

**REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO**

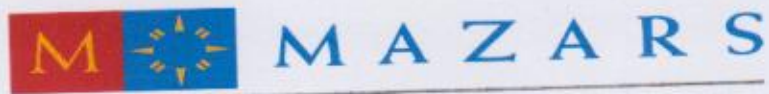
**SOINS DE SANTE PRIMAIRE EN MILIEU RURAL  
(SANRU ABSL)**

**SCALE-UP OF HIV-AIDS PREVENTION, CARE AND  
TREATMENT SERVICES TO 354 PRIORITY HEALTH ZONES  
TARGETING THE GENERAL AND KEY POPULATIONS IN  
DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO**

Accord de financement COD-H-SANRU

Rapport définitif d'audit des états financiers  
des Sous Récipiendaires  
au 31 Décembre 2016

Avril 2017



SCALE-UP OF HIV-AIDS PREVENTION, CARE AND  
TREATMENT SERVICES TO 354 PRIORITY HEALTH ZONES  
TARGETING THE GENERAL AND KEY POPULATIONS IN  
DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO

Accord de financement n° COD-H-SANRU

Rapport d'audit des états financiers  
Des Sous Récipiendaires UCOP+  
au 31 Décembre 2016

Avril 2017

**Dr. NGOMA MIEZI KINTAUDI,**  
Directeur Exécutif  
SOINS DE SANTE PRIMAIRE EN  
MILIEU RURAL (SANRU ASBL)

76, avenue de la Justice, Kinshasa/Gombe  
République Démocratique Du Congo

**Objet : Rapport d'audit des Sous Récipiendaires sur les comptes COD-H-SANRU au 31 décembre 2016.**

Monsieur le Directeur Exécutif,

Dans la cadre de la mission d'audit externe pour la certification des états comptables et financiers de l'exercice 2016 des subventions consolidées Paludisme et VIH/SIDA du Fonds Mondial, nous vous présentons notre rapport sur l'audit des comptes des Sous Récipiendaires du Programme COD-H-SANRU au 31 décembre 2016.

Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Elles comprennent également l'évaluation des principes comptables, des procédures et systèmes de contrôle interne ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Notre rapport dont l'objet est de porter à votre connaissance nos principales conclusions comprend nos opinions sur :

- Les états financiers consolidés ;
- L'état consolidé des actifs ;
- L'état consolidé des stocks de médicaments et de produits de santé au 31 décembre 2016.

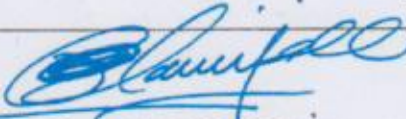
Nous restons à votre disposition pour toutes informations complémentaires que vous souhaiteriez obtenir.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Directeur Exécutif, l'expression de nos sentiments distingués.

Douala, le 18 avril 2017

---

**MAZARS CAMEROUN :**  
Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils  
Agrément CEMAC N° SEC 034.  
Agrément ONECCA N° SEC 017.

  
**Jules-Alain NJALL BIKOK**  
Associé

## SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
I- Opinion sur les états financiers consolidés	5
II- Opinion sur l'état consolidé des actifs	26
III- Opinion sur l'état consolidé de stock de produits de santé	28



UNION CONGOLAISE DES ORGANISATIONS DES PERSONNES VIVANT AVEC LE VIH  
= UCOF+ =  
COORDINATION NATIONALE

Projet ZAR-M-SANRU - NMF

Tableau Ressources/Emplois de la période

Période de Janvier - Décembre 2016

No	RUBRIQUES	MONTANT
I	<b>RESSOURCES</b>	
	Solde au 1er janvier 2016	\$ 60 821,18
	Avances recues SANRU NMF	\$ 585 670,28
	<b>Total Ressources</b>	\$ 646 491,46
II	<b>EMPLOIS</b>	
	Ressources Humaines SR	\$ 75 780,00
	Support de communication et publication	\$ 51 894,00
	Coûts liés à la gestion du programme	\$ 109 525,47
	Coûts liés aux déplacements (Voyage)	\$ 175 777,51
	Service Professionnel externe(SPE)	\$ 27 916,00
	Infrastructure(INF)	\$ 8 260,00
	<b>TOTAL EMPLOIS</b>	\$ 449 152,98
	Solde théorique	\$ 197 338,48
	Banque	\$ 53 926,25
	Caisse	\$ 625,00
	<b>SOLDE DISPONIBLE</b>	\$ 54 551,25
	<b>ECART AU 30 12 2016 (AVANCES )</b>	\$ 142 787,23

Fait à Kinshasa le 31 Décembre 2016

Préparé par

MUSASA Jean Claude

Chargé des Finances



vu et approuvé par

Dr. BENDA Fidèle

Project Manager

**I. OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES**

OPINIONS DE RESERVE SUR LES ETATS FINANCIERS CONSOLIDES

I. Avances au 31 décembre 2016


Les états financiers du SR UCOP+ NMF présentent des avances au 31 décembre 2016 d'un montant total de 100 529,00 USD. A la fin du rapport (avril 2017), le solde de 5 313,00 USD n'avait pas été apuré.

