



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

**MONDE D'ESPOIR RDCRDC  
MERDC  
RAPPORT D'AUDIT DU PROJET :**

**« Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare »**

**Du 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023**

**FINANCE PAR LA GIZ (Projet BGF de la GIZ, commissionné par le ministère fédéral de la Coopération économique et du Développement en Allemagne)**



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

**Bukavu, Février 2024**

## **TABLE DES MATIERES**

I.	INFORMATIONS GENERALES SUR LE PROJET .....	5
II.	RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT.....	6
	2.1. Responsabilités de la Direction pour les états financiers.....	6
	2.2. Responsabilité de l'auditeur .....	6
	2.3. Opinion .....	9
	2.4. Fondement de l'opinion .....	9
III.	Etat des ressources et des dépenses .....	11
	3.1 Ressources.....	11
	3.2 Emplois .....	11
IV.	ETAT D'EXECUTION BUDGETAIRE AU 30 juin 2023 ET BUDGET DU PROJET .....	12
V.	notes explicatives .....	13
	5.1 ME-RDC .....	13
	5.2 Organisations financière et comptable.....	13
	5.3 Principes comptables.....	14
	Annexes	



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

**A Monsieur Prince NYAKASHA**

Secrétaire Exécutif/

MONDE D'ESPOIR RD Congo

Avenue Nyofu/Ndendere/Ibanda/Bukavu,

République Démocratique du Congo (RDC)

Bukavu, le 28 Février 2024

Notre référence :

N/Réf. **015 /DG/GAREC/024**

**Monsieur,**

**Concerne :** **Audit du Projet « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare »**

Conformément à notre contrat du 20 Février 2024 signé entre l'Asbl Monde d'Espoir RD Congo et le Cabinet, Gestion, Audit, Recherche, Etudes et Conseils (GAREC Sarl), nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit des comptes du projet **« Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare »** pour la période allant du 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023.

Ce rapport, dont le contenu a été discuté avec les responsables de MONDE D'ESPOIR RD Congo, contient deux volets :

- Notre avis sur les états financiers du projet **« Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare »** et sur le respect des principales clauses du contrat du Projet exécuté par MONDE D'ESPOIR RDC au cours de la période allant du 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023.
- Nos recommandations sur la structure de gestion et le système des contrôles internes.

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



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U  
N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

En espérant que ce rapport réponde à vos attentes, nous vous prions de croire, Monsieur, à l'expression de nos sentiments de franche et sincère collaboration.

**Pour la GAREC Sarl**

**Augustin MUTABAZI  
NGABOYEKA, Ph.D**

**Gérant**

Expert-comptable agréé

**N° EC/16.00368**







GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

## I. INFORMATIONS GENERALES SUR LE PROJET

Responsable de l'organisation	: Prince NYAKASHA
Adresse	: Avenue Nyofu/Ndendere/Ibanda/Bukavu/RDC
Titre du Projet:	: Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare
Numéro du Projet	: SL 115-2022 VN 83421122 (numéro de la convention) et 19.2068.5-001.00 (numéro du dossier du projet).
Lieu d'exécution du projet	: Province du Sud-Kivu : Groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare
Période du projet	: 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023
Période auditée	: 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023
Monnaie de rapportage	: Dollars Américains
Budget du Projet	: 25 848,15 000 USD
Montant audité	: 25 848,15 000 USD
Bailleurs de fonds	: GIZ (Projet BGF de la GIZ, commissionné par le ministère fédéral de la Coopération économique et du Développement en Allemagne)
Références bancaires	: Banque : RAWBANK Intitulé : MONDE D'ESPOIR ASBL : Numéro : 05100051700108115780197



## II. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT

Conformément au contrat du 20 Février 2024 signé entre MERDC et le Cabinet GAREC SARL, nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit des comptes du projet « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare » pour la période allant 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023.

Nous avons audité les états financiers ci-joints du projet « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare », se trouvant à la page 10 qui sont présentés sous forme de décompte des ressources et des emplois pour la période sous revue.

### 2.1. Responsabilités de la Direction pour les états financiers

La Direction est responsable de la préparation et la présentation sincère de ces états financiers conformément aux conventions comptables appropriées, aux principes comptables ainsi qu'aux dispositions de la loi.

Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en œuvre et le contrôle interne relatif à la préparation et la présentation fidèle des états financiers qui sont exempts d'anomalies significatives, qui peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs, le choix et l'application de politiques comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

### 2.2. Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous basant sur nos vérifications. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit.

Ces normes exigent que nous nous conformions aux règles d'éthique, dans la planification et la réalisation de l'audit pour obtenir une assurance raisonnable quant à savoir si les états financiers sont exempts d'inexactitudes significatives.

Un audit consiste à vérifier pour obtenir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève de notre jugement et comprend une évaluation des risques d'anomalies significatives dans les états financiers, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations des risques, nous avons examiné les contrôles internes pertinents à la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de définir les procédures d'audit appropriées dans les circonstances. Un audit consiste également à évaluer la pertinence des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par les





administrateurs, ainsi qu'une appréciation de la présentation des états financiers dans son ensemble.

Nous estimons que les éléments de vérification que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fournir une base raisonnable pour former notre opinion d'audit.

Dans le cas particulier des comptes du projet « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare » exécuté par MERDC, notre audit a consisté à :

- Contrôler la régularité du système et des opérations comptables du projet et leur conformité avec les dispositions du contrat et les normes comptables nationales ;
- Vérifier l'existence et l'application du contrôle interne (instruments et procédures de contrôle) ;
- Vérifier l'habilitation des personnes ayant accès au(x) compte (s) – c'est-à-dire que les signataires sont effectivement les fondés de pouvoir mandatés par le répondant juridique ;
- S'assurer que les procédures administratives, financières et logistiques appliquées pour ce projet ont été respectées tout au long de l'exécution du projet ;
- Vérifier, le cas échéant, les procédures de comptabilisation des fonds reçus du bailleur ;
- Vérifier, le cas échéant, l'exactitude des taux de change qui ont été utilisés pour les conversions monétaires ainsi que leurs conformités aux conditions de la convention de financement ;
- S'assurer que les états financiers du projet ont été établis suivant les prescriptions définies dans les conventions de financement et dans le Manuel des procédures administratives financières et comptables de MERDC ;
- S'assurer que les états financiers du projet donnent une image fidèle, dans tous leurs aspects significatifs ;
- S'assurer que les états financiers du projet concordent avec les autres documents comptables y compris la balance et le livre des comptes en général ;
- Examiner les régularisations pratiquées au cours du processus de clôture des états financiers ;
- Vérification de la conformité des rapports périodiques produits : rapports financiers et narratifs ;
- S'assurer de l'existence physique de toutes les procédures de décaissement, des pièces justificatives, des rapports d'activité et toutes les procédures logistiques.
- Vérifier si la réalisation du projet a été faite dans la durée convenue ;
- S'assurer que les fonds alloués au projet « **Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de**



- Kabare** » par le bailleur de fonds ont été utilisés conformément aux conditions contractuelles applicables ;
- S'assurer que l'état de l'actif présente correctement et exhaustivement les actifs acquis pour le projet conformément aux conditions contractuelles et aux informations figurant dans le dernier rapport financier produit ;
  - S'assurer du respect des principes comptables et des règles particuliers
  - Les lignes budgétaires présentées dans le rapport d'exécution technique et financière correspondent au budget validé par le bailleur ;
  - Les dépenses du projet déclarées par les rapports d'exécution technique et financière étaient prévues dans les composantes et sous composantes du budget ;
  - Les éventuels amendements au budget du projet ont été validés par le Conseil d'Administration et ont été formalisés par avenant ;
  - Le taux d'exécution budgétaire du projet est en cohérence avec le calendrier d'exécution des activités.

Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion





### 2.3. Opinion

A notre avis, les états financiers du projet N° SL 115-2022 VN 83421122 « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare » pour la période allant du 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023, reflètent sincèrement, fidèlement les ressources reçues et les emplois réalisés ainsi que le solde des fonds disponibles tels qu'arrêtés au 30 Juin 2023, conformément aux principes comptables et aux dispositions des contrats de subvention.

