

Rapport d'Audit – 2021



« SANTE-PLUS, ONG »

Rapport sur la revue du système de contrôle interne
des activités du projet cerf Post-Ebola, financé par l'Unicef
- Période 15 Août - 15 Novembre 2021 -



Du 14 - 20 Décembre 2021
Audit interne- Commission de contrôle

Lettre de gestion à «SANTÉ-PLUS» Asbl.

A l'attention de :

Monsieur Amédée MADELA Mustafa.
Représentant National de SANTÉ-PLUS
Au bureau de Coordination National.
Goma, En Province du Nord Kivu RDC

Nous avons procédé à la revue du système de contrôle interne des activités menées par le Projet Cerf Post Ebola intitulé «Renforcer la résilience des communautés pour pérenniser les acquis au-delà de la riposte à la 10^{ème} Épidémie de la maladie à virus Ebola dans les zones de santé de BUTEMBO, VUHOVI et KATWA au Nord Kivu, en RDC» Exécuté par «SANTÉ-PLUS» Avec le financement de l'Unicef, durant trois mois, Allant du 15 Août - 15 Novembre 2021

La mise en place et le suivi d'un système de contrôle interne est la responsabilité des Responsables de gestion du Projet.

Notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur le système de contrôle interne des activités du Projet, sur la base de notre revue. En procédant à cette revue, nous visons d'une part à améliorer la gestion future des activités du Projet, notamment à travers l'implémentation par les équipes de mise en œuvre et des recommandations par nous formulées et destinées à corriger les faiblesses existantes dans le système de contrôle interne du Projet et d'autre part à définir les diligences d'audit appropriées des activités du Projet à mettre en œuvre en la circonstance. Cette revue vise aussi l'expression d'une opinion sur la présentation sincère du Rapport Financier du projet Cerf y relatif.

La revue du système de contrôle interne permet de nous assurer de :

- La rationalité sur la gestion du cycle de projet
- La rationalisation ou l'optimisation des activités ;
- La fiabilité des informations financières ;
- La conformité aux clauses de l'accord et aux autres dispositions légales et réglementaires applicables en RDC

Pour y parvenir, nous avons préparé un plan d'audit aux normes ISA, définissant la portée et les procédures à suivre. Selon ce plan nous nous sommes concentrés sur l'évaluation des contrôles en ce qui concerne les procédures suivantes:

- Prendre connaissance de Gestion du Programme
- La structure organisationnelle et dotation en gestion du personnel et RH;
- Politiques et procédures comptables
- Immobilisations et gestion de stocks
- Rapport Financier et Suivi et de caisse;
- Passation de marchés
- Divers.

Compte tenu des limites inhérentes à toute revue, celle-ci ne prétend pas ressortir toutes les faiblesses qui peuvent exister au sein du système de contrôle interne du Projet, mais va permettre de déceler certaines faiblesses pour lesquelles, comme mentionnée ci-avant, nous formulerons les actions correctives sous forme des recommandations.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion..

Nous aimerions profiter de l'occasion pour vous remercier, ainsi que votre personnel terrain pour l'aide et la coopération dans la réalisation de notre travail.

Nous vous prions d'agréer, Messieurs, l'expression de notre franche collaboration.

Guy Faustin KABONDO RAMA NYOL
+243997 976 017, 0814 161 056;
<guykabondo2011@gmail.com>
Expert-comptable - Auditeur Externe

Butembo, le 23 décembre 2021

Table des matières.

LETRE DE GESTION A «SANTE-PLUS» ASBL.	1
1 RESUME ANALYTIQUE	3
1.1 Énoncé de constat.	3
2 PRESENTATION DU PROJET CERF PROST-EBOLA	4
2.1 Objet global du projet	4
2.2 Output 1.	4
2.3 Output 2.	4
2.4 Output 3.	4
3 ÉVALUATION DES RISQUES.	5
3.1 Synthèse des résultats de l'évaluation des risques	5
3.2 Risque de fraude.	6
4 ÉTATS FINANCIERS DU PROJET CERF POST-ÉBOLA.	7
4.1 État financier à l'échéance du 15 Novembre 2021	7
5 PROCESSUS DE CLÔTURE DE L'ÉTAT FINANCIER	8
5.1 Attribution des coûts	8
5.2 Rapports de dispenses.	8
5.3 Comptes-rendus des réunions de l'équipe de gestion	8
6 GESTION DE PROJET	9
6.1 Gestion du programme	9
7 TABLEAU DE SUIVI DES CONSTATS DE L'EXERCICE PRECEDENT.	10
8 PRINCIPALES CONCLUSIONS ET RECOMMANDATIONS	11
8.1 Principales conclusions	11
8.2 Principales recommandations	11
8.3 Conclusion générale	11

1 Résumé analytique.

1.1 Énoncé de constat.

