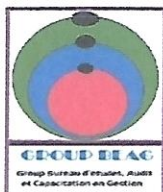


PRESTATAIRE



GROUP BEAG

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

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

Id Nat: 441/04/2589/DIVIEN/SK/2016

Ville d'UVIRA, Sud Kivu/RD Congo, Tel : ,+243 8944712983

E.mail : beagrdc@gmail.com Site web : www.groupbeag.com

Auteur

GROUP BEAG

MISSION : AUDIT ET CERTIFICATION DES COMPTES DU PROJET
STUDENTS ACTING FOR HONESTY, INTEGRITY AND EQUALITY (SHINE)
EXECUTE PAR CERC « CENTRE DE RECHERCHE SUR L'ANTI-CORRUPTION ».

Date de remise : le 14 Octobre 2019

**RAPPORT DE CERTIFICATION
DES COMPTES DU PROJET STUDENTS ACTING
FOR HONESTY, INTEGRITY AND EQUALITY
(SHINE)/ANNEE 2
CLOS AU 30 SEPTEMBRE 2019**



Sommaire

- 1) Opinion professionnelle sur la sincérité des comptes et sur les états financiers du projet « Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) » de la deuxième année, arrêtés au 30 Septembre 2019 par l'examen de la régularité des comptes.
- 2) Examen de la conformité du Programme aux règlements applicables.
- 3) Recommandations pour amélioration et
- 4) Annexes : Etats financiers du projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) de la deuxième année, arrêté au 30 Septembre 2019.

1. INFORMATION SUR L'ORGANISATION

Dénomination	Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption
Forme juridique	Association Sans But Lucratif
Objet	Lutte contre la corruption
Agrément	Acte d'enregistrement N°JUST.112/DP-SK/CA/5258/2018 du 09 novembre 2018 et la lettre du gouverneur de province portant autorisation provisoire de fonctionnement N°01/042/CAB/GOUPRO-SK/2018 du 25 novembre 2018.
Siège social	29, Avenue Kitundu, Quartier Kakombe, Uvira/DRC
Numéro impôt	A1720733F
Affiliation CNSS	040200327H1
Affiliation INPP	13026
Comptes bancaires	Trust Merchant Bank (TMB): 00017-22100-30177960001-75
Membres	23
Personnel salarié	6
Personne de contact	HERI BITAMALA Directeur Exécutif heri.bitamala@anticorruption-center.org
N° Téléphone de l'organisation	+243 (0)827332229
E-mail de l'organisation	info@anticorruption-center.org



2. CADRE DE LA MISSION D'AUDIT

Etendue et objectif de la mission

a) Etendue de l'audit

Nous avons eu pour mission de faire un audit afin de garantir que les ressources mobilisées par CERC ont été utilisées de manière adéquate conformément aux termes et dispositions du bailleur des fonds (Integrity Action) et les normes comptables en vigueur en RD Congo. Il nous a été demandé de certifier les comptes du projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) exécuté par CERC, par l'examen de la régularité des comptes ; et l'examen de la conformité du Programme aux règlements applicables ; cela dans le but de donner une assurance raisonnable et un avis motivé que les ressources financières mobilisées auprès de Integrity Action (IA), ont été gérées conformément aux règles et procédures financières en vigueur dans l'organisation et du bailleur des fonds.

Nous avons procédé à l'audit des comptes du projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) exécuté par CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption » pour la période du 1^{er} octobre 2018 au 30 septembre 2019. 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 l'état ne comporte 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) Mission de la prestation

Nous avons eu pour mission de formuler une opinion sur la situation des états financiers du projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) arrêtés par les services comptables et financiers de CERC «Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption» au 30 Septembre 2019, par rapport à l'image fidèle des documents financiers et leur conformité aux instructions, normes et principes comptables en vigueur en République démocratique du Congo et le terme de référence de la mission édités par la direction de CERC «Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption» en matière de gestion à la lumière résultats de nos vérifications, à savoir:

- Vérification de la conformité de la tenue de la comptabilité de CERC «Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption» en guise de la certification des comptes,
- Analyser les systèmes de gestion des immobilisations corporelles et incorporelles, pour s'assurer que celles-ci sont bien contrôlées et sauvegardées ;
- Evaluer le système de gestion de la trésorerie ;

- Examiner le système de gestion de l'information et de reportage. Plus particulièrement, analyser les circuits de transmissions des informations et des documents administratifs, financiers et comptables. En ce qui concerne la comptabilité, évaluer le logiciel et le plan comptable pour déterminer leur adéquation ;
- Examiner les systèmes de référencement, classement et de conservation des documents et pièces comptables ;
- Analyser l'adéquation du système budgétaire ;
- Examiner le dispositif de contrôle interne et d'audit externe ;
- Vérifier la conformité de l'organisation aux lois et règlements applicables ; Et
- Faire des recommandations pour amélioration.

c) Approche méthodologique

La réalisation de cet audit a suivi les étapes suivantes :

- Contacts et entretien avec les différents responsables de CERC «Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption» et ceux du projet « Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) » pour l'orientation, la compréhension des objectifs, attentes de la mission, vérification de la procédure et l'exécution du contrat;
- Vérification des classements des dépenses et recettes du projet « Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) »;
- Vérification des écritures de transferts et réception de recettes à partir des comptes CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption» ;
- Vérification d'un échantillon des pièces établit par le cabinet Group BEAG en conformité avec des états de paie des salaires du personnel, opérations courantes des activités du projet et autres transactions financières et non financières;
- Vérification des procédures de la gestion des fonds reçus et les comparer aux standards internationalement acceptés et le manuel de procédures de CERC ;
- Vérification des relevés des comptes financiers en rapport avec le projet « Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) » ;
- Vérification des soldes de la conformité des opérations et des états financiers et
- Soumettre un rapport final qui inclut des suggestions pour l'amélioration.

3. OPTION INDEPENDANTE DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS DU PROJET STUDENTS ACTING FOR HONESTY, INTEGRITY AND EQUALITY (SHINE) ARRETES AU 30 SEPTEMBRE 2019

a) Certification de l'état des recettes et dépenses

Nous avons procédé à l'audit de l'état des recettes de Francs Congolais **75 825 450 CDF (Septante-cinq millions huit cents vingt-cinq mille quatre cents cinquante francs Congolais)** ci- après concernant toutes les tranches (2) du financement mobilisé et le solde de la première année pour le projet « Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) » au cours de la période du 1^{er} octobre 2018 au 30 septembre 2019 de la manière suivantes :

Tranches année 1	Montants par Bailleurs/Contribution locale		TOTAL
	INTEGRITY ACTION/NORAD	CERC	
Solde année 1	2 623 050 CDF	0 CDF	2 623 050 CDF
Première	36.601.200 CDF	0 CDF	36 601 200 CDF
Deuxième	36 601 200 CDF	0 CDF	36 601 200 CDF
TOTAL	75 825 450 CDF	0 CDF	75 825 450 CDF

De ces recettes, les dépenses arrêtées au 30 Septembre 2019 sont de Francs Congolais **73 797 647 CDF (Septante-trois millions sept cents nonante-sept mille six cents quarante-sept Francs Congolais)**.

Cet état relève de la responsabilité de la direction exécutive de CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption ». 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.

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

Nous avons procédé à l'audit des actifs et de l'équipement du projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) pour la deuxième année du projet de **2 918 000 FC (Deux millions neuf cents dix-huit mille francs congolais)** constitué de (1 ordinateur portable, 1 convertisseur de tension électrique, 1 armoire, 1 routeur et 17 smartphones.

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

Nous avons procédé à l'audit de la situation de la trésorerie qui est de Francs Congolais **2 027 800 CDF (Deux millions vingt-sept mille huit cents Francs congolais)** au 30 Septembre 2019 selon le rapport financier ci-dessous concernant toutes les tranches pour cette deuxième phase (année 2) de financement du projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) reçus de Integrity Action pour la période allant de 1^{er} octobre 2018 au 30 Septembre 2019.

Les soldes de trésorerie pour le projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) est de 2 027 800 CDF disponible dans la caisse de CERC.

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.

AVIS

Sur la base des contrôles effectués, notre avis est que, les états financiers du projet Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE) arrêtés au 30 Septembre 2019 par les services financier et comptable de CERC, donnent une image fidèle dans tous ses aspects significatifs de la situation et de son état au 30 septembre 2019 en conformité avec les règles de comptabilité, des procédures de CERC et les directives de justification des dépenses d'Integrity Action.

CONSTANTS :

Sans remettre en cause l'opinion formulée dans le paragraphe précédent, nous portons à votre connaissance les observations suivantes :

- L'outil de rapportage financier (base de donnée sous MS Excel) est mise à jour régulièrement et facilite le travail de comptabilité et du rapportage financier du projet à temps réel ;
- Les livres de caisse en électronique sont disponible et à jours, tandis que ceux en dure ne sont pas classés régulièrement;
- Les pièces justificatives sont disponibles pour toutes les dépenses, selon l'échantillon élaboré par nous sur base des transactions de CERC sur le projet SHINE, mais des documents de support qui prouvent l'évidence de l'application des procédures d'achat sont absents ;



- Le contrôle de caisse régulière et inopiné ne sont pas réalisés, même si cela a été mentionné dans les recommandations de l'audit passé ;
- Les manuels de procédure qui détermine les mécanismes de contrôle interne existent, mais les évidences que le contrôle interne est réalisé sont absents ;
- L'inventaire des biens du projet est de très mauvaise qualité;
- L'organisation a commencé à payer les impôts sur les revenus professionnels et les cotisations sociales des staffs du projet;
- Le narratif du budget n'a pas été amélioré comparativement à l'année passée. n'est pas très explicite quant aux lignes budgétaires par ce qu'il est par rubrique;

Au terme de nos travaux, les observations majeures portent sur des défauts de l'application des manuels de procédures de CERC sur l'achat des biens et la mise en œuvre d'une partie des recommandations de l'audit passé.

Fait à Uvira, le 14 octobre 2019



Auditeur Principal

ALUMA Armand
Expert Comptable Agrée

4. ETATS DE RECETTES ET DEPENSES DU 1^{er} OCTOBRE 2018 AU 30 SEPTEMBRE 2019

a) Recettes

RUBRIQUES	PREVISIONE EN CDF	REALISATION EN CDF	ECART EN CDF	Taux de Réalisation
Recette prévue	75,368,480	73,797,647	1,570,633	97.9 %

b) Dépenses globales du projet

Code	Description	Prévue	Réalisé	Ecart	Réalisation
1	Personnel				
1.a	Heri Bitamala , Executive Director (Programme Manager)	5,760,000	5,760,000	0	100.0%
1.b	Bitundwa Ruhindisha , Project Coordinator	3,840,000	3,840,000	0	100.0%
1.c	Loketo Evariste , Project Coordinator	4,800,000	4,800,000	0	100.0%
1.d	Saleh Bitendelo , Finance Manager (GFP & Comm Officer)	3,840,000	3,840,000	0	100.0%
1.e	Albert Labani , Advocacy & Policy Engagement	2,880,000	2,880,000	0	100.0%
1.f	Douce Kanyeba , Monitoring and Evaluation Officer	3,840,000	3,840,000	0	100.0%
	Subtotal	24,960,000	24,960,000	0	100.0%
2	Awareness raising, sensitisation and engagement with schools and communities				
2.a	Transportation during engagement with schools and comm	1,680,000	1,605,750	74,250	95.6%
2.b	Event catering, staffing, venue hire	1,300,000	1,298,500	1,500	99.9%
2.c	Outreach and Media Coverage	3,000,000	2,998,900	1,100	100.0%
	Subtotal	5,980,000	5,903,150	76,850	98.7%
3	Training & Capacity Building				
3.a	Global partners workshop : 2 Flights, visas, travel insurances and meals during travel	3,636,800	4,670,647	-1,033,847	128.4%
3.b	Teachers, Headteachers and IC Leaders trainingS	8,000,000	7,916,500	83,500	99.0%
3.c	Annual Transparency and Anti-Corruption Awards ceremony and Donors events	1,600,000	0	1,600,000	0.0%