### 2.4. Fondement de l'opinion

Les ressources du projet au 30 juin 2023, comme renseigné dans le décompte des ressources et des emplois, du projet « **Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare** » exécuté par MERDC a fonctionné avec les ressources de USD 25 848.15 réparties comme suit :

	Prévision	Réalisation (reçu)
Solde d'ouverture	0.00	0.00
GIZ	25 848.15	25 848.15
PREFINANCEMENT	0.00	0.00
<b>Total Ressources</b>	<b>25 848.15</b>	<b>25 848.15</b>

Comme ressorti dans le tableau ci-haut, à la date de la mission, le projet a reçu le financement de la part de l'GIZ pour un montant de USD 25 848.15.

Les emplois réellement réalisés et justifiés pour la période sous examen s'élèvent à USD 23 914.92.00

La différence entre les ressources et les emplois dégage un solde comptable de USD 1933,23.00



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

Le solde disponible du projet au 30 juin 2023 se présente comme suit :

Désignation		Montants en USD
Bank		1933,23
Cash		0.00
Solde disponible		1933,23
Solde comptable au 30 juin 2023	b	1933,23
Ecart à justifier	c = (b-a)	0.00

Le taux d'exécution budgétaire du projet est de 100 % et de 92.5 % respectivement pour les ressources et les emplois.

Bukavu, le 28 Février 2024

Pour la GAREC Sarl

Augustin MUTABAZI  
NGABOYEKA, Ph.D.

Gérant  
Expert-comptable agréé  
N° EC/16.0036





### III. ETAT DES RESSOURCES ET DES DEPENSES

#### 3.1 Ressources

	Prévision	Réalisation (reçu)
Solde d'ouverture	0.00	0.00
GIZ	25 848.15	25 848.15
PREFINANCEMENT	0.00	0.00
<b>Total Ressources</b>	<b>25 848.15</b>	<b>25 848.15</b>

#### 3.2 Emplois

Catégories générales des dépenses	Budget global	Dépenses réalisées	Réalisation %
1. Personnel (poste)	2 743,75	2 743,75	100%
2. Experts externes / Consultants (poste)	4 840,00	4 840,00	100%
3. Frais de transport / de voyage	4 508,00	3 861,38	85,65%
4. Frais de gestion événementielle	5 253,00	3 158,50	60,12%
5. Achats de matériels et équipements	7 165,40	7 669,98	107%
6. Autres frais / Consommables	\$1 338,00	1 641,31	122,6%
<b>Total</b>	<b>25848,15</b>	<b>23914,92</b>	<b>92,5%</b>





GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

#### **IV. ETAT D'EXECUTION BUDGETAIRE AU 30 JUIN 2023 ET BUDGET DU PROJET**

**Voir annexes**



## V. NOTES EXPLICATIVES

### 5.1 MERDC

Il est créé à Bukavu, ville de la RD Congo et chef-lieu de la province du Sud-Kivu, une organisation non gouvernementale apolitique et sans but lucratif (ASBL) en vigueur en RD Congo, nommée Monde d'Espoir RD Congo.

Monde d'Espoir RD Congo entend :

- Défendre les libertés et droits fondamentaux, individuels ou collectifs de la personne humaine et de la paix en RD Congo.
- Promouvoir les droits économiques, sociaux et culturels ;
- Mener un plaidoyer en faveur du développement ;
- Encadrer la femme et les jeunes pour leur intégration dans les actions pacifiques en faveur de la paix, des droits humains et de la protection de l'environnement.

### 5.2 Organisations financière et comptable

Les ressources et les emplois du projet « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare », sont enregistrés dans un fichier Excel.

Les subventions accordées au projet « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare », sont transférées sur le N° 05100051700108115780197 USD ouvert à la RawBank au Nom de MONDE D'ESPOIR RDC,

Il se dégage l'existence d'un compte dédié spécifiquement au projet.

Les subventions sont enregistrées dans les livres comptables sur la base d'un avis de crédit de la banque justifiant le transfert de fonds par le bailleur de fonds. Ainsi, les dépenses peuvent être effectuées en fonction des besoins du projet.

ME-RDC tient une comptabilité de caisse pour le projet sous revue.

