

REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO

CORDAID RDC

**PROGRAMME VIH/SIDA-TB « INVESTMENT FOR IMPACT AGAINST TUBERCULOSIS
AND HIV IN THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF CONGO »**

PROJET SUBVENTION NMF2 FONDS MONDIAL VIH-TB

Exécuté par Union Congolaise des Organisations des Personnes vivant avec le VIH/SIDA

« UCOP + »

COD-C-CORDAID 2018-2020

Financé par Fonds Mondial

Rapport d'Audit sur les Rapports Financiers

Exercice clos le 31 décembre 2018



Member firm of MGI (www.mgiworld.com)

REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO

CORDAID RDC

**Union Congolaise des Organisations des Personnes vivant avec
le VIH/SIDA
« UCOP+ »**

**PROGRAMME INVESTMENT FOR IMPACT AGAINST TUBERCULOSE AND
HIV IN THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF CONGO »
Projet « SUBVENTION NMF2 FONDS MONDIAL VIH-TB »**

RAPPORT DE L'AUDITEUR EXTERNE

Exercice clos le 31 décembre 2018

Grant Name	Subvention NMF2 Fonds Mondial VIH-TB
GA Number	COD-C-CORDAID 2018-2020

mgj strong nkj .

AUDIT TAX ADVISORY

Member firm of MGI (www.mgiworld.com)

Sommaire

INFORMATIONS DE BASE SUR LE PROJET	1
TITRE I : EXAMEN DES RAPPORTS FINANCIERS DU PROJET « Subvention NMF2 Fonds Mondial VIH-TB ».....	2
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LES RAPPORTS FINANCIERS	3
ETATS FINANCIERS DU 1 ^{ER} JANVIER 2018 AU 31 DECEMBRE 2018.....	6
NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS.....	7
NOTE SUR LA CONFORMITE DE L'EXECUTION DU PROJET	12
TITRE II : ANNEXES AU RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS.....	13

INFORMATIONS DE BASE SUR LE PROJET

I. INFORMATIONS GENERALES SUR LE PROJET

Intitulé du projet	Subvention NMF2 Fonds Mondial VIH-TB
N° du projet	COD-C-CORDAID 2018-2020
Date de la signature de l'Accord de Financement Période Tampon (Janvier 2018 à Mars 2018)	N/A
Date de la signature de l'Accord de Financement (1 ^{er} avril 2018 au 31 mars 2019)	15-juin-18
Montant de la subvention (période tampon)	N/A
Montant de la subvention NMF2 proprement dit	USD 973 279
Décaissements reçus du PR dont :	USD 689 294,04
- Période de liquidation	USD 0
- Période Tampon	USD 0
Nom de la banque	RAWBANK
Numéro du Compte Bancaire	05101-01000723634-31 USD

II. PERSONNEL CLE DE LA COORDINATION NATIONALE DE L'UCOP+

Poste	Noms
Coordonnateur du projet	MAVULA Ange
Responsable des programmes	MUKENDI Jean Claude
Responsable GAS	N/A
Responsable Financier	MUSASA Jean Claude

**TITRE I : EXAMEN DES RAPPORTS FINANCIERS DU PROJET « SUBVENTION NMF2 FONDS MONDIAL
VIH-TB »
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

CORDAID RDC

65, Boulevard Tshatshi, Résidence FIKHUSS

Kinshasa-Gombe

République Démocratique du Congo

*A l'Attention de Monsieur Sylvain DUHAU, Directeur-Pays***RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LES RAPPORTS FINANCIERS**

En exécution de la mission que vous nous avez confiée suivant contrat d'audit n° 004_CORDAID_2019, nous venons vous présenter notre rapport d'audit du projet « Subvention NMF2 Fonds Mondial VIH-TB » relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2018, sur ;

- l'audit des rapports financiers ;
- les vérifications spécifiques prévues dans les termes de référence, notamment la conformité de l'exécution du projet par rapport aux termes de l'Accord de Financement.

I. AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS ANNUELS**OPINION SANS RESERVE**

Nous avons effectué l'audit des rapports financiers du projet « Subvention NMF2 Fonds Mondial VIH-TB » exécuté par l'Union Congolaise des Organisations des Personnes vivant avec le VIH/SIDA « UCOP+ » pour l'exercice clos le 31 décembre 2018.

À notre avis, les rapports financiers qui sont joints à ce rapport présentent sincèrement, dans tous leurs aspects significatifs, la situation financière du Projet « Subvention NMF2 Fonds Mondial VIH-TB » au 31 décembre 2018, conformément aux principes de leur présentation décrits à la note 2 ci-dessous, aux directives du Fonds Mondial et aux dispositions de l'Accord de Financement.

Aussi, sur base de notre contrôle, nous attestons que :

- ✓ Les dépenses engagées par UCOP+ sont conformes aux activités et au budget prévus dans le cadre de l'exécution dudit projet tel que financé par le Fonds Mondial ;
- ✓ Nous n'avons relevé aucune dépense non éligible conformément aux termes de l'Accord de Financement ;
- ✓ Les états financiers sont en phase avec les comptes du projet (rapport financier ATLAS, journaux de compte) qui ont servi de base à leur présentation et qui reprennent les transactions financières relatives au projet.

