Public Disclosure Authorized

Public Disclosure Authorized

Cabinet CECA

REPUBLIQUE DE DJIBOUTI

MINISTERE DE LA SANTE

PROJET D'AMELIORATION DE LA PERFORMANCE DU SECTEUR DE LA SANTE (PAPSS)
FINANCEMENT BANQUE MONDIALE (IDA)
CREDIT IDA 52160-DJI

RAPPORT D'AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017

JUIN 2018

Cabinet CECA

A
Monsieur le Directeur de l'Unité de Gestion des Projets du Ministère de la Santé
BP 2235
Djibouti

LETTRE D'OPINION DES AUDITEURS SUR LES ETATS FINANCIERS DU PROJET AU 31 DECEMBRE 2017

Monsieur le Directeur,

Dans le cadre de la mission d'audit des comptes du PAPSS Crédit IDA 52160-DJI, nous avons procédé à l'examen des états financiers dudit projet pour l'exercice s'étendant du 1er Janvier 2017 au 31 Décembre 2017. Ces états financiers comprennent essentiellement le tableau des Ressources et Emplois des fonds du crédit.

Les états financiers ont été arrêtés sous la responsabilité de l'Unité de Gestion des Projets du Ministère de La Santé. Notre mission consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit.

Nos diligences ont été effectuées en accord avec les normes d'audit internationales généralement admises sur la base de sondage et d'autres procédés de vérification que nous avons jugé nécessaires et appropriés en la circonstance, notamment les normes de révision de l'International Accounting Standards Committee (IASC). Ces normes prévoient que notre audit soit planifié et effectué de manière à obtenir l'assurance raisonnable que les Etats financiers, les relevés des dépenses et le compte spécial ne comportent pas d'anomalie significative. Un audit consiste à examiner par sondages les éléments probants justifiant les données contenues dans les états financiers, les relevés des dépenses et le compte spécial. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

SITUATION PATRIMONIALE AU 31 DECEMBRE 2017

- (Valeurs exprimées en USD/FDJ)

ACTIF	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
Réalisations	788 747 482	4 438 122,01	716 250 487	4 030 196,14	72 496 995	407 925,88
Valeurs disponibles	240 310 919	1 352 180,77	79 351 305	446 493,69	160 959 614	905 687,08
Total	**1 029 058 401**	**5 790 302,78**	**795 601 792**	**4 476 689,83**	**233 456 609**	**1 313 612,96**

PASSIF	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
Financement reçu	1 029 056 399	5 790 291,52	721 268 377	4 058 430,78	307 788 022	1 731 860,74
Dettes à court terme	2 002	11,26	74 333 418	418 259,06	-74 331 416	-418 247,79
Total	**1 029 058 401**	**5 790 302,78**	**795 601 795**	**4 476 689,84**	**233 456 606**	**1 313 612,94**

TABLEAU EMPLOIS –RESSOURCES PAR COMPOSANTES

(Valeurs exprimées en USD et en FDJ)

