PRESTATAIRE

GROUP BEAG

« BUREAU D'ETUDES, AUDIT ET CAPACITATION EN GESTION »

RCCM : CD/UVIRA/RCCM/14-A-263

Id Nat: 5-93-N14121B

Ville d'UVIRA, Sud Kivu/RD Congo,

E.mail : beagrdc@gmail.com

Auteur

GROUP BEAG

MISSION : AUDIT ET CERTIFICATION DES COMPTES ANNUEL DE L'ORGANISATION CERC « CENTRE **DE RECHERCHE SUR L'ANTI-CORRUPTION »**

Date de remise : le 21 Mars 2025

RAPPORT D'AUDIT FINANCIER DES COMPTES ANNUELS EXERCICES 2023 ET 2024 CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2024

BUREAU D'ETUDES, AUDIT ET CAPACITATION EN GESTION
RD Congo
BEAG
SUD - KIVU

Contenu du rapport

1. INFORMATION SUR L'ORGANISATION 2
2. CADRE DE LA MISSION D'AUDIT 3
Etendue et objectif de la mission 3
a) Etendue de l'audit 3
b) Objectif de la mission 3
c) Chronologie des engagements contractuels et jalons opérationnels (2023-2024) ..... Error! Bookmark not defined.
3. OPINION INDEPENDANTE DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS DE CERC ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024 4
a) Certification de l'état des recettes et dépenses 4
b) Certification des actifs et de l'équipement du projet 6
c) Certification de l'état de la situation de trésorerie 6
3.1. AVIS 6
4. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS (EXERCICES 2023 ET 2024) 7
LETTRE DE MANAGEMENT 10

1. INFORMATION SUR L'ORGANISATION

	
Dénomination	Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption « CERC »
Forme juridique	Association Sans But Lucratif
Objet	Lutte contre la corruption
Agrément	F.92/42579 et dotée de la personnalité juridique par le ministère de la Justice : JUST/SG/20/21311/2021.
Siège National	23, Avenue Lumumba, Kavimvira, Uvira, Sud-Kivu, RDC
Numéro impôt	A21656560
Affiliation CNSS	10113657400
Affiliation INPP	27791.00
ONEM	010138A21
Comptes bancaires	Trust Merchant Bank (TMB) : 1201-5080250-00-10
Membres	20
Personnel salarié	13
Personne de contact	HERI BITAMALA Jérôme Directeur Exécutif heri.bitamala@cerc.cd
N° Téléphone de l'organisation	+243 (0)827332229 Numéro vert : +1 (0)844483283
E-mail de l'organisation	info@cerc.cd
Site internet	https //cerc.cd/fr/



2. CADRE DE LA MISSION D'AUDIT

Etendue et objectif de la mission

a) Etendue de l'audit

Nous avons procédé à l'audit des comptes de CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption » pour la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2024. Nous avons conduit notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes nous obligent de planifier et conduire l'audit de manière à être raisonnablement certain que les états ne comportent pas de données inexactes. Cet audit comporte l'examen, au moyen de sondages, des pièces justifiant les montants et divulgations qui figurent dans l'état. Cet audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et des estimations importantes faites par les gestionnaires, aussi bien qu'une évaluation de la présentation d'ensemble de l'état et des mécanismes de contrôle interne. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

b) Objectif de la mission

Nous avons eu pour mission d'exprimer une opinion indépendante sur la situation des états financiers de l'organisation CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption » arrêtés par les services comptables et financiers de CERC arrêtés au 31 décembre 2023 et au 31 décembre 2024, par rapport aux normes et principes comptables à la lumière résultats de nos vérifications, à savoir :

- Vérifier l'exhaustivité et l'exactitude des recettes mobilisées par source de financement et par date d'encaissement sur la période 2023-2024 ;
- Contrôler la conformité des dépenses engagées par rubrique budgétaire, par projet et par exercice fiscal aux conventions signées avec les bailleurs ;
- Apprécier la tenue de la comptabilité de trésorerie (soldes reportés de 2022, mouvements 2023-2024 et soldes de clôture au 31 décembre 2024) ;
- Examiner la traçabilité des équipements acquis et remis aux bénéficiaires ou conservés au patrimoine de CERC ;
- Évaluer le système de contrôle interne, le respect des obligations fiscales et sociales (DGI, CNSS, INPP, ONEM) et le suivi des recommandations issues de l'audit 2021.