La note de constat sur le contrôle interne, facilite la communication des résultats des tests de contrôle interne effectué par nous. Nous avons effectué un travail interne conformément au manuel d'audit de «SANTE-PLUS» et au manuel des procédures localement acceptées qui ont été approuvées par votre Conseil d'administration

Nous avons planifié et effectué nos travaux d'audit interne pour nous rassurer que les systèmes sont adéquats et fonctionnent efficacement.

Nous avons suivi les procédures suivantes sur le contrôle interne des processus sélectionnés:

- Prendre connaissance de la Gestion du Programme;
- Prendre connaissance Structure organisationnelle et dotation en personnel;
- Politiques et procédures comptables;
- Politiques et procédures comptables
- Immobilisations et stocks
- Rapport Financier et Suivi et Passation de marchés
- Tests des contrôles pertinents et note des exceptions; et Former une conclusion générale sur l'efficacité de la conception, de l'exécution et du fonctionnement des contrôles pertinents.

Sur base des procédures suivies nous concluons qu'à tous les égards matériels:

Chapitre	Processus	Conclusion	Nombre recommandations
1	Processus de clôture de l'état financier	Assurance raisonnable ¹	1
2	Gestion de projet – Contrats	Assurance raisonnable	0
3	Gestion de projet – Coût (direct / indirect)	Assurance raisonnable	1
4	Gestion de projet – Salaires et RH	Assurance raisonnable	1
5	Gestions de la Caisse	Assurance raisonnable	2

Conclusion.

A notre avis pendant l'exercice fini en la même période du contrat allant du 15 Août au 15 Novembre 2021, les systèmes de contrôle interne «SANTE-PLUS» étaient adéquats et ont efficacement fonctionné fournissant de ce fait l'assurance raisonnable concernant la réalisation efficace et efficiente des objectifs assignés aux projet CERF POST EBOLA.

1.2 Évolutions importantes.

- Pa rapport aux recommandations de l'audit de l'année passée, nous voyons une des avancées significatives sur la structure organisationnelle et des résultats de l'organisation. y compris la conformité de paiement des taxes, Impôts et autres contribution professionnelles des employés selon la loi en vigueur en RDC
- «SANTE-PLUS» a mis en place un logiciel comptable , avec ce système «SANTE-PLUS» clôture mensuellement, y compris des écritures de conciliation. L'avantage de cette méthode est qu'on a image claire de la situation réelle et a temps réel les états financiers des projets en cours d'exécution sur terrain, par le niveau du bureau du reprenant national base Goma chaque mois sans besoins de se rendre sur terrain

¹ Le système est fondamentalement sain. La majorité de principaux mécanismes internes de contrôle sont présents et opèrent efficacement. L'absence ou l'inefficacité des contrôles ne crée aucune faiblesse matérielle. Des recommandations sont faites pour adresser toutes les omissions de contrôle et augmenter le contrôle

2 Présentation du projet Cerf Prost-Ebola

2.1 Objet global du projet

Contribuer à l'amélioration de l'état nutritionnel des patients guéris, des enfants orphelins et séparés de la Maladie à virus Ebola et des enfants de 0-59 mois à travers le renforcement du suivi et la promotion de la croissance dans les structures de soins et dans les communautés affectées par l'épidémie de la MVE.

2.2 Output 1.

Les guéris de la MVE au niveau des cliniques de guéris et des maisons communautaires ainsi que les enfants séparés et orphelins de la MVE bénéficient d'un suivi nutritionnel dans les aires de santé de trois zones de santé de Butembo, Katwa et Vuhovi.

