



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

Rapport de l'auditeur indépendant du Projet « Prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi ».

Période de projet : 05 Janvier au 31 Décembre 2023

Partenaire financier	: Fonds Solidarité Santé Navale (FSSN),
OSC Responsable de la mise en œuvre	: Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement « SFAD asbl »
Adresse	: A Uvira, Province du Sud-Kivu, RDC
Travaux d'audit à Bukavu.	: Du 04 au 09 Mars 2024
Pays	: République Démocratique du Congo

Mars 2024



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

Bukavu, le 09 Mars 2024

Réf : COGEX/004/2024

Madame la Présidente du CA
de SFAD asbl
à
UVIRA

Objet : Rapport d'audit comptable et Financier
du Projet PVS&PCS (2023)

Madame la Présidente,

Conformément au contrat de services du 15 Janvier 2024 signé par l'Auditeur indépendant et SFAD asbl, nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit des comptes de SFAD asbl, couvrant la période du 05 Janvier au 31 Décembre 2023.

Ce rapport, dont le contenu a été discuté avec le Staff technique de SFAD asbl, comprend les parties suivantes :

- Notre opinion sur les états financiers de SFAD asbl au 31 Décembre 2023 et sur le respect des principales clauses des descriptifs du Projet exécuté par SFAD asbl au cours de la période du 05 Janvier au 31 Décembre 2023;
- Nos recommandations sur la structure de gestion et les systèmes de contrôle interne.
- Objectifs et réalisations,
- Vérification de la régularité et de la conformité des dépenses.

Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir au sujet de ce rapport.

En espérant que ce rapport réponde à vos attentes, nous vous prions de croire, Madame la Présidente, à l'expression de notre considération distinguée.

En annexe :

- Situation caisse au **31/12/2023**
- Rapport financier du projet : 05 Janvier au 31 Décembre 2023
- Rapport narratif synthétique du projet : 05 Janvier au 31 Décembre 2023
- Tableau récapitulatif des immobilisations acquies au projet : 05 Janvier au 31 Décembre 2023

Pour **COGEX**

Consulting Group Excellency représenté par :

Mr Georges NYAKURA MUSHAMALIRWA

Expert-Comptable Agréé et Chef de mission
ONEC 000458/18



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

V/Réf. :

Bukavu, le 09 Mars 2024

N/Réf. : COGEX/ 005/2024

**Concerne : Lettre d'opinion sur vos
rapports et états financiers arrêtés au
31/12/2023**

A Madame la Présidente de l'ASBL
SFAD, à Uvira

Madame la Présidente,

En exécution de la mission que vous avez bien voulu nous confier, nous avons le plaisir de vous présenter notre rapport d'audit comptable et financier de vos activités pour la période du 05 Janvier au 31 Décembre 2023.

L'établissement des états financiers ainsi que des rapports audités relève de la responsabilité de vos services financiers et comptables. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation d'une situation financière sincère ne comportant pas d'anomalies significatives.

Notre responsabilité se limite à exprimer notre opinion sur ces états financiers et les rapports sur la base de notre audit.

1. Opinion favorable sur les états financiers et le rapport financier

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (International Standards on Auditing, ISA 800/805). Ces normes requièrent la mise en œuvre des diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner par sondage, les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

1. Nous sommes à même d'exprimer une opinion favorable sur les procédures ainsi que la conformité des dépenses du « **Projet de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi.** » N° du contrat : FSSN /Bat C1, 149/. 2022 qui a été exécuté par SFAD asbl avec le financement de Fonds de Solidarité Santé Navale « FSSN ». La période des 12 mois (qui va du 05 Janvier au 31 Décembre 2023) s'est terminée avec un reliquat d'**USD 61,44.**

2. Analyse du contrôle interne

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques conformément aux conditions d'accords, aux lois et aux règlements pour nous rassurer qu'un contrôle interne est effectué au sein de SFAD.

D'une manière générale, nous avons retrouvé en place un système solide de contrôle interne qui tient bon grâce aux aspects suivants :



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

- L'utilisation du tableur Excel comme logiciel comptable pour la gestion du système comptable et la collaboration du staff ayant permis la réalisation des activités ;
- La bonne qualité du staff ayant permis la réalisation des activités du projet et ;
- Les différentes descentes visites auprès des ménages ;

Signalons aussi que le suivi régulier par le Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) a permis à SFAD de renforcer le système de contrôle interne. Cependant, au cours de nos travaux d'audit, nous avons formulé une série de recommandations qui contribueront, à notre avis, à l'amélioration de la gestion.