RESSOURCES	Au 31 Décembre 2017		Au 31 Décembre 2016		Variations	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Décaissement IDA UGP	499 302 426	2 809 473,42	459 217 087	2 583 921,35	40 085 339	225 552,07
Décaissement FBP	515 763 250	2 902 095,14	248 060 569	1 395 786,48	267 702 681	1 506 308,66
DPD	13 990 721	78 722,95	13 990 721	78 722,95	0	0,00
Contrepartie Nationale		0,00		0,00	0	0,00
Dettes	2 002	11,26	74 333 418	418 259,06	-74 331 416	-418 247,79
Total des Ressources	**1 029 058 399**	**5 790 302,77**	**795 601 795**	**4 476 689,84**	**233 456 604**	**1 313 612,93**
EMPLOIS						
COMPOSANTE A						
Amélioration de l'efficacité des prestations de service de santé	338 042 072	1 902 094,14	308 413 484	1 735 380,08	29 628 588	166 714,05
COMPOSANTE B						
Renforcement du système de santé	89 530 838	503 771,86	89 530 838	503 771,86	0	0,00
COMPOSANTE C						
Renforcement de capacité de gestion, de suivi et évaluation du projet	361 174 571	2 032 256,01	318 306 165	1 791 044,19	42 868 406	241 211,82
	788 747 481	4 438 122,01	716 250 487	4 030 196,13	72 496 994	407 925,87
TRESORERIE						
Banque MS-UGP	62 589 737	352 179,75	68 810 785	387 184,32	-6 221 048	-35 004,57
Compte USD	62 462 774	351 465,35	52 225 474	293 862,14	10 237 300	57 603,21
Compte DJF	126 963	714,40	16 585 311	93 322,18	-16 458 348	-92 607,78
Banque FBP	177 721 178	1 000 001,00	10 540 520	59 309,37	167 180 658	940 691,63
Compte USD	177 706 020	999 915,71	10 525 364	59 224,09	167 180 656	940 691,62
Compte DJF	15 158	85,29	15 156	85,28	2	0,01
	240 310 915	1 352 180,75	79 351 305	446 493,69	160 959 610	905 687,06
Total des Emplois	**1 029 058 396**	**5 790 302,76**	**795 601 792**	**4 476 689,82**	**233 456 604**	**1 313 612,93**

TABLEAU EMPLOIS –RESSOURCES PAR CATEGORIES

(Valeurs exprimées en USD et en FDJ)

	Au 31 Décembre 2017		Au 31 Décembre 2016		Variations	
RESSOURCES	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Décaissement IDA UGP	499 302 426	2 809 473,42	459 217 087	2 583 921,35	40 085 339	225 552,07
Décaissement FBP	515 763 250	2 902 095,14	248 060 569	1 395 786,48	267 702 681	1 506 308,66
DPD	13 990 721	78 722,95	13 990 721	78 722,95	0	0,00
Contrepartie Nationale		0,00		0,00	0	0,00
Dettes	2 002	11,26	74 333 418	418 259,06	-74 331 416	-418 247,79
Total des Ressources	**1 029 058 399**	**5 790 302,77**	**795 601 795**	**4 476 689,84**	**233 456 604**	**1 313 612,93**
EMPLOIS						
UPG - MS						
Fournitures	74 783 510	420 791,63	74 783 510	420 791,63	0	0,00
Services Consultants	243 562 894	1 370 478,98	202 795 496	1 141 089,10	40 767 398	229 389,88
Formations	82 639 459	464 995,46	82 639 459	464 995,46	0	0,00
Fonctionnement	49 719 546	279 761,80	47 618 538	267 939,85	2 101 008	11 821,95
FBP						
Performance CMH	43 995 108	247 551,54	40 861 540	229 919,59	3 133 568	17 631,95
Performance CSC	234 637 087	1 320 255,27	210 190 551	1 182 699,57	24 446 536	137 555,70
Investissement CMH	5 308 000	29 867,04	5 308 000	29 867,04	0	0,00
Investissement CSC	17 422 439	98 032,53	17 422 439	98 032,53	0	0,00
Performance PS	22 989 789	129 358,88	20 941 304	117 832,47	2 048 485	11 526,41
Investissement PS	13 689 650	77 028,88	13 689 650	77 028,88	0	0,00
	788 747 482	4 438 122,01	716 250 487	4 030 196,13	72 496 995	407 925,88
TRESORERIE						
Banque MS-UGP	62 589 737	352 179,75	68 810 785	387 184,32	-6 221 048	-35 004,57
Compte USD	62 462 774	351 465,35	52 225 474	293 862,14	10 237 300	57 603,21
Compte DJF	126 963	714,40	16 585 311	93 322,18	-16 458 348	-92 607,78
Banque FBP	177 721 178	1 000 001,00	10 540 520	59 309,37	167 180 658	940 691,63
Compte USD	177 706 020	999 915,71	10 525 364	59 224,09	167 180 656	940 691,62
Compte DJF	15 158	85,29	15 156	85,28	2	0,01
	240 310 915	1 352 180,75	79 351 305	446 493,69	160 959 610	905 687,06
Total des Emplois	**1 029 058 397**	**5 790 302,76**	**795 601 792**	**4 476 689,82**	**233 456 605**	**1 313 612,94**

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers.