3. OPINION INDEPENDANTE DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS DE CERC ARRETES AU 31 DECEMBRE 2024

a) Certification de l'état des recettes et dépenses

1. Recettes

Nous Nous avons procédé à l'examen des ressources financières mobilisées par CERC au cours des exercices 2023 et 2024, en comparaison avec l'exercice 2022. L'intégralité des recettes encaissées durant la période biennale 2023-2024 provient de bailleurs de fonds institutionnels internationaux, sans mobilisation de contributions internes propres comptabilisées sur ces deux exercices.

1. Synthèse détaillée des financements reçus par bailleur et par exercice (2023 – 2024) :

Bailleur / Source de financement	Intitulé du Projet & Référence	2023 (USD)	2024 (USD)	Total
Partenariat Mondial pour l'Éducation (GPE) via Oxfam IBIS (Education Out Loud - OC2)	Students Acting for Accountability and Quality of Education (18 mois : janv. 2022 –juin 2023)	68 816,00	0,00	68 816,00
USAID à travers IREX	Youth Excel – Youth Represent DRC (Clôturé le 28 février 2023) – phase 1	6 746,05	0,00	6 746,05
USAID à travers IREX	Youth Excel – phase 2 : microsubventions aux micro-entreprises de jeunes (deuxième tranche de la sous-subvention, 2023)	71 169,16	0,00	71 169,16
Union Européenne (UE) & Coopération Belge (DGD) via RCN Justice & Démocratie	PARJ2 / REPLIC – Système d'alerte sociale justice & Incubateur jeunes	0,00	19 295,00	19 295,00
TOTAL ENCAISSÉES	Ressources nouvelles mobilisées hors reports à nouveau	**146 731,21**	**19 295,00**	**166 026,21**
Solde reporté de l'exercice précédent	Trésorerie disponible au 1er janvier	86 836,27	0,00	86 836,27
TOTAL RESSOURCES		**233 567,48**	**19 295,00**	**252 862,48**

2. Rapprochement historique complet des subventions multi-annuelles clôturées en 2023-2024 :

- Projet Youth Excel (USAID / IREX) : Phase 1 : montant contractuel de 97 527,91 USD intégralement versé en trois tranches annuelles : 32 506,71 USD en 2021, 58 275,15 USD en 2022 et 6 746,05 USD en février 2023 (approuvé par IREX le 7 février 2023 sur la base du rapport de décembre 2022). Ce dernier décaissement a couvert le préfinancement constaté fin 2022 (-1 934,73 USD, correspondant à 92 716,59 USD de dépenses cumulées contre 90 781,86 USD d'avances reçues au 31/12/2022) ainsi que les 4 811,32 USD de dépenses prévues pour la période suivante (janvier-février 2023), avancées par IREX sur la base du rapport de décembre 2022. La phase 1 est soldée à

BUREAU D'ETUDES, AUDIT ET EXPERTISE COMPTABLE
RD Congo
BEAG
SUD - KIVU

0,00 USD au 28 février 2023. Phase 2 : avec ce dernier versement, IREX a décaissé la deuxième tranche de la sous-subvention, soit 71 169,16 USD, entièrement dépensée en 2023 : 50 000,00 USD de microsubventions aux 5 groupements d'intérêt économique (10 000,00 USD chacun), 4 758,48 USD de charges sociales du personnel, 8 000,00 USD de per diem du personnel de terrain, 1 968,00 USD de loyer et d'internet du bureau et 6 442,68 USD de coûts indirects. Au total, Youth Excel a reçu 168 697,07 USD de l'USAID à travers IREX ; le projet est clôturé à 0,00 USD.

- Projet Education Out Loud (GPE / Oxfam IBIS) : Dotation totale mobilisée de 430 928,00 USD sur la durée du projet (incluant le solde Year Zero reporté de 751,00 USD, 361 361,00 USD encaissés en 2022 et 68 816,00 USD encaissés en janvier 2023). Au titre de l'exercice 2023, les ressources disponibles s'élèvent exactement à 157 587,00 USD (soit 88 771,00 USD de report 2022 audités + 68 816,00 USD reçus en janvier 2023).
- Partenariat PARJ2 / REPLIC (UE & DGD via RCN Justice & Démocratie) : Convention initiale du 1er avril 2024 complétée par l'avenant du 12 août 2024 pour un montant total de 19 295,00 USD (équivalent à 17 826,13 EUR), décaissé sur base trimestrielle après justification des dépenses et clôturé à 0,00 USD au 31 décembre 2024.

2. Dépenses

Les dépenses engagées et justifiées par CERC s'élèvent à 233 567,48 USD pour l'exercice 2023 (contre 345 817,45 USD en 2022, soit une baisse de 32,46 % liée à l'achèvement progressif des grands cycles de subventions) et à 19 295,00 USD pour l'exercice 2024 (soit un cumul biennal 2023-2024 de 252 862,48 USD).

Catégorie de dépenses / Projet	2023 (USD)	2024 (USD)	TOTAL	%
A. VENTILATION CONSOLIDEE PAR NATURE DE CHARGE (TOUS PROJETS)				
1. Activités programmatiques (Programme activities)	155 166,96	17 120,00	172 286,96	68,13
2. Appui direct aux projets (Personnel, déplacements, fonctionnement direct)	54 986,82	2 000,00	56 986,82	22,54
3. Administration, audit et frais bancaires	23 413,70	175,00	23 588,70	9,33
TOTAL DES DÉPENSES CONSOLIDÉES	**233 567,48**	**19 295,00**	**252 862,48**	**100,00**
B. VENTILATION DES DEPENSES PAR PROJET FINANCE				
Projet Education Out Loud (GPE / Oxfam IBIS)	157 587,00	0,00	157 587,00	62,32
Projet Youth Excel – Youth Represent DRC (USAID / IREX)	75 980,48	0,00	75 980,48	30,05
Partenariat PARJ2 – REPLIC (UE & DGD / RCN J&D)	0,00	19 295,00	19 295,00	7,63
TOTAL PAR PROJET	233 567,48	19 295,00	252 862,48	100,00

***Note de reconstitution 2022** : Sur les 361 361,00 USD reçus en 2022 pour Education Out Loud, 88 771,00 USD ont été reportés à 2023, impliquant une dépense 2022 de 272 590,00 USD sur ce projet (et un ajustement global de +4,50 USD constaté dans l'état consolidé 2022).*

Ces états relèvent de la responsabilité de la direction exécutive de CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption ». Notre responsabilité propre est d'exprimer sur des états une opinion qui se fonde sur notre audit. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

b) Certification des actifs et de l'équipement du projet

Nous avons procédé à l'audit des actifs et de l'équipement de l'organisation CERC pour toute la période auditée qui s'élève à l'équivalent en francs congolais de 9 957,00 USD (Neuf mille neuf cents cinquante-sept dollars américains) constitué de 1 moto (amorti) , meuble de bureau totalement amorti (2 tables bureau, 3 tables simples en bois, 2 tablettes en bois, 3 étagères en bois, 6 chaises cannés en bois rouge, 2 chaises roulante de bureau, 1 armoire), équipements informatiques (1 imprimante, 5 ordinateurs portables, 1 Ordinateur desktop, 1 générateur électrique, 1 Modem WIFI, 1 convertisseur de tension électrique, 1 routeur) et 9 téléphones et 8 cartes SIM remis par RCN Justice & Démocratie.