Par

Mr Georges NYAKURA MUSHAMALIRWA

Expert-Comptable Agréé et Chef de mission
ONEC 000458/18



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

TABLE DES MATIERS

		TABLE DES MATIERS	5
		LISTE DES SIGLES ET ABREVIATIONS	6
I.		CONTEXTE	7
II.		IDENTIFICATION DE LA STRUCTURE AUDITEE	8
III.		OBJECTIF DE L'EVALUATION ET DE L'AUDIT	9
IV.		DECLARATION SUR LA COMPETENCE DE L'AUDITEUR	10
V.		METHODOLOGIE DE L'EVALUATION & AUDIT	11
	5.1.	Documents Juridiques de SFAD asbl	11
	5.2.	Vérification de la mise en œuvre du microprojet n° du contrat : FSSN/Bat C1, 149/. 2022	11
	5.3.	Vérification de l'éligibilité des dépenses déclarées	11
	5.4.	Vérification de la déclaration de toutes les recettes du microprojet	11
	5.5.	Vérification de versement du financement destiné au microprojet	11
VI.		INFORMATION GENERALE SUR LES PROJETS	13
	6.1.	Référence	13
	6.2.	Partenaires aux microprojets	13
	6.3.	Objectifs général du microprojet	13
	6.4.	Niveau de réalisation des indicateurs du microprojet	14
	6.5.	Durée du « de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi. »	14
	6.6.	Budget approuvé	14
VII.		RESULTATS DE L'AUDIT	15
	7.1	Vérification de la mise en œuvre du microprojet	15
	7.2.	Vérification du système comptable de SFAD asbl	15
	7.3.	Vérification de l'éligibilité des dépenses déclarées	15
	7.4.	État des dépenses calculées après l'audit en rapport avec la subvention reçues pour le microprojet	23
	7.5.	Relevé des dépenses et des recettes	23
VIII		ANALYSE DU CONTROLE INTERNE	24
	8.1.	Rapport sur les procédures de gestion	24
	8.2.	Mécanisme du contrôle interne	24
	8.3.	Examen des documents comptables et pièces justificatives	25
		CONCLUSIONS	28
		ANNEXES	34



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

LISTE DES SIGLES ET ABREVIATIONS

A/R	Aller – Retour
ASBL	Association Sans But Lucratif
Av	Avenue
BCDC	Banque Commerciale Du Congo
CA	Conseil d'Administration
CNSS	Caisse Nationale de Sécurité Sociale
COGEX	Consulting Groupe Excellency
DA	Dépenses auditées
DD	Dépenses déclarées
DRC	Democratic Republic of Congo (Republique Démocratique du Congo)
INPP	Institut National de Préparation Professionnelle
IPR	Impôt Professionnel sur le Revenu
MAPAF	Manuel de Procédures de gestion Administrative, comptable, Financières
ONEM	Office National de l'Emploi
ONG	Organisation Non Gouvernementale
OSC	Organisation de la Société Civile
PV	Procès-Verbal
Qt	Quartier
ROI	Règlement d'Ordre Intérieur
SFAD	Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement
AGR	Activité Génératrice de revenu
FSSN	Fonds de Solidarité Santé Navale
SNVBG)	Stratégie Nationale de Lutte contre les Violences Basées sur le Genre
MFPDSA	Mutuelle des femmes paysannes pour le développement et la santé en Afrique
SVBG	Sexual and Gender - Based Violence
TIC	Technologies de l'Information et de la Communication
TVA	Taxe de la Valeur Ajoutée
UE	Union Européenne
USD	United States Dollar (Dollar américain)
ODD	Objectifs de Développement Durable
VBG	Violence Basé sur Genre
FPCMS	Fonds de Prestations Courantes de la Mutuelle de Santé
MS	Mécanismes de Solidarité
TMB	Trust Merchant Bank



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

I. CONTEXTE

La présence de nombreux groupes armés locaux (Mai-Mai), Gomino, Twigwaneho, et étrangers (FNL, RED-TABARA) crée un climat d'insécurité permanente dans les territoires d'Uvira et de Fizi. Cette situation occasionnée une détérioration déchira le tissu socio-économiques de la population en générale et des femmes et filles en particulier qui vivant dans l'extrême pauvreté. Il est savoir que de grandes inégalités entre les sexes persistent dans la région. Les femmes et les filles sont défavorisées dans de nombreux domaines et n'ont pas les mêmes opportunités que leurs homologues masculins. C'est ainsi, que les survivantes de violences sexuelles font face à des risques immédiats (VIH/SIDA, grossesses forcées) et à une stigmatisation sociale sévère, menant souvent à l'exclusion de leur communauté. Les femmes et filles victimes de violences sexuelles ont accès limité aux soins médicaux dans les 72 heures suivant l'agression est crucial pour prévenir les infections et traumatismes à long terme, et un accès limité dans au micro finance, suite à leur état dans la société. La mise en place de ce « projet de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi. » vient de favorisé l'intégration des femmes et filles survante de violences sexuelles dans la communauté avec toute dignité.