- **Activité 1.1.** Renforcement de capacité des personnels de mise en œuvre du projet (1 Nutritionniste, 1 IS, 1 AC et 1 MCZS): 4 Par BCZS soit 12 personnes et 12 staffs de l'équipe de mise œuvre de SANTE PLUS ASBL = Au total 24 Participants
- **Activité 1.2.** Mise à jour de la base de données (BDD) des enfants orphelins et séparés de la maladie à virus Ebola mis sous substitut du lait maternel durant l'épidémie de la MVE par 46 RECOS (soit un RECOS par AS et le Nutritionniste de l'AS)
- **Activité 1.3.** Suivi nutritionnel des enfants orphelins et séparés de la MVE identifiés dans les 46 AS des ZS de Butembo, Katwa et Vuhovi (supplémentation en Plumpy Sup - PPS)
- **Activité 1.4.** Appui au suivi nutritionnel des guéris de la MVE dans la Clinique de guéris de Butembo (Collecte, compilation, analyse et validation des données des cliniques de guéris par les nutritionnistes au niveau des Cliniques de guéris et collation des guéris)
- **Activité 1.5.** Appui à la prise en charge de la malnutrition aigüe sévère dans les AS des 3 ZS couvertes affectées par l'épidémie de la MVE.
- **Activité 1.6.** Appui à l'éducation nutritionnelle dans la maison communautaire de Butembo et dans les communautés affectées par l'épidémie de la MVE dans les 3 ZS.

2.3 Output 2.

Redynamisation de la CPS-r et intégration du suivi des enfants mis sous substituts du lait maternel (SLM) dans les activités de routine CPS de 46 aires de santé dans les ZS de Butembo, Katwa et Vuhovi est effective

- **Activité 2.1** Formation/Recyclage des nutritionnistes et IT des 46 AS des ZS de Butembo, KATWA et Vuhovi pour l'intégration effective du suivi des enfants orphelins et séparés de la MVE dans les activités de routine de la CPS
- **Activité 2.2** Formation des 928 membres de CAC en raison de 2 représentants par CAC pour le suivi à domiciles des enfants orphelins et séparés de la MVE et sur la CPS redynamisée pour booster la fréquentation de la CPS (En provenance de tous les villages de 46 AS des trois ZS de Butembo et Katwa et Vuhovi)
- **Activité 2.3** Accompagnement des CAC et des équipes des Aires de santé pour la pérennisation des activités au niveau de deux espaces mère-enfants mise en place pour la promotion des pratiques optimales d'alimentation et la stimulation des enfants dans les zone de santé de Butembo et Katwa

2.4 Output 3.

Suivi et la coordination des activités dans les 46 aires de santé de trois ZS: Butembo, Katwa et Vuhovi.

Activité 3.1 Appui aux 464 CAC pour le suivi des activités de promotion et des pratiques appropriées de nutrition dans 3 ZS: Butembo, Katwa et Vuhovi

Activité 3.2 Suivi et supervision des activités des prestataires et des activités communautaires

Activité 3.3 Salaire, communication et mobilité du personnel «SANTE-PLUS» qui travaille directement sur le projet

La partie : Gestion Efficace et Efficente du Programme – Management, qui prend en comptes des salaires

3 Évaluation des risques.

3.1 Synthèse des résultats de l'évaluation des risques

Nous avons identifié le risque d'audit général suivant, qui sera suivi dans le cadre de nos procédures d'audit fin d'année. Nous demandons à la direction d'émettre ses commentaires sur ces questions.

