



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

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

**« Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme
et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo »**

11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024

**FINANCE PAR OPEN SOCIETY INITIATIVE FOR SOUTHERN AFRICA
OSISA**

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 JANVIER 2024 ET BUDGET DU PROJET	12
V.	notes explicatives	13
	5.1 MERDC.....	13
	5.2 Organisations financière et comptable.....	13
	5.3 Principes comptables.....	14



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RD Congo

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 au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo »

Conformément à notre contrat du 20 Février 2024 signé entre votre organisation 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 au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo** » pour la période allant du 11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024.

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 au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo** » et sur le respect des principales clauses du contrat du Projet exécuté par MONDE D'ESPOIR RD Congo au cours de la période allant du 11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024.
- 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 RD Congo

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 *Augustin Mutabazi*
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 RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

I. INFORMATIONS GENERALES SUR LE PROJET

Titre du Projet:	: Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo
Numéro du Projet	: MERDC SGR06045
Lieu d'exécution du projet	: Province du Sud-Kivu : Bukavu, Kabare, Kalehe et Mwenga
Période du projet	: 11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024
Période auditée	: 11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024
Monnaie de rapportage	: Dollars Américains
Budget du Projet	: 45 000 USD
Montant audité	: 45 000 USD
Bailleurs de fonds	: OSISA (Open Society Initiative For Southern Africa
Références bancaires	: Banque : RAWBANK Intitulé : MONDE D'ESPOIR DDH Numéro : 05100051700081157800157



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 au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo** » pour la période allant 11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024.

Nous avons audité les états financiers ci-joints du projet « **Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo** », 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 au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo** » 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 ME-RDC ;
- 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 au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo** » par le bailleur de fonds ont été utilisés conformément aux conditions contractuelles applicables ;



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

- 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 particulières
- 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° MERDC SGR06045 « Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo » pour la période allant du 11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024, reflètent sincèrement, fidèlement les ressources reçues et les emplois réalisés ainsi que le solde des fonds disponibles tels qu'arrêtés au 30 janvier 2024, conformément aux principes comptables et aux dispositions des contrats de subvention.

2.4. Fondement de l'opinion

Les ressources du projet au 28 février 2024, comme renseigné dans le décompte des ressources et des emplois, du projet « **Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo** » exécuté par MERDC a fonctionné avec les ressources de USD 45 000.00 réparties comme suit :

	Prévision USD	Réalisation USD
Solde d'ouverture	0.00	0.00
OSISA	45 000.00	45 000.00
PREFINANCEMENT MERDC	0.00	0.00
Total Ressources	45 000.00	45 000.00

Comme ressorti dans le tableau ci-haut, à la date de la mission, le projet a reçu le financement de la part de l'OSISA pour un montant de USD 45 000.00.

Les emplois réellement réalisés et justifiés pour la période sous examen s'élèvent à USD 44 965.00

La différence entre les ressources et les emplois dégage un solde comptable de USD 35.00

Le solde disponible du projet au 30 Janvier 2024 se présente comme suit :

Désignation		Montants en USD
Bank		0.00
Cash		35.00
Solde disponible		35.00
Solde comptable au 30 Janvier 2024		35.00
Ecart à justifier	c = (b-a)	0.00



GAREC SARL

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

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

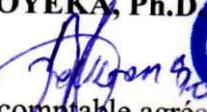
AI

R/

Le taux d'exécution budgétaire du projet est de 100.00% et de 99.92 % 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/16.00368





III. ETAT DES RESSOURCES ET DES DEPENSES

3.1 Ressources

	Prévision	Réalisation
Solde d'ouverture	0.00	0.00
OSISA	45 000.00	45 000.00
PREFINANCEMENT MERDC	0.00	0.00
Total Ressources	45 000.00	45 000.00

3.2 Emplois

Activités	PREVISION	Dépenses USD_ 1st tranche	Dépenses in USD_ Sd tranche	Solde du projet
Objectif1: RENFORCER LA PROMOTION ET LA PROTECTION DES DROITS DES DEFENSEURS DES DROITS HUMAINS ET DES JOURNALISTES	33 100.00	10 114.00	22 931.00	55.00
ACTIVITE 1. Formation des défenseurs des droits humains et journalistes sur les droits et devoirs repris dans l'édit portant protection des DDH et journalistes	8 800.00	8 804.00	-	(4.00)
ACTIVITE 2. Production et distribution des feuillets d'informations sur les droits et devoirs contenus dans l'édit	5 380.00	800.00	5 520.00	(940.00)
ACTIVITE 3: Plaidoyer auprès des autorités pour la prise des mesures d'application de l'édit au niveau provincial	5 000.00	-	5 000.00	-
ACTIVITE 4 : Organisation des consultations entre autorités politico administratives avec les DDH et journalistes pour le respect de l'édit	6 450.00	510.00	6 053.00	(113.00)
ACTIVITE 5 : La mise en place d'un cadre provincial de suivi pour la mise en œuvre des mesures de promotion et de protection des droits des DDH et journalistes	7 470.00	-	6 358.00	1 112.00
Objectif 2: Assurer le fonctionnement de l'organisation	11 900.00	5 940.00	5 980.00	(20.00)
TOTAL	45 000.00	16 054.00	28 911.00	35.00



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RDC

RAPPORT D'AUDIT

AI

R.

