



**REPUBLIQUE DE DJIBOUTI**  
Unité – Égalité – Paix  
**MINISTÈRE DE L'AGRICULTURE, DE L'EAU, DE LA PÊCHE, DE L'ÉLEVAGE ET DES  
RESSOURCES HALIÉUTIQUES**

UNITE DE GESTION DES PROJETS (UGP)

PROJET DE DEVELOPPEMENT COMMUNAUTAIRE RURAL ET  
MOBILISATION DES EAUX (PRODERMO)

*Financement Additionnel 1*

**Don IDA n° H778-DJ**

**AUDIT DES ETATS FINANCIERS, EXERCICE CLOS LE  
31/12/2018**

**Rapport d'audit des états financiers**

**Rapport final**

Réalisation  
**CABINET PLURIEX-DJIBOUTI**  
BP 4016 Djibouti  
+(253) 21 34 56 00/ +(253) 77 03 52 98  
+(253) 77 13 43 70  
Email: [pluriex@yahoo.fr](mailto:pluriex@yahoo.fr)/[okirenee@yahoo.fr](mailto:okirenee@yahoo.fr)

**JUIN 2019**

# PROJET DE DEVELOPPEMENT COMMUNAUTAIRE RURAL ET MOBILISATION DES EAUX (PRODERMO)

---

**Don IDA n° H778-DJ**

## **RAPPORT D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS**

## SOMMAIRE

I-	LETTRE D'OPINION .....	4
II-	ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE .....	7
2.1.	Tableau Emplois Ressources (DJF).....	8
III-	CADRE DE LA MISSION .....	9
3.1-	Description du projet.....	10
3.2-	Composante du projet.....	10
3.3-	Tableau de présentation des Financements .....	11
IV-	NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE DU DON H778-DJ.....	12
4.1.	Principes et règles comptables significatives .....	13
4.2.	Notes sur le tableau Emplois – Ressources .....	14
V-	COMPTE DESIGNNE DU DON IDA n° H778-DJ .....	18
5.1-	Justification du Compte Désigné du Don IDA n° H778-DJ.....	19
5.2-	Relevé des états de dépenses .....	22

**I- LETTRE D'OPINION**



**De : PLURIEX**

**A**

**Monsieur le Coordonnateur du Projet de Développement Communautaire Rural et Mobilisation des Eaux (PRODERMO)**

**Objet :** Lettre d'opinion sur les états financiers au 31/12/2018

**Monsieur le Coordonnateur,**

En exécution de la mission d'audit qui nous a été confiée, nous vous présentons, conformément aux termes de référence, notre rapport d'audit des états financiers du Projet de Développement Communautaire Rural et Mobilisation des Eaux (PRODERMO), Financement Additionnel 1 (FA1).

### **RESPONSABILITES RESPECTIVES DE L'UGP ET DES AUDITEURS**

L'Unité de Gestion des Projets (UGP) est responsable de la bonne tenue des registres financiers, de la préparation et de la présentation des états financiers fiables du projet. Il est de notre obligation de vous faire une opinion indépendante et professionnelle, basée sur notre audit des états financiers et états connexes et de vous la soumettre.

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

Nous avons mené notre audit en conformité avec les normes Internationales d'Audit, notamment les normes ISA de l'International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes.

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

## **OPINION**

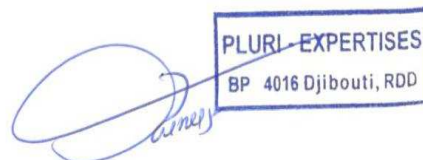
Nous avons effectué l'audit des états financiers annuels du Projet de Développement Communautaire, Rural et Mobilisation des Eaux (PRODERMO FA1) comprenant le tableau emplois ressources, les notes et états annexes au 31 décembre 2018.

Nous certifions :

- ✓ que les états financiers sont sincères, réguliers et reflètent fidèlement la situation financière du projet au 31/12/2018 ;
- ✓ l'exactitude et l'éligibilité des dépenses ayant donné lieu à des retraits au vu des 40% des relevés de dépenses passés en revue, ainsi que le degré de fiabilité des relevés de dépenses comme base de décaissement des fonds du Don n°H778-DJ ;
- ✓ que les transactions financières effectuées sur le compte désigné pendant la période considérée, de même que les soldes des comptes de trésorerie à la fin de cette période, étaient admissibles et corrects, que le compte désigné a été géré et utilisé conformément à l'accord de financement et que les contrôles internes applicables à ce mode de décaissement étaient adéquats.