N°	Description du constat	Evaluation risque (Niveau) Elevé, Moyen ou Faible	Brève justification de la notation (principales insuffisances du contrôle interne)
01	Gestion du Programme	Faible	<p>Points forts : Existence des politiques et outils de gestion de programme, de plan d'action et des plans de travail adéquats ; Existence des outils de gestion et analyse des risques ; Existence des procès-verbaux des réunions de suivi des données de référence et des cibles pour assurer le suivi de l'atteinte des résultats du programme ; Existence des outils de suivi-évaluation des projets ; les activités de suivi-évaluation sont effectuées et documentées ; Existence d'évidences sur la collecte, le suivi et l'évaluation systématique des données sur l'atteinte des résultats du projet ;</p> <p>Points faibles : Pas d'anomalie significative.</p>
02	Structure organisationnelle et dotation en gestion du personnel	Faible	<p>Points forts : Les pratiques relatives à la gestion du personnel sont clairement définies et suivies ; Existence des jobs descriptions, Le Personnel est compétent pour chaque poste de l'administration et du programme ; Existence d'évidences de Vérification et de contrôle approprié des références des nouvelles recrues dont des question PEAS ;.</p> <p>Points faibles : Absence d'un plan de formation et de suivi de sa réalisation</p>
03	Politiques et procédures comptables	Faible	<p>Points forts : Existence d'un système comptable adapté et révisé par SISF qui est un logiciel de gestion financière conçue en Microsoft Access pour l'enregistrement adéquat des transactions financières, multi projets et multi bailleurs, et d'une méthodologie dûment définie de répartition correcte des coûts entre diverses sources de financement. Existence d'évidences de rapprochement mensuel des soldes ; le contrôle de caisse est sanctionné par un PV de contrôle, d'un coffre-fort adapté pour la garde des espèces ;</p> <p>Tenue de comptabilité de trésorerie ; Existence TimeSheet et des fiches de présence à l'entrée pour mesurer le temps réel de prestation dans les projets ; Excellent système d'archivage et conservation des documents et pièces comptables ; Existence du budget pour toutes les activités de manière détaillée ; Existence d'une table d'autorité dûment définie pour les autorisation des dépenses et de paiements et d'évidences de suivi de l'état budgétaire ; existence des processus dûment définis pour s'assurer de la conformité des dépenses Très bon système d' estampillage des factures au moyen d'un cachet payé projet Unicef Confirmer le bailleur</p> <p>Points faibles : Existence des dépenses importantes payées en espèces, par la caisse (Cas de formation terrain) La Garde détention des clés et du Coffre-fort par 1 personne</p>
04	Immobilisations et stocks	Modéré	<p>Points forts : Existence d'un logiciel conçue en Excel avancée où sont consignés tous les actifs, les actifs sont identifiés, codifiés et localisés. Nous notons également la pratique de la prise d'inventaire physique ; Existence d'un fichier des Assets. Ces actifs sont suivis et sous la responsabilité de IT Logistique.</p> <p>Points faibles : Un staffs est parti en congé de Butembo à Goma avec un Ordinateur de l'organisation sans évidences dans le système de gestion ni documentaire</p>
05	Rapport Financier et Suivi et de caisse.	Faible	<p>Points forts : Existence des procédures écrites d'établissement des rapports financiers ; Prépare l'ensemble des états financiers ; Existence d'évidence d'audit de l'ensemble des états financiers par un auditeur indépendant conformément aux normes d'audit nationales ou internationales ; Informatisation du système de gestion financière au moyen d'un logiciel SISF qui est très Bonne.</p> <p>Points faibles : Besoins d'achat des disc dure externe pour sauver = garde et la protections des données.</p>
06	Passation de marchés	Faible	<p>Point fort : Existence des procédures en matière logistique avec des mécanismes d'approbation dûment définis en cas d'exception aux procédures ; Existence des références aux principes éthiques et d'exclusion et aux critères d'inéligibilité en PM dans les procédures de PM ; Attribution du contrat sur base des documents d'appel d'offre ;</p> <p>Points faibles : Non informatisation du système de Passation de Marchés</p>
Evaluation globale des risques		Faible	En conclusion. l'évaluation globale de niveau risque du système de contrôle interne et de gestion des opérations chez SANTE PLUS Asbl est jugée « Faible » dans l'ensemble

3.2 Risque de fraude.

Dans le cadre de nos procédures d'audit nous avons discuté avec l'équipe de gestion sous encadrement du Représentant national de SANTE-PLUS Asbl à propos des risques de fraude et du contrôle de l'environnement pour atténuer les risques de fraude. Nous avons compris que le Code de Conduite avec PEAS est accepté et discuté avec les employés. Sur base de ces discussions le risque et les contrôles suivants de fraude ont été identifiés, rangés en trois catégories de fraude:

RISQUE de fraude financière et de rapportage:

- La fraude de rapportage est toujours un risque potentiel de fraude surtout lorsque nous travaillons avec des fonds des bailleurs externe avec des lignes affectes directement au BCSZ, les partenaires du Gouvernement souvent impliqués et en période de grève dans les centre de santé.