	Subtotal	13,236,800	12,587,147	649,653	95.1%
4	Integrity Clubs expenses and monitoring				
4.a	Staff transportation during monitoring & engagement with other schools	3,400,000	2,755,500	644,500	81.0%
4.b	Tablets for Youth Monitoring	2,400,000	2,394,000	6,000	99.8%
4.c	Reimbursement for Integrity Clubs expenses	6,800,000	6,800,000	0	100.0%
	Subtotal	12,600,000	11,949,500	650,500	94.8%
5	Advocacy & Policy Engagement				
5.a	Transportation	1,440,000	1,398,700	41,300	97.1%
5.b	Event catering, staffing, venue hire during JWG's meetings	1,280,000	1,246,600	33,400	97.4%
5.c	Accommodation	960,000	955,500	4,500	99.5%
	Subtotal	3,680,000	3,600,800	79,200	97.8%
6	Technical assistance & Professional Fees				
6.a	Expert fees/ consultants - only as required		0	0	
6.b	Monitoring & Evaluation	1,800,000	1,563,300	236,700	86.9%
6.c	Audit Fees	1,000,000	1,000,000	0	100.0%
6.d	Translation Services	0	0	0	
	Subtotal	2,800,000	2,563,300	236,700	91.5%
7	other costs directly related to the project (comms, office supplies, printing, bank charges)				
7.a	Bank Charges	960,000	1,106,650	-146,650	115.3%
7.b	Communication	1,600,000	1,577,500	22,500	98.6%
7.c	Textbooks and ICs training materials production	2,700,000	2,698,100	1,900	99.9%
	Subtotal	5,260,000	5,382,250	-122,250	102.3%
	Total	68,516,800	66,946,147	1,570,653	97.7%
8	Overheads (max 10%)	6,851,680.0	6,851,500	180	100.0%
	Total Project Budget - including overheads	75368480	73,797,647	1,570,833	97.9%

Le taux de réalisation des dépenses est de 97,9 %.



5. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS DU PROJET

NOTE 1. BREVE DESCRIPTION DU PROJET

Titre du projet : **Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE)**

Reference du projet : **NORAD/SHINE/DRC2**

Résultats du projet

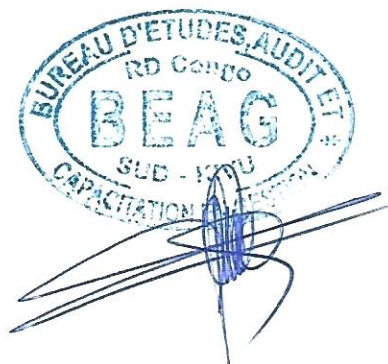
1. L'organisation de la société civile est championne de l'incorporation des mesures anti-corruption et de transparence dans le secteur de l'éducation bénéficiant directement à 1200 (jeunes moniteurs en 4 ans)
2. 1200 jeunes moniteurs âgés de 14 à 19 ans engagés et soutenus sont des agents actifs du changement positif qui soutiennent l'apprentissage de la lutte contre la corruption et la transparence et le suivi des jeunes.
3. Les écoles secondaires encouragées intègrent des clubs d'intégrité pour assurer la durabilité à long terme des efforts de lutte contre la corruption et de transparence dans l'éducation.
4. Un succès exemplaire attire un soutien plus large et une demande de mesures anti-corruption et de transparence dans l'éducation.