IV. ETAT D'EXECUTION BUDGETAIRE AU 30 JANVIER 2024 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 au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo », N° MERDC SGR06045 sont enregistrés dans un fichier Excel.

Les subventions accordées au projet « Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo », sont transférées sur le compte N° 05100051700081157800157 USD ouvert à la RawBank au Nom de MONDE D'ESPOIR DDH RDC,

Il se dégage que ce compte est spécifique 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.

MERDC tient une comptabilité de caisse pour le projet sous revue.

Le projet est géré journalièrement 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 RD Congo

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 RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

ANNEXES

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

Site : www.garec.net

Mail : infos@garec.net





GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

Building vibrant and tolerant democracies



Nom de l'organisation

Monde d'Espoir RD Congo (MERDC)

Titre du Projet

APPUI AU RENFORCEMENT DE LA SECURITE JURIDIQUE
DES DEFENSEURS DES DROITS DE L'HOMME ET DES
JOURNALISTES DANS LA PROVINCE DU SUD -KIVU, EN RD
Congo

Numéro de la subvention

MERDC SGR06045

		Initial Budget	Committed in USD_ 1st tranche	Committed in USD_ Sd tranche	Balance
		1	A	B	C = 1-(A+B)
	Description				
	Objectif1: RENFORCER LA PROMOTION ET LA PROTECTION DES DROITS DES DEFENSEURS DES DROITS HUMAINS ET DES JOURNALISTES				
	ACTIVITE 1. Formation des défenseurs des droits humains et journalistes sur les droits et devoirs repris dans l'édit portant protection des DDH et journalistes				
1.1.1	Location salle pour les ateliers avec le DDH et les journalistes	\$ 660.00	600		\$ 60.00

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

Site : www.garec.net

Mail : infos@garec.net



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

1.1.2	Restauration des participants à l'atelier	\$ 1 580.00	1782		\$ -202.00
1.1.3	Remboursement de transport des participants	\$ 1 950.00	1920		\$ 30.00
1.1.4	Achat des matériels de formation	\$ 230.00	267		\$ -37.00
1.1.5	Communication	\$ 60.00	65		\$ -5.00
1.1.6	Location véhicule	\$ 1 280.00	1600		\$ -320.00
1.1.7	Calicot	\$ 160.00	80		\$ 80.00
1.1.8	Frais de dispatching des invitations	\$ 10.00	10		\$ -
1.1.9	Honoraire Formateur	\$ 1 900.00	1800		\$ 100.00
1.1.10	Logement staffs sur terrain	\$ 450.00	420		\$ 30.00
1.1.11	Perdiem des staffs au terrain	\$ 520.00	260		\$ 260.00
Sous total Activité 1		\$ 8 800.00	\$ 8 804.00	\$ -	\$ -4.00
ACTIVITE 2. Production et distribution des feuillets d'informations sur les droits et devoirs contenus dans l'édit					
1.2.1	Mise en forme et impression des feuillets	\$ 3 220.00	\$ 480.00	\$ 3 840.00	\$ -1 100.00
1.2.2	Frais de dispatching des feuillets	\$ 480.00	\$ 80.00	\$ 1 120.00	\$ -720.00
1.2.3	Achat des enveloppes	\$ 480.00	\$ 40.00		\$ 440.00
1.2.4	Publication en ligne des feuillets	\$ 1 200.00	\$ 200.00	\$ 560.00	\$ 440.00
Sous total Activité 2		\$ 5 380.00	\$ 800.00	\$ 5 520.00	\$ -940.00
ACTIVITE 3: Plaidoyer auprès des autorités pour la prise des mesures d'application de l'édit au niveau provincial					
1.3.1	Honoraire Consultant pour le plaidoyer	\$ 5 000.00		\$ 5 000.00	\$ -