Le projet est géré journallement conformément au modèle de gestion administrative, financière et comptable de MERDC.



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

### 5.3 Principes comptables

L'état des ressources et emplois est établi en USD sur base des ressources et des emplois de la période, ainsi que le solde de trésorerie disponible.





*GAREC SARL*

*N° ID NAT : 22-M6901-N44731U*

*N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139*

*MONDE D'ESPOIR RDC*

*RAPPORT D'AUDIT*

# ANNEXES



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

## Budget et Rapport financier

Adresse : n°194, Avenu P.E. Lumumba, Quartier Ndendere, Commune d'Ibanda/Bukavu.

Site : [www.garec.net](http://www.garec.net)

Mail : [infos@garec.net](mailto:infos@garec.net)

Nom du bénéficiaire final : **MONDE D'ESPOIR RD Congo**

Date : **30/06/2023**

Cod e Bud gétai re	Description	Quant ité	Unité (p. ex. person nes, véhicul e, salle, unité)	Nomb re	Unité (p. ex. mois, jour, forma tions, unité)	Montant unitaire éligible en usd (max.)	Total Part de la GIZ en usd (max.)	Contrib ution propre / Finance ment de tiers en usd (max.)	Financemen t total en usd (max.)	Total Dépenses	% Dépens es	Solde
	<b>1. Personnel (poste)</b> <i>(N. B.: Cette ligne budgétaire sera portée en compte sur la base de fiches de</i>						<b>\$ 2 743,75</b>		<b>\$ 2 743,75</b>	<b>\$ 2 743,75</b>	<b>\$ 1,00</b>	<b>\$ -</b>
1.1	Salaire Chargé du projet	100%	personne	4	mois	\$500,00	\$ 2 000,00		\$ 2 000,00	2000	100%	\$ -
1.2	Salaire chargé de finance	100%	personne	4	mois	\$ 87,50	\$ 350,00		\$ 350,00	350	100%	\$ -
1.3	Salaire chargé de logistid	100%	personne	3	mois	\$131,25	\$ 393,75		\$ 393,75	393,75	100%	\$ -
	<b>2. Experts externes / Consultants (poste)</b>						<b>\$ 4 840,00</b>		<b>\$ 4 840,00</b>	<b>\$ 4 840,00</b>	<b>\$ 1,00</b>	<b>\$ -</b>
2.1	Expert Agronome	1	personne	4	mois	\$450,00	\$ 1 800,00		\$ 1 800,00	1800	100%	\$ -
2.3	Chargés coaching et suiv	3	personne	4	mois	\$200,00	\$ 2 400,00		\$ 2 400,00	2400	100%	\$ -
2.4	Expert Artisanat	1	personne	3	jours	\$100,00	\$ 300,00		\$ 300,00	300	100%	\$ -
2.5	Expert Nutritionniste	1	personne	2	mois	\$170,00	\$ 340,00		\$ 340,00	340	100%	\$ -
	<b>3. Frais de transport / de voyage</b>						<b>\$ 4 508,00</b>		<b>\$ 4 508,00</b>	<b>\$ 3 861,38</b>	<b>\$ 0,86</b>	<b>\$ 646,62</b>
3.1	Location moto staff Proje	1	moto	8	jours	\$ 25,00	\$ 200,00	'Une prise en charge partielle des lignes budgétaires	\$ 200,00	360	180%	\$ -160,00
3.2	Location moto coach et s	3	moto	8	jours	\$ 25,00	\$ 600,00		\$ 600,00	560	93%	\$ 40,00
	Location jeep Formation	1	véhicule	15	jours	\$130,00	\$ 1 950,00		\$ 1 950,00	1875	96%	\$ 75,00
3.4	Location jeep formation B	1	véhicule	3	jours	\$130,00	\$ 390,00		\$ 390,00	375	96%	\$ 15,00
3.5	Achat carburant Formatid	45	litre	1	Unité	\$ 1,70	\$ 76,50		\$ 76,50	69,75	91%	\$ 6,75
3.6	Achat carburant formatio	450	litre	1	Unité	\$ 1,70	\$ 765,00		\$ 765,00	69,75	9%	\$ 695,25
3.7	Transport formation char	3	personne	2	jours	\$ 10,00	\$ 60,00		\$ 60,00	87	145%	\$ -27,00