NOTE 2. COMPTABILITE DES FONDS

La comptabilité de CERC est budgétaire organisée en fonction des rubriques du budget et lignes convenues entre CERC et Integrity Action. Toutes les opérations comptables sont tenues sur ordinateur sous Microsoft Excel et les rapports financiers ont été élaborés avec le même logiciel à travers une base de données qui permet de produire le rapport et le tableau de suivi du budget d'une manière automatique.

NOTE 3. SOLDE DE TRESORERIE

DESIGNATION	MONTANT CDF
Solde année 1 du projet	2,623,050
Total recettes transférée par I.A	73,202,400
Total dépenses	73,797,647
Solde au 30 Septembre 2019	2,027,803



Il est à noter que le solde total de l'année passée n'avait pas été pris en compte dans la planification de ressources. Ceci explique la différence entre l'écart du rapport financier (1,570,832.62 CDF) et le solde de trésorerie (2,027,803 CDF).

NOTE. 4 : DEPENSES D'ACTIVITES DU PROJET

3	Training & Capacity Building	Montant prévu	Montant dépensé	Ecart	Réalisation
3.a	Global partners workshop : 2 Flights, visas, travel insurances and meals during travel	3,636,800	4,670,647	-1,033,847	128.4%
3.b	Teachers, Headteachers and IC Leaders trainings	8,000,000	7,916,500	83,500	99.0%
3.c	Annual Transparency and Anti-Corruption Awards ceremony and Donors events	1,600,000	0	1,600,000	0.0%
	Subtotal	13,236,800	12,587,147	649,653	95.1%

Sur la ligne 3.a, le taux de réalisation de la dépense est allé à 128.4%, cela est dû au fait que lors de la planification des activités, il était prévu que l'atelier se tiendrait au Kenya et les 3 636 800 FC devrait suffire. Mais l'atelier a été organisé au Népal et le coût de billets d'avion ont été à la base de ce dépassement.

Sur la ligne 3.c : rien n'a été dépensé par ce que cette ligne était destinée à l'organisation de la cérémonie de remise des prix de reconnaissance des clubs d'intégrité, des enseignants, prestataires de services dynamiques et engagés. Cette activité a été reportée en décembre 2019 en raison de la difficulté de mobiliser les élèves pendant la grande vacance (juin-septembre).

NOTE. 5 : FRAIS BANCAIRES

Code	Description	Montant prévu	Montant dépensé	Ecart	Réalisation
7	Other costs directly related to the project (comms, office supplies, printing, bank charges)	5,260,000	5,382,250	-122,250	102.3%

Comparativement à l'année passée, le taux de réalisation est descendu de 134,7 % à 102,3% cette année. En termes de montant c'est passé d'un dépassement de 1 596 080 CDF l'année passée à un dépassement de 122 250 CDF cette année, soit une réduction de 92,34%.





GROUP BUREAU D'ÉTUDES, AUDITS ET CAPACITATION EN GESTION

GROUP BEAG

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

Id Nat: 441/04/2589/DIVIEN/SK/2016

Ville d'UVIRA, Sud Kivu/RD Congo, Tel : ,+243 998690393

E.mail : beagrdc@gmail.com Site web : www.groupbeag.com

Objet : lettre de management

A Monsieur Heri Bitamala

Directeur Exécutif du Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption

29, Avenue Kitundu, Quartier Kakombe,

Uvira, République Démocratique du Congo

Monsieur le Directeur,

Dans le cadre de la mission d'audit financier des comptes du Projet **Students acting for Honesty, Integrity and Equality (SHINE)** deuxième année, exécuté par CERC pour la période allant du 1^{er} octobre 2018 au 30 septembre 2019, nous avons l'honneur de vous adresser nos observations et recommandations exprimées dans la perspective d'une amélioration du système de gestion de ce projet pour les phases prochaines.