FONDEMENT DE L'OPINION SANS RESERVE

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur externe relatives à l'audit des états financiers annuels » du présent rapport. Nous sommes indépendants de la société conformément au Code de déontologie des professionnels comptables du Conseil des normes internationales de déontologie comptable (le code de l'IESBA) et celles qui encadrent l'audit externe et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

OBSERVATION SUR LE RÉFÉRENTIEL COMPTABLE ET RESTRICTION À LA DIFFUSION ET A L'UTILISATION DU PRESENT RAPPORT

Nous attirons l'attention sur le point 2 « Notes aux états financiers », qui décrit le référentiel comptable appliqué. Les états financiers ont été préparés pour permettre à la Coordination de l'Union Congolaise des Organisations des personnes vivant avec VIH/SIDA « UCOP+ » de se conformer aux dispositions en matière d'informations financières stipulées dans l'accord de Subvention. En conséquence, il est possible que les états financiers ne puissent se prêter à un usage autre.

Notre rapport est destiné uniquement à la Coordination de UCOP+ et Fonds Mondial et ne devrait pas être diffusé à d'autres parties ou utilisé par d'autres parties. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.

AUTRES OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion ci-haut exprimée, nous attirons votre attention sur les faits suivants :

✓ **Signature tardive de l'Accord de Financement**

Prévu pour le premier trimestre 2018, la signature du contrat NMF2 est intervenue au mois de Juin 2018 pour un montant de USD 973 279. De ce fait, les décaissements de cette phase sont intervenus à la fin du deuxième trimestre et au début du quatrième trimestre pour un projet censé couvrir la période d'avril 2018 à mars 2019. Cette situation a entraîné une reprogrammation des activités.

En effet, le premier décaissement (USD 286.393) est intervenu au mois de juin, le second (USD 399.901,04) au mois d'Octobre 2018, soit USD 686.294,04. Les dépenses du projet au cours de cette période s'élèvent à 276 733,21, soit un taux de réalisation de 67 % par rapport aux décaissements reçus et 47 % par rapport à l'objectif final de projet et ce, à 3 mois de la fin du projet.

✓ **Mauvaises imputations de certaines rubriques budgétaires**

La revue des emplois du projet révèle que des dépenses totalisant USD 4 731,55 n'ont pas été imputées dans les lignes budgétaires appropriées. Il s'agit des dépenses de fonctionnement de USD 2.060,87 imputées par erreur dans la ligne budgétaire « Ressources humaines » pour USD 422,77 et dans la ligne « Travel related costs » pour USD 1.638,10; des dépenses relatives aux « Ressources humaines » de USD 2.008,36 imputées par erreur pour USD 1.218 et USD 657 respectivement dans la ligne « Indirect and Over head Costs » « Fonctionnement » pour les mois de Juillet, Septembre, Octobre et Novembre 2018. Aussi, un montant de USD 662,39 se reportant aux salaires, a été imputé dans les lignes « Travel related costs » (TRC) et « Indirect and Overhead Costs ».

RESPONSABILITÉS DE LA COORDINATION RELATIVES AUX ÉTATS FINANCIERS

Les états financiers annuels ont été établis et arrêtés par la Coordination de l'Union Congolaise des Organisations des Personnes vivant avec le VIH/SIDA « UCOP+ ».

La Coordination de l'Union Congolaise des Organisations des Personnes vivant avec le VIH/SIDA « UCOP+ » est responsable de la préparation et de la présentation sincère des états financiers annuels conformément aux règles et méthodes comptables décrites à la note 2, ainsi que du contrôle interne qu'elle estime nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Il incombe à la Coordination de UCOP+ de surveiller le processus d'élaboration de l'information financière du Projet.

RESPONSABILITÉS DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT RELATIVES À L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS

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

II. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

Dans le cadre de l'audit du Projet « Subvention NMF2 Fonds Mondial VIH-TB », nous avons également procédé, conformément aux termes de référence de notre mission, à des vérifications spécifiques en vue de s'assurer de la conformité de l'exécution du projet aux termes de l'Accord de Financement n° COD-C-CORDAID 2018-2020 et aux directives du Fonds Mondial.

Conformité aux dispositions de l'Accord de Financement

Nos vérifications ont porté essentiellement sur le respect des obligations des parties dans l'exécution des travaux tel que décrite dans l'Accord de Financement signé conjointement par le PR CORDAID et le SR ADRA ainsi que des dispositions des termes de référence.

Ces contrôles ont couvert les aspects :

Gestion des avances

Comme indiqué dans la note 3.6 aux états financiers, le solde de trésorerie, au 31 décembre 2018, s'élève à USD 227 144 dont les avances ouvertes de USD 95 128. La revue post-clôture de ces avances indique qu'un montant de USD 1 008 n'était pas encore justifié au 31 mars 2019.

Obligations des parties sur le plan programmatique

Nous avons procédé à :

- l'analyse des différentes étapes d'élaboration, validation et transmission des informations programmatiques.
- la vérification de la cohérence entre le PAO, le rapport d'activités validé par le PR ainsi que les dépenses rapportées.