3.8	Location jeep pour la pré	1	véhicule	3	jours	\$ 130,00	\$ 390,00						
3.9	Achat carburant pour la f	45	litre	1	Unité	\$ 1,70	\$ 76,50						
<b>4. Frais de gestion événementielle</b>							<b>\$ 5 253,00</b>						
4.1	Location salle Formation	3	Salles	5	jours	\$ 25,00	\$ 375,00						
4.3	Restauration Formation	45	personne	5	jours	\$ 7,00	\$ 1 575,00						
4.4	Restauration Formation	30	personne	1	jours	\$ 7,00	\$ 2 415,00						
4.5	Restauration Formation	6	personne	2	jours	\$ 12,00	\$ 144,00						
4.6	Location espace pour la	1	Espaces	1	jours	\$ 150,00	\$ 150,00						
4.7	Location matériel de son	1	Matériel	1	jours	\$ 75,00	\$ 75,00						
4.8	Rafraichissement des pa	69	personne	1	jours	\$ 1,00	\$ 69,00						
4.9	Location locale d'entrep	3	Locale	2	mois	\$ 75,00	\$ 450,00						
<b>5. Achats de matériels et équipements</b>							<b>\$ 7 165,40</b>						
5.1	Bêches	6	Pièces	1	unité	\$ 3,00	\$ 18,00						
5.2	Houes	6	Pièces	1	unité	\$ 3,00	\$ 18,00						
5.3	Tridents	6	Pièces	1	unité	\$ 4,00	\$ 24,00						
5.4	Machettes	6	Pièces	1	unité	\$ 3,00	\$ 18,00						
5.5	Rateaux	6	Pièces	1	unité	\$ 3,00	\$ 18,00						
5.6	Pulvérisateurs	1	Pièces	3	unité	\$ 25,00	\$ 75,00						
5.7	Décamètres	1	Pièces	3	unité	\$ 15,00	\$ 45,00						
5.8	Paires de bottes	13	Paires	1	unité	\$ 5,50	\$ 71,50						
5.9	Imperméables et tabliers	13	Pièces	1	unité	\$ 11,00	\$ 143,00						
5.10	Bâches	12	Pièces	1	unité	\$ 5,00	\$ 60,00						
5.11	Stylos	0,5	Boîtes	3	villages	\$ 6,00	\$ 9,00						
5.12	Carnets	20	Pièces	3	villages	\$ 0,50	\$ 30,00						
5.13	Etuils	20	Pièces	3	villages	\$ 0,50	\$ 30,00						
5.14	Flip shirts	2	Pièces	3	villages	\$ 6,00	\$ 36,00						
5.15	Papier Adhésif	1	Pièces	3	villages	\$ 2,00	\$ 6,00						
5.16	Papier duplicateur	0,5	rame	3	villages	\$ 5,00	\$ 7,50						
5.17	Stickers	2	Pièces	3	villages	\$ 5,00	\$ 30,00						
5.18	Visseuses	1	Pièces	24	personnes	\$ 1,00	\$ 24,00						
5.19	Feuilles de ponçage (5fe	5	feuille	24	personnes	\$ 2,00	\$ 240,00						
5.20	Files de raccordement	3	rouleau	24	personnes	\$ 2,00	\$ 144,00						
5.21	Pinces	1	pièces	24	personnes	\$ 3,00	\$ 72,00						
5.22	Tenailles	1	Pièces	24	personnes	\$ 3,00	\$ 72,00						
5.24	Achat emballage pour la	100	Pièces	24	Pièces	\$ 0,30	\$ 720,00						
5.25	Achat Maïs pour la trans	24	personne	150	Kgs	\$ 0,45	\$ 1 620,00						
5.26	Achat Soja pour la trans	24	personne	165	Kgs	\$ 0,55	\$ 2 178,00						

(avec l'exception de du personnel par la GIZ n'est pas possible. Une éventuelle contribution propre ou un éventuel financement de tiers doivent être utilisés pour d'autres lignes qui ne sont pas déjà financé