Fait à Djibouti le 06 juin 2019

Le Directeur du Cabinet PLURIEX



OKAMBAWA Codjo Irénée  
Expert-Comptable Diplômé  
Commissaire aux comptes

## **II- ETATS FINANCIERS DE SYNTHESE**

- ☞ Le taux usuel appliqué est de 176,832 FDJ pour un dollar.  
Les états financiers sont élaborés en franc djiboutien

## 2.1. Tableau Emplois Ressources (DJF)

Il s'agit d'un état des fonds reçus et des dépenses effectuées par le projet pour l'exercice clos au 31/12/2018.

RESSOURCES	Notes	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
		DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
<b>RESSOURCES</b>							
Ressources	1						
Décaissements en début de période		53 049 600	300 000,00	53 049 600	300 000,00	-	-
Décaissements de la période		453 429 163	2 564 180,48	453 429 163	2 564 180,48	-	-
Contrepartie Nationale		9 819 878	55 532,25	9 819 878	55 532,25	-	-
Dettes		22 275	125,97	22 275	125,97	-	-
<b>Total des Ressources</b>		<b>516 320 916</b>	<b>2 919 838,69</b>	<b>516 320 916</b>	<b>2 919 838,69</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>EMPLOIS</b>							
<b>Composante A: Sous projets-communautaires</b>							
Mobilisation des Eaux et Conservation des Eaux et des Sols-Tadj	2	265 696 272	1 502 535,02	230 228 971	1 301 964,41	35 467 301	200 570,60
Valorisation agropastorale et de développement communautaire	3	100 655 328	569 214,44	99 880 857	564 834,74	774 471	4 379,70
<b>Sous total composante A</b>		<b>366 351 600</b>	<b>2 071 749,46</b>	<b>330 109 828</b>	<b>1 866 799,15</b>	<b>36 241 772</b>	<b>204 950,30</b>
<b>Composante B: Renforcement des capacités nationales et assistance technique</b>							
Renforcement des capacités	4	56 455 807	319 262,39	56 455 807	319 262,39	-	-
<b>Sous total composante B</b>		<b>56 455 807</b>	<b>319 262,39</b>	<b>56 455 807</b>	<b>319 262,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Composante C: Coordination et Gestion du projet</b>							
Coordination et Gestion du Projet	5	69 691 276	394 110,09	69 662 028	393 944,69	29 248	165,40
Suivi-évaluation et audits	6	10 752 372	60 805,58	10 752 372	60 805,58	-	-
Avance Activités Prodermo Financement Add II		-	-	-	-	-	-
<b>Sous total composante C</b>		<b>80 443 648</b>	<b>454 915,67</b>	<b>80 414 400</b>	<b>454 750,27</b>	<b>29 248</b>	<b>165,40</b>
<b>TOTAL DES COMPOSANTES A, B &amp; C</b>		<b>503 251 055</b>	<b>2 845 927,52</b>	<b>466 980 035</b>	<b>2 640 811,82</b>	<b>36 271 020</b>	<b>205 115,70</b>
<b>TRESORERIE</b>							
Banque en devise (USD)	7	8 492 283	48 024,58	43 871 619	248 097,74	- 35 379 336	- 200 073,15
Banque en monnaie locale (DJF)	8	4 577 578	25 886,59	5 469 262	30 929,14	- 891 684	- 5 042,55
<b>TOTAL TRESORERIE</b>		<b>13 069 861</b>	<b>73 911,18</b>	<b>49 340 881</b>	<b>279 026,88</b>	<b>- 36 271 020</b>	<b>- 205 115,70</b>
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>		<b>516 320 916</b>	<b>2 919 838,69</b>	<b>516 320 916</b>	<b>2 919 838,69</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