La collecte des données programmatiques est effectuée au niveau des quatre Coordinations Provinciales de l'UCOP+ à travers les assistants de suivi et évaluation. Ces données sont transmises à la Coordination Nationale pour leur traitement et à l'issue duquel un rapport programmatique est établi et transmis au cluster CORDAID Kinshasa pour vérification. Les données traitées par la Coordination Nationale ne sont pas encodées dans CORDAIDSIS ni dans DHSIS2 mais sont transmises à CORDAID et au PNLIS à travers des rapports programmatiques en dur à titre d'informations. Cependant, il sied de signaler que plusieurs indicateurs relatifs aux cas des personnes vivant avec le VIH/SIDA ne sont pas encore paramétrés dans un canevas de rapportage officiel pour son encodage dans DHSIS2.

Gestion des Achats et des Stocks (GAS)

Aucune observation n'a été notée dans la revue de la Gestion des Achats des Stocks en Médicaments et Intrants ainsi que les autres achats effectués par le SR UCOP+.

Gestion des immobilisations

- S'assurer du suivi physique et de la codification des immobilisations du projet ;
- Vérifier la tenue du fichier des immobilisations et rapprocher la valeur des immobilisations inventoriées avec la comptabilité.

Ancien SR, UCOP+ continue à utiliser les biens acquis en NMF1. Ces immobilisations ont fait l'objet d'inventaire au 31 décembre 2018.

Conformité aux dispositions nationales applicables au financement dans le secteur de la santé

Au terme de nos contrôles, nous n'avons pas eu connaissance d'opérations conclus ou de décisions prises en désaccord avec les dispositions applicables aux financements dans le secteur de la Santé.

En conclusion, hormis l'observation relevée au point (2), nous n'avons pas d'observations à formuler sur la conformité d'exécution du projet aux termes de l'Accord de Subvention n° COD-C-CORDAID 2018-2020 d'une part, ainsi qu'aux conditions de décaissement et de passation des marchés d'autre part.

Par ailleurs, nous avons relevé des faiblesses dans la mise en œuvre de certaines procédures de contrôle interne. Ces faiblesses, qui ne sont pas de nature à remettre en cause nos différentes opinions ci-haut exprimées, font l'objet d'un rapport séparé adressé à la Coordination de l'Union Congolaise des Organisations des Personnes vivant avec le VIH/SIDA « UCOP+ », CORDAID et Fonds Mondial.

**L'AUDITEUR INDEPENDANT, MGI STRONG NKV
REPRESENTE PAR**

Dieudonné MAMPASI
Expert-Comptable ONEC
Réviseur-Comptable IRC
Associate Partner

Le 14 octobre 2019.

ETATS FINANCIERS DU 1^{ER} JANVIER 2018 AU 31 DECEMBRE 2018

ETAT DES RESSOURCES ET EMPLOIS

Rubrique	Notes	MONTANT EN USD
Ressources	(3.1)	686 294,00
Total Ressources		686 294,00
1. Human Ressources (HR)	(3.2)	151 507,00
2. Travel related costs (TRC)	(3.3)	265 659,00
3. External Professional services (EPS)		-
4. Health Products - Pharmaceutical Products (HPPP)		-
5. Health Products - Non-Pharmaceuticals (HPNP)		-
6. Health Products - Equipment (HPE)		-
7. Procurement and Supply-Chain Management costs (PSM)		-
8. Infrastructure (INF)		-
9. Non-health Equipment (NHP)		-
10. Communication Material and Publications (CMP)		-
11. Indirect and Overhead Costs	(3.4)	41 984,00
12. Living support to client/ target population (LSCTP)		-
13. Payment for Results		-
Total Emplois		459 150,00
<i>Solde de trésorerie</i>	(3.5)	<i>227 144,00</i>

Les notes annexes de font partie intégrante des états financiers.

NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE 1. BREVE DESCRIPTION DU PROGRAMME

1.1. Contexte

La République Démocratique du Congo (RDC) est l'un des pays dont le développement global est affecté par le fardeau combiné du VIH/SIDA, de la tuberculose (TB) et du paludisme. L'épidémie du VIH reste de type généralisée avec une prévalence de 1,2 % dans la population de 15 à 49 ans. Les femmes représentent plus de 60 % de toutes les personnes vivant avec le VIH (PVVIH) (Rapport annuel PNL5 2015). Aussi, la prévalence du VIH chez les femmes enceintes est passée de 1,8 % en 2014 à 2,1 % en 2015 (Rapport séro-surveillance 2015). La revue du programme a permis de constater la réduction de 40 % du nombre de nouvelles infections contre une prévision de 50 % dans le Plan Stratégique National (PSN) 2014-2017. En effet, le nombre de nouvelles infections est passé de 34.000 en 2014 à 18 321 en 2015 selon les Spectrum 2014 et 2015 respectivement. D'importantes réformes ont été entreprises les 2 dernières années notamment la stratégie « tester et traiter », le shifting vers la combinaison à base de TDF ainsi que la rationalisation des Zones d'Intervention entre le Gouvernement, PEPFAR et le Fonds mondial (FM). Concernant la tuberculose, les directives nationales ont été revues en s'alignant sur la stratégie mondiale « mettre fin à l'épidémie de la tuberculose » dont les piliers sous-tendent toutes les actions à mener dans la lutte contre la tuberculose à partir 2016 y compris la réduction des coûts catastrophiques d'une part et l'endossement par OMS des nouveaux outils d'autre part.

Par ailleurs, la RDC est comptée parmi 30 pays à lourde charge de la TB dans le monde et le 3^{ème} en Afrique. En effet, avec une incidence TB estimée de 324 cas pour 100.000 habitants, on attendrait environ 239.000 nouveaux cas versus les 120 508 patients notifiés en 2015 (Global Report TB 2016, page 144).

