

PRESTATAIRE



GROUP BEAG

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

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

Id Nat: 5-93-NI41218

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 ANNUELS DU
CERC « CENTRE DE RECHERCHE SUR L'ANTI-CORRUPTION »

Date de remise : le 03 février 2021

**RAPPORT DE CERTIFICATION
DES COMPTES ANNUEL 2020
CLOS AU 31 DECEMBRE 2020**

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) Mission de la prestation	3
c) Approche méthodologique.....	4
3. OPINION INDEPENDANTE DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'ORGANISATION CERC « CENTRE DE RECHERCHE SUR L'ANTI-CORRUPTION » ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020.....	5
a) Certification de l'état des recettes et dépenses.....	5
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	7
3.2. CONSTANTS :.....	7
4. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS DU PROJET	8
NOTE 1. BREVE DESCRIPTION DE L'ORGANISATION.....	8
NOTE 2. RECETTES MOBILISEES.....	8
NOTE 3. DEPENSES.....	8
NOTE 4. SITUATION DU PATRIMOINE AU 31 DECEMBRE 2020 EN USD	9
NOTE 5 : AMORTISSEMENT DES BIENS EN USD.....	10
Objet : lettre de management.....	11
1. Objet : Mobilisation des ressources	12
2. Objet : Procédures d'achats des biens et des services.....	12
3. Objet : Livres de transactions et pièces justificatives.....	12
4. Objet : Procès-verbal de rapprochement des comptes	13
5. Objet : Comptes bancaires.....	13
6. Objet : Contrats de travail des staffs du projet	14
7. Objet : Suivi des recommandations des audits.....	14
8. Objet : Evaluation du niveau de risque de gestion.....	14



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	Acte d'enregistrement N° JUST.112/DP-SK/CA/5258/2017 du 09 novembre 2017 et la lettre du gouverneur de province portant autorisation provisoire de fonctionnement N°01/042/CAB/GOUPRO-SK/2017 du 25 novembre 2017.
Siège National	N° 17 Avenue KASAVUBU, Quartier LABOTTE/ Commune D'IBANDA, Sud-Kivu
Numéro impôt	A1720733F
Affiliation CNSS	040200327H1
Affiliation INPP	13026
Comptes bancaires	Trust Merchant Bank (TMB) : 00017-22100-30177960001-75
Membres	20
Personnel salarié	8
Personne de contact	HERI BITAMALA Directeur Exécutif heri.bitamala@anticorruption-center.org
N° Téléphone de l'organisation	+243 (0)827332229 +243 (0)977757227
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 « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption » ont été utilisées de manière adéquate conformément aux procédures de CERC et les normes comptables en vigueur en RD Congo. Il nous a été demandé de certifier les comptes annuels de l'exercice 2020 de CERC, par l'examen de la régularité des comptes ; et l'examen de la conformité aux règlements applicables ; cela dans le but de donner une assurance raisonnable et un avis motivé que les ressources financières mobilisées auprès de donateurs et membres, ont été gérées conformément aux règles et procédures financières en vigueur au sein de l'organisation.

Nous avons procédé à l'audit des comptes de CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-Corruption » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020. 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) Mission de la prestation

Nous avons eu pour mission de formuler 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 au 31 décembre 2020, 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 les termes 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 ;



- Analyser la rémunération du personnel par rapport aux attributions de chaque employé et aux salaires pratiqués dans le secteur d'activités et dans le pays en général ;
- Examiner les modalités d'avancement et de promotion du personnel. Plus particulièrement, examiner la politique quant à la rétention, l'évaluation et le renforcement des capacités du personnel ;
- Analyser les manuels de procédures pour s'assurer qu'ils sont bien structurés, exhaustifs et pertinents ;
- 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 les systèmes d'acquisition et passation des marchés pour les biens et services afin de garantir un bon rapport de qualité ;
- Evaluation du système de contrôle interne de gestion et l'examen de la conformité du Programme aux 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 pour l'orientation, des objectifs, attentes de la mission et l'exécution du contrat ;
- Vérification des classements des dépenses et recettes de toute l'organisation pour toute la période couverte par cet audit ;
- Vérification des écritures de mouvement des fonds 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 de l'organisation ;
- 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. OPINION INDEPENDANTE DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS DE L'ORGANISATION CERC « CENTRE DE RECHERCHE SUR L'ANTI-CORRUPTION » ARRETES AU 31 DECEMBRE 2020

a) Certification de l'état des recettes et dépenses

1. Recettes

Nous avons procédé à l'audit de l'état des recettes de dollars américains **80,471.95 USD** (quatre-vingt mille quatre cents soixante-onze dollars américains quatre-vingt-quinze centimes) ci- après concernant toutes les ressources financières et non financières mobilisées par CERC au cours de la période du 1^{er} janvier au 31 Décembre 2020, répartie selon les donateurs de la manière suivante :