### **III- CADRE DE LA MISSION**

### 3.1- Description du projet

Le Projet de Développement Communautaire Rural et de Mobilisation des Eaux (PRODERMO) sous tutelle du Ministère de l'Agriculture, de l'Eau, de la Pêche et de l'Élevage, chargé des Ressources Halieutiques (MAEPE), vient en complément à une initiative majeure pour la mobilisation des eaux sous l'égide du Programme de Mobilisation des Eaux de Surface et de Gestion Durable des Terres (PROMES-GDT). Ce programme, lancé en 2008 vient en réponse au "Problème de la Soif" qui affecte sévèrement la population rurale et pastorale. Les deux projets s'inscrivent dans la mise en œuvre du Programme National pour la Sécurité Alimentaire (PNSA), qui constitue le plan stratégique du Ministère de l'Agriculture, pour la mise en œuvre **de l'Initiative Nationale pour le Développement Social (INDS)** qui fournit une vision globale pour la croissance économique et la réduction de la pauvreté à Djibouti. L'INDS est le cadre de référence pour tous les efforts de développement du pays.

Le PRODERMO fait écho au troisième pilier de cette initiative qui vise à promouvoir le développement harmonieux du milieu rural (et urbain) en appuyant les investissements d'infrastructure et en améliorant la productivité agricole et de l'élevage, tout en préservant l'environnement.

### 3.2- Composante du projet

Les activités financées par l'IDA consistent à mener des activités communautaires, des travaux hydrauliques, des formations dans l'objectif d'augmenter l'accès des communautés rurales à l'eau et renforcer leur capacité de gestion des ressources hydrauliques et agropastorales dans les zones du projet (Obock, Dikhil et Tadjourah). Ces activités utilisent des méthodes d'approche communautaire, et sont appuyée par des interventions ciblées de renforcement des capacités.

Le projet comprend trois (03) composantes :

**Composante 1:** Sous-Projets d'Investissements Communautaires Prioritaires. Cette composante financera des investissements communautaires prioritaires dans les zones du projet retenus dans les Schémas Annuels d'Aménagements Hydrauliques et Pastoraux, élaborés et priorisés par les communautés cibles à travers une approche participative et en conformité avec le Manuel d'Opération du projet. Ces investissements communautaires à petite échelle pourraient consister à la collecte des eaux de ruissellement, aux travaux de conservation des eaux et des sols, la production de fourrage et de jardins irrigués à petite échelle et des activités génératrices de revenus de base, etc.

**Composante 2 :** Renforcement de Capacités et Assistance Technique. Cette composante financerait le renforcement des capacités et l'assistance technique à l'Agence d'exécution (le MAEPE-RH) et à son Unité de Gestion de Projet (UGP), ainsi qu'aux Comités de Pilotage Locaux (CPL) et aux organisations de base (associations d'usagers de points d'eau, et groupements communautaires, etc.) ciblés par le projet afin d'appuyer l'élaboration et la mise en œuvre de Schémas Annuels d'Aménagements Hydrauliques et Pastoraux participatifs. Ceci serait réalisé à travers la fourniture de services de conseil technique, équipement de base, formations, voyages d'études, ateliers, et de visites de terrain : (i) au personnel technique au niveau national et régional dans les domaines du développement communautaire participatif, la gestion des ressources agropastorales, agronomie et de pêche, entre autres ; et (ii) aux CPL, communautés bénéficiaires, et organisations de base dans les domaines du fonctionnement et de l'entretien des points d'eau, la gestion durable des ressources hydrauliques et agropastorales, l'irrigation et techniques de production agricole, activités génératrices de revenus, et d'organisation communautaire.

**Composante 3** : Coordination et Gestion du Projet. Cette composante appuierait l'UGP à travers la fourniture de biens, travaux, services de consultants, formations et coûts d'exploitation additionnels associés à la gestion, mise en œuvre, suivi et l'évaluation, et audits du projet.