NOTES ET COMMENTAIRES

1. Présentation générale et Principales méthodes comptables

1.1. L'accord de Don

Le Gouvernement Djiboutien a sollicité auprès de l'Association Internationale pour le Développement (IDA) un crédit pour le Projet d'Amélioration de la Performance du Secteur de la Santé (PAPSS).
La Banque Mondiale a approuvé la mise en place du Projet PAPSS et a octroyé un Crédit IDA 52160-DJ d'un montant de 4.6 Millions de DTS (environ 7 millions de dollars), cet accord a été signé le 4 Avril 2013. Le projet est entré en vigueur le 11 Juillet 2013. La date d'achèvement est prévue pour le 30 Juin 2018.

Au titre de cet accord de crédit, la Banque Mondiale s'est engagé à financer les activités relatives aux composantes :

- Amélioration de l'efficacité des prestations de services de santé :
- Renforcement du système de santé :
- Renforcement de capacité de gestion, de suivi et évaluation du projet.

L'Accord de crédit est destiné à financer les dépenses des composantes suivantes :

Dépenses par Catégorie		BUDGET CREDIT 52160-DJI (DTS)	% des dépenses devant être financé
I	Appui au Ministère de la Santé et à l'UGP	2 000 000	100%
II	Financement Basé sur la Performance (FBP)	2 600 000	100%
	TOTAL	4 600 000	

Dépenses par Composante		BUDGET CREDIT 52160-DJI (DTS)	% des dépenses devant être financé
A	Amélioration de l'efficacité des prestations de service de santé	4 000 000	100%
B	Renforcement de la performance de gestion du système de santé	1 000 000	100%
C	Renforcement de la performance de la gestion sanitaire et du suivi et évaluation	2 000 000	100%
	TOTAL	7 000 000	

1.2. Dispositifs institutionnels

Le Projet d'Amélioration de la Performance du Secteur de la Santé (PAPSS) est placé sous de l'unité de gestion des projets du Ministère de la Santé.

L'Unité de Gestion des Projets du Ministère assure la gestion quotidienne des activités du projet et plus particulièrement :

a. La gestion administrative et financière du projet,
b. La gestion du compte spécial et autre fonds du projet et de la conservation des écritures comptables et pièces justificatives conformément aux normes comptables exigées et propres aux institutions financières,
c. L'élaboration et de la soumission des rapports périodiques de gestion et d'avancement des activités du projet en exécution
d. De veiller à ce que la procédure de préparation des documents de passation des marchés soit conforme aux règles de procédures exigées par les bailleurs de fonds.
e. D'engager et faire le suivi des activités de passation de marchés,
f. D'assurer le suivi et l'évaluation du projet en cours d'exécution,
g. D'assurer la liaison avec les bailleurs de fonds.

Il se compose de :

- Le Direction de l'UGP
- Personnel Passation des Marchés
- Personnel Comptabilité

1.3. Fonctionnement des comptes du projet

Le PAPSS tient des comptes distincts spécifiques au projet selon les règles et procédures contenues dans le manuel des opérations, et de procédures administratives, financières et comptables du Projet. Les dépenses sont analysées par nature puis regroupées par catégories financières afin de les rapprocher des dotations prévues dans l'Accord de crédit.