L'étude sur la mortalité hospitalière a montré une situation préoccupante de la co infection TB/VIH. En effet, les données récentes semblent indiquer une augmentation de la mortalité liée à la co infection TB/VIH. De 8,4 pour 100 000 habitants en 2014 elle est passée à 21 pour 100 000 habitants en 2015, soit de 6 300 à 16 000 décès (Global TB Report 2016). Selon le rapport de la revue à mi-parcours des performances de 2 programmes, l'accès au dépistage du VIH et au traitement ARV pour les patients tuberculeux demeure très limité. En effet, 51 % des patients tuberculeux ne sont pas testés au VIH et 33 % de tuberculeux co-infectés au VIH n'ont pas bénéficié des TARV. En outre, 52 % PVVIH n'ont pas fait l'objet d'une recherche active de la TB ; 33 % n'ont pas été mis sous antituberculeux et 91,5 % de PVVIH ne faisant pas une TB active n'ont pas bénéficié de l' INH (Rapports annuels PNL5 et PNL6 2015).

SANRU ASBL et CORDAID ont été désignés comme PR pour assurer la mise en œuvre des activités de routine du nouveau modèle de financement du FM 2 pour la composante MALARIA et VIH-SIDA/TB durant la période 2018- 2020, suivant les accords COD-M-SANRU et COD-C-CORDAID.

Le présent projet, financé par le fonds mondial dans le cadre du nouveau modèle de financement de 2018 à 2020, cible 179 Zones de Santé pour CORDAID et SANRU sur les 516 ZS et réparties dans les 26 Divisions Provinciales de la Santé(DPS) des 11 Provinces Administratives que compte la RDC. Il a pour but de contribuer à la réduction de moitié de la morbidité et de la mortalité liées au paludisme d'ici 2020.

La mise en œuvre de ce projet sera assurée par trois Réciplendaires Principaux (RP) : CORDAID, SANRU et le Ministère de la Santé via la Cellule d'Appui à la Gestion(CAG).

Dans ce cadre, SANRU ASBL et CORDAID travaillent en étroite collaboration avec les autres PR notamment le Ministère de la Santé/CAG/F, PR public. SANRU ASBL et CORDAID utilisent les Sous Réciplendaires conjoints et les réseaux de CDR pour la gestion et la distribution intégrée des intrants des trois maladies dont la lutte est appuyée par le Fonds mondial à savoir, la Malaria, le VIH/SIDA et la Tuberculose dans les 16 Divisions Provinciales de la Santé de Convergence.

CORDAID, prend en charge les activités préventives et de prise en charge en routine notamment la distribution gratuite des préservatifs, le dépistage volontaire et la prise en charge médicales des personnes vivant avec le VIH pour la partie sud du pays avec 13 DPS et nord.

Durant le NMF2, SANRU et CORDAID sont responsables, au niveau de FOSA, des activités d'approvisionnement en intrants de prévention ainsi que de diagnostic et de traitement contre le paludisme, VIH et TB, de mobilisation communautaire et de sensibilisation de masse à travers les médias. Au niveau de Sites de Soins Communautaires, SANRU assure aussi les activités d'approvisionnement en intrants de diagnostic et de traitement contre le paludisme.

1.2. But du programme

Contribuer à la réduction de morbidité et de mortalité liées au VIH/SIDA et à la Tuberculose par extension des interventions de prévention et de prise en charge en faveur de la population générale et des populations clés (MSM, PS, UDI) afin de réduire le fardeau humain et socio-économique du VIH.

1.3. Groupes /Bénéficiaires

Le programme cible la population en générale, les femmes enceintes et les enfants, les hommes ayant les rapports sexuels avec les hommes, les professionnels de sexe et les utilisateurs des drogues intraveineuses.

1.4. Stratégies

Prévention du VIH :

- Distribution gratuite des préservatifs :
- Prophylaxie post ex positionnelle :
- Conseil dépistage volontaire :
- Communication pour le changement de comportement :
- Prophylaxie au Cotrimoxazol :
- Prévention de la transmission de la mère a l'enfant du VIH.

NOTE 2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

2.1. Principes de base

Le système comptable admis est le système comptable de trésorerie (cash basis). La comptabilité doit être tenue en langue officielle (français) et dans l'unité monétaire de comptabilisation qui est le dollar américain (USD). Les factures libellées en monnaie locale sont converties en USD au taux du fournisseur au moment du paiement.

La gestion de la comptabilité de la période tampon NMF2 au premier trimestre 2018 (T1) était toujours gérée dans le logiciel PAM pour les SRs et dans AX pour l'administration de CORDAID. La consolidation des informations comptables et financières de tous les SRs est effectuée au siège CORDAID dans le logiciel AX après le contrôle de dépenses effectuées par les Unités Provinciales de CORDAID (ASAP) ou Cluster et au dernier ressort par l'Administration CORDAID RDC. L'interfaçage entre PAM et AX n'étant pas possible, l'équipe comptable enregistre manuellement les informations contenues dans le rapport financier.

Par contre, pour la période NMF 2 proprement dite, allant d'Avril 2018 à Décembre 2018 (T2 à T4), la gestion de la comptabilité est passée dans un autre logiciel dit « ATLAS » pour les SRs et toujours dans « AX » au niveau du siège CORDAID pour le compte de l'Administration CORDAID RDC.