\$ 390,00	390	100%	\$ -
\$ 76,50	74,88	98%	\$ 1,62
<b>\$ 5 253,00</b>	<b>\$ 3 158,50</b>	<b>\$ 0,60</b>	<b>\$ 2 094,50</b>
\$ 375,00	360	96%	\$ 15,00
\$ 1 575,00	1350	86%	\$ 225,00
\$ 2 415,00	630	26%	\$ 1 785,00
\$ 144,00	55,5	39%	\$ 88,50
\$ 150,00	150	100%	\$ -
\$ 75,00	80	107%	\$ -5,00
\$ 69,00	83	120%	\$ -14,00
\$ 450,00	450	100%	\$ -
<b>\$ 7 165,40</b>	<b>\$ 7 669,98</b>	<b>\$ 1,07</b>	<b>\$ -504,58</b>
\$ 18,00	21	117%	\$ -3,00
\$ 18,00	21	117%	\$ -3,00
\$ 24,00	30	125%	\$ -6,00
\$ 18,00	21	117%	\$ -3,00
\$ 18,00	21	117%	\$ -3,00
\$ 75,00	90	120%	\$ -15,00
\$ 45,00	36	80%	\$ 9,00
\$ 71,50	78	109%	\$ -6,50
\$ 143,00	278,98	195%	\$ -135,98
\$ 60,00	108	180%	\$ -48,00
\$ 9,00	12	133%	\$ -3,00
\$ 30,00	30	100%	\$ -
\$ 30,00	30	100%	\$ -
\$ 36,00	30	83%	\$ 6,00
\$ 6,00	7	117%	\$ -1,00
\$ 7,50	6	80%	\$ 1,50
\$ 30,00	30	100%	\$ -
\$ 24,00	24	100%	\$ -
\$ 240,00	240	100%	\$ -
\$ 144,00	50,4	35%	\$ 93,60
\$ 72,00	96	133%	\$ -24,00
\$ 72,00	84	117%	\$ -12,00
\$ 720,00	720	100%	\$ -
\$ 1 620,00	1930	119%	\$ -310,00
\$ 2 178,00	965	44%	\$ 1 213,00



5.27	Achat Sorgho pour la tra	24	personne	6	Kgs	\$ 0,50	\$ 72,00	es par la GIZ.	\$ 72,00	965	1340%	\$ -893,00
5.28	Frais de moulage, secag	12144	Kgs	1	Kgs	\$ 0,10	\$ 1 214,40		\$ 1 214,40	1425,6	117%	\$ -211,20
5.29	Compostes (engrais orga	1	Engrais	3	axes	\$ 25,00	\$ 75,00		\$ 75,00	75	100%	\$ -
5.30	Bouse de vache	1	Engrais	3	axes	\$ 25,00	\$ 75,00		\$ 75,00	75	100%	\$ -
5.31	Frais de publicité de la fo	2	personne	1	pièces	\$ 10,00	\$ 20,00		\$ 20,00	170	850%	\$ -150,00
	<b>6. Autres frais / Consommables</b>						<b>\$ 1 338,00</b>		<b>\$ 1 338,00</b>	<b>\$ 1 641,31</b>	<b>\$ 1,23</b>	<b>\$ -303,31</b>
6.1	Frais bancaires	1	unité	1	semestre	\$486,00	\$ 486,00		\$ 486,00	674,71	139%	\$ -188,71
6.2	Communication Agro, CP	3	personne	4	mois	\$ 10,00	\$ 120,00		\$ 120,00	135	113%	\$ -15,00
6.3	Communication 3 M&E	3	personne	4	mois	\$ 10,00	\$ 120,00		\$ 120,00	120	100%	\$ -
6.4	Conception et impressio	60	employé	1	Unité	\$ 4,50	\$ 270,00		\$ 270,00	369,6	137%	\$ -99,60
6.5	Conception et impressio	100	employé	1	Unité	\$ 0,50	\$ 50,00		\$ 50,00	50	100%	\$ -
6.6	Conception et impressio	1	employé	1	Unité	\$ 40,00	\$ 40,00		\$ 40,00	40	100%	\$ -
6.7	Frais des annocés radio	21	annocés	4	radio	\$ 3,00	\$ 252,00		\$ 252,00	252	100%	\$ -
	<b>Sous-total du financement - Coûts directs (jusqu'à concurrence</b>						<b>\$25 848,15</b>		<b>\$ 25 848,15</b>	<b>\$ 23 914,92</b>	<b>\$ 0,93</b>	<b>\$ 1 933,23</b>
	<b>Financement total</b>						<b>\$25 848,15</b>		<b>\$ 25 848,15</b>	<b>\$ 23 914,92</b>	<b>\$ 0,93</b>	<b>\$ 1 933,23</b>