Les fonds sont décaissés sur la base des catégories financières ; et afin de faciliter les décaissements, les mécanismes suivants ont été mis en place :

- l'ouverture de compte spécial en USD et en DJF par le Projet pour le Financement de l'IDA auprès de la Banque Centrale de Djibouti dont les numéros sont les suivants :
    - 0001565/001.000.001 (DJF) PAPSS,
    - 0001565/001.000.840 (USD) PAPSS,
    - 0001574/001.000.001 (DJF) FBP,
    - 0001574/001.000.840 (USD) FBP ;

- sur demande du PAPSS, l'IDA a déposé au début du projet sur ce compte spécial une avance initiale de démarrage d'USD 400 000 soit DJF 71 858 400 pour les dépenses de la première catégorie. Cette avance a été augmentée d'USD 600 000 soit en DJF 106 099 200 pour les dépenses de la deuxième catégorie (FBP). Par la suite, l'IDA a rehaussé en 2017 l'avance d'USD 400 000 soit DJF 71 088 400. Le total des avances est de USD 1 400 000 soit DJF 248 809 400 .Le taux de change fixé à 1 USD pour 177,721 FDJ et les montants sollicités par les Demandes de Remboursement de fonds (DRF) dans la limite des montants autorisés ;

- et l'emprunteur fournit à l'IDA pour la reconstitution du compte spécial, les documents et pièces justificatifs des dépenses nécessaires pour les paiements au titre desquels la reconstitution est demandée.

1.4 Principales méthodes comptables

Les états financiers au 31 Décembre 2017 ont été préparés selon les règles générales d'établissement et de présentation des comptes. En outre, il a été tenu compte des spécificités liées à l'activité des projets de développement.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :
- Principe de prudence
- Principe du coût historique
- Principe de continuité d'exploitation
- Principe de permanence des méthodes
- Principe de séparation des exercices
- Principe de bonne information
- Principe d'intangibilité du bilan

Le projet utilise le logiciel Success qui est adapté à la gestion du projet

2. Note sur le Tableau Emploi-Ressources (TER)

Nous avons procédé à l'analyse de la situation financière du PAPSS pour la période allant du 01/01/2017 au 31/12/2017 conformément aux normes internationales d'audit des comptes et aux directives de l'IDA.

Les Etats financiers du Projet sont établis sur la base du principe du coût historique et reflètent les réalisations du Projet conformément aux normes comptables internationales adaptées aux projets et programmes de développement. Les ressources et les dépenses du Projet sont comptabilisées dès qu'une facture éligible au financement des partenaires du projet.
La situation financière du projet pour la période allant du 01/01/2017 au 31/12/2017 a été préparée sur la base :

- des dépenses exécutées à partir du compte spécial et ayant fait l'objet de demandes de retrait de fonds (DRF) ;
- des dépenses payées directement par la banque et ayant fait l'objet de demandes de paiement direct (DPD) ;
- des dépenses exécutées sur le compte spécial pour lesquelles aucune demande de remboursement n'a été établie.

Les opérations du compte spécial sont tenues en dollars durant l'exercice et sont converties en Francs Djibouti (FDJ) sur la base d'un taux fixe applicable durant tout l'exercice par les banques. Les décaissements effectués par L'IDA au cours de l'exercice qui sont libellés en USD sont convertis en Francs Djibouti à un taux fixe de 177.721 applicable pour l'exercice.

Les actifs et dettes monétaires libellés en devises étrangères sont enregistrés en Francs Djiboutiens sur la base du taux fixe applicable par les banques durant l'exercice.

2.1 Les Emplois de l'Exercice

Les Emplois représentent l'utilisation qui a été faites des fonds mis à la disposition du PAPSS.