### 3.3- Tableau de présentation des Financements

**Tableau 1 : Coût et Financement du projet par Composante**

Composante	Financement en USD								
	PRODERMO			PRODERMO-FA			PRODERMO-FA2		
	Coût US\$ (million)	IDA	Bénéficiaires	Coût US\$ (million)	IDA	Bénéficiaires	Coût US\$ (million)	IDA	Bénéficiaires
1. Sous-projets d'investissements communautaires prioritaires	3,18	3,03	0,15	2,26	2,13	0,13	4,11	3,96	0,15
2. Renforcement des capacités et assistance technique	1,1	1,1		0,4	0,4	-	1,63	1,63	
3. Coordination et gestion du projet	1,7	1,7	-	0,47	0,47	-	1,07	1,07	
<b>TOTAL (million US\$)</b>	<b>5,98</b>	<b>5,83</b>	<b>0,15</b>	<b>3,13</b>	<b>3,00</b>	<b>0,13</b>	<b>6,81</b>	<b>6,66</b>	<b>0,15</b>

**Tableau 2 : Financement du projet par Catégorie**

Catégorie	Montant Alloué				Total du financement USD
	PRODERMO		PRODERMO-FA		
	DTS	USD	DTS	USD	
Catégorie 1: Sous Projets Investissements Communautaires	1 975 000,00	3 030 000	1 400 000	2 130 000	5 160 000
Catégorie 2 : Renforcement des Capacités et Assistance technique	632 000,00	970 000	350 000	400 000	1 370 000
Catégorie 3 : Coordination et Gestion du Projet	1 106 000,00	1 697 000	150 000	470 000	2 167 000
Catégorie 4 : Non alloué			100 000		
Catégorie 5: Avance de préparation	87 000,00	133 000			133 000
<b>Total</b>	<b>3 800 000</b>	<b>5 830 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>3 000 000</b>	<b>8 830 000</b>

Catégorie	PRODERMO-FA2	
	DTS	USD
Catégorie 1: Fournitures, travaux, services autres que les services de consultants, services de consultants, formation, ateliers, charges d'exploitation supplémentaires et audit	5 000 000	7 000 000
<b>Total</b>	<b>5 000 000</b>	<b>7 000 000</b>

**IV- NOTES SUR LES ETATS FINANCIERS DE  
SYNTHESE DU DON H778-DJ**

## **4.1. Principes et règles comptables significatives**

### **4.1.1. Principes et méthodes comptables de base**

Le cadre comptable proposé pour l'Unité de Gestion du Projet (UGP) se conforme aux dispositions prévues par le manuel des opérations. Ce Plan Comptable fixe les règles d'établissement des états financiers. Il reprend les principales normes comptables généralement admises au plan international. Il s'agit de :

- ❖ *Le principe de prudence ;*
- ❖ *La transparence ;*
- ❖ *L'importance significative ;*
- ❖ *L'intangibilité du bilan ;*
- ❖ *Le coût historique ;*
- ❖ *La continuité de l'exploitation ;*
- ❖ *La permanence des méthodes ;*
- ❖ *La spécialisation des exercices.*

### **4.1.2. Présentation des états financiers**

Selon les dispositions du manuel des procédures, les états financiers de projets comprennent :

- un tableau des emplois et des ressources ;
- une annexe.

L'organisation comptable doit garantir le lien entre les Etats financiers du projet, les balances, le grand livre et les écritures comptables.

Les états financiers produits par l'UGP comportent le tableau des Emplois et Ressources tel que décrit dans le présent rapport.

### **4.1.3. Méthodes d'évaluation**

La méthode d'évaluation utilisée est celle du coût historique. Ce principe, exige qu'à leur date d'entrée dans le patrimoine, les biens acquis à titre onéreux soient enregistrés à leur coût d'acquisition, ceux acquis à titre gratuit à leur valeur estimée et les biens produits à leur coût de production.

### **4.1.4. Transactions en devises**

La conversion en devises sur les comptes des recettes et des dépenses est réalisée en utilisant le taux de 176,832 DJF pour un dollar au niveau du transfert du compte spécial vers le compte d'opération. Toutefois, la comptabilité est tenue en DJF.

### **4.1.5. Demande de paiements directs (DPD)**

Il s'agit des paiements effectués directement par la Banque Mondiale à partir du compte de don au profit du fournisseur ou prestataire de service spécifié en vertu des conditions générales de l'accord de don.

#### 4.1.6. Demande de retrait de fonds (DRF)

Il s'agit des demandes de remboursement des dépenses préfinancées à partir de l'avance au compte désigné. Celle-ci doit être accompagnée des pièces justificatives des dépenses concernées, des références des moyens de paiements utilisés et d'un état de justification de l'utilisation de l'avance. Les dépenses soumises doivent être éligibles en vertu des conditions générales de l'accord de don.