Commentaire de la gestion:

Nous avons demandé la cheffe de Projet de prendre les mesures nécessaires pour prévenir des éventuels fraudes et surtout lorsqu'on l'organisation travaille avec des ressources limitées. Cela peut se faire par exemple en évaluant suffisamment les risques et par les procédures de suivi des transactions

- Sur ce, nous avons mis plus d'accent sur l'importance de la production des rapports hebdomadaires et mensuel et leurs analyses de la gestion des risques. Il est souhaitable qu'une analyse des risques soit effectuée pour chaque bureau projet ou bureau terrain.

Commentaire de la gestion:

Des mesures appropriées visant à atténuer le risque peuvent alors être intégrées dans les procédures de suivi et de revue.

RISQUE de Détournement d'actifs:

- **Mauvais usage du capital:** le capital est compté fréquemment pour s'assurer que le capital ne soit pas détourné à d'autres fins que celles auxquelles il est destiné. Ce risque peut être considéré comme énorme et est atténué par des contrôles réguliers.
- **Montant en espèces disponible** De montants important en espèces constituent toujours un risque potentiel de fraude et doivent être surveillés attentivement. Par exemple, nous avons identifié que pour des formation sur entrain les staffs en charge de l'organisation de formation dispose que l'argent pour le paiement du remboursement des transport des participants, lorsque l'argent liquide est présent, il peut y avoir un risque que l'argent soit mal utilisé.

Commentaire de la gestion:

Ce risque est toujours atténué par le fait l'agent liquide est retirer du coffres fort le jour ou le paiement aura lieu dans la salle de formation

RISQUE de Corruption:

- L'environnement dans lequel travaille «SANTE-PLUS» RDC est connu comme une zone à risque par rapport à la corruption. Travaillant avec les prestataires de santé en grève depuis plus de – mois déjà,
- Nous conseillons la gestion de s'assurer que les procédures en place sont suffisantes pour prévenir la fraude. Par exemple:
 - S'assurer que les procédures sont en place et que le personnel est au courant de la manière qu'il faut les utiliser dans la pratique;
 - Prêcher par l'exemple en montrant au personnel que «SANTE-PLUS» prend la fraude au sérieux et fait tout ce qui est en son pouvoir pour la prévenir ou la réprimander sévèrement le cas échéant;
 - Former le personnel sur ce qu'est la fraude, comment l'identifier et ce qu'il faut faire lorsque les indices de fraude sont là

Commentaire de la gestion:

Deux existant// Une Politique anti-fraude et anti-corruption et l'autres c'est la politique de PAES

Toutes les procédure de dénonciation en cas d'abus sont mise à la disposition des tous, y compris les partenaires te les bénéficiaires, Toute l'équipe de gestion porte a dos cette charge comme cheval de bataille, pour l'intégrité au seins de l'organisation, au cours de cette exercice,

Point fort : Aucun cas de fraude ni de corruption ou de fraude n'a été notifié durant l'exécution de ce projet Cerf post Ebola

4 États financiers du Projet cerf Post-Ébola.