2.1.1 *Les Emplois définitifs*

Le montant des dépenses effectuées par le PAPSS dans le cadre de la réalisation des activités de l'exercice 2017 s'élève et se détaille comme suit

	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
UGP - MS						
Fournitures	74 783 511	420 791,64	74 783 511	420 791,64	0	0,00
Services Consultants	243 562 894	1 370 478,98	202 795 496	1 141 089,10	40 767 398	229 389,88
Formations	82 639 459	464 995,46	82 639 459	464 995,46	0	0,00
Fonctionnement	49 719 546	279 761,79	47 618 538	267 939,85	2 101 008	11 821,95
	450 705 409	2 536 027,87	407 837 003	2 294 816,05	42 868 406	241 211,82
FBP						
Performance CMH	43 995 108	247 551,54	40 861 540	229 919,59	3 133 568	17 631,95
Performance CSC	234 637 087	1 320 255,27	210 190 551	1 182 699,57	24 446 536	137 555,70
Performance PS	22 989 789	129 358,88	20 941 304	117 832,47	2 048 485	11 526,41
Investissement CMH	5 308 000	29 867,04	5 308 000	29 867,04	0	0,00
Investissement CSC	17 422 439	98 032,53	17 422 439	98 032,53	0	0,00
Investissement PS	13 689 650	77 028,88	13 689 650	77 028,88	0	0,00
	338 042 073	1 902 094,14	308 413 484	1 560 318,67	29 628 589	166 714,06
Total	788 747 482	4 438 122,01	716 250 487	3 855 134,72	72 496 995	407 925,88

Catégorie 1 :

Les activités de cette catégorie sont détaillent comme suit :

a) Fournitures

	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Fournitures	15 204 637	85 553,41	15 204 637	85 553,41	0	0,00
Equipements Informatiques	24 481 930	137 754,85	24 481 930	137 754,85	0	0,00
Mobilier de bureau	8 455 779	47 578,95	8 455 779	47 578,95	0	0,00
Véhicules	18 767 317	105 599,88	18 767 317	105 599,88	0	0,00
Fournitures consommables	7 873 848	44 304,54	7 873 848	44 304,54	0	0,00
	74 783 511	420 791,64	74 783 511	420 791,64	0	0,00

Aucune nouvelle acquisition en 2017

b) Consultants

	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Consultants locaux	158 972 663	894 506,91	130 054 715	731 791,49	28 917 948	162 715,42
Consultants Internationales	84 590 231	475 972,06	72 740 781	409 297,61	11 849 450	66 674,45
	243 562 894	1 370 478,98	202 795 496	1 141 089,10	40 767 398	229 389,87

Ces dépenses concernent les honoraires des consultants locaux (RAF, Passation, Comptable, Assistante Passation et suivi Evaluation) ainsi que les consultants internationaux.

c) Formations

	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Frais de voyages et déplacement	1 529 100	8 603,94	1 529 100	8 603,94	0	0,00
Formation Locale	3 321 671	18 690,37	3 321 671	18 690,37	0	0,00
Perdiems	60 719 196	341 654,59	60 719 196	341 654,59	0	0,00
Pause café	7 246 597	40 775,13	7 246 597	40 775,13	0	0,00
Location salle	4 355 500	24 507,51	4 355 500	24 507,51	0	0,00
Banderolles	130 000	731,48	130 000	731,48	0	0,00
Location Véhicules	725 000	4 079,43	725 000	4 079,43	0	0,00
Formation à l'étranger	4 612 395	25 953,01	4 612 395	25 953,01	0	0,00
	82 639 459	464 995,46	82 639 459	464 995,46	0	0,00

Pas d'activité pour l'année 2018.

d) Fonctionnement

	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Frais d'audit Techniques et Financières	6 620 106	37 250,00	4 540 771	25 550,00	2 079 335	11 700,00
Frais de carburant	18 706 454	105 257,42	18 706 454	105 257,42	0	0,00
Frais de télécommunication	3 602 348	20 269,68	3 602 348	20 269,68	0	0,00
Frais d'entretien des véhicules	4 372 410	24 602,66	4 372 410	24 602,66	0	0,00
Autres frais	9 027 790	50 797,54	9 006 117	50 675,59	21 673	121,95
Prime CAP	7 390 437	41 584,49	7 390 437	41 584,49	0	0,00
	49 719 546	279 761,79	47 618 538	267 939,85	2 101 008	11 821,95

Les dépenses de la rubrique sont les frais de banque et les frais d'audit payés courant l'année sous revue.