Notre responsabilité propre est d'exprimer sur l'état une opinion qui se fonde sur notre audit. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

c) Certification de l'état de la situation de trésorerie

Situation de trésorerie au 31 décembre 2023 et au 31 décembre 2024 : Contrairement à l'exercice 2021 qui s'était clôturé avec un solde positif de 13 013,07 USD (12 683,07 USD en banque TMB et 330,00 USD en caisse) et à l'exercice 2022 clôturé à 86 836,27 USD (composé de +88 771,00 USD sur Education Out Loud et -1 934,73 USD de préfinancement sur Youth Excel), les exercices 2023 et 2024 affichent un solde de trésorerie de clôture nul (0,00 USD au 31 décembre 2023 et 0,00 USD au 31 décembre 2024). En effet, l'intégralité des fonds disponibles a été consommée à 100 % conformément aux budgets approuvés et aux calendriers de clôture des conventions.

Cet état relève de la responsabilité du Directeur exécutif de CERC. Notre responsabilité propre est d'exprimer sur l'état une opinion qui se fonde sur notre audit. Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour notre opinion.

3.1. AVIS

Sur la base de notre examen des états financiers consolidés et des rapports par bailleur présentés dans les Rapports annuels 2023 et 2024 de CERC, nous formulons les conclusions suivantes :

- **Image fidèle des flux de trésorerie** : Régularité et concordance arithmétique : Les états de recettes et dépenses arrêtés au 31 décembre 2023 (233 567,48 USD) et au 31 décembre 2024 (19 295,00 USD) reflètent fidèlement les flux de trésorerie par projet et présentent un taux d'exécution budgétaire de 100 % des fonds disponibles, ramenant les soldes reportables à 0,00 USD au 31 décembre 2024.

Fait à Uvira, le 21 Mars 2025
Auditeur Principal

BUREAU D'ETUDES, AUDIT ET RD Congo BEAG SUD - KIVU CERTIFICATION EN GESTION

ALUMA Armand
Expert-Comptable Agrée

BUREAU D'ETUDES, AUDIT ET
RD Congo
BEAG
SUD - KIVU
CAPACITATION EN GESTION

4. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS (EXERCICES 2023 ET 2024)

NOTE 1. ÉTAT DES MOUVEMENTS DE FONDS PAR SUBVENTION (2023 – 2024)

Le tableau ci-dessous retrace, les soldes reportés, les encaissements, les dépenses et les soldes de clôture pour chaque subvention active en 2023 et 2024 :

Subvention & Bailleur	Statut de vérification	Report 01/01 (USD)	Fonds reçus (USD)	Fonds dépensés (USD)	Solde 31/12 (USD)
EXERCICE 2023					
Youth Excel – Youth Represent DRC (USAID / IREX) – phase 1	Audité par la présente mission – rapport financier de décembre 2022 approuvé par IREX le 07/02/2023	-1 934,73	6 746,05	4 811,32	0,00
Youth Excel – phase 2 : microsubventions aux micro-entreprises de jeunes (USAID / IREX)	Audité par la présente mission – approuvé par IREX le 28 mars 2023 ; déclaration USAspending.gov et état des dépenses de CERC	0,00	71 169,16	71 169,16	0,00
Students Acting for Accountability & Quality of Education (GPE / Oxfam IBIS)	Audité par la présente mission – rapport financier 2023 à Oxfam IBIS (l'audit DWAC a porté sur le seul exercice 2022 du projet)	88 771,00	68 816,00	157 587,00	0,00
TOTAL 2023	**Consolidé 2023**	**86 836,27**	**146 731,21**	**233 567,48**	**0,00**
EXERCICE 2024					
PARJ2 / REPLIC – Justice & Incubateur Jeunes (UE & DGD via RCN J&D)	Audité par la présente mission – rapports financiers trimestriels à RCN J&D	0,00	19 295,00	19 295,00	0,00
TOTAL 2024	**Consolidé 2024**	**0,00**	**19 295,00**	**19 295,00**	**0,00**

NOTE 2. EXÉCUTION BUDGÉTAIRE DÉTAILLÉE PAR PROJET (2023 ET 2024)

A. 2.1. Projet « Students Acting for Accountability and Quality of Education » (EOL:2023)

L'exécution financière de l'exercice 2023 (157 587,00 USD) respecte strictement les clés de répartition budgétaire prévues par la convention Oxfam IBIS : 64,62 % consacrés aux quatre objectifs programmatiques, 24,89 % à l'appui direct au projet et 10,49 % aux frais d'administration, d'audit et bancaires.

Code	Libellé (2023)	Prévu (USD)	Réalisé (USD)	Part (%)	Taux exéc.
Catégorie 1	**Les quatre objectifs programmatiques du projet**	**101 836,96**	**101 836,96**	**64,62 %**	**100 %**
Objectif 1	Plaidoyer de haut niveau et engagement politique (50 cadres éducatifs, 6 OSC, 10 députés)	5 836,22	5 836,22	3,70 %	100 %
Objectif 2	Clubs d'Intégrité et suivi communautaire (150 écoles, 2 250 élèves, plateforme EduCheck)	72 101,53	72 101,53	45,75 %	100 %
Objectif 3	Formation des enseignants (294) et préfets (168), animation des 150 Clusters Éducatifs	15 995,72	15 995,72	10,15 %	100 %
Objectif 4	Plaidoyer et campagnes menés par les élèves (émissions Radio Maria & Radio Maendeleo)	7 903,49	7 903,49	5,02 %	100 %
Catégorie 2	**Appui direct au projet (personnel, déplacements, coûts opérationnels)**	**39 216,41**	**39 216,41**	**24,89 %**	**100 %**
Catégorie 3	**Administration, audit externe (DWAC) et frais bancaires**	**16 533,63**	**16 533,63**	**10,49 %**	**100 %**
TOTAL	**Total général EOL**	**157 587,00**	**157 587,00**	**100,00 %**	**100 %**

BUREAU D'ETUDES, AUDIT ET ... RD Congo BEAG SUD - KIVU

3

B. 2.2. Partenariat PARJ2 – REPLIC avec RCN Justice & Démocratie (2024)

Le budget de 19 295,00 USD (soit 17 826,13 EUR, issu de la convention du 1er avril 2024 et de son avenant du 12 août 2024) a été exécuté à 100 % sur les trois axes convenus :

Code	Détail des rubriques de dépenses	Budget (USD)	Réalisé (USD)	Part (%)	Taux exéc.
1. Frais de fonctionnement	Fournitures de bureau, Communication, Frais bancaires	175,00	175,00	0,91 %	100 %
2. Système d'alerte sociale et réponse	Mise en place communautaire des 9 points ; Transport; Per diem supervision ; Réponse société civile à Kinshasa, Transport réunions plaidoyer; Médias/presse ; Assistance juridique; Sensibilisation.	14 295,00	14 295,00	74,09 %	100 %
3. Incubateur Projets Jeunes Anti-Corruption	Journalisme d'investigation / partenariat Habari RDC ; Appui aux 4 clubs universitaires anti-corruption	4 825,00	4 825,00	25,00 %	100 %
TOTAL		**19 295,00**	**19 295,00**	**100,00 %**	**100 %**

NOTE 3 & NOTE 4. ANALYSE COMPARATIVE DES RATIOS DE GESTION

Conformément à la méthodologie d'analyse financière, l'évolution de la structure des charges de CERC entre 2022 et 2024 met en évidence une maîtrise croissante des coûts administratifs au profit des activités de terrain :