Recette par donateur	Montant attendu	Montant réalisé	Ecart
INTEGRITY ACTION	31,320.2	31320.20	0
ACOUNTABILITY LAB	18,651.75	18,651.75	0
TWILIO	6,500	6,500	0
MICROSOFT	2,4000	24,000	0
TOTAL	80,471.95	80,471.95	0

Concernant les projets suivant :

Recette par donateur	Titre du projet
INTEGRITY ACTION	Étudiants agissant pour l'honnêteté, l'intégrité et l'égalité/Phase 3
ACOUNTABILITY LAB	Construire l'intégrité en République démocratique du Congo (RDC)
TWILIO	Projet d'éducation sur le vaccin Covid-19
MICROSOFT	Licences Microsoft 365 Business Premium et hébergement des Emails Professionnels de CERC jusqu'en 2030.

2. Dépenses

De ces recettes, les dépenses arrêtées au 31 Décembre 2020 sont de l'équivalent en franc congolais de dollars américains **70,526.36 USD** (Soixante-dix mille cinq cents vingt-six dollars trente-six centimes).

Dépense	Montant prévu	Montant réalisé	Ecart
INTEGRITY ACTION	31,320.2	27,798.84	3,521.36
ACOUNTABILITY LAB	18651.75	12,227.52	6,423.43



TWILIO	6,500	6500	0
MICROSOFT	2,4000	24000	0
TOTAL	80,471.95	70,526.36	9 945,59

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 **3,218 USD (Trois mille deux cents dix-huit 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 desk top, 1 générateur électrique, 1 Modem WIFI, 1 convertisseur de tension électrique, 1 routeur).

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 l'équivalent de Francs Congolais de dollars américains **9,945.59 USD (Neuf mille neuf cents quarante-cinq dollars cinquante-neuf centimes)** au 31 Décembre 2020 selon les rapports financiers ci-dessous concernant toutes les recettes, financement reçus de donateurs pour la période allant de 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.

DESIGNATION	Montant
Solde au 31 décembre 2019	6,730.34
Recettes 2020	73,741.61
Dépenses 2020	70,526.36
Solde au 31 décembre 2020	9,945.59

Le solde de trésorerie de CERC au 31 décembre 2020 est de **9,945.59 USD (Neuf mille neuf cents quarante-cinq dollars cinquante-neuf centimes)** disponible dans le compte bancaire de CERC domicilier à la Trust Merchant Bank (TMB en RD Congo).



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 des contrôles effectués, notre avis est que, les états financiers de CERC « Centre de Recherche sur l'Anti-corruption » arrêtés au 31 Décembre 2020 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 31 Décembre 2020 en conformité avec les règles de comptabilité, des procédures de CERC et les directives de justification des dépenses des donateurs.

3.2.CONSTANTS :

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

- Le niveau de risque de gestion institutionnel est modéré ;
- Le niveau de risque de gestion technique est faible ;
- Le niveau de risque de gestion de mise en œuvre est faible ;
- Le niveau de risque de gestion financière est important ;
- Le niveau de risque de gestion administrative est modéré ;
- Le niveau de risque de gestion global est modéré ;
- L'outil de rapportage financier (base de données sous MS Excel) facilite le travail de comptabilité et du rapportage financier des projets ;
- Les livres de caisse en électronique et en dure sont disponible est classés ;
- Les pièces justificatives sont disponibles pour toutes les dépenses, selon l'échantillon élaboré par nous sur base des transactions de CERC ;

Au terme de nos travaux, les observations majeures portent sur des défauts des mécanismes de communications.

Fait à Uvira, le 03 février 2021



Auditeur Principal

ALUMA Armand
Expert-Comptable Agrée

4. NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS DU PROJET

NOTE 1. BREVE DESCRIPTION DE L'ORGANISATION

CERC a été créé pour renforcer la capacité des citoyens et des OSC à exiger des services en tant que droit, marquant un changement significatif dans les efforts de longue date visant à établir une société dans laquelle l'intégrité est un principe clé suivi par tous les citoyens.