Catégorie 2 :

a. Performance :

	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Performance CMH	43 995 108	247 551,54	40 861 540	229 919,59	3 133 568	17 631,95
Performance CSC	234 637 087	1 320 255,27	210 190 551	1 182 699,57	24 446 536	137 555,70
Performance PS	22 989 789	129 358,88	20 941 304	117 832,47	2 048 485	11 526,41
	301 621 984	**1 697 165,69**	**271 993 395**	**1 530 451,63**	**29 628 589**	**166 714,06**

b. Investissement

	31/12/2017		31/12/2016		Variation	
	FDJ	USD	FDJ	USD	FDJ	USD
Investissement CMH	5 308 000	29 867,04	5 308 000	29 867,04	0	0,00
Investissement CSC	17 422 439	98 032,53	17 422 439	98 032,53	0	0,00
Investissement PS	13 689 650	77 028,88	13 689 650	77 028,88	0	0,00
	36 420 089	**204 928,45**	**36 420 089**	**204 928,45**	**0**	**0,00**

Aucune dépense dans cette rubrique

2.1.2 *Trésorerie*

La trésorerie représente l'encaisse disponible en fin de période. Elle se présente comme suivant au 31/12/2017 ;

	31/12/2017	
	FDJ	USD
Compte Spécial UGP MS		
Compte Spécial USD	62 462 774	351 465,35
Compte Spécial FDJ	126 963	714,40
	62 589 737	**352 179,75**
Compte Spécial FBP		
Compte Spécial USD	177 706 020	999 915,71
Compte Spécial FDJ	15 158	85,29
	177 721 178	**1 000 001,00**
	240 310 915	**1 352 180,75**

Nous pouvant faire les observations suivantes sur cette rubrique :

- le compte spécial du Crédit de l'IDA, libellé en US dollars, a été converti à un taux fixe de 1 USD pour 177.721 Francs Djiboutiens. Ce compte spécial alimente aussi les comptes de disponibilités du PAPSS libellés en franc djiboutiens au rythme des liquidations des dépenses d'opérations exécutées dans le cadre du Projet.

- le solde comptable du compte IDA FDJ diffère du solde relevé, cette différence correspond à l'Etat de Rapprochement.

- le solde comptable du compte IDA USD correspond au solde du relevé.

2.2 Les Ressources l'Exercice

Les ressources du Projet PAPPS reçues des partenaires financiers au titre de l'année 2017 s'élève à :

Libellé	Au 31/12/2017	
	FDJ	USD
Subvention IDA UGP- MS	40 085 339	225 552,07
Subvention IDA FBP	267 702 681	1 506 308,66
	307 788 020	1 731 860,73
Dettes	2 002	11,26
	307 790 022	**1 731 871,99**

2.2.1 *Subventions IDA UGP-MS*

Les subventions reçues de l'IDA au titre de l'année 2017 est de 40 085 339 FDJ et sont constituées DRF et sont résumées dans le tableau suivant :

	FDJ	USD
IDA UGP-MS		
DRF 18	6 834 108	38 454,14
DRF 19	33 251 231	187 097,93
	40 085 339	225 552,07
IDA FBP		
DRF FBP 5	26 149 127	147 135,83
DRF FBP 6	69 943 130	393 555,80
DRF FBP 7	47 369 889	266 540,75
DRF FBP 8	53 152 136	299 076,28
Complément	71 088 400	400 000,00
	267 702 682	1 506 308,66
	307 788 021	1 731 860,73

2.2.2 *Situation des dettes*

Ces ressources concernent les dépenses non réglées au 31 Décembre 2017.