4.1 État financier à l'échéance du 15 Novembre 2021

N° dépense	Description de la dépense en prévision	Montant Unicef	Montant dépensé	% budget réalisé	Solde Ecart
Output 1	Les guéris de la MVE au niveau des cliniques de guéris et des maisons communautaires ainsi que les enfants séparés et orphelins de la MVE bénéficient d'un suivi nutritionnel dans les aires de santé de trois ZS de Butembo, Katwa et Vuhovi.	\$13,520.00	\$13,542	100%	-22.00 \$
Activité 1.1	Renforcement de capacité des personnels de mise en œuvre du projet (1 Nutritionniste, 1 IS, 1 AC et 1 MCZS): 4 Par BCZS soit 12 personnes et 12 staffs de l'équipe de mise œuvre de SANTE PLUS ASBL = Au total 24 Participants	\$1,334.00	\$1,334.00	100%	0.00 \$
Activité 1.2	Mise à jour de la base de données (BDD) des enfants orphelins et séparés de la maladie à virus Ebola mis sous substitut du lait maternel durant l'épidémie de la MVE par 46 RECOS (soit un RECOS par AS et le Nutritionniste de l'AS)	\$3,676.00	\$3,676.00	100%	0.00 \$
Activité 1.3	Suivi nutritionnel des enfants orphelins et séparés de la MVE identifiés dans les 46 AS des ZS de Butembo, Katwa et Vuhovi (supplémentation en Plumpy Sup - PPS)	\$5,757.00	\$5,757.00	100%	0.00 \$
Activité 1.4	Appui au suivi nutritionnel des guéris de la MVE dans la Clinique de guéris de Butembo (Collecte, compilation, analyse et validation des données des cliniques de guéris par les nutritionnistes au niveau des Cliniques de guéris et collation des guéris)	\$1,040.00	\$1,040.00	100%	0.00 \$
Activité 1.5	Appui à la prise en charge de la malnutrition aiguë sévère dans les AS des 3 ZS couvertes affectées par l'épidémie de la MVE.	\$450.00	\$450.00	100%	0.00 \$
Activité 1.6	Appui à l'éducation nutritionnelle dans la maison communautaire de Butembo et dans les communautés affectées par l'épidémie de la MVE dans les 3 ZS.	\$1,263.00	\$1,285.00	102%	-22.00 \$
Output 2	Redynamisation de la CPS-r et intégration du suivi des enfants mis sous substituts du lait maternel (SLM) dans les activités de routine CPS de 46 aires de santé dans les ZS de Butembo, Katwa et Vuhovi est effective	\$38,542.20	\$38,542	100%	0.00 \$
Activité 2.1	Formation/Recyclage des nutritionnistes et IT des 46 AS des ZS de Butembo, KATWA et Vuhovi pour l'intégration effective du suivi des enfants orphelins et séparés de la MVE dans les activités CPS	\$5,303.00	\$5,303.00	100%	0.00 \$
Activité 2.2	Formation des 928 membres de CAC en raison de 2 représentants par CAC pour le suivi à domiciles des enfants orphelins et séparés de la MVE et sur la CPS redynamisée pour booster la fréquentation de la CPS (En provenance de tous les villages de 46 AS des trois ZS	\$31,749.20	\$31,749.20	100%	0.00 \$
Activité 2.3	Accompagnement des CAC et des équipes des Aires de santé pour la pérennisation des activités au niveau de deux espaces mère-enfants mise en place pour la promotion des pratiques optimales 'alimentation et la stimulation des enfants de ZS de Butembo et Katwa	\$1,490.00	\$1,490.00	100%	0.00 \$
Output 3	Suivi et la coordination des activités dans les 46 aires de santé de trois ZS: Butembo, Katwa et Vuhovi.	\$73,336.00	\$73,377	100%	-41.00 \$
Activité 3.1	Appui aux 464 CAC pour le suivi des activités de promotion et des pratiques appropriées de nutrition 3 ZS: Butembo, Katwa et Vuhovi	\$42,440.00	\$42,440.00	100%	0.00 \$
Activité 3.2	Suivi et supervision des activités de CS et communautaire	\$1,620.00	\$1,620.00	100%	0.00 \$
Activité 3.3	Salaires, communication et mobilité du personnel SANTE-PLUS qui travaille directement sur le projet	\$29,276.00	\$29,317.00	100%	-41.00 \$
4	Gestion Efficace et Efficiente du Programme - Management	\$7,587.50	\$7,881.50	104%	-294.0 \$
4.1	Salaires du personnel qui travaille indirectement sur le programme (Directeur Pays, M&E, Logisticien etc.) avec 50% prorata	\$6,150.00	\$6,444.00	105%	-294.00 \$
4.2	Coûts opérationnels location, Matériels, fournitures liés au fonctionnement	\$1,437.50	\$1,437.50	100%	0.00 \$
4.2.1	Fournitures bureau Terrain (papiers, classeur, cartouches, Stylo, post it...) a raison 75/mois	\$112.50	\$112.50	100%	0.00 \$
4.2.2	Cartes d'appels téléphoniques pour la coordination (Coordonnateur, .)	\$75.00	\$75.00	100%	0.00 \$
4.2.3	Frais paiement des facture Internet (Modem) transfert des données.	\$0.00	\$0.00	0%	0.00 \$
4.2.4	Achat deux appareils photo numérique professionnelles HD pour documenter les activités	\$200.00	\$200.00	100%	0.00 \$
4.2.5	Contribution à (50%) au paiement au loyer Bureau/Base de SP-Butembo \$700/mois pendant 3 mois	\$1,050.00	\$1,050.00	100%	0.00 \$
SOUS TOTAL DU PROGRAMME		\$132,985.70	\$133,342.70	100%	-357.0 \$
COÛT DE TRANSFERT BANCAIRE		\$1,135.00	\$778.00	69%	357.0 \$
Coût Total Du Programme		\$134,120.70	\$134,120.70	100%	0.00 \$