Sa mission est donc d'améliorer la culture d'intégrité des citoyens en République démocratique du Congo en développant des stratégies anti-corruption et en plaidant pour la responsabilité.

NOTE 2. RECETTES MOBILISEES

La totalité des recettes mobilisées par CERC en 2020 sont venues de quatre organisations internationales notamment : Accountability Lab, Integrity Action, TWILO et Microsoft dans les proportions suivantes :

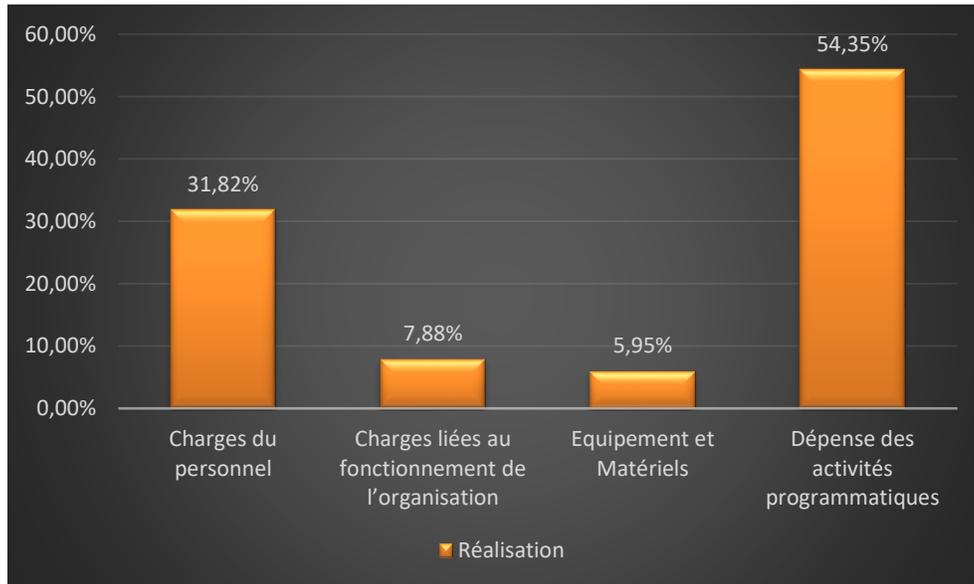
Sources des financements	Taux
INTEGRITY ACTION	38,92%
ACCOUNTABILITY LAB	23,18%
TWILIO	8,08%
MICROSOFT	29,82%
TOTAL	100%

NOTE 3. DEPENSES

Code	Poste Budgétaire	Prévues	Réalisées	Réalisation
B001	Charges du personnel	\$22 441,08	\$22 441,08	100%
B002	Charges liées au fonctionnement de l'organisation	\$5 559,54	\$5 559,54	100%
B003	Equipement et Matériels	\$4 198,05	\$4 198,05	100%
B004	Dépense des activités programmatiques	\$48 273,28	\$38 327,69	79%
	TOTAL	\$80 471,95	\$70 526,36	88%



La proportion des dépenses



La proportion des dépenses de gestion est plus que 30% (Taux maximale) des réalisations globales soit 45,65%. La raison c'est la réalisation des activités programmatiques à hauteur de 79%.

NOTE 4. SITUATION DU PATRIMOINE AU 31 DECEMBRE 2020 EN USD

Code	Actif	Montant	Amort	Net	Code	Passif	Montant
A	Immobilisations	brut			A	FP et DàL et MT	
A1	Immobilisation incorporel	389	78	311	A1	Capital	2,471
A2	Matériel roulant	1,742	1,742	0	A2	Dons	747
A3	Mobiliers de bureau	340	340	0	B	DàCT	
A4	Equipement informatique	747	560	187	B1	Accountability Lab	6 424,23
					B2	Integrity action	3 521,36
	Sous total	3,218	2,720	498			
B	Valeurs exploitation						
B1	Fourniture de bureau	0	0	0			
	Sous total	0	0	0			
C	Valeurs réalisables						
C1	Prêt ; avance	0	0	0			
C2	Débiteur divers		0	0			
	Sous total	0	0	0			
D	Disponibles						
	Banque	9,945.59	0	9,945.59			



	Caisse		0	0			
	Sous total	9,945.59	0	9,945,59			
	TOTAL GENERAL	13,163.59	2,720	10,444		TOTAL GENERAL	13,164

Au 31 décembre 2020, la situation du patrimoine de CERC est évaluée à l'équivalent en francs congolais de dollars américains 13,163.59 (Treize mille cent soixante-trois dollars américains cinquante-neuf centimes).