Douala, le 18 avril 2017

MAZARS CAMEROUN  
Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils  
Agrément CEMAC N° SEC 034.  
Inscription ONECCA N° SEC 017.

Agrément

---



Jules-Alain I/B  
Associé

---

## 1.2 États financiers de synthèse



## II. OPINION SUR L'ETAT CONSOLIDE DES ACTIFS

## II.1 Lettre d'opinion sur les états des actifs

Monsieur le Directeur Exécutif,

Nous avons audité l'état consolidé des actifs des Sous Récipiendaires financés avec les fonds du Programme « *Scale-up of HIV-AIDS prevention, care and treatment services to 354 priority health zones targeting the general and key populations in the Democratic Republic of the Congo* », régi par l'Accord de subvention COD-H-SANRU couvrant la période comprise entre le 01<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2016.

L'établissement de l'état consolidé des actifs relève de la responsabilité de l'UGPR et des Sous Récipiendaires (SRs). Il nous appartient sur la base de notre audit d'exprimer une opinion sur cet état.

### Étendue de l'audit

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit concernant les missions d'audit d'informations financières historiques et aux principes et concepts fondamentaux de l'IFAC (International Federation of Accountants) pour les missions d'assurance, dès lors que ces normes peuvent être appliquées utilement pour les besoins du présent audit financier et dans son contexte spécifique de conformité.

Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états des actifs ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, sur la base de tests, les éléments justifiant les montants et les informations figurant dans l'état des actifs. Le présent audit a également comporté l'évaluation du respect des procédures élaborées par l'UGPR.


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

### Opinion

*A notre avis, l'état des actifs présente fidèlement la situation d'inventaire des actifs du Programme « Contribution to Universal access of Dr Congo populations to effective interventions to fight malaria and Extensions of Interventions Against Malaria in 308 health zones », pour l'exercice clos au 31 décembre 2016, en conformité avec les directives du Fonds Mondial de lutte contre le VIH/SIDA, la Tuberculose et le Paludisme.*

---

MAZARS CAMEROUN :  
Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils  
Agrément CEMAC N° SEC 034.  
Inscription ONECCA N° SEC 017.



Jules-Alain NJALL BIKOK  
Associé

### III. OPINION SUR L'ETAT CONSOLIDE DES STOCKS

### III.1 Lettre d'opinion sur l'état des stocks

Monsieur le Directeur Exécutif,

Nous avons audité l'état consolidé des stocks des Sous Récipiendaires du Programme « *Scale-up of HIV-AIDS prevention, care and treatment services to 354 priority health zones targeting the general and key populations in the Democratic Republic of the Congo* », régi par l'Accord de subvention COD-H-SANRU couvrant la période comprise entre le 01er janvier au 31 décembre 2016.

L'établissement de l'état consolidé des stocks relève de la responsabilité de l'Unité de Gestion du Principal Récipiendaire(UGPR). Il nous appartient sur la base de notre audit d'exprimer une opinion sur cet état.

#### Étendue de l'audit

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit concernant les missions d'audit d'informations financières historiques et aux principes et concepts fondamentaux de l'IFAC (International Federation of Accountants) pour les missions d'assurance, dès lors que ces normes peuvent être appliquées utilement pour les besoins du présent audit financier et dans son contexte spécifique de conformité.

Ces normes requièrent que l'audit soit planifié et réalisé en vue d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, sur la base de tests, les éléments justifiant les montants et les informations figurant dans l'état consolidé des stocks. Le présent audit a également comporté l'évaluation du respect des procédures élaborées par l'UGPR.


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

#### Opinion

*A notre avis, l'état consolidé des stocks de médicaments et de produits présente fidèlement la situation d'inventaire des stocks du Programme « Scale-up of HIV-AIDS prevention, care and treatment services to 354 priority health zones targeting the general and key populations in the Democratic Republic of the Congo » pour l'exercice clos au 31 décembre 2016, en conformité avec les directives du Fonds Mondial de lutte contre le VIH/SIDA, la Tuberculose et le Paludisme.*

---

MAZARS CAMEROUN :  
Société d'Audit, d'Expertises et de Conseils  
Agrément CEMAC N° SEC 034.  
Inscription ONECCA N° SEC 017.



Jules-Alain NJALL BIKOK  
Associé