules	025CD184	JTMDV09J-104034732 Land Cruiser: Jeep/Station Wagon	Pooled Fund/Kinshasa
2	Vehicules	025CD185	JTMDV09J-204035680 Land Cruiser: Jeep/Station Wagon	Pooled Fund/Kinshasa
3	Vehicules	025 IT 704	JTERB71J-200050704 Land Cruiser: Jeep/Hard Top	Pooled Fund/Lubumbashi
4	Vehicules	025CD209 (*)	JTERB71J-200050539 Land Cruiser: Jeep/Hard Top	Pooled Fund/Bunia
5	Vehicules	025CD210 (*)	JTERB71J-200050654 Land Cruiser: Jeep/Hard Top	Pooled Fund/Goma
6	Vehicules	025CD211 (*)	JTERB71J-200058573 Land Cruiser: Jeep/Hard Top	Pooled Fund/Bukavu
7	Heavy Machinery		IR3245N Photocopieur CANON	Pooled Fund/Kinshasa
8	Information and telecomm ICT		CN 19101974851 Moniteur DELL, Unité Centrale DELL, Clavier DELL (Desktops)	Pooled Fund/Kinshasa
9	Information and telecomm ICT		CN 11229219640 Moniteur DELL, Unité Centrale DELL, Clavier DELL (Desktops)	Pooled Fund/Kinshasa
10	Information and telecomm ICT		8DJ1RM1 Laptop Dell	Pooled Fund/Goma
11	Information and telecomm ICT		3FH75Q1 Laptop Dell Latitude E6410	Pooled Fund/Bukavu
TOTAL				

ACQUISITION N. DATE	Value (USD)	FUND CODE	Donor	Etat	Affectation
17/08/2009	66 650,00	11 888	00012	Bon	Programme specialist / Kinshasa
17/08/2009	66 650,00	11 888	00012	Bon	Team Leader/ Kinshasa
17/08/2009	57 477,00	11 888	00012	Bon	Suivi-évaluation / Lubumbashi
17/08/2009	52 516,95	11 888	00012	Bon	Suivi-évaluation / Bunia
17/08/2009	56 411,00	11 888	00012	Bon	Suivi-évaluation / Goma
17/08/2009	50 840,00	11 888	00012	Bon	Suivi-évaluation / Bukavu
14/09/2010	16 231	30000	10714	Bon	Adm./ Kin
10/02/2011	1 650	30000	10714	Bon	Specialiste finances/Kinshasa
10/02/2011	1 650	30000	10714	Bon	Expert Audit/Kinshasa
08/07/2011	1 450	30000	10714	Bon	Bureau suivi- évaluation/Goma
21/12/2011	1 550	30001	10714	Bon	Bureau suivi- évaluation/Bukavu
373 075,95					

(*) Immatriculation temporaire

Préparé par

Asset Focal Point

Louis Barume

Soumis par

Analyste Financier

Baliens Bajja

Vérifié par

Team Leader

Jocelyne O'Connor

Approuvé par

Directeur pays adjoint/Opérations

Yahya Ba



7.

**Observations sur la gestion
du projet**

7.1. NIVEAU DE L'EXECUTION PHYSIQUE DU PROJET

Conformément au rapport narratif final au 31/12/2011, les activités prévues ont été exécutées comme suit :

Activités prévues	Réalisation en %	Commentaires
Evaluer les capacités des ONG partenaires sélectionnés par les clusters	100%	RAS
Déterminer les niveaux de risque des partenaires ONG suivant l'Approche harmonisée de remise d'espèces(HACT)	100%	RAS
Participer au processus de revues techniques des projets ONG	100%	RAS
Administrer le processus de financement des projets ONG (signature des accords de coopération standard, des documents de projets, etc)	100%	RAS
Assurer la gestion financière des projets, y compris les décaissements des fonds aux partenaires	100%	RAS
Assurer les visites de suivi-évaluation des projets NGO	80%	L'objectif n'a pas été atteint à 100% à cause de certaines contraintes logistiques et sécuritaires notamment l'accessibilité ainsi que la guerre et les troubles dans certaines zones.
Assurer des rapports adéquats et la compilation des leçons apprises	100%	RAS
Fournir un soutien aux partenaires dans l'adhérence aux procédures administratives, programmatiques et financières applicables au Pooled Fund	80%	Cet objectif est réalisé au travers des revues des projets, rencontres avec les partenaires et les spot checks. En raison de certaines contraintes logistiques et sécuritaires quelques missions n'ont pas été effectuées et tous les partenaires n'ont pas pu participer à toutes les rencontres/revues

7.2. NIVEAU DE L'EXECUTION BUDGETAIRE

Le taux d'exécution budgétaire au 31 décembre 2011 a été de 100 % détaillé de la manière suivante :

Désignations	%
Gestion et administration	100
Appui au fonctionnement	112
Total	100

7.3. CHRONOGRAMME D'EXECUTION DU PROJET

Suivant l'accord de financement du projet signé par le PNUD, le projet s'étend sur une période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011.

7.4. OBSERVATIONS D'AUDIT ET RECOMMANDATIONS

Nous avons procédé à la vérification des dépenses relatives aux projets sous revue sur base d'un ratio de « 85% ». Ce ratio représente le montant total des dépenses contrôlées par nos soins, exprimé en pourcentage du total des dépenses soumises à la vérification. Ce seuil a été fixé suivant les travaux préliminaires basés sur l'évaluation du contrôle interne de l'organisation audité. Ainsi, pour des fins de présentation et de synthèse uniquement, nous avons présenté les résultats de nos contrôles en utilisant des critères et catégorie des risques dont voici la signification :

- **Elevé** : Le processus ou le sous processus comprend un ou plusieurs points de recommandation jugés significatifs pour lesquels des plans d'actions devraient être initiés à court terme.
- **Moyen** : Le sous processus comprend un ou plusieurs points de recommandation jugés d'importance moyenne pour lesquels des actions devraient être menées à moyen terme.
- **Faible** : Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas détecté d'anomalie significative. Les améliorations correspondent aux meilleures pratiques en vigueur et peuvent être mises en œuvre à plus long terme.

A. Gestion des biens et équipements

7.4.1. Absence d'évidence de contrôle de matériel roulant

Constat(s)

Les carnets de bord mis à notre disposition ne portent pas d'évidence d'un quelconque contrôle de la part du responsable habilité.

Risque

Moyen.

Cause(s)

Absence de conformité aux procédures établies

Recommandation(s)

Nécessité d'effectuer de contrôle régulier et le documenter sur les carnets de bord.

Délai de mise en œuvre

Application immédiate

<u>Commentaires de la direction</u>
--

<i>Observation acceptée</i>

8.

ANNEXES

Annexe 1: Plans d'action actualisés concernant les observations et les recommandations des audits de l'année précédente

N/A : Dans le passé, le projet n'a pas connu d'audit.

Annexe 2 : Communication des données et observations d'audit

Tableau récapitulatif des opinions

	Project Expéditeur			Project Assets			Cash		
	Montant en USD	Opinion	NFI en USD	Montant en USD	Opinion	NFI en USD	Montant en USD	Opinion	NFI en USD
	1 740 320	Sans réserve	0	373 076	Sans réserve	0	N/A	N/A	N/A

Tableau de synthèse des résultats de l'audit des CDR du PNUD

Rapport combiné des dépenses du PNUD au 31/12/2011								
	N° d'attribution	N° de projet	Montant audité et certifié (USD)	Opinion d'audit (sans réserves, avec réserves, défavorable, refus d'exprimer une opinion)	Montant total des réserves sur l'opinion d'audit (si l'opinion est avec réserves, défavorable ou refus d'exprimer une opinion)	Montant total de l'impact financier net (IFN) des réserves exprimées sur l'opinion d'audit (avec réserves, défavorable, refus d'exprimer une opinion)	Raison (s) des réserves formulées sur l'audit et ventilation du montant (IFN) (USD)	Observation(s) qui ont entraîné des réserves sur l'opinion d'audit (indiquer le ou le numéro de l'observation ou des obs. et la page du rapport d'audit /de la lettre aux administrateurs)
1	Award 00043959	00056176	1 740 320	Sans réserve	-	-	-	-

Tableau 3 – Modèle à l'intention des auditeurs ONG/NIM pour communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement

État des actifs et du matériel				
N° de l'attribution	N° du projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31/12/2011 (cumulatif à partir du début du projet) (USD)	Opinion d'audit - État des actifs et de l'équipement)	Montant total des réserves sur l'état des actifs et de l'équipement (USD)
Award 00043959	00056176	373 076	Sans réserve	-
				Le montant total de l'impact financier net (IFN) des réserves exprimées dans une opinion d'audit sur l'état des actifs et de l'équipement (USD)

Tableau de synthèse des observations d'audit et recommandations

No d'attribu	No de projet	No de l'observatio	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Projet/BP Commentaires de la Direction
00043959	00056176	7.4.1	Absence d'évidence de contrôle de matériel roulant	Nécessité d'effectuer de contrôle régulier et le documenter sur les carnets de bord	Logistique	Absence de conformité aux procédures établies.	Moyen	Observation acceptée

Kinshasa, le 10 mai 2013

Paul M'BODI

Associé

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

FIN DU RAPPORT