NOTE 5 : AMORTISSEMENT DES BIENS EN USD

Code	Actif	Montant brut	2017	2018	2019	2020	Net
A	Immobilisations	brut					
A1	Immobilisation incorporel (Document officiel et site web)	389	19	19	19	19	311
A2	Matériel roulant	1 742	436	436	436	436	0
A3	Mobiliers de bureau	340	85	85	85	85	0
A4	Equipement informatique	747	0	187	187	187	187
	Total	3 218	540	727	727	727	498

Les biens de CERC sont amorties à hauteur de 82,9% soit l'équivalent en francs Congolais de dollars américains 2,720 USD (deux mille sept cents vingt dollars américains) sur les quatre ans (2017, 2018, 2019, 2020) d'existence de l'organisation. La valeur résiduelle des biens de CERC est de l'équivalent en francs congolais de dollars américains 498 USD (Quatre cents quatre-vingt-dix-huit dollars américains).





GROUP BUREAU D'ÉTUDES, AUDITS ET CAPACITATION EN GESTION

GROUP BEAG

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

Id Nat : 5-93-N14121B

Ville d'UVIRA, Sud Kivu/RD Congo,

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

N° 17 Avenue KASAVUBU, Quartier LABOTTE/Commune D'IBANDA

Bukavu/Sud-Kivu, République Démocratique du Congo

Monsieur le Directeur Exécutif,

Dans le cadre de la mission d'audit financier des comptes de CERC pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020, nous avons l'honneur de vous adresser nos observations et recommandations exprimées dans la perspective d'une amélioration du système de gestion de l'organisation CERC.

Nous remercions la direction exécutive de CERC de ses commentaires en réaction à nos observations. Toutes les observations ci-après visent à améliorer gouvernance de CERC.

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

Fait à Uvira, le 03 février 2021


Auditeur Principal

ALUMA Armand
Expert-Comptable Agrée



LETTRE DE MANAGEMENT

1. Objet : Mobilisation des ressources	
<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • CERC a mobilisé 4 partenaires qui ont apporté es appuis financiers et technique (hébergement des adresses emails de l'organisation pour 10 ans), • Absence des sources des financements internes, comme les activités génératrices des revenus ;
<i>Incidences et risques</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Rien à signaler
<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Continuer sur la même lancée pour trouver des partenaires stratégiques, • Initier des activités génératrices de revenu pour diversifier les sources des financements et commencer la migration progressive vers l'auto financement des dépenses institutionnelles ;
<i>Deadline</i>	Premier semestre de 2021.
<i>Priorité</i>	Moyen

2. Objet : Procédures d'achats des biens et des services	
<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • CERC a amélioré l'application des procédures d'achat par paliers selon les dispositions internes et des bailleurs des fonds ; • Les seuils des montants d'achats sont faible • Le manuel de procédure ne traite pas de question de gestion de ressources humaines existants.
<i>Incidences et risques</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Lourdeur des procédures pour même des petits achats de moins de 500 \$ USD il faut des factures proformat.
<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Ramener les achats simples jusqu'à 499 \$ USD ; • Ajouter le palier de quottions, d'appel d'offre locale, provinciale, nationale et internationale. • Fonctionner à travers un MEMO pendant une année pour confirmer l'applicabilité avant de les intégrer dans le manuel des procédures.
<i>Deadline</i>	Premier semestre de 2021.
<i>Priorité</i>	Moyen

3. Objet : Livres de transactions et pièces justificatives	
<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Les opérations de rapprochement des comptes (caisse et banque) ne sont pas réalisées (absences de formulaire de rapprochement bancaire) • Les journaux de transaction sont tenus en électronique et chaque fin du mois les transactions ont été imprimées en dure,