Personnel	2 002
	2 002

AUDIT DU RELEVE DES RETRAITS DE FONDS SUR ETATS DE DEPENSES
(en USD et FDJ)

1. RELEVE DES ETATS DE DEPENSES
Catégories :

1 Appui MS-UGP
2 Financement Basé sur la Performance (FBP)

Situation en FDJ

Récapitulatif des décaissements

Date	Catégorie / DRF	1 Appui MS-UGP	2 FBP	Avance MS-UGP	Avance FBP	Total FDJ
		402 119 408	141 427 969	71 088 400	106 632 600	721 268 377
	DRF 18	6 834 108				6 834 108
	DRF FBP 5		26 149 127			26 149 127
	DRF FBP 6		69 943 130			69 943 130
	DRF FBP 7		47 369 889			47 369 889
					71 088 400	71 088 400
	DRF FBP 8		53 152 136			53 152 136
	DRF 19	33 251 231				33 251 231
Total FDJ		442 204 747	338 042 251	71 088 400	177 721 000	1 029 056 398

Situation en USD

Récapitulatif des dépenses

Date	Catégorie / DRF	1	2	3 Avance UGP	DAA Avance FBP	Total USD
Total FDJ		2 262 644,30	795 786,48	400 000,00	600 000,00	4 058 430,78
	DRF 18	38 454,14	0,00	0,00	0,00	38 454,14
	DRF FBP 5	0,00	147 135,83	0,00	0,00	147 135,83
	DRF FBP 6	0,00	393 555,80	0,00	0,00	393 555,80
	DRF FBP 7	0,00	266 540,75	0,00	0,00	266 540,75
		0,00	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00
	DRF FBP 8	0,00	299 076,28	0,00	0,00	299 076,28
	DRF 19	187 097,93	0,00	0,00	0,00	187 097,93
Total USD		2 488 196,37	1 902 095,14	400 000,00	1 000 000,00	5 790 291,51

Situation en DTS

Récapitulatif des dépenses

Date	Catégorie / DRF	1 Appui MS-UGP	2 FBP	3 Avance UGP	DAA Avance FBP	Total DTS	Solde Crédit
Total DTS		1 581 919,62	571 717,50	261 041,64	388 331,92	2 803 010,68	1 796 989,32
	DRF 18	28 392,22				28 392,22	1 768 597,10
	DRF FBP 5		108 636,24			108 636,24	1 659 960,86
	DRF FBP 6		290 577,90			290 577,90	1 369 382,96
	DRF FBP 7		194 504,18			194 504,18	1 174 878,78
					284 987,57	284 987,57	889 891,21
	DRF FBP 8		212 649,25			212 649,25	677 241,96
	DRF 19	131 996,14				131 996,14	545 245,82
Total DTS		1 742 307,98	1 378 085,07	261 041,64	673 319,49	4 054 754,18	

Ce tableau résume les demandes de remboursement de fonds au 31 Décembre 2017 en DTS. Le total des décaissements en DTS à la date de clôture de l'Exercice est de 4 054 754,18 DTS. Le solde du crédit est de 545 245,82 DTS.

2. COMMENTAIRES SUR LES RELEVES DE DEPENSES

Le tableau ci-dessus résume pour chaque demande de retrait de fonds la nature de la demande et les catégories de dépenses financées notamment selon qu'elles sont un réapprovisionnement du compte spécial ou un paiement direct (DPD).

Les observations découlant de nos contrôles se résument comme ci-après:

2.1 Relevés des dépenses :

Le contrôle des relevés de dépenses ne présente pas des anomalies significatives.
Les dépenses payées sur le compte spécial ont été présentées dans des relevés de dépenses et soumises à l'IDA dans des demandes de retrait de fonds.

2.2 Demandes de Retrait de Fonds

Le contrôle effectué sur les Demandes de Retrait de Fonds n'appelle aucune observation de notre part.