Le projet CERF, intitulé « Renforcer la résilience des communautés pour pérenniser les acquis au-delà de la riposte à la 10ème Épidémie de la maladie à virus Ebola dans les zones de santé de BUTEMBO et KATWA au Nord Kivu, en RDC, un projet financé à hauteur de USD- \$134,120.70 (100 % du Budget total)

Au regard de ce tableau, toutes les déviations entre les lignes du budget, sont dans la limite acceptable de l'art

5 Processus de clôture de l'état financier

5.1 Attribution des coûts

Constant

Il est apparu que l'attribution des coûts indirects des projets est basée sur la disponibilité budgétaire et les exigences de subvention applicables. Chaque mois la coordination nationale examine le coût réel et voit si le coût réel est conforme au budget disponible. S'il y a des écarts importants des écritures de correction sont enregistrés. Aussi le salaire de tout staffs est inclus dans son salaire pour se prendre seule en charge, alors que Toutes les écritures d'attribution sont approuvées par le Représentant national.

Nous croyons que la transparence sur ce à quoi sert l'allocation de base est importante. Pour cette raison, nous conseillons vivement la gestion de documenter la façon dont l'attribution est faite. Nous ne voyons pas un risque direct avec le système actuel des emplois des staffs mais à travers cette lettre à la gestion nous voulons attirer l'attention sur cet aspect de l'allocation.

Commentaire de gestion

Toutes les attributions mensuelles sont documentées et notées donc protéger par un texte réglementaire valide.

5.2 Rapports de dispenses.

Constant

Nous avons noté dans l'un de nos échantillons un seul rapport de dépenses qui n'a pas été approuvé par le Représentant national. Il y a risque que des dépenses non admissibles soient revendiquées par le personnel.

S'assurer que tous les rapports de dépenses sont formellement approuvés par un superviseur. Cela suppose que tous les rapports de dépenses par le dépenses du personnel soient signés par le Représentant national

Nous avons noté dans l'un de nos échantillons que la facture finale était plus élevée que la cotation approuvée pour cause de maintenance supplémentaire sur terrain. Il y a risque de dépenser plus qu'initialement approuvé par le titulaire du budget.

S'assurer que les services ou produits additionnels liés à une cotation pour un prix plus bas sont inclus dans une offre supplémentaire qui est approuvée par le responsable du budget.

Commentaire de gestion

D'accord, alors que c'était une omission. Cette recommandation était déjà d'application avant le début de l'audit
La recommandation est acceptée, étant donné que ce processus n'a pas toujours été documenté.

5.3 Comptes-rendus des réunions de l'équipe de gestion

Constat

Nous avons passé en revue les réunions de l'équipe de gestion du projet et constaté que différents types de compte-rendu sont employés. A Goma les comptes rendus sont détaillés, y compris une liste d'actions et de choses à suivre. Dans d'autres bureaux ces comptes rendus n'étaient tellement transparents. Les comptes rendus sont un outil important pour documenter les discussions, servir de documentation justifiant les décisions, et montrer comment la gestion traite les problèmes.

Recommandation

Avoir des comptes rendus clairs peut aider l'organisation à démontrer sur base de quelle logique les décisions sont prises

Commentaire de gestion

Nous assurerons un système approprié de rédaction des comptes rendus et de leur suivi au moyen d'une liste d'actions dans les bureaux de terrain. Des comptes rendus seront partagés à tous le niveau de bureau terrain pour assurer la conformité et initier les acteurs affectés au niveau des bureaux terrains sont initier à les utiliser.