UCOP+ produit les états suivants :

- (i) PTB (Plan de Travail Budgétisé) ;
- (ii) PAO (Plan d'Actions Opérationnel) ;
- (iii) le Journal des dépenses ;
- (iv) les états des avances et engagements ;
- (v) les états d'emplois et ressources ;
- (vi) les états de suivi budgétaire, etc.

Les principes règles et méthodes comptables utilisées par l'entité se résument comme suit :

- Revenus : les revenus du projet sont constitués essentiellement des fonds transférés par le PR qui est CORDAID RDC. Ces revenus sont comptabilisés à la constatation des fonds sur le relevé bancaire et après émission de l'attestation des fonds reçus signée par le SR ;
- Dépenses : les dépenses du SR sont constituées des décaissements réalisés dans le cadre des activités prévues dans le plan de travail. Elles sont comptabilisées après réception des pièces justificatives (facture, fiche de per diem, etc.) ;
- Avances : les avances sont accordées au moment du décaissement des fonds pour une activité. Elles sont apurées au moment de la justification des fonds reçus. Lorsque les fonds reçus sont supérieurs aux dépenses justifiées, un retour caisse est constaté à travers un bon d'entrée de caisse. En cas des dépenses justifiées supérieures aux fonds reçus, une demande de remboursement est établie et les fonds sont décaissés sous forme de bon de sortie caisse ;
- Stocks : les stocks sont constitués des différents petits matériels et fournitures achetés pour le fonctionnement du bureau et les activités du projet. Un inventaire général est réalisé à la fin de chaque année. Toutefois, les SRs sont tenus de fournir un état d'inventaire à la fin de chaque trimestre. Les stocks sont constatés en comptabilité comme des dépenses suivant la rubrique budgétaire concernée. Aucune provision, ni écriture de stockage et de consommation n'est constatée ;
- Immobilisations : les immobilisations sont composées des achats des matériels et équipements pour le fonctionnement (lap top, photocopieuse, etc.) et les activités du projet (véhicule, etc.). Un inventaire général est réalisé à la fin de chaque année. Toutefois, les SRs sont tenus de fournir un état d'inventaire à la fin de chaque trimestre. Les immobilisations sont constatées en comptabilité comme des dépenses suivant la rubrique budgétaire concernée. Aucun traitement d'amortissement, ni de capitalisation n'est constaté.

NOTE 3. RESSOURCES ET EMPLOIS DU PROJET

3.1. RESSOURCES DU PROJET

Les décaissements du Projet en faveur de Caritas UCOP+ se détaillent comme suit :

DATE	INTITULE	MONTANT EN USD
25/06/2018	Décaissement mise en œuvre activités T2-T3 2018,OV 38072712	286 393,00
22/10/2018	Décaissement mise en œuvre activités T4, OV	399 901,00
Total		686 294,00

Les décaissements effectués au cours de la période 2018 par CORDAID, en faveur du SR tels que retracés aux pièces justificatives sont de USD 686.294.

3.2. RESSOURCES HUMAINES

La rubrique « Ressources Humaines » se présente comme suit :

RUBRIQUES	MONTANT EN USD
1.1 Salaries - program management	151 507,00
1.2 Salaries - outreach workers, medical staff and other service providers	0,00
Total	151 507,00

Cette rubrique enregistre les dépenses de USD 151.507 relatives aux paiements des salaires des 21 agents des Coordinations Provinciale de l'UCOP+ dont 9 de la Coordination Nationale au 31 décembre 2018. Il s'agit au niveau national d'un Secrétaire Exécutif National, un Chargé de Suivi Evaluation, un Assistant d'Administration et Finance, deux Assistant Suivi Evaluation, un Assistant Data Manager, deux Chauffeur et un Réceptionniste & Entretien et au Niveau Provincial 3 agents par 4 Coordinations Provinciales (Kinshasa, Kongo Central, Kasai-Oriental et Ituri) à savoir un Chef de Projet Provincial, un Assistant de Suivi Evaluation et un Assistant Financier.

3.3. TRAVEL RELATED COST

La rubrique « TRAVEL RELATED COST » se présente comme suit :

Rubriques	MONTANT EN USD
Training related per diems/transport/other costs	3 260,00
Supervision/surveys/data collection related per diems/transport/other costs	46 745,00
Meeting/Advocacy related per diems/transport/other costs	203 874,00
Other Transportation costs	11 780,00
TOTAL	265 659,00

Il s'agit dans cette rubrique des dépenses de USD 265.659 relatives aux paiements des frais de transports, le per diem, frais de restauration, achats de carburant, impression t-shirt, achats de fourniture de bureau pour atelier, les frais de mission de supervision pour USD 50.005 ainsi que les frais pour le fonctionnement de l'observatoire " (frais de transport pour les enquêteurs, les mères mentors, perdiems, production de rapport, achats des outils de travail, réunions, achats de carburant...) et le frais de retenu bancaire pour USD 215.654.

3.4. INDIRECT AND OVERHEAD COSTS

La rubrique « INDIRECT AND OVERHEAD COSTS » se présente comme suit :

RUBRIQUES	MONTANT EN USD
Office related costs	41 983,63
Indirect cost recovery (ICR) - % based	-
Other PA costs	-
Total	41 983,63

Cette rubrique a enregistré les frais liés au fonctionnement de USD 41.983,63 (Carburant groupe et véhicule, maintenance équipement, fournitures de bureau, reproduction documents, communication, loyer, impression et photocopie, frais bancaires etc.)

3.5. SOLDE DE TRESORERIE

Le solde de trésorerie de la clôture se présente comme suit :

RUBRIQUE	MONTANT en USD
<i>Solde Théorique</i>	227 144,00
Solde Physique	
Banque	131 617,00
Caisse	399
Avances	95 128,00
<i>Sous total solde physique</i>	227 144,00
Total	0,00

Le solde en banque a été retracé à l'extrait bancaire, celui de la caisse au PV de caisse. Les avances à justifier de USD 95 128 sont celles rapportées par le SR dont le détail est présenté en annexe 1 de ce rapport.

NOTE SUR LA CONFORMITE DE L'EXECUTION DU PROJET

EXAMEN DU RESPECT DES CONDITIONS DE L'ACCORD DE SUBVENTION

Nous avons examiné les conditions de l'Accord de Subvention n° 1512 COD-C-CORDAID. Il s'agit de vérifier la correcte application des conditions définies dans l'Accord de Subvention au niveau du financement des activités admissibles par catégorie de dépenses ainsi qu'au niveau des Clauses Financières et des critères d'éligibilité.

EXAMEN DU RESPECT DES REGLES ET DES PROCEDURES

Il s'agit des règles et procédures consignées dans l'Accord de Subvention. Nos travaux ont consisté à vérifier :

- ✓ le respect général des règles et procédures applicables généralement aux Projets de Développement financés par le Fonds Mondial ;
- ✓ le respect des règles et procédures particulières stipulées dans l'Accord de Subvention, notamment :
 - les directives en matière d'acquisition des travaux, biens et services ;
 - les directives sur la gestion financière du Projet ;
 - les règles et principes sur la bonne gouvernance.

EXAMEN DU RESPECT DES CONDITIONS DE DECAISSEMENT

L'objectif est de s'assurer que :

- ✓ les procédures de décaissement sont correctement suivies ;
- ✓ les décaissements sont appuyés par des pièces justificatives et sont correctement autorisés ;
- ✓ les relevés de dépenses et les demandes de décaissement représentent les mêmes informations ;
- ✓ les fonds décaissés ne sont pas utilisés à des fins autres que celles prévues par l'Accord de Subvention.

TITRE II : ANNEXES AU RAPPORT SUR LES ETATS FINANCIERS

ANNEXE 1 : AVANCES OUVERTES AU 31.12.2018

Date	Nr Voucher	Description	Nome du bénéficiaire de l'avance	Trim	Destination de l'avance	Clôture avance
31/10/2018	OV PA 3780023	Production et dissémination des informations sur l'offre des services VIH	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	290,00
31/10/2018	OV PA 3780023	Réunions mensuelles du CoPil provincial (Observatoire)	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	450
31/10/2018	OV PA 3780023	Réunion trimestrielle analyse de données	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	250
31/10/2018	OV PA 3780023	Motivation et cartes de communication enquêtrice Déc	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	2625
31/10/2018	OV PA 3780023	Retro action et mission suivi trimestriel	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	100
31/10/2018	OV PA 3780023	Suivi mensuel et trimestriel des enquêteurs	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	2170
31/10/2018	OV PA 3780023	Réunion trimestrielle entre superviseurs et équipe provinciale	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	75
31/10/2018	OV PA 3780023	Frais de Fonctionnement et hébergement site web	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	1445,96
31/10/2018	OV PA 3780023	Ressources Humaines Déc	CP NORD KIVU	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	6825
31/10/2018	OP PA 03780034	Frais de Fonctionnement	CP KONGO CENTRAL	T4	GS21111 - Appui au fonctionnement SR (Spécifique)	290,2
31/10/2018	OP PA 03780034	Assurer les frais des visites à domicile pour la recherche des femmes enceintes, allaitantes positives et enfants exposés perdus de vue	CP KONGO CENTRAL	T4	PM15602 - Assurer les frais des visites à domicile.	930
31/10/2018	OP PA 03780034	Assurer les frais de déplacement à 10620 mères mentors pour l'accompagnement psychosocial, la rétention et l'adhérence des femmes enceintes et allaitantes VIH+ dans 3540 groupes de support dans les 3540 maternités	CP KONGO CENTRAL	T4	PM16002 - Assurer les frais de déplacement à 10620 mères mentors	2790
31/10/2018	OP PA 03780034	Assurer les frais de 35400 communication téléphoniques de 300 unités par mois pour le rappel des RDV des femmes enceintes et allaitantes séropositives ainsi pour leurs enfants	CP KONGO CENTRAL	T4	PM16111 - Assurer les frais de 35400 communication téléphonique	124
31/10/2018	OP PA 03780034	Assurer les frais de transport des femmes enceintes et allaitantes VIH+ pour les réunions du groupe de support	CP KONGO CENTRAL	T4	PM16202 - Assurer les frais de transport des femmes enceint	1550
31/10/2018	OP PA 03780034	Renforcer/ appuyer l'implication des organisations à base communautaire pour la récupération des perdus de vue et l'intensification de l'accès à la mesure de la charge virale et l'EID par l'organisation des réunions des communautaires dans les FOSA et les visites de récupérations des perdus de vue et des rendez-vous manqués pour le prélèvement de la charge virale et l'EID	CP KONGO CENTRAL	T4	TR17902 - Renforcer/ appuyer l'implication des organisations	1550
31/10/2018	OP PA 03780034	Organiser une fois par semestre les rencontres d'échange d'expérience des bonnes pratiques entre les OAC des PVV+ dans les 354 ZS	CP KONGO CENTRAL	T4	TR18302 - Organiser une fois par semestre les rencontres	1860
31/10/2018	OP PA 03780034	Assurer les frais de transport pour les PV VIH pour les réunions de groupes de support	CP KONGO CENTRAL	T4	TR18502 - Assurer les frais de transport pour les PVVIH pou	620
31/10/2018	OP PA 03780034	Soutenir 30 OAC en leur apportant un appui institutionnel et organisationnel au rythme trimestriel	CP KONGO CENTRAL	T4	TR18702 - Soutenir 30 OAC en leur apportant un appui instit	620
31/10/2018	OP PA 03780034	Appui au fonctionnement SR (Spécifique)	CP KONGO CENTRAL	T4	GS21111 - Appui au fonctionnement SR (Spécifiques)	54,25
31/10/2018	OP PA 03780034	Assurer les Missions de suivi SR	CP KONGO CENTRAL	T4	GS23102 - Assurer les Missions de suivi SR	6970
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Assurer les frais des visites à domicile pour la recherche des femmes enceintes, allaitantes positives et enfants exposés perdus de vue	CP ITURI	T3&T4	PM15602 - Assurer les frais des visites à domicile	1800
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Assurer les frais de déplacement à 10620 mères mentors pour l'accompagnement psychosocial, la rétention et l'adhérence des femmes enceintes et allaitantes VIH+ dans 3540 groupes de support dans les 3540 maternités	CP ITURI	T3&T4	PM16002 - Assurer les frais de déplacement à 10620 mères me	5400