AUDIT DU COMPTE SPECIAL

Conformément à la lettre d'accord, le projet a ouvert un compte spécial domicilié à la Banque Centrale de Djibouti pour recevoir les fonds nécessaires au financement des dépenses.

Notre mission consiste à vérifier que le compte spécial (ou compte désigné) et le compte courant du projet ont été tenus conformément aux dispositions de l'Accord de crédit et que les contrôles et procédures internes utilisées pour sa gestion sont fiables. A cet effet, nous avons contrôlé les mouvements portés sur lesdits comptes dont la synthèse des mouvements est présentée ci-dessous.

COMPTE DESIGNE ET COMPTE COURANT IDA 52160-DJ

Période du 01 Janvier 2017 au 31 Décembre 2017

Banque : BCD :
Compte 0001565/001.000.001 (DJF) MS-UGP
0001565/001.000.840 (USD) MS-UGP

1. Mouvement sur les comptes MS-UGP

		USD	FDJ
Situation au 01/01/17			
Compte Spécial USD		293 862,14	52 225 474
Compte Spécial FDJ		93 322,18	16 585 311
		387 184,32	68 810 785
Remboursement			
	DRF 18	38 454,14	6 834 108
	DRF 19	187 097,93	33 251 231
Total des Encaissements		225 552,07	40 085 339
		612 736,39	108 896 124
Décaissement de l'exercice			
Catégorie 1		260 556,64	46 306 386
		260 556,64	46 306 386
		352 179,75	62 589 738
Solde au 31/12/2016			
Compte Spécial USD		351 465,35	62 462 774
Compte Spécial FDJ		714,40	126 963
		352 179,75	62 589 737
	Différence	0,01	1

Le solde du relevé du compte USD est de 351 462,19 (différence 3,16 USD)
Le solde du relevé du compte DJF est de 126 976 (différence 13 DJF).

0001574/001.000.001 (DJF) FBP,
0001574/001.000.840 (USD) FBP ;

2. Mouvement sur les comptes FBP

		USD	FDJ
Situation au 01/01/17			
Compte Spécial USD		59 224,09	10 525 364
Compte Spécial FDJ		85,28	15 156
Caisse FDJ		0,00	
		59 309,37	**10 540 520**
Remboursement			
	DRF 5 FBP	147 135,83	26 149 127
	DRF 6 FBP	393 555,80	69 943 130
	DRF 7 FBP	266 540,75	47 369 889
	DRF 8 FBP	299 076,28	53 152 136
		400 000,00	71 088 400
		0,00	
Total des Encaissements		**1 506 308,66**	**267 702 682**
		1 565 618,03	**278 243 202**
Décaissement de l'exercice			
Catégorie 2		565 617,03	100 522 024
		565 617,03	**100 522 024**
		1 000 001,00	**177 721 178**
Solde au 31/12/2016			
Compte Spécial USD		999 915,71	177 706 020
Compte Spécial FDJ		85,29	15 158
Caisse FDJ		0,00	0
		1 000 001,00	**177 721 178**
	Différence	**0,00**	**0**

Le solde relevé du compte USD est de 999 915,71 (aucune différence).
Le solde relevé du compte DJF est de 15 157 (différence 1 DJF)

3. Réconciliation de l'avance

RECONCILIATION DE L'AVANCE DU COMPTE SPECIAL
AU 31/12/2017

Solde au 31/12/2017			
	Compte Spécial USD	1 351 381,06	240 168 794
	Compte Spécial FDJ	799,69	142 121
	TOTAL Banque	**1 352 180,75**	**240 310 915**
DRF en attente			
	DRF 20	47 822,61	8 499 083
		0,00	
	TOTAL	**47 822,61**	**8 499 083**
Dépenses réglées mais non ddées		**0,00**	
	TOTAL	**1 400 003,36**	**248 809 998**
Montant de l'avance		**1 400 000,00**	**248 809 400**
	Ecart	**3,36**	**598**