II. IDENTIFICATION DE LA STRUCTURE AUDITEE et MAISON D'AUDIT.

Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement " « SFAD asbl » en sigle, créé à Uvira en date du 05 Mars 2018 Siège Social situé sur l'Avenue Alpha N° 89, Quartier Songo, Commune de Kalundu, Mairie d'Uvira, Province du Sud-Kivu en République Démocratique du Congo. Fonctionne sous les documents de reconnaissance : - Certificat d'enregistrement N°F.92/026/BUR.ANT.HUM-M.UV/2020 du 08/03/2020, - Acte de reconnaissance provisoire d'une organisation entant que groupe d'action opérationnelle dans le territoire d'Uvira N°150/031/F.9/INSP.DR/T.UV/2021 du 20/04/2021, - Acte Notarié N° 040/PARQ.GRD.INST/U.V/C.B.PROC./RDC/2021 du 29/04/2021 - Accusé de réception F92 /29.029, N° JUST/SG/20/1353/2021 du 10/06 2021

➤ vision :

Un Sud-Kivu où chaque femme, chaque fille et chaque enfant est une actrice de changement, vivant sans peur, jouissant pleinement de sa santé, de son éducation et de son autonomie économique, et participant activement, avec dignité, à la construction d'une société juste et équitable.

➤ Mission :

Renforcer l'autonomie et les droits des femmes, des jeunes filles mères et jeunes enfants vulnérables au Sud-Kivu, en garantissant un accès durable à la santé de qualité, l'éducation et en dynamisant leur pouvoir économique, social et politique, pour un développement communautaire inclusif.

➤ Valeur :

- 1.Égalité et dignité
2. Autonomisation
3. Solidarité et compassion
4. Intégrité et transparence
5. Durabilité et impact.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

➤ **Nos objectifs stratégiques**

1. Renforcer l'Autonomie Économique
2. Garantir la santé et la dignité
3. Favoriser le Leadership et la Participation
4. Promouvoir l'Éducation et la Réinsertion

➤ **Domaines d'intervention :**

1. Développement du pouvoir économique,
2. Santé et Éducation,
3. Protection communautaire,
4. Aide à insertion sociale et professionnelle.

➤ **Zone d'intervention.**

Le rayon d'action de la SFAD asbl s'étend sur toute l'étendue du Territoire d'Uvira et de Fizi en Province du Sud-Kivu. Pour des raisons spécifiques et dans les soucis d'élargir ses activités on peut ouvrir les antennes ailleurs, le rayon d'action peut s'étendre dans d'autres territoires de la Province du Sud-Kivu et dans d'autres Province de la RD Congo

Siège social: N° 88 avenue Alpha, Q/Songo, Commune de Kalundu, Ville d'Uvira. Sud-Kivu-RDC.

Site : www.sfadasbl.org

Mail : sfadasbl16@gmail.com



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

III. OBJECTIF DE L'EVALUATION ET DE L'AUDIT.

Ce travail a pour objet de :

1. D'obtenir suffisamment d'assurance quant à l'exactitude de l'état des dépenses et recettes conformément aux dispositions convenues par le bailleur Fonds de Solidarité Santé Navale(FSSN) par rapport aux prévisions chiffrées du projet (Cfr le contrat). La vérification portera sur l'utilisation des fonds issus de toutes les sources de financement {contribution interne ou externe}).
2. Diagnostiquer la situation financière de Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) pendant cette période précitée:
 - a) vérifier si les comptes reflètent la situation réelle du projet ;
 - b) relever l'exactitude des enregistrements comptables tant du point de vue arithmétique que du point de vue de la conception et de l'orthodoxie comptable ;
 - c) relever les erreurs;
 - d) s'assurer que la comptabilité est claire, compréhensible, bien organisée et que les états financiers reflètent l'image réelle du projet.
3. Exprimer une opinion motivée sur la régularité, la sincérité et la fidélité avec laquelle les états financiers de **SFAD asbl** traduisent sa situation financière en tenant compte des principes et normes comptables universellement admis, des lois et des usages à la République Démocratique du Congo ;
4. Vérifier toutes les dépenses mentionnées dans les rapports financiers selon les critères internationalement reconnus.
5. Évaluer les résultats ;
6. Formuler les recommandations en vue de permettre à Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) de tenir une comptabilité efficace et fiable.

Bref, notre opinion portera sur :

- La conformité des activités exécutées ;
- La certification des résultats atteints ;
- La certification de l'état et nature des dépenses ;
- La certification de l'état de l'actif et de l'équipement ;
- La certification de l'état de trésorerie ;
- L'impact des projets sur les bénéficiaires.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

IV. DECLARATION SUR LA COMPETENCE DE L'AUDITEUR.

Je, soussigné, Monsieur **Georges NYAKURA MUSHAMALIRWA** Expert-Comptable Agréé et Chef de mission / ONEC 000458/18 pour le compte du bureau d'étude COGEX sarl, déclare être indépendant vis-à-vis de Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) qui fait l'objet du présent audit.

Date : 09 Mars 2024

Mr **Georