



Le Coordonnateur

Kinshasa, le 30 SEPT 2020

N° 0271/MEDD/PIF/DDD/01/JZ/2020

Transmis copie pour information à :

- Monsieur Pierre Guigon
Chargé de Projet
à Washington/USA
- Madame Bertille Gerardine Ngameni
Wepanjue
Spécialiste en Gestion Financière
Banque mondiale
à Kinshasa/Gombe

A Monsieur le Directeur des Opérations
de la Banque mondiale en République
Démocratique du Congo
à Kinshasa/Gombe

Concerne : PGAPF : PIREDD-MAÏ-NDOMBE (P 128887 -TF A5081)

- Rapport de l'audit externe pour la période juin 2018 à décembre 2019

Monsieur le Directeur des Opérations,

Dans le cadre de la mise en œuvre du Projet Intégré REDD+ de la Province du Maï-Ndombe (PIREDD/Maï-Ndombe), nous avons l'honneur de vous faire parvenir, ci-joint, le Rapport de l'audit externe couvrant la période juin 2018 à décembre 2019, effectué par le Cabinet GPO Partners.

Veuillez agréer, Monsieur le Directeur des Opérations, l'expression de notre considération distinguée.

Clément VANGU LUTETE



**PROGRAMME D'INVESTISSEMENT
POUR LA FORET (PIF)**

**Projet Intégré REDD Mai - Ndombe
(PIREDD MAI - NDOMBE)**

**RAPPORT D'AUDIT DES ETATS
FINANCIERS, EXERCICES 2018 - 2019**

Kinshasa, septembre 2020

GPO Partners Congo s.a.r.l.

Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10^e étage – Kinshasa / Gombe

B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)

R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P

Audit - Accounting - Tax – Consulting

**A Monsieur Philippe COLLAS de CHATELPERRON
Chef de Projet- PIREDD MAI-NDOMBE-**

17, Avenue Pierre Mulele (Ex- 24 novembre)
Imm. Infinity Center, S/C FRM-RDC, bureau 503
Kinshasa / Gombe

République Démocratique du Congo (R.D.C.)

Kinshasa, le 29 septembre 2020

Notre référence
GPOC/PO-DM-JPN/000061/2020

Monsieur le Chef de Projet,

**Concerne : Rapport d'audit des états financiers du Projet Intégré REDD Mai-Ndombe.
Exercice : Du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019**


Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit des états financiers du **Projet Intégré REDD Mai-Ndombe (PIREDD MAI NDOMBE)**, pour la période allant du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019.

Ce rapport contient notre opinion sur les états financiers **du Projet Intégré REDD Mai-Ndombe** clos à cette date.

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

En espérant que ce rapport réponde à vos attentes, nous vous prions de croire, **Monsieur le Chef de Projet**, en l'expression de notre considération distinguée.

NZAU NKENGE Jean-Pierre


**Audit & Tax Partner
Expert-Comptable (ONEC/RDC)
(EC/16.00443)**

GPO Partners Congo s.a.r.l.
Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10^e étage – Kinshasa / Gombe
B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)
R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P

Audit - Accounting - Tax – Consulting

TABLE DES MATIERES

I. RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS DU PROJET INTEGRE REDD MAI- NDOMBE, EXERCICES 2018-2019	4
II. A N N E X E S	10

**I. RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS DU
PROJET INTEGRE REDD MAI- NDOMBE, EXERCICES
2018-2019**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
SUR LES ETATS FINANCIERS DU PROJET PIREDD
MAI-NDOMBE CLOS AU 31 DECEMBRE 2019**

A Monsieur le Chef de Projet Intégré REDD Mai-Ndombe (PIREDD MAI-NDOMBE),

Rapport d'audit des états financiers clos au 31 décembre 2019

Opinion avec réserve

Nous avons, en exécution du mandat que vous nous avez conféré par le Contrat de Services n° 0168/IDA/UC-PIF/PIREDD-MND/MEDD/EPM/BAK/2020/SC du 16 juin 2020 conclu entre le Ministère de l'Environnement et de Développement Durable (MEDD) et GPO Partners Congo Sarl, effectué l'audit des états financiers du **Projet Intégré REDD Mai-Ndombe (PIREDD MAI-NDOMBE)**, « Le Projet », pour la période allant du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019, et comprenant la **situation patrimoniale (Actif et Passif)** avec un total de **USD 4.859.043,91** et le **Tableau des Ressources et Emplois** de l'exercice avec **un solde de trésorerie de USD 374.546,60**.

A notre avis, à l'exception de problèmes soulevés au paragraphe «**Fondement de l'opinion avec réserve**», les états financiers ci-joints donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Projet et reflètent sincèrement et fidèlement les ressources et les emplois du Projet, ainsi que le solde des fonds disponibles à la date de clôture des comptes, conformément aux principes comptables de l'OHADA et aux dispositions de l'Accord de Don TF 0A5081.

Fondement de l'opinion avec réserve

a) Surestimation de solde des immobilisations renseigné au bilan (situation patrimoniale)

Au 31 décembre 2019, le total de **USD 723.422,63** des immobilisations incorporelles et corporelles du Projet repris à l'actif du bilan ne concorde pas au montant de **USD 623.273**, retracé à partir du rapport d'inventaire établi par PIREDD MAI NDOMBE à la même date. Le rapprochement de ces montants dégage un écart de **USD 100.149,63** qui constitue une surestimation du solde des immobilisations inscrits au bilan.

b) Réalisation des dépenses non prévues au budget

Au cours de nos travaux, nous avons relevé au cours de l'exercice, de juin à septembre 2018 (T1 2018), des transactions non prévues pour un montant de **USD 4.312**. Ces opérations représentent les avances que la Direction du Projet a accordées au personnel au titre de frais d'installation. Cependant, la Direction du Projet n'a pas mis à notre disposition l'autorisation préalable de l'UC-PIF et la liste signée par les bénéficiaires.

c) Divergence entre les montants renseignés dans les rapports financiers & technique et ceux indiqués sur les PV des comptages physiques des caisses

a. Pour la période de juin à septembre 2018

Le rapprochement du montant de **USD 11.693,76 (tiré du rapport financier & technique T1 2018)**, représentant les soldes des différentes caisses, à celui de **USD 22.105,47** (retracé à partir des PV des comptages physiques des caisses de Kinshasa et de Nioki au 30/09/2018), dégage un écart non justifié de **USD 10.411,71**.

b. Pour la période d'octobre à décembre 2018

Au 31 décembre 2018, le solde de trésorerie théorique repris dans le rapport financier & technique (T2-2018) diffère de celui retracé dans l'extrait bancaire de la TMB et dans les procès-verbaux des comptages physiques des caisses (T2-2018).

Ensuite, au 31 décembre 2018, le solde de trésorerie théorique repris dans le rapport financier & technique (T2-2018) de **USD 322.467** diffère de celui retracé de l'extrait bancaire de la TMB et de procès-verbaux de comptage physique de caisse (T2-2018) de **USD 317.376**. Il ressort de ce rapprochement une différence de **USD 5.092**.

Cet écart n'a pas été explicité par le Chef de Projet, dans le rapport financier et technique de la période allant du 1^{er} octobre au 31 décembre 2018.

Par ailleurs, la Balance générale & le Grand-livre produits par le Logiciel comptable Quadratus ne renseignent pas les soldes de trésorerie à la clôture de l'exercice 2018 et à l'ouverture de l'exercice 2019. Il en est de même pour les soldes d'autres postes du Bilan (Situation patrimoniale).

d) Dépassement budgétaire et non-actualisation du budget

Au cours de nos travaux, nous avons constaté que certaines lignes budgétaires ont enregistré des dépassements. C'est, notamment le cas de : lignes "Personnel d'appui" (495 %) et "Per-diem" (195 %), pour l'exercice 2019 ; ainsi que des rubriques "Personnel d'appui" (350 %) et 'Fonctionnement' (104 %), pour l'exercice 2018. Cependant, malgré ces dépassements, les activités n'ont été réalisées qu'à concurrence de 12 % au 31 décembre 2018.

e) Manquant de caisse

Dans le cadre de nos travaux et dans l'objectif de confirmer les écarts de caisse constatés ci haut, nous avons effectué un contrôle inopiné de la caisse de la Coordination Kinshasa en date du 04 septembre 2020. Le rapprochement du solde physique inventorié à la caisse Kinshasa-Projet PIREDD MAI NDOMBE de USD 858, à celui du livre de Caisse de USD 5.933, dégage un écart de **USD 5.075** reparti comme suit :

- ✓ Sortie de **USD 60** non enregistré dans le livre de caisse, en date du 04 septembre 2020, matérialisé des décharges signés par les bénéficiaires (Assistant comptable et comptable).
- ✓ Ecriture d'entrée caisse enregistrée dans le livre par le Chef de Projet en date du 30 juin 2020 pour USD 5.015. Simple écriture d'entrée caisse non appuyée par les espèces (encaisses).

Depuis juin 2020, le solde réel de la caisse Kinshasa, comprend de l'encaisse fictive représentant les écritures que le Chef de Projet ajoute dans les livres de caisse. Cette situation confirme les écarts de caisse relevés ci-dessus et cela traduit la non fiabilité de solde de caisse du PIREDD MAI NDOMBE.

f) Absence de pièces justificatives valides et adéquates en appui de certaines dépenses

Au cours de nos travaux, nous avons identifié les décaissements totalisant **USD 2.310,18**, représentant les **dépenses encourues** non appuyées par de pièces justificatives valides et adéquates.

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit de l'IFAC (ISA). Ces normes nous obligent à planifier et conduire l'audit de manière à être raisonnablement certain que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit comporte l'examen, au moyen de sondages, des pièces justifiant les montants et divulgations qui figurent dans les états financiers. Un audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et des estimations importantes faites par les administrateurs, aussi bien qu'une évaluation de la présentation d'ensemble des états financiers. Un audit implique la mise en œuvre des procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'Auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations du risque, l'Auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité, relatif à l'établissement et la présentation des états financiers, afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'Auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'UC-PIF et du PIREDD MAI-NDOMBE, conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers dans les Pays de l'espace OHADA, particulièrement en RD Congo, et nous nous sommes acquittés d'autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion avec réserve.

Questions-clés de l'audit

Les questions-clés de l'audit sont les questions qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes dans l'audit des états financiers de la période considérée. Ces questions ont été traitées dans le contexte de notre audit des états financiers pris dans leur ensemble et aux fins de la formation de notre opinion sur ceux-ci, et nous n'exprimons pas une opinion distincte sur ces questions. Nous avons relevé notamment :

- La divergence persistante entre les informations reprises dans les rapports financiers et celles de la Comptabilité.
- La non-inscription dans les livres de caisse de certaines écritures en temps réel.

Responsabilités de la Direction du Projet (Chef du Projet) et des Responsables de la gouvernance, relatives à l'établissement des états financiers

La **Direction du Projet** est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers, conformément aux exigences et directives contenues dans l'Accord de Don TF 0A5081 ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation des états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la **Direction du Projet** qu'il incombe d'évaluer la capacité du Projet à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation.

Il incombe également aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière du Projet.

Rapport relatif à d'autres obligations légales et réglementaires

L'analyse de documents comptables du Projet révèlent que les out put produits à partir du logiciel Quadratus ne sont pas conformes aux dispositions du Système comptable OHADA et de l'Accord de Don TF 0A5081. En effet, nous avons constaté ce qui suit :

- a. Non-production des états financiers consolidés couvrant la période du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019 ;
- b. Non-production d'une balance générale à 6 colonnes présentant le solde débiteur ou le solde créditeur à l'ouverture de la période (le report à nouveau), le cumul depuis l'ouverture de l'exercice des mouvements débiteurs et le cumul des mouvements créditeurs, ainsi que le solde débiteur ou le solde créditeur à la date considérée;
- c. Non-production du tableau des ressources et emplois consolidé couvrant la période du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019 ;
- d. Limitation des caractères pour la saisie des libellés des transactions, d'où l'existence des intitulés incompréhensibles et parfois confus (Cfr GL partie immobilisations) ;
- e. Présentation des soldes négatifs au niveau de la caisse ;
- f. Présentation des bénéfices dans les états financiers d'un Projet,... ..etc.

Responsabilités de l'Auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'Auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

L'Associé responsable de la mission d'audit au terme de laquelle le présent rapport de l'Auditeur indépendant est délivré est Monsieur **NZAU NKENGE Jean-Pierre**.

NZAU NKENGE Jean-Pierre

Audit & Tax Partner
Expert-Comptable ONEC
(EC/16.00443)

Kinshasa, le 23 septembre 2020

GPO Partners Congo s.a.r.l.
Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10^e étage – Kinshasa / Gombe
B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)
R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P
Audit - Accounting - Tax - Consulting

II. A N N E X E S

1. ETATS FINANCIERS, EXERCICES 2018-2019

TABLEAU CONSOLIDE DES Ressources et Emplois de fonds au 31 Décembre 2019

Ressources	Montant ANNEE
FONDS IDA	
Avance Initiale	1 500 000,00
DRF Payées	3 357 772,54
Total	4 857 772,54
EMPLOIS	
Dépenses par composante	
Ressources Humaines	65 315,36
Equipements	109 870,00
Fonctionnement	118 776,67
Activités	1 670 211,24
Activités par paiement direct	520 456,00
Autres activités encours	602 999,77
Supervision UC-PIF	133 143,00
Rémunération MOD	1 262 453,90
Total Emplois	4 483 225,94
Ressources moins Emplois	374 546,60
Ecart de change	0,00
Variation nette de la trésorerie	374 546,60
Trésorerie d'ouverture	
Banque BCDC (Compte Désigné)	0,00
Banque MOD TMB	0,00
Caisse MOD	0,00
Total trésorerie d'ouverture	0,00
TOTAL ENCAISSE DISPONIBLE	374 546,60
Trésorerie de clôture	
Banque Compte désigné BCDC	170 970,09
Banque MOD TMB	172 186,18
Banque consignation	13 731,00
Caisse MOD (siège et sites)	17 659,33
Total solde de trésorerie de clôture	374 546,60



EXPERT EN GESTION FINANCIERE

COMPTABLE

[Handwritten signature]

BILAN CONSOLIDE AU 31 DEC 2019

ACTIF		PASSIF	
Designation	Montant en USD	Designation	Montant en USD
ACTIVITES	3 586 264,14	DOTATION IDA	4 857 772,54
Activités MOD par compte d'opérations	1 670 211,24	Avance	1 500 000,00
Activités MOD par paiement direct	520 456,00	DRF	3 357 772,54
Remunération MOD	1 262 453,90		
Suivi et supervision UC-PIF	133 143,00		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	723 422,63		
Equipement	109 870,00		
Travaux réhabilitation bureaux	75 140,05		
Matériels et outillages agricoles	1 145,24		
Matériels et mobiliers de bureau	138 368,35		
Matériels roulants	398 898,99		
IMMOBILISATION FINANCIERE	5 880,00		
Garantie locative	5 880,00		
TIERS DEBITEURS	168 930,54	TIERS CREDITEURS	1 271,37
Fournisseur débiteurs	0,00	Fournisseur	1 062,74
Personnel avances	834,51	Créditeurs divers	208,63
Débiteurs divers	168 096,03		
Total	374 546,60	Total	
DISPONIBLE			
Banque BCDC compte désigné	170 970,09		
Banque d'opérations TMB (MOD)	172 186,18		
Banque consignation	13 731,00		
Caisse	17 659,33		
TOTAL ACTIF	4 859 043,91	TOTAL PASSIF	4 859 043,91

COMPTABLE

EXPERT EN GESTION FINANCIERE



23/08/2020

PROJET PIREDD MND

Notes sur l'état de RESSOURCES ET EMPLOIS

NOTE 1 : RESSOURCES DU PROJET

Les détails sur les ressources de financement du projet au 31 décembre 2019 se présentent comme suit :

Rubriques	Montant au 31/12/2019
Avance initiale	1.500.000,00
Approvisionnement compte spécial	3.357.772,54
TOTAL ressources	4.857.772,54

Les détails de différentes demandes de reconstitution (DRF) donnent la situation suivante.

Désignation	Date	Montants en USD
Avance initiale	20/07/2018	1.500.000,00
DRF n°02	05/11/2018	353.989,89
DRF n°03	15/04/2019	340.318,23
DRF n°04	13/06/2019	423.276,71
DRF n°05	09/07/2019	422.799,27
DRF n°06	13/07/2019	230.174,25
DRF n°07	14/09/2019	99.786,43
DRF n°08	09/10/2019	302.501,89
DRF n°09	28/10/2019	487.166,39
DRF n°10	05/12/2019	278.527,12
DRF n°11	17/12/2019	419.247,36
		4.857.787,54

Le montant réellement encaissé est de 4.857.772,54 au lieu de 4.857.787,54 USD.

NOTE 2: EMPLOIS DU PROJET

2.1 Ressources Humaines : 65.315,36 USD

Cette rubrique reprend le montant de la rémunération payée au personnel opérationnel, au personnel d'appui ainsi que le per diem. Ce personnel émerge du fonds MOD affecté aux activités du Projet.

Il s'agit de :

Pour le Personnel opérationnel

- Chef de base de 4 territoires
- animateur d'appui à la structuration du milieu, secrétaire exécutif CARTS de territoire
- 4 Ingénieurs de territoire
- Agro-forestier de territoire de territoire
- Responsables de territoire MRV, PSE, Suivi Evaluation

Pour le Personnel d'Appui

- Pilote du canot rapide
- Chauffeurs tracteurs

Per diem et primes

- Prime mensuelle de déplacement du personnel de territoire
- Per diem des chauffeurs et pilotes

2.2 Equipements : 109.870,00 USD

Il s'agit de l'achat de 2 voitures de brousse, achat des motos tout terrain avec casques, achat des vélos pour les agents de service technique, achat de canots rapides, achat des ordinateurs, d'onduleurs, de stabilisateurs, de scanner et d'imprimantes, achat des meubles et équipements de bureaux, achat des GPS, achat et installation d'équipements internet VSAT et construction des bureaux du projet pour Inongo, Kiri et Oshwe.

2.3 Fonctionnement : 118.776,67 USD

Le fonctionnement concerne le loyer de différentes bases, le fonctionnement des voitures, le fonctionnement des motos, le fonctionnement des canots rapides, le fonctionnement de bureaux, la communication et les frais d'internet.

2.4. Activités : 1.670.211,24 USD

Les activités sont financées soit par le MOD à travers le compte d'opérations TMB soit par l'UC-PIF à travers le compte désigné en paiement direct.

Les activités réalisées pendant la période sous revue peuvent être regroupées de la manière suivante :

- Gouvernance des ressources naturelles de 4 territoires
- Renforcement des capacités des services techniques déconcentrés
- Réalisation des investissements structurants
- Aide aux CLD à planifier dans la meilleure gestion des ressources naturelles
- Appui aux investissements des PDD de CLD et à la recherche développement
- Contrats pour paiement au résultat
- Plan pour les peuples autochtones

2.5 Activités encours : 602.999,77 USD

Il s'agit des activités pour lesquelles les fonds ont été rendus disponibles mais non encore entièrement justifiées pendant la période sous audit.

2.6 Supervision UC-PIF : 133.143,00 USD

Cette rubrique comprend les dépenses relatives aux activités de supervision. Il s'agit des frais de mission de supervision, des honoraires de l'Assistant Comptable, des activités de communication et de sauvegarde et autres dépenses prévues dans le PTBA au niveau de la supervision.

2.7 Rémunération MOD : 1.262.453,90 USD

Au cours de la période sous revue, l'UC-PIF a payé une avance de 252.490,90 USD et 5 paiements trimestriels totalisant le montant de 1.009.963,00 USD ont été faits pour le compte de FRM conformément à la clause de la convention sur la rémunération de l'ALE. Il sied de rappeler que ces fonds ne font l'objet de contrôle.

2.8 Trésorerie de clôture : 374.546,60 USD

Le montant de la trésorerie de clôture est de 374.546,60 USD ; il se décompose de la manière ci-après :

- Solde Compte désigné BCDC au 31/12/2019	:	170.970,09 USD
- Solde compte MOD TMB	:	172.186,18 USD
- Montant consigné	:	13.731,00 USD
- Solde caisses MOD	:	17.659,33 USD

Jean Richard LENGHE
[Signature]
OPTABLE



[Signature]
EGF

**PROGRAMME D'INVESTISSEMENT
POUR LA FORET (PIF)**

**Projet Intégré REDD Mai-Ndombe
(PIREDD MAI NDOMBE)**

**RAPPORT D'AUDIT DU COMPTE
DESIGNE – EXERCICES 2018-2019**

Kinshasa, septembre 2020

GPO Partners Congo s.a.r.l.

Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10è étage – Kinshasa / Gombe

B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)

R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P

Audit - Accounting - Tax – Consulting

**A Monsieur Philippe COLLAS de CHATELPERRON
Chef de Projet- PIREDD MAI-NDOMBE**

17, Avenue Pierre Mulele (Ex- 24 novembre)
Imm. Infinity Center, S/C FRM-RDC, bureau 503
Kinshasa / Gombe

République Démocratique du Congo (RDC)

Kinshasa, le 29 septembre 2020

Notre référence
GPOC/PO-DM-JPN/000062/2020

Monsieur le Chef de Projet,

**Concerne : Rapport d'audit du Compte Désigné du Projet Intégré REDD MAI –NDOMBE –
Période : Du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019**

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit du Compte Désigné du **Projet Intégré REDD (PIREDD MAI NDOMBE)**, pour la période allant du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019.

Ce rapport contient notre opinion sur cet état financier **du Projet Intégré REDD MAI NDOMBE** clos à cette date.

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

En espérant que ce rapport réponde à vos attentes, nous vous prions de croire, **Monsieur le Chef de Projet**, en l'expression de notre considération distinguée.

NZAU NKENGE Jean-Pierre

**Audit & Tax Partner
Expert-Comptable ONEC
(EC/16.00443)**

GPO Partners Congo s.a.r.l.
Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10^e étage – Kinshasa / Gombe
B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)
R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P

Audit - Accounting - Tax – Consulting

TABLE DES MATIERES

I. RAPPORT D'AUDIT DU COMPTE DESIGNE DU PROJET INTEGRE REDD MAI - NDOMBE EXERCICES 2018-2019.....	4
II. A N N E X E S.....	7

**I. RAPPORT D'AUDIT DU COMPTE DESIGNE DU PROJET
INTEGRE REDD MAI - NDOMBE EXERCICES 2018-2019**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
SUR LE COMPTE DESIGNE POUR LA PERIODE ALLANT
DU 1^{er} JUIN 2018 AU 31 DECEMBRE 2019**

A Monsieur le Chef du Projet de Gestion Intégré REDD (PIREDD MAI-NDOMBE),

Rapport d'audit du Compte Désigné

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'examen du compte désigné du « **Projet Intégré REDD Mai-Ndombe (PIREDD MAI NDOMBE)** », financé par l'Accord de don IDA Don TF 0A5081, suivant contrat n° 0168/IDA/UC-PIF/PIREDDMND/MEDD/EPM/BAK/2020/SC du 16 juin 2020, conclu entre le Ministère de l'Environnement et Développement Durable « MEDD » d'une part et le Groupement FRM INGENIERIE « FRMi » et WILDLIFE WORKS CARBON « WWC » d'autres part.

Ce compte ouvert à la Banque Commerciale du Congo (BCDC) sous le numéro 0000-1372841-28 /USD, sous l'intitulé MINISTERE DES FINANCES MIN FIN VC PIREDD MAI NDOMBE, présentait un solde de **USD 170.970,09** au 31 décembre 2019.

Nous avons effectué nos diligences selon les normes internationales. Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance, à l'effet de nous assurer de la conformité de l'utilisation des comptes bancaires dédiés avec les termes de l'accord de financement.

Nous nous sommes assurés notamment que :

- Les ressources du compte désigné sont conformes aux demandes de paiements présentées au Bailleur ;
- Les mouvements effectués à partir du compte désigné sont autorisés par les parties désignées par l'Accord de Financement.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour formuler les conclusions présentées ci-après :

- a) L'utilisation du compte désigné est conforme aux Accords de Don IDA et à la convention sus mentionnée du « **Projet Intégré REDD MAI NDOMBE** » ;
- b) L'état de Rapprochement bancaire du compte désigné joint en annexe reflète la situation financière du compte désigné du Projet sur la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2019.

Par ailleurs, il sied de noter que le tableau de ressources et emplois du Projet, présente un solde disponible de **USD 374.546,60** repartit comme suit :

Solde à la BCDC (compte désigné) géré directement par l'UC-PIF (**USD 170.970,09**)

Solde opérations à la TMB sous compte géré par le MOD (**USD 172.186,18**)

Fonds en consignation au niveau du MOD (**caisses activités USD 13.731**)

Solde caisses MOD (**USD 17.659,33**).

Au 31 décembre 2019, l'extrait bancaire du sous compte géré par le MOD, ouvert auprès de la TMB sous le numéro 00017-11000-50379610101-20, intitulé FRM RDC PROJET PIREDD MAI NDOMBE MOD UC-PIF présente un montant de **USD 172.186,18**.

L'Associé responsable de la mission d'audit au terme de laquelle le présent rapport de l'Auditeur indépendant est délivré est Monsieur **NZAU NKENGE Jean-Pierre**.

NZAU NKENGE Jean-Pierre

**Audit & Tax Partner
Expert-Comptable ONEC
(ONEC/EC/16.00443)**

Kinshasa, le 23 septembre 2020

GPO Partners Congo s.a.r.l.

Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10è étage – Kinshasa / Gombe

B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)

R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P

Audit - Accounting - Tax – Consulting

II. A N N E X E S

1. ETATS DU COMPTE DESIGNE, EXERCICES 2018-2019

PIREDD MAI-NDOMBE

P162837 TF A5081

ETAT DES TRANSACTIONS DU COMPTE DESIGNÉ

DATE	LIBELLE	MONTANT
	Solde d'ouverture au 01/01/2019	419 549,11
A. ENCAISSEMENTS		
12/04/2019	DRF N°3	340 303,23
13/06/2019	DRF N°4	423 276,71
08/07/2019	DRF N°5	422 799,27
13/07/2019	DRF N°6	230 174,25
14/09/2019	DRF N°7	99 786,43
07/10/2019	DRF N°8	302 501,89
24/10/2019	DRF N°9	487 166,39
04/12/2019	DRF N°10	278 527,12
17/12/2019	DRF N°11	419 247,36
10/12/2019	RBST FRAIS AFFRETEMENT AVION	5 400,00
26/12/2019	RETOUR	24 420,00
	TOTAL ENCAISSEMENTS	3 453 151,76
B. DECAISSEMENTS		
31/01/2019	DEPENSES JANVIER	102 694,94
28/02/2019	DEPENSES FEVRIER	13 174,51
31/03/2019	DEPENSES MARS	194 823,78
30/04/2019	DEPENSES AVRIL	347 913,77
31/05/2019	DEPENSES MAI	10 417,75
30/06/2019	DEPENSES JUIN	490 756,46
31/07/2019	DEPENSES JUILLET	414 869,70
31/08/2019	DEPENSES AOÛT	4 916,09
30/09/2019	DEPENSES SEPTEMBRE	253 822,16
31/10/2019	DEPENSES OCTOBRE	420 444,13
30/11/2019	DEPENSES NOVEMBRE	266 120,67
31/12/2019	DEPENSES DECEMBRE	762 227,71
	TOTAL DECAISSEMENTS	3 282 181,67
	SOLDE AU 31/12/2019	170 970,09

Comptable
Jean Richard LANGE



Expert en Gestion Financière
Noël Prosper DIAMBU

**PROGRAMME D'INVESTISSEMENT
POUR LA FORET (PIF)**

**Projet Intégré REDD Mai-Ndombe
(PIREDD MAI - NDOMBE)**

**RAPPORT D'AUDIT DES ETATS
CERTIFIES DES DEPENSES**

EXERCICES 2018 - 2019

Kinshasa, septembre 2020

GPO Partners Congo s.a.r.l.

Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10è étage – Kinshasa / Gombe

B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)

R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P

Audit - Accounting - Tax – Consulting

**A Monsieur Philippe COLLAS de CHATELPERRON
Chef de Projet- PIREDD MAI-NDOMBE**

17, Avenue Pierre Mulele (Ex- 24 novembre)
Imm. Infinity Center, S/C FRM-RDC, bureau 503
Kinshasa / Gombe

République Démocratique du Congo (RDC)

Kinshasa, le 29 septembre 2020

Notre référence
GPOC/PO-DM-JPN/000063/2020

Monsieur le Chef de Projet,

**Concerne : Rapport d'audit des états certifiés des dépenses du Projet Intégré REDD Mai-Ndombe
– Période : Du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019**

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit des états certifiés des dépenses du **Projet Intégré REDD Mai - Ndombe (PIREDD MAI - NDOMBE)**, pour la période allant du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019.

Ce rapport contient notre opinion sur cet état financier **du Projet Intégré REDD Mai-Ndombe** clos à cette date.

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

En espérant que ce rapport réponde à vos attentes, nous vous prions de croire, **Monsieur le Chef de Projet**, en l'expression de notre considération distinguée.

NZAU NKENGE Jean-Pierre

**Audit & Tax Partner
Expert-Comptable ONEC
(EC/16.00443)**

TABLE DES MATIERES

I. RAPPORT D'AUDIT DES ETATS CERTIFIES DES DEPENSES DU PROJET INTEGRE REDD MAI-NDOMBE – EXERCICES 2018-2019.....	4
II. A N N E X E S.....	6

**I. RAPPORT D'AUDIT DES ETATS CERTIFIES DES
DEPENSES DU PROJET INTEGRE REDD MAI-NDOMBE –
EXERCICES 2018-2019**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LES ETATS
CERTIFIES DES DEPENSES POUR LA PERIODE ALLANT
DU 1^{er} JUIN 2018 AU 31 DECEMBRE 2019**

A Monsieur le Chef de Projet Intégré REDD Mai-Ndombe (PIREDD MAI - NDOMBE),

Rapport d'audit des états certifiés des dépenses

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'examen des états certifiés des dépenses des exercices 2018 et 2019 relatifs au « **Projet Intégré REDD Mai - Ndombe (PIREDD MAI - NDOMBE)** », financé par l'Accord de don IDA Don TF 0A5081, suivant contrat n° /IDA/PIREDD-MND/UC-PIF/MEDD/EPM/BAK/2017/SC du 16 mai 2018.

Nous avons effectué nos diligences selon les normes internationales. Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance, à l'effet de nous assurer de l'éligibilité des dépenses en conformité avec les termes de l'accord de financement.

Nous nous sommes assurés notamment que :


- Les dépenses figurant dans les états certifiés des dépenses ayant accompagnés les Demandes de Remboursement des Fonds adressées à la Banque Mondiale pour la période allant du 1^{er} juin 2018 au 31 décembre 2019 sont éligibles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour formuler les conclusions présentées ci-après :

- a) Les Etats Certifiés des Dépenses (ECD) joints aux demandes de remboursement adressées à la Banque Mondiale au titre de l'exercice 2019 totalisant **USD 3.003.782,65** sont fiables et conformes aux dispositions des Accords de Don IDA et à la convention susvisée du « **Projet Intégré REDD Mai - Ndombe (PIREDD MAI - NDOMBE)** ».

L'Associé responsable de la mission d'audit au terme de laquelle le présent rapport de l'Auditeur indépendant est délivré est Monsieur **NZAU NKENGE Jean-Pierre**.

NZAU NKENGE Jean-Pierre


Audit & Tax Partner
Expert-Comptable ONEC
(EC/16.00443)

Kinshasa, le 23 septembre 2020

GPO Partners Congo s.a.r.l.
Boulevard du 30 juin, 3642 – Immeuble Future Tower, 10^e étage – Kinshasa / Gombe
B.P. 16 380 - Kinshasa I - République Démocratique du Congo (RDC)
R.C.C.M. : CD/KNG/RCCM/13-B0466 - ID.NAT. 01-93-N33737J - N° Impôt A0806283P

Audit - Accounting - Tax – Consulting

II. A N N E X E S

1. ETATS CERTIFIES DES DEPENSES – EXERCICES
2018- 2019

PIREDD_MAÏ-NDOMBE

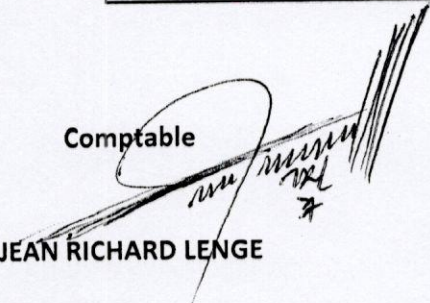
P 162837 TF A5081

ETAT CERTIFIE DE DEPENSES 2018

Au cours de l'Exercice 2018, une Demande d'Avance Initiale et une Demande de Remboursement de Fonds ont été soumises à l'IDA et encaissées dans le Compte Désigné durant l'exercice. Cette situation se présente comme suite :

DATE	LIBELLE	MONTANT (\$)
26/07/2018	AVANCE INITIALE	1 500 000,00
06/11/2018	DRF N° 02	353 989,89
	TOTAL DES DECAISEMENTS	1 853 989,89

Comptable


JEAN RICHARD LENGE



Expert en Gestion Financière


NOËL PROSPER DIAMBU

PIREDD_MAI-NDOMBE

P 162837 TF A5081

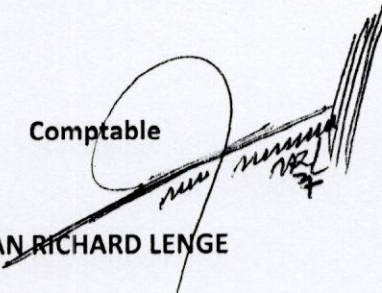
ETAT CERTIFIE DE DEPENSES 2019

Au cours de l'Exercice 2019, neuf (9) Demandes de Remboursement de Fonds ont été soumises à l'IDA et encaissées dans le Compte Désigné durant l'exercice.

Cette situation se ventile comme suite :

DATE	LIBELLE	MONTANT (\$)
16/04/2019	DRFN° 03	340 303,23
17/06/2019	DRF N° 04	423 276,71
10/07/2019	DRF N° 05	422 799,27
17/07/2019	DRF N° 06	230 174,25
18/09/2019	DRF N° 07	99 786,43
11/10/2019	DRF N° 08	302 501,89
29/10/2019	DRF N° 09	487 166,39
06/12/2019	DRF N° 10	278 527,12
18/12/2019	DRF N° 11	419 247,36
	TOTAL DECAISSEMENT	3 003 782,65

Comptable


JEAN RICHARD LENGE



Expert en Gestion Financière


NOEL PROSPER DIAMBU