	<p>vérifiées et signées par le directeur et le financier, avant d'être classées ;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Le financier ne tient pas de livre de banque, seul les extraits d compte bancaire sont utilisés à la place ; • Les pièces justificatives sont disponibles pour toutes les dépenses, selon l'échantillon élaboré par notre cabinet. • Certains documents de support aux dépenses (qui justifie la procédure ne sont pas disponibles) ;
<i>Incidences et risques</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Possibilité d'accumulation des erreurs lors de l'enregistrement des transactions financières par la banque sans que l'organisation s'en rende compte ;
<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Tenir en plus du journal de transaction, le journal de banque et de caisse ; • Réaliser le rapprochement de comptes chaque mois appuyer par les PV de rapprochement des comptes;
<i>Deadline</i>	Immédiatement.
<i>Priorité</i>	Haute

4. Objet : Procès-verbal de rapprochement des comptes

<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Les Procès-verbaux de rapprochement de caisse ne sont pas disponibles ; • Les contrôles de caisse inopinés n'ont pas été réalisé tout au long de cette année.
<i>Incidences et risques</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Risque d'accuser les erreurs comptables, des écritures sans évidence au cours de l'exercice comptable ;
<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Le Directeur exécutif de CERC doit réaliser les 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 (recommandation reconduite) ;
<i>Deadline</i>	Immédiatement
<i>Priorité</i>	Haute

5. Objet : Comptes bancaires

<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • L'organisation utilise un même compte bancaire pour l'organisation et pour les projets financés ; • Absence de rapprochement bancaire chaque mois ; • Réalisation des transactions par E-Banking ;
<i>Incidences et risques</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Difficulté de faire le suivi des retraits et dépenses par projet ; • La banque peut effectuer des transactions sur le compte sans que l'organisation ne puisse pas dans le délai se rendre compte de la situation;



<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Ouvrir un compte pour les transactions de l'organisation (cotisation, dons et legs) ; • Pour chaque projet financé, ouvrir un sous compte spécifique conformément aux dispositions du manuel de procédure administrative et financière de CERC et pratiques universellement utilisés dans le monde des financements des projets de solidarité.
<i>Deadline</i>	Immédiatement pour tous les projets en cours.
<i>Priorité</i>	Haute

6. Objet : Contrats de travail des staffs du projet

<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Tous les contrats ne sont pas visés par ONEM (Office National de l'Emploi) ;
<i>Incidences et risques</i>	<ul style="list-style-type: none"> • En cas de désaccords (Conflit) entre CERC et les staffs devant la justice, l'organisation CERC risque des pénalités et paiement des amendes en faveur des staffs.
<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Faire viser les contrats de travail (qui intègre toutes les taxes, cotisations) à l'Office National de l'emploi ;
<i>Deadline</i>	<ul style="list-style-type: none"> • A chaque nouveau contrat signé ;
<i>Priorité</i>	Haute

7. Objet : Suivi des recommandations des audits

<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Une partie des recommandations des audits passés n'ont pas été mise en application ;
<i>Incidences et risques</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Répétition de mêmes erreurs d'une année à une autre, avec comme conséquence l'installation d'une habitude qui risque de porter préjudice à la bonne gestion de l'organisation.
<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Produire trimestriellement un rapport de suivi recommandations qui indique leurs niveaux de réalisation ainsi que les actions correctives ; • Signer un contrat avec un cabinet pour le faire périodiquement et faire rapport au CA et ou à la direction exécutive (Recommandation reconduite)
<i>Deadline</i>	Chaque fin de trimestre.
<i>Priorité</i>	Haute

8. Objet : Evaluation du niveau de risque de gestion

<i>Constants</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Le niveau de risque de gestion institutionnel est modéré ; • Le niveau de risque de gestion technique est faible ; • Le niveau de risque de gestion de mise en œuvre est faible ; • Le niveau de risque de gestion financière est important ;
------------------	--



	<ul style="list-style-type: none"> • Le niveau de risque de gestion administrative est modéré ; • Le niveau de risque de gestion global est modéré ;
<i>Incidences et risques</i>	Les aspects non développés influencent les autres dimensions de la gestion de l'organisation.
<i>Recommandations</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Recruter un personnel engagé, qualifié pour gérer l'administration, finances et logistique de CERC ; • Recruter un personnel qualifié pour s'occuper des activités d'assurance qualité sur le plan programmatique ; • Mettre en place la commission de contrôle interne (avec des personnes qualifiées) ou utiliser les services externes d'un cabinet pour le faire.
<i>Deadline</i>	Immédiatement
<i>Priorité</i>	Haute

Fait à Uvira, le 03 février 2021



Auditeur Principal

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "ALUMA Armand". The signature is stylized with several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

ALUMA Armand
Expert-Comptable Agréé