Indicateur financier	2022	2023	2024
Total des dépenses (USD)	345 817,45	233 567,48	19 295,00
Dépenses programmatiques directes (USD)	168 350,36	155 166,96	17 120,00
Part des activités programmatiques (%)	48,68 %	66,43 %	88,73 %
Part des frais d'appui & administration (%)	51,32 %	33,57 %	11,27 %
Solde de trésorerie en fin d'exercice (USD)	86 836,27	0,00	0,00

BUREAU D'ETUDES, AUDIT ET RD Congo BEAG SUD - KIVU

LETTRE DE MANAGEMENT

A Monsieur Heri Bitamala Jérôme
Directeur Exécutif du Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption
23, Avenue Lumumba, Kavimvira, Uvira, Sud-Kivu, RDC,
Uvira/Sud-kivu, République Démocratique du **Congo**

Objet : Observations de contrôle interne, gouvernance financière et suivi des recommandations (Exercices 2023-2024)

Monsieur le Directeur Exécutif,

Sur la base de l'exploitation des états financiers 2023-2024, nous vous présentons ci-après nos constats, l'analyse des risques associés et nos recommandations prioritaires pour le renforcement de la gouvernance financière de CERC.

Point 1 : Dépendance aux financements externes et contraction des ressources	
Constats	100 % des recettes mobilisées en 2023 (146 731,21 USD) et en 2024 (19 295,00 USD) proviennent de subventions affectées à des projets, avec une baisse de 86,85 % des encaissements entre 2023 et 2024 suite à la clôture d'Education Out Loud (juin 2023) et de Youth Excel – Phase 2 (juillet 2023). Les soldes de trésorerie en fin d'exercice sont nuls (0,00 USD au 31/12/2023 et au 31/12/2024).
Incidences & Risques	Vulnérabilité de la continuité opérationnelle entre deux cycles de subventions ; incapacité à couvrir les charges fixes incompressibles (loyers, salaires permanents, maintenance) hors projets actifs.
Recommandations	1) Élaborer un plan triennal de mobilisation de ressources diversifiées ; 2) Relancer le mécanisme de contributions internes et d'activités génératrices de revenus (consultances spécialisées, formations certifiantes) recommandé dès 2022 pour constituer un fonds de roulement propre.
Priorité	**Haute**
Échéance	**T1 – T2 2025**

Point 2 : Exhaustivité de l'audit externe et intégration de la comptabilité générale	
Constats	Dans la revue financière 2023-2024, l'audit du cabinet DWAC n'a porté que sur l'exercice 2022 du projet Education Out Loud. Les opérations Education Out Loud 2023 (157 587,00 USD), Youth Excel 2023 (75 980,48 USD) et PARJ2-REPLIC 2024 (19 295,00 USD) sont couvertes par le présent audit. De plus, les états financiers sont présentés uniquement en comptabilité de trésorerie (cash basis) par projet, sans bilan patrimonial ni tableau d'amortissement des actifs acquis.
Incidences & Risques	Persistance de la faiblesse concernant la difficulté de produire des états financiers généraux consolidés (actif/passif) de l'ASBL ;
Recommandations	1) Tenir un registre des immobilisations et des amortissements annuels conforme au référentiel OHADA / ASBL. 2) Poursuivre chaque année l'audit des comptes consolidés de l'organisation, tous projets confondus, y compris les subventions dont le bailleur n'exige pas d'audit, comme le fait la présente mission pour 2023 et 2024 • *Youth Excel phase 1, juin 2021 – janvier 2023, 20 mois : 4 811,32 USD en 2023 ;* • *Youth Excel phase 2, février – juillet 2023, 6 mois : 71 169,16 USD ;* • *Education Out Loud 2023 : 157 587,00 USD ;* • *PARJ2-REPLIC 2024 : 19 295,00 USD).* 3) Produire des états financiers annuels complets de l'ASBL (bilan, compte de résultat, tableau des flux de trésorerie et notes annexes) selon le Système comptable des entités à but non lucratif (SYCEBNL) de l'OHADA.
Priorité :	**Haute**
Échéance :	**Immédiate (Clôture 2024)**