Date	Nr Voucher	Description	Nome du bénéficiaire de l'avance	Trim	Destination de l'avance	Clôture avance
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Assurer les frais de 35400 communication téléphoniques de 300 unités par mois pour le rappel des RDV des femmes enceintes et allaitantes séropositives ainsi pour leurs enfants	CP ITURI	T3&T4	PM16111 - Assurer les frais de 35400 communication téléphonique	240
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Assurer les frais de transport des femmes enceintes et allaitantes VIH+ pour les réunions du groupe de support	CP ITURI	T3&T4	PM16202 - Assurer les frais de transport des femmes enceint	3000
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Renforcer/ appuyer l'implication des organisations à base communautaire pour la récupération des perdus de vue et l'intensification de l'accès à la mesure de la charge virale et l'EID par l'organisation des réunions des communautaires dans les FOSA et les visites de récupérations des perdus de vue et des rendez-vous manqués pour le prélèvement de la charge virale et l'EID	CP ITURI	T3&T4	TR17902 - Renforcer/ appuyer l'implication des organisations	3000
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Organiser une fois par semestre les rencontres d'échange d'expérience des bonnes pratiques entre les OAC des PVV+ dans les 354 ZS	CP ITURI	T3&T4	TR18302 - Organiser une fois par semestre les rencontres	3600
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Assurer les frais de transport pour les PV VIH pour les réunions de groupes de support	CP ITURI	T3&T4	TR18502 - Assurer les frais de transport pour les PVIH pou	1200
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Soutenir 30 OAC en leur apportant un appui institutionnel et organisationnel au rythme trimestriel	CP ITURI	T3&T4	TR18702 - Soutenir 30 OAC en leur apportant un appui institit	1200
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Assurer les Ressources Humaines SR (Spécifiques)	CP ITURI	T3&T4	GS20701 - Assurer les Ressources Humaines SR (Spécifiques)	4466
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Appui au fonctionnement SR (Spécifique)	CP ITURI	T3&T4	GS21111 - Appui au fonctionnement SR (Spécifiques)	1516,65
31/10/2018	OV PA 3780026 &033	Assurer les Missions de suivi SR	CP ITURI	T3&T4	GS23102 - Assurer les Missions de suivi SR	12760
31/10/2018	OV PA 3780024	Assurer les frais des visites à domicile pour la recherche des femmes enceintes, allaitantes positives et enfants exposés perdus de vue	CP KINSHASA	T4	PM15602 - Assurer les frais des visites à domicile.	210
31/10/2018	OV PA 3780024	Assurer les frais de déplacement à 10620 mères mentors pour l'accompagnement psychosocial, la rétention et l'adhérence des femmes enceintes et allaitantes VIH+ dans 3540 groupes de support dans les 3540 maternités	CP KINSHASA	T4	PM16002 - Assurer les frais de déplacement à 10620 mères mentors	45
31/10/2018	OV PA 3780024	Assurer les frais de 35400 communication téléphoniques de 300 unités par mois pour le rappel des RDV des femmes enceintes et allaitantes séropositives ainsi pour leurs enfants	CP KINSHASA	T4	PM16111 - Assurer les frais de 35400 communication téléphonique	2
31/10/2018	OV PA 3780024	Assurer les frais de transport des femmes enceintes et allaitantes VIH+ pour les réunions du groupe de support	CP KINSHASA	T4	PM16202 - Assurer les frais de transport des femmes enceintes	50
31/10/2018	OV PA 3780024	Renforcer/ appuyer l'implication des organisations à base communautaire pour la récupération des perdus de vue et l'intensification de l'accès à la mesure de la charge virale et l'EID par l'organisation des réunions des communautaires dans les FOSA et les visites de récupérations des perdus de vue et des rendez-vous manqués pour le prélèvement de la charge virale et l'EID	CP KINSHASA	T4	TR17902 - Renforcer/ appuyer l'implication des organisations	50
31/10/2018	OV PA 3780024	Organiser une fois par semestre les rencontres d'échange d'expérience des bonnes pratiques entre les OAC des PVV+ dans les 354 ZS	CP KINSHASA	T4	TR18302 - Organiser une fois par semestre les rencontres	0
31/10/2018	OV PA 3780024	Assurer les frais de transport pour les PV VIH pour les réunions de groupes de support	CP KINSHASA	T4	TR18502 - Assurer les frais de transport pour les PVIH pou	0