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

Site : www.garec.net

Mail : infos@garec.net



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

Sous total Activité 3		\$ 5 000.00	\$ -	\$ 5 000.00	\$ -
ACTIVITE 4 : Organisation des consultations entre autorités politico administratives avec les DDH et journalistes pour le respect de l'édit					
1.4.1	Location salle pour de réunion	\$ 700.00	\$ 100.00	\$ 470.00	\$ 130.00
1.4.2	Restauration des participants	\$ 1 440.00	\$ 255.00	\$ 1 399.00	\$ -214.00
1.4.3	Kits pédagogiques	\$ 250.00	\$ 40.00	\$ 204.00	\$ 6.00
1.4.4	Communication	\$ 100.00	\$ 15.00	\$ 80.00	\$ 5.00
1.4.5	Perdiem participants	\$ 3 600.00	\$ 50.00	\$ 1 690.00	\$ 1 860.00
1.4.6	Calicot	\$ 160.00	\$ 20.00	\$ 100.00	\$ 40.00
1.4.7	Couverture médiatique	\$ 200.00	\$ 30.00	\$ -	\$ 170.00
1.4.8	Location taxi dispatching des invitations	\$ -		\$ 60.00	\$ -60.00
1.4.9	Location véhicule pour la mission	\$ -		\$ 1 310.00	\$ -1 310.00
1.4.10	Logement staffs sur terrain	\$ -		\$ 180.00	\$ -180.00
1.4.11	Perdiem des staffs au terrain	\$ -		\$ 560.00	\$ -560.00
Sous total Activité 4		\$ 6 450.00	\$ 510.00	\$ 6 053.00	\$ -113.00
ACTIVITE 5 : La mise en place d'un cadre provincial de suivi pour la mise en œuvre des mesures de promotion et de protection des droits des DDH et journalistes					
1.5.1	Location véhicule	\$ 1 860.00		\$ 1 860.00	\$ -
1.5.2	Logement staffs sur terrain	\$ 270.00		\$ 270.00	\$ -
1.5.3	Perdiem des staffs au terrain	\$ 1 000.00		\$ 1 000.00	\$ -
1.5.4	Facilitateur mise en place mécanisme	\$ 1 800.00		\$ 1 800.00	\$ -
1.5.5	Location salle pour de réunion	\$ 150.00		\$ 150.00	\$ -

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

Site : www.garec.net

Mail : infos@garec.net



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MONDE D'ESPOIR RD Congo

RAPPORT D'AUDIT

1.5.6	Restauration participants Lunch+ Pause+ Café	\$ 420.00		420	\$ -
1.5.7	Perdiem participants	\$ 460.00		460	\$ -
1.5.8	Kits pédagogiques	\$ 108.00		108	\$ -
1.5.9	Communication	\$ 60.00		60	\$ -
1.5.10	Calicot	\$ 90.00		90	\$ -
1.5.11	Entretien avec la CMPDH	\$ 626.00		70	\$ 556.00
1.5.12	Entretien avec la BCNUDH	\$ 626.00		70	\$ 556.00
	Sous total Activité 5	\$ 7 470.00	\$ -	\$ 6 358.00	\$ 1 112.00
	Objectif 2: Assurer le fonctionnement de l'organisation				
2.1.1	Salaire Project Coordinator	2760	1380	230	\$ 1 150.00
2.1.2	Salaire Program Manager	2400	1200	1600	\$ -400.00
2.1.3	Salaire Commun and gender officer	2040	1020	1270	\$ -250.00
2.1.4	Salaire Financial officer	2400	1200	1450	\$ -250.00
2.1.5	Salaire Administrative assistant	1800	960	1090	\$ -250.00
2.1.6	Bank charges and tax	500	180	340	\$ -20.00
	Sous total Objective 2	\$ 11 900.00	\$ 5 940.00	5980	\$ -20.00
	Grand Total pour chaque colonne	\$ 45 000.00	\$ 16 054.00	\$ 28 911.00	\$ 35.00

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

Site : www.garec.net

Mail : infos@garec.net



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 RD Congo
MERDC**

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

**« Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme
et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo »**

Du 11 Novembre 2022 au 30 Janvier 2024

FINANCE PAR OPEN SOCIETY INITIATIVE FOR SOUTHERN AFRICA

OSISA

Bukavu, Février 2024



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR
LE CONTROLE INTERNE

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 11 Novembre 2022 au 30 janvier 2024 du Projet « Appui au renforcement de la sécurité juridique des défenseurs des droits de l'homme et des journalistes dans la province du Sud-Kivu, en RD Congo » financé par **OSISA**, 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.

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.



GAREC SARL

N° ID NAT : 22-M6901-N44731U

N° RCCM : CD/BKV/RCCM/21-B-00139

MERDC

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR
LE CONTROLE INTERNE

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'informations que vous souhaiteriez obtenir sur le contenu de ce rapport.

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



GESTION AUDIT RECHERCHE
ETUDES CONSEILS SARL
RCCM: CD/BKV/RCCM/21-B-00139
Site: www.garec.net

Gérant

Expert-comptable agréé

N° EC/16.00368

Augustin Mutabazi



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 RELEVE AU COURS DE LA MISSION</u>	6
<u>IV. CONCLUSION</u>	7



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 de procédures administratives et financières non validé par le Conseil d'Administration
4. Absence de suivi budgétaire
5. Absence de rapprochement bancaire



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

1. Absence de logiciel comptable

Faiblesse constatée	Risque	Recommandation
La comptabilité de MERDC 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
Avis de la Direction :		
La comptabilité est tenue sous Excel. Des améliorations sont envisagées		

2. Insuffisance de fréquence de formation du personnel

Faiblesse constatée	Risque	Recommandation
MERDC 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.
Avis de la Direction		
Un plan de renforcement des capacités des staffs est en développement		

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.
Avis de la Direction		
Le manuel de procédures sera validé au cours de la prochaine réunion du Conseil d'Administration		

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
Avis de la Direction		
Une commission de contrôle interne sera mis en place lors de la prochaine assemblée générale (Avril)		



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)
Avis de la Direction		
L'équipe de finances sera renforcée cette année pour améliorer les services		

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.