## 4.2. Notes sur le tableau Emplois – Ressources

### 4.2.1- Les Ressources du projet

#### Note1 : Les Ressources

Les ressources mobilisées par le projet PRODERMO Financement Additionnel 1 (FA1) au 31/12/2018 y compris la contribution communautaire s'élèvent à **DJF 516 320 916** soit **USD 2 919 838,69**.

RESSOURCES	Notes	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
		DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Ressources	1						
Décaissements en début de période		53 049 600	300 000,00	53 049 600	300 000,00	-	-
Décaissements de la période		453 429 163	2 564 180,48	453 429 163	2 564 180,48	-	-
Contrepartie Nationale		9 819 878	55 532,25	9 819 878	55 532,25	-	-
Dettes		22 275	125,97	22 275	125,97	-	-
<b>Total des Ressources</b>		<b>516 320 916</b>	<b>2 919 838,69</b>	<b>516 320 916</b>	<b>2 919 838,69</b>	-	-

### 4.2.2- Les Emplois

Les emplois enregistrent les dépenses effectuées dans le cadre de la réalisation des activités du projet et le solde de la trésorerie au 31 décembre de l'exercice sous revu.

Les dépenses effectuées dans la composante A (la première composante) des emplois se décomposent en deux (02) sous rubriques :

- Mobilisation des Eaux et Conservation des Eaux et des Sols-Tadj ;
- Valorisation agropastorale et de développement communautaire.

#### Note 2 : Mobilisation des Eaux et Conservation des Eaux et des Sols-Tadj

Le montant total cumulé des dépenses effectuées sous cette sous-rubrique au 31/12/2018, y compris la participation communautaire s'élève à **DJF 265 696 272** soit **USD 1 502 535,02**.

Au titre de l'exercice 2018, les dépenses effectuées sous cette sous-rubrique et soumises à l'audit s'élèvent à **DJF 35 467 301** soit **USD 200 570,60** (colonne variation du tableau en dessous).

Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
	DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Rémunération des Gardiens des mises en repos	10 080 000	57 003,26	10 080 000	57 003,26	-	-
Rémunération de la M-O pour les mises en repos	15 000 000	84 826,28	15 000 000	84 826,28	-	-
Acquisition Matériels et outillages	5 103 610	28 861,35	5 103 610	28 861,35	-	-
Travaux Citernes	22 013 833	124 490,10	22 013 833	124 490,10	-	-
Travaux Retenus	29 953 041	169 386,99	29 953 041	169 386,99	-	-
Travaux Puits	27 224 069	153 954,43	26 547 153	150 126,41	676 916	3 828,02
Travaux de construction de forage	47 394 871	268 022,03	47 394 871	268 022,03	-	-
Etudes Citernes et puits	1 830 000	10 348,81	1 830 000	10 348,81	-	-
Suivi et Supervision	7 535 500	42 613,89	7 535 500	42 613,89	-	-
Acquisition de gabion/plante et infrast agricole	7 862 400	44 462,54	7 862 400	44 462,54	-	-
Ravitaillement en Eau	660 000	3 732,36	660 000	3 732,36	-	-
Participation de la communauté pour la mise en repos	2 500 000	14 137,71	2 500 000	14 137,71	-	-
Participation de la communauté Travaux de fouilles	4 620 000	26 126,49	4 620 000	26 126,49	-	-
Equipement Solaires des puits	82 683 948	467 584,76	47 893 563	270 842,17	34 790 385	196 742,59
Réhabilitation des pistes	1 235 000	6 984,03	1 235 000	6 984,03	-	-
<b>Sous total</b>	<b>265 696 272</b>	<b>1 502 535,02</b>	<b>230 228 971</b>	<b>1 301 964,41</b>	<b>35 467 301</b>	<b>200 570,60</b>

### **Note 3 : Valorisation agropastorale et Développement Communautaire.**

Le montant cumulé des dépenses de cette rubrique au 31/12/2018 est de **DJF 100 655 328** soit **USD 569 214,44**.

Au titre de l'exercice 2018, les dépenses effectuées sous cette rubrique et soumises à l'audit s'élèvent à **DJF 774 471** soit **USD 4 379,70** (colonne variation du tableau en dessous).

Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
	DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Travaux de construction locaux(Kalaf,sagalou,Khor Angar et Dalai)	12 436 310	70 328,39	11 661 839	65 948,69	774 471	4 379,70
Travaux de réhabilitation usine de glace	3 525 000	19 934,17	3 525 000	19 934,17	-	-
Acquisition matériel de peche	29 959 740	169 424,88	29 959 740	169 424,88	-	-
Acquisition groupe électrogène	4 906 300	27 745,54	4 906 300	27 745,54	-	-
Acquisition Appui Infrastructure agricole	10 448 900	59 089,42	10 448 900	59 089,42	-	-
Réhab,Poissoinrie et local Pecheur Obock	8 340 400	47 165,67	8 340 400	47 165,67	-	-
Activité Génératrice	25 510 778	144 265,62	25 510 778	144 265,62	-	-
Infrastructure de peche	3 924 800	22 195,08	3 924 800	22 195,08	-	-
Valorisation Activité Agropastoral	989 100	5 593,44	989 100	5 593,44	-	-
Participation communautaire	614 000	3 472,22	614 000	3 472,22	-	-
<b>Sous total</b>	<b>100 655 328</b>	<b>569 214,44</b>	<b>99 880 857</b>	<b>564 834,74</b>	<b>774 471</b>	<b>4 379,70</b>

### **Note 4 : Renforcement des capacités**

Le montant cumulé des dépenses de cette rubrique au 31/12/2018 est de **DJF 56 455 807** soit **USD 319 262,39**. Aucune variation n'est à noter par rapport à l'exercice antérieur (2017). Aucune dépense n'est donc pas été effectuée au cours de l'exercice 2018.

Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
	DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Salaire 2 Animateurs	16 172 611	91 457,49	16 172 611	91 457,49	-	-
Frais de traduction en langue locale	600 000	3 393,05	600 000	3 393,05	-	-
Ateliers (lancement/Information)	2 313 000	13 080,21	2 313 000	13 080,21	-	-
Formations	24 500 136	138 550,35	24 500 136	138 550,35	-	-
Réunion (Diagnostic/Validation SHAP/CPL)	2 119 500	11 985,95	2 119 500	11 985,95	-	-
Consultant International en Eau	5 870 822	33 200,00	5 870 822	33 200,00	-	-
Assistance Technique MAEPE	4 879 738	27 595,33	4 879 738	27 595,33	-	-
<b>Sous total</b>	<b>56 455 807</b>	<b>319 262,39</b>	<b>56 455 807</b>	<b>319 262,39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### **Note 5 : Les dépenses de coordination et gestion du projet**

Le montant total des dépenses de coordination et de gestion du projet au 31/12/2018 s'élève à **DJF 69 691 276** soit **USD 394 110,09**.

Les dépenses effectuées sous cette rubrique au titre de l'exercice audité (2018) s'élève à **DJF 29 248** soit **USD 165,40** (confère colonnes variation du tableau ci-dessous).

Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
	DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Réhabilitation des bureaux	4 703 950	26 601,24	4 703 950	26 601,24	-	-
Supervision des travaux	280 000	1 583,42	280 000	1 583,42	-	-
Acquisition de Véhicules	5 015 000	28 360,25	5 015 000	28 360,25	-	-
Mobilier de bureau	3 159 085	17 864,89	3 159 085	17 864,89	-	-
Equipements de bureau et Entretien	3 854 000	21 794,70	3 854 000	21 794,70	-	-
Fourniture de bureau	2 089 166	11 814,41	2 089 166	11 814,41	-	-
Carburants et lubrifiants	9 075 560	51 323,06	9 075 560	51 323,06	-	-
Annonce et Inserctions	915 000	5 174,40	915 000	5 174,40	-	-
Commissions et frais de bancaire	447 320	2 529,63	418 072	2 364,23	29 248	165,40
Frais postaux et de télécommunication	1 969 604	11 138,28	1 969 604	11 138,28	-	-
Frais d'entretien et réparation	6 137 591	34 708,60	6 137 591	34 708,60	-	-
Entretien des Equipements de bureau	406 000	2 295,96	406 000	2 295,96	-	-
Frais de déplacement	8 466 000	47 875,95	8 466 000	47 875,95	-	-
Rémunération chauffeur	3 717 000	21 019,95	3 717 000	21 019,95	-	-
Rémunération Gardien locaux Tadjourah	1 638 000	9 263,03	1 638 000	9 263,03	-	-
Rémunération du coordonnateur, Secrétaire, Agent d'entre	14 778 000	83 570,85	14 778 000	83 570,85	-	-
Production film documentaire	3 040 000	17 191,46	3 040 000	17 191,46	-	-
<b>Sous total</b>	<b>69 691 276</b>	<b>394 110,09</b>	<b>69 662 028</b>	<b>393 944,69</b>	<b>29 248</b>	<b>165,40</b>

### **Note 6 : Suivi-évaluation et audits**

Le montant cumulé des dépenses de cette rubrique au 31/12/2018 est de **DJF 10 752 372** soit **USD 60 805,58**. Aucune variation n'est à noter par rapport à l'exercice antérieur (2017). Aucune dépense n'est donc pas été effectuée au cours de l'exercice 2018.

Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
	DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Enquete de base	3 800 000	21 489,32	3 800 000	21 489,32	-	-
Etude PGES	4 300 000	24 316,87	4 300 000	24 316,87	-	-
Actualisation du MOP	1 060 000	5 994,39	1 060 000	5 994,39	-	-
Audit	1 592 372	9 005,00	1 592 372	9 005,00	-	-
<b>Sous total</b>	<b>10 752 372</b>	<b>60 805,58</b>	<b>10 752 372</b>	<b>60 805,58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### **Note 7 : Banque en devise (USD)**



Le solde du compte banque en devise dans la comptabilité du projet au 31/12/2018 est de **DJF 8 492 283** soit **USD 48 024,58**. Le solde du relevé bancaire du compte USD au 31/12/2018 est de **DJF 8 492 288** soit **USD 48 024,61**.

Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
	DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Banque en devise (USD)	8 492 283	48 024,58	43 871 619	248 097,74	- 35 379 336	- 200 073,15
					-	-
<b>Solde compte USD</b>	<b>8 492 283</b>	<b>48 024,58</b>	<b>43 871 619</b>	<b>248 097,74</b>	<b>- 35 379 336</b>	<b>- 200 073,15</b>

### **Note 8 : Banque en monnaie locale (DJF)**

Le solde du compte banque en monnaie locale dans la comptabilité du projet au 31/12/2018 est de **DJF 4 577 578** soit **USD 25 886,59**. De même, le solde du relevé bancaire à la même date est de **DJF 4 576 578** soit **USD 25 880,94**. Aucun écart entre le solde comptable et le solde du relevé bancaire au 31/12/2018 n'est à signaler.

Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation	
	DJF	USD	DJF	USD	DJF	USD
Banque en monnaie locale (DJF)	4 577 578	25 886,59	5 469 262	30 929,14	- 891 684	- 5 042,55
					-	-
<b>Solde compte DJF</b>	<b>4 577 578</b>	<b>25 886,59</b>	<b>5 469 262</b>	<b>30 929,14</b>	<b>- 891 684</b>	<b>- 5 042,55</b>

**V- COMPTE DESIGNÉ DU DON IDA n° H778-DJ**

**5.1- Justification du Compte Désigné du Don IDA n° H778-DJ**➤ **Etats de rapprochement du compte désigné**

		Signe	Montant	
			USD	FDJ
<b>1.</b>	Montant avancé par la Banque Mondiale	+	300 000,00	53 049 600
<b>2.</b>	Montant Remboursé pour la Banque Mondiale	+	0,00	0
<b>3.</b>	Montant recouvert par la Banque Mondiale	-	-205 663,80	-36 367 941
<b>4.</b>	<b>Egal au cours actuel de la somme avancée au compte spécial</b>	+	<b>94 336,20</b>	<b>16 681 659</b>
<b>5.</b>	Solde du compte spécial FDJ à la date du 31 Décembre 2018	+	25 880,94	4 576 578
<b>6.</b>	Solde du compte spécial USD à la date du 31 Décembre 2018	+	48 024,61	8 492 288
<b>7.</b>	<b>Total soldes comptes spécial USD et FDJ (sommés des lignes 5 et 6)</b>		<b>73 905,55</b>	<b>13 068 866</b>
<b>8.</b>	Montant des dépenses, admissible justifié dans la demande DRF28		20 430,66	3 612 794
<b>9.</b>	Plus : montant payé du compte spécial, compte d'opération mais n'ayant pas encore été demandé		0,00	0
<b>10.</b>	<b>Montant total de l'avance justifié (6+7+8)</b>		<b>94 336,21</b>	<b>16 681 660</b>
<b>11.</b>	Moins : intérêts gagnés crédités au compte			
<b>12.</b>	<b>Ecart</b>		<b>-0,01</b>	<b>-1</b>