Date	Nr Voucher	Description	Nome du bénéficiaire de l'avance	Trim	Destination de l'avance	Clôture avance
31/10/2018	OV PA 3780024	Soutenir 30 OAC en leur apportant un appui institutionnel et organisationnel au rythme trimestriel	CP KINSHASA	T4	TR18702 - Soutenir 30 OAC en leur apportant un appui instit	20
31/10/2018	OV PA 3780024	Assurer les Ressources Humaines SR (Spécifiques)	CP KINSHASA	T4	GS20701 - Assurer les Ressources Humaines SR (Spécifiques)	1218
31/10/2018	OV PA 3780024	Appui au fonctionnement SR (Spécifiques)	CP KINSHASA	T4	GS21111 - Appui au fonctionnement SR (Spécifiques)	270,19
31/10/2018	OV PA 3780027	Assurer les Missions de suivi SR	CP KINSHASA	T4	GS23102 - Assurer les Missions de suivi SR	1050
31/10/2018	OV PA 3780027	Motivation enquêteurs et carte de communication	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	6020
31/10/2018	OV PA 3780027	Perdiems superviseurs décembre	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	375
31/10/2018	OV PA 3780027	Frais de fonctionnement	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	25
31/10/2018	OV PA 3780027	primes mensuelle plaidoyer	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	375
31/10/2018	OV PA 3780027	Réunion mensuelle et trimestrielle COPIL	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	250
31/10/2018	OV PA 3780027	Production et dissémination des informations sur l'offre des services VIH	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	160
31/10/2018	OV PA 3780027	Retro action	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	0
31/10/2018	OV PA 3780027	Réunion trimestrielle entre superviseurs et équipe provinciale	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	150
31/10/2018	OV PA 3780027	Frais bancaires	CP KINSHASA	T4	TR18602 - Mettre en place 1 observatoire	0
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Remboursement Transports VAD des mères mentors Novembre et Décembre	CP KASAI-ORIENTAL	T4	PM15602 - Assurer les frais des visites à domicile pour la	480
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Remboursement transport des mères mentors Novembre et Décembre	CP KASAI-ORIENTAL	T4	PM16002 - Assurer les frais de déplacement à 10620 mères me	1380
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Remboursement unités de communication Novembre et Décembre	CP KASAI-ORIENTAL	T4	PM16111 - Assurer les frais de 35400 communication téléphone	60
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Remboursement transport des femmes enceintes lors des réunions des OAC Novembre et Décembre	CP KASAI-ORIENTAL	T4	PM16202 - Assurer les frais de transport des femmes enceint	800
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Remboursement Transports EID T4	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR17902 - Renforcer/ appuyer l'implication des organisations	375
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Transport Participants Partage d'expériences Semestre 2	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18302 - Organiser une fois par semestre les rencontres	900
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Transport Participants PVVIH Réunion OAC Novembre et Décembre	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18502 - Assurer les frais de transport pour les PVVIH pou	600
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Appui intentionnel T4	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18702 - Soutenir 30 OAC en leur apportant un appui instit	300

Date	Nr Voucher	Description	Nome du bénéficiaire de l'avance	Trim	Destination de l'avance	Clôture avance
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Ucop+KO Salaires Décembre et 13 ^{ème} mois staff coord.Prov. K.O	CP KASAI-ORIENTAL	T4	GS20701 - Assurer les Ressources Humaines SR (Spécifiques)	2842
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Appui au fonctionnement SR (Spécifiques)	CP KASAI-ORIENTAL	T4	GS21111 - Appui au fonctionnement SR (Spécifiques)	366,39
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Assurer les Missions de suivi SR T4	CP KASAI-ORIENTAL	T4	GS23102 - Assurer les Missions de suivi SR	2580
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Motivation enquêteurs et carte de communication	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	1800
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Perdiems superviseurs	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	300
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Frais de fonctionnement	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	403,66
31/10/2018	OV PA 3780022&036	primes mensuelle Data	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	875
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Réunion mensuelle et trimestrielle COPIL	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	300
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Réunion trimestrielle entre superviseurs et équipe provinciale	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	150
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Retro action	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	300
31/10/2018	OV PA 3780022&036	Réunion trimestrielle entre superviseurs et équipés provinciale	CP KASAI-ORIENTAL	T4	TR18602 - Mettre en place l'observatoire	150
	TOTAL					95 128,30