6 Gestion de projet

6.1 Gestion du programme

Constat

Pendant notre vérification nous avons constaté de l'existence des :

- Politiques et outils de gestion de programme,
- De plan d'action et des plans de travail adéquats ;
- Existence des outils de gestion et analyse des risques ;
- Existence des Procès-Verbaux des réunions d'évaluation lors de missions de suivi et évaluation e
- Un Tracking Sheef, comme cadre de S&E pour le suivis des indicateurs du Projet
- Existence d'un tableau de données de référence et des cibles pour assurer le suivi de l'atteinte des résultats du projet ;
- Existence des plusieurs autres outils de suivi-évaluation des projets ;
- Existence d'évidences sur la collecte, le suivi et l'évaluation systématique des données sur l'atteinte des résultats du projet ;
- Matrice d'identification des risque/Plan de sécurité.

Risque :

Pas d'anomalie significative.

Recommandation

Nous conseillons la gestion de continuer dans cet élan

Commentaire de gestion

La recommandation est acceptée, étant donné que ce processus n'a pas toujours été documenté.

7 Tableau de suivi des constats de l'exercice précédent.

N° Lettre de gestion de «SANTÉ-PLUS» de l'exercice		
01	Respect de la réglementation nationale	Voir 2.1. la question est toujours en vigueur en RDC, la réglementation peut être complexe. Nous avons été informés que la gestion est au-dessus de ces risques
02	Manuel et Procédures	Suivi
03	Mettre à la disposition de bureau de Butembo un coffres forts pour conservation de espèces Garde et détention des clés et du Coffre-fort aux comptable et CAF	Système de Coffre-fort déjà fonctionnelle
04	Journal Général	Suivi
05	Liste de signatures	Suivi – la liste de signatures est en place mais peut être actualisée.
06	Suivi et rapportage	Suivi
07	Pièces justificatives	Suivi
08	Dossiers des RH et PEAS	Suivi – Accent supplémentaire sur les dossiers des RH cette année
09	Registre de contrôle	Suivi
010	Autorisation des achats	Très Améliorée
012	Actifs	Suivi

* * *

* *

*

8 Principales conclusions et recommandations

8.1 Principales conclusions

Au cours de notre évaluation, nous avons relevé ce qui suit :

- Absence d'un plan de formation et de suivi de sa réalisation ;
- Garde et détention des clés et du Coffre-fort par une seule personne ;
- L'estampillage des factures au moyen d'un cachet payé cash projet Unicef ;
- Non informatisation du système de Passation de Marchés.

8.2 Principales recommandations

Au regard des observations ci-dessus, nous recommandons ces qui suivent, de (d) :

- Partant des procédures, directives et principes de chaque service, identifier les contrôles clés en indiquant les évidences et actions correspondantes ;
- Mettre en place un plan de formation et de suivi de sa réalisation pour une programmation aisé et suivi des formations du personnel ;
- Confier la garde de 2 clés du coffre-fort a 2 personnes distinctes, l'une ayant un droit de supervision sur celle où est logé le coffre-fort ;
- Mettre en place un mode d'estampillage systématique des factures au moyen d'un cachet avec mention « payé » ou autre, à encre indélébile en vue d'attribution d'un code projet et code budgétaire pour marquer une distinction d'un bailleur à autre, d'un projet à un autre ;
- Mise en place d'un mécanisme de collecte des justificatifs originaux pour centralisation au lieu de la tenue de la comptabilité, en vue de faciliter leur accessibilité et le contrôle ;
- Engager un auditeur interne qui soit indépendant de la gestion et répondant directement du Country Director en vue d'apporter de la valeur dans le respect des procédures ;
- Mettre en place un système de Passation de Marchés informatisé.

8.3 Conclusion générale

En conclusion, l'évaluation globale de niveau risque du système de contrôle interne et de gestion des opérations du partenaire d'exécution est jugée « **Faible** » dans l'ensemble.

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation de la Direction de l'organisation «SANTE-PLUS » ASBL avec les organisation des Nations Unies dont le principal c'est l'Unicef et du Gouvernement de la RDC.

Fait à Butembo, le 23 décembre 2021

Guy Faustin KABONDO RAMA NYOL
+243997 976 017, 0814 161 056;
<guykabondo2011@gmail.com>
Expert-comptable - Auditeur Externe