Nous remercions anticipativement la direction de CERC de ses commentaires en réaction à nos observations. Toutes les observations ci-après visent à contribuer à la réussite de l'objectif de la bonne gouvernance.

Veuillez agréer, Monsieur le Directeur, l'expression de notre considération professionnelle.

ALUMA Armand

Auditeur Principal
Group BEAG

Uvira, le 14 octobre 2019



LETTRE DE MANAGEMENT

1. Objet : Livres de transactions du projet et pièces justificatives	
Constants	<ul style="list-style-type: none"> • Les livres de caisse du projet sont tenue en électronique et chaque fin du mois les transactions ne sont pas imprimées en dure, vérifiées et signées par le directeur et le financier, avant d'être classées ; • Les pièces justificatives sont disponibles pour toutes les dépenses, selon l'échantillon élaboré par nous. • Certains documents de support aux dépenses ne sont pas disponibles; • Les staffs prennent du temps pour justifier les avances reçues ; ils accumulent plus d'une avances non justifiées ; • Certaines pièces justificatives émises en RDC sont présentées en dollars américains ;
Incidences et risqué	<ul style="list-style-type: none"> • Les taux de change sont difficilement vérifiable, surtout qu'il change chaque matin ; • Possibilité d'accumulation des erreurs lors de l'enregistrement des transactions financières.
Recommandations	<ul style="list-style-type: none"> • Exiger la présentation des factures et reçu en franc congolais seulement pour la justification des dépenses, à la rigueur utilisé les maisons de change officiel ou trouver l'équivalent de la dépense sur le site OANDA à la date de l'établissement de la facture et imprimé le document pour le classer avec la facture ;
Deadline pour correction	Le plus tôt que possible, début novembre 2019
Priorité	Haute
Commentaire CERC	Nous prenons bonne note.

2. Objet : Procès-verbal de contrôle de caisse (périodique et inopiné)	
Constants	<ul style="list-style-type: none"> • Chaque mois, le contrôle de caisse a été réalisé ; • Les Procès-verbaux de contrôle de caisse sont disponibles ; • Les contrôles de caisse inopinés n'ont pas été suffisants pendant toute la durée du projet cette année.
Incidences et risque	Risque d'acculer les erreurs comptables, des écritures sans évidence au cours du mois comptable.
Recommandations	<ul style="list-style-type: none"> • Le Directeur doit réaliser des contrôles de caisse inopinés au courant de la semaine pour se rassurer que le travail de classement des pièces justificatives et la justification des avances est en train d'être fait régulièrement ; • Lors du contrôle de caisse, en plus de la vérification des physiques et les soldes théorique ;
Deadline pour correction	Dès maintenant (début novembre 2019)



Priorité	Moyenne
Commentaire CERC	<i>Nous allons dans toute urgence mettre en œuvre cette recommandation.</i>

3. Objet : Suivi de recommandation de l'audit de la première année du projet	
Constants	<ul style="list-style-type: none"> • Une partie des recommandations de l'audit passé n'a été mise en application ;
Incidences et risque	<ul style="list-style-type: none"> • Répétition de même erreurs de l'année passée, avec comme conséquence l'installation d'une habitude qui risque de porter préjudice à la bonne gestion de l'organisation dans les cinq prochaines années.
Recommandations	<ul style="list-style-type: none"> • Signer un acte d'engagement ainsi qu'un plan de mise en œuvre des recommandations avec des indicateurs périodiques et produire un rapport doit présenter au CA, • Former les membres de la commission de contrôle pour aider dans le suivi de la mise en œuvre de ce plan.
Deadline pour correction	Chaque fin de trimestre.
Priorité	Haute
Commentaire de CERC	<i>Nous allons dans toute urgence mettre en œuvre cette recommandation.</i>



ALUMA Armand

Auditeur Principal
Group BEAG

Uvira, le 14 octobre 2019