\* Toutes les lignes budgétaires (oivent faire l'objet d'un décompte établi sur la base de justificatifs.

Information : En cas d'achat de biens et de services auprès des fonds de la GIZ, l'article sur les marchés publics de l'accord s'applique !



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR  
LE CONTROLE INTERNE

**MONDE D'ESPOIR RDC  
MERDC**

**LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR LE  
CONTRÔLE INTERNE DU PROJET :**

**« Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare »**

**Du 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023**

**FINANCE PAR LA GIZ (Projet BGF de la GIZ, commissionné par le ministère fédéral de la Coopération économique et du Développement en Allemagne)**





GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR  
LE CONTROLE INTERNE

**Bukavu, Février 2024**

**A Monsieur Prince NYAKASHA**

Secrétaire Exécutif/

MONDE D'ESPOIR RD Congo

Avenue Nyofu/Ndendere/Ibanda/Bukavu,

République Démocratique du Congo (RDC)

Bukavu, le 28 Février 2024

Notre référence :

N/Réf. **018 /DG/GAREC/024**

**Monsieur,**

**Concerne** : Lettre de recommandation sur le contrôle interne

En exécution de la mission d'audit des états financiers de la période allant du 03 Octobre 2022 au 30 Juin 2023 du Projet « Appui à l'entrepreneuriat des femmes chefs de ménages dans la production, la transformation et la commercialisation profitable des maïs dans le groupement d'Irhambi-Katana, Territoire de Kabare » financé par la **GIZ (Projet BGF de la GIZ, commissionné par le ministère fédéral de la Coopération économique et du Développement en Allemagne)**, nous avons l'honneur de vous soumettre ci-après, notre lettre de recommandations sur le contrôle interne qui regroupe le diagnostic des procédures de contrôle interne relatives à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière et l'appréciation de la conformité de l'exécution du projet aux dispositions de l'accord de financement.

Au cours de la mission, nous avons conformément aux normes internationales d'audit de l'IFAC, évalué les mesures de contrôle interne mises en œuvre pour la gestion du Projet avec pour objectifs de nous assurer au niveau des processus de la performance des opérations :

- de la qualité de l'information comptable et financière ;
- du respect des directives de passation des marchés ;
- du respect des lois et règlements ;
- de la sauvegarde des actifs ;
- de l'évidence de la traçabilité des opérations et de leur documentation.



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR  
LE CONTROLE INTERNE

Cette revue des procédures nous a permis de relever quelques insuffisances que nous portons à votre connaissance et pour lesquelles des recommandations ont été proposées en vue de leur amélioration. Ces faiblesses relevées au niveau des processus ne remettent pas en cause la fiabilité des informations financières et comptables contenues dans les états financiers du Projet.

Espérant que nos recommandations apportent une contribution au processus d'amélioration continue du système de contrôle interne du Projet, nous restons à votre disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir sur le contenu de ce rapport.

**Pour la GAREC Sarl**  
**Augustin MUTABAZI**  
**NGABOYEKA, Ph.D.**

**Gérant**  
**Expert-comptable agréé**  
**N° EC/16.00368**





GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR  
LE CONTROLE INTERNE

## SOMMAIRE

<u>I. OBJECTIF ET ENVIRONNEMENT DE CONTROLE DU PROJET</u> .....	5
<u>II. SYNTHESE DES FAIBLESSES</u> .....	5
<u>III. POINTS DE CONTROLE INTERNE RELEVÉ AU COURS DE LA MISSION</u> .....	6
<u>IV. CONCLUSION</u> .....	7





GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR  
LE CONTROLE INTERNE

## I. Objectif et environnement de contrôle du projet

L'unité de coordination du Projet est responsable de l'établissement et du maintien d'un système de contrôle interne efficace pour la mise en œuvre du projet. La mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne vise à assurer au management du projet que :

- la gestion comptable est adéquatement suivie et documentée au niveau de la comptabilité ;
- la gestion des immobilisations est adéquate ;
- le système de contrôle interne du Projet est fiable et conforme aux dispositions de l'accord de financement;
- les actifs sont sauvegardés contre les pertes provenant d'utilisations ou de cessions non autorisées ;
- les transactions sont exécutées conformément à l'autorisation de l'unité de coordination du Projet et enregistrées correctement de façon à permettre la préparation des états financiers conformément aux principes comptables en vigueur.

La fonction contrôle interne n'est pas dévolue à un seul responsable. Elle incombe à toute l'unité de coordination du Projet.

Notre revue du contrôle interne a essentiellement pour objectif d'orienter nos travaux d'audit. Ne provenant pas d'une étude approfondie de l'organisation, elle n'a donc pas nécessairement mis en évidence toutes les forces et faiblesses de l'organisation actuelle. A l'issue de notre revue, nous avons identifié quelques insuffisances pour lesquelles des mesures correctrices appropriées devront être adoptées par l'unité de coordination du projet.

## II. Synthèse des faiblesses

Il ressort de cet examen, quelques faiblesses pour lesquelles nous formulons nos recommandations.

1. Absence de logiciel comptable
2. Insuffisance de fréquence de formation du personnel
3. Manuel des procédures non validé par le CA
4. Absence de suivi budgétaire
5. Absence d'état de rapprochement bancaire



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRÉ DE RECOMMANDATIONS SUR  
LE CONTRÔLE INTERNE

### III. Points de contrôle interne relevé au cours de la mission

#### 1. Absence de logiciel comptable

Faiblesse constatée	Risque	Recommandation
La comptabilité de ME-RDC est gérée sous tableur Excel.	erreur	- Obtenir un logiciel comptable pour gérer les différents projets. Le logiciel doit être conforme au Système comptable des entités à but non lucratif (SYCEBNL) dans l'espace OHADA
<b>Avis de la Direction :</b>		
<b>La comptabilité est tenue sous Excel. Des améliorations sont envisagées</b>		

#### 2. Insuffisance de fréquence de formation du personnel

Faiblesse constatée	Risque	Recommandation
ME-RDC n'a pas développé un plan de formation de son personnel	inefficacité	- Former le personnel et mettre en place un plan périodique pour la formation du personnel.
<b>Avis de la Direction</b>		
<b>Un plan de renforcement des capacités des staffs est en cours d'élaboration</b>		

#### 3. Manuel des procédures non validé pas le CA

Faiblesse constatée	Risque	Recommandation
Le manuel des procédures mis à la disposition de la mission n'est pas signé et visé par le CA	inefficacité	- Produire une version finale du manuel et le faire signer par le CA .
<b>Avis de la Direction</b>		
<b>Le manuel de procédures sera validé lors de la prochaine réunion du Conseil d'Administration</b>		

#### 4. Absence de suivi budgétaire

Faiblesse constatée	Risque	Recommandation
Le rapport de suivi budgétaire n'a pas été mis à la disposition de la mission	inefficacité	- Faire un suivi budgétaire périodique
<b>Avis de la Direction</b>		
<b>Une commission de contrôle interne sera mise en place lors de l'Assemblée Générale en Avril 2024</b>		



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR  
LE CONTROLE INTERNE

#### 5. Absence d'état de rapprochement bancaire

Faiblesse constatée	Risque	Recommandation
Le rapprochement bancaire pour le projet en cours n'a pas été effectué	Erreurs	- Effectuer un rapprochement bancaire périodique (mensuel)
<b>Avis de la Direction</b>		
L'équipe de finances sera renforcée cette année pour améliorer le service		

#### IV. Conclusion

Les faiblesses relevées au niveau des processus ne remettent pas en cause la fiabilité des informations financières et comptables contenues dans les états financiers du Projet.