Point 3 : Traçabilité comptable et patrimoniale des équipements remis aux bénéficiaires	
Constats	En 2023, CERC a versé 50 000,00 USD de microsubventions (10 000,00 USD chacun) à 5 GIE, pour leurs équipements et kits de démarrage de micro-entreprises en faveur de 45 jeunes à Kinshasa : Laiterie, Boulangerie, 2 Centres informatiques, Atelier de Coupe-couture) sur la deuxième tranche de la sous-subvention Youth Excel (phase 2 : 71 169,16 USD).

9

	En mai 2024, RCN Justice & Démocratie a remis 9 téléphones et 8 cartes SIM distribués aux 9 points focaux du système d'alerte sociale.
Incidences & Risques	Risque de confusion entre les biens appartenant au patrimoine propre de CERC, les biens mis à disposition temporaire (points focaux) et les dons définitifs transférés aux communautés.
Recommandations	1) Tenir un registre de mise à disposition signé par chaque point focal pour les 9 téléphones et 8 cartes SIM ; 2) Mettre à jour l'inventaire physique annuel au 31 décembre 2024. 3) Établir un procès-verbal de remise pour tout bien cédé à des bénéficiaires, et étiqueter les biens qui restent au patrimoine de CERC avec leur numéro d'inventaire.
Priorité :	**Moyenne**
Échéance :	**T1 2025**

Point 4 : Personnel déclaré et charges de structure en 2024	
Constats	L'organisation déclare 13 salariés. Or les dépenses de 2024 (19 295,00 USD) ne comprennent aucune ligne de salaires : l'appui direct se limite à 2 000,00 USD de per diem de supervision, et les frais de fonctionnement à 175,00 USD. Les états, tenus en comptabilité de trésorerie, ne présentent ni dettes envers le personnel ni charges à payer.
Incidences & Risques	Des engagements envers le personnel ou des charges de structure restés impayés n'apparaîtraient pas dans les comptes ; risque de passif non comptabilisé, de litiges du travail et de pénalités sociales.
Recommandations	1) Recenser au 31 décembre 2024 les contrats de travail en cours et les sommes dues au personnel (salaires, congés, décomptes finals), et les présenter en annexe aux états financiers ; 2) Mettre les contrats en conformité avec la situation de financement (suspension, fin de contrat ou bénévolat formalisé), dans le respect du Code du Travail congolais ; 3) Tenir un état mensuel des charges à payer et des dettes envers les fournisseurs.
Priorité :	**Haute**
Échéance :	**Immédiate (Clôture 2024)**

Point 5 : Suivi des recommandations des audits antérieurs	
Constats	La recommandation de mettre en place des contributions internes et des activités génératrices de revenus, formulée dès 2022, n'est pas mise en œuvre : aucune contribution interne n'est comptabilisée en 2023 ni en

	2024. La faiblesse liée à l'absence d'états financiers généraux (actif/passif) persiste (point 2).
Incidences & Risques	Répétition des mêmes constats d'un audit à l'autre ; perte de crédibilité auprès des bailleurs, qui examinent la suite donnée aux recommandations lors de leurs évaluations préalables.
Recommandations	1) Tenir un tableau de suivi des recommandations de tous les audits (organisation et projets), avec pour chacune un responsable, une échéance et un état d'avancement ; 2) Présenter ce tableau au Conseil d'administration au moins deux fois par an ; 1) Joindre à chaque nouvel audit la suite donnée aux recommandations précédentes.
Priorité :	**Moyenne**
Échéance :	**Semestrielle**

Fait à Uvira, le 21 Mars 2025
Auditeur Principal

ALUMA Armand
Expert-Comptable Agrée