**COMPTE DESIGNE ET COMPTE COURANT IDA H-778-DJ**

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

➤ **Mouvement du compte désigné USD**

<b>Mouvement du compte désigné</b>		<b>Montant USD</b>	<b>Montant DJF</b>
1-	Situation au 01/01/2018	<b>248 097,76</b>	<b>43 871 623</b>
2-	Remboursement		
	DRF....	0,00	0
<b>Total des encaissements</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>Sous total 1 (1+2) :</b>		<b>248 097,76</b>	<b>43 871 623</b>
Décaissement de l'exercice			
	Virement au compte DJF	200 000,00	35 366 400
	Composante 1	0,00	0
	Composante 2	0,00	0
	Composante 3 (Frais bancaire)	56,27	9 951
<b>Sous total 2 :</b>		<b>200 056,27</b>	<b>35 376 351</b>
<b>Solde au 31/12/2018 (sous total 1 – sous total 2)</b>		<b>48 041,49</b>	<b>8 495 272</b>
<b>Solde relevé bancaire au 31/12/2018</b>		<b>48 041,49</b>	<b>8 495 273</b>
<b>Ecart</b>		<b>0,00</b>	<b>1</b>

➤ **Mouvement du compte courant DJF**

<b>Mouvement du compte désigné</b>		<b>Montant USD</b>	<b>Montant DJF</b>
1-	Situation au 01/01/2018	<b>30 923,49</b>	<b>5 468 262</b>
2-	Remboursement		
	Virement compte USD	200 000,00	35 366 400
<b>Total des encaissements</b>		<b>200 000,00</b>	<b>35 366 400</b>
<b>Sous total 1 (1+2) :</b>		<b>230 923,49</b>	<b>40 834 662</b>
Décaissement de l'exercice			
	1	204 950,30	36 241 772
	2	0,00	0
	3	92,25	16 312
<b>Sous total 2 :</b>		<b>205 042,55</b>	<b>36 258 084</b>
<b>Solde au 31/12/2018 (sous total 1 – sous total 2)</b>		<b>25 880,94</b>	<b>4 576 578</b>
<b>Solde relevé bancaire au 31/12/2018</b>		<b>25 880,94</b>	<b>4 576 578</b>
<b>Ecart</b>		<b>0,00</b>	<b>0</b>

**5.2- Relevé des états de dépenses**

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

**➤ SITUATION EN DOLLAR US**

DRF \ Catégorie	1	2	3	DAA avance	Total USD
	Investissement communautaires	Renforcement des capacités et Assistance Technique	Coordination et Gestion du Projet		
Solde au 01/01/2018	1 812 028,09	318 373,41	454 702,28	300 000,00	2 885 103,78
DRF 27	184 643,31	-	92,20	-	184 735,51
DRF 28	20 307,00	-	123,66	-	20 430,66
<b>Total</b>	<b>2 016 978,40</b>	<b>318 373,41</b>	<b>454 918,14</b>	<b>300 000,00</b>	<b>3 090 269,95</b>

**➤ SITUATION EN DJF**

DRF \ Catégorie	1	2	3	DAA avance	Total USD
	Investissement communautaires	Renforcement des capacités et Assistance Technique	Coordination et Gestion du Projet		
Solde au 01/01/2018	320 424 552	56 298 606	80 405 913	53 049 600	510 178 671
DRF 27	32 650 846	-	16 304	-	32 667 150
DRF 28	3 590 927	-	21 867	-	3 612 794
<b>Total au 31/12/2017</b>	<b>356 666 325</b>	<b>56 298 606</b>	<b>80 444 084</b>	<b>53 049 600</b>	<b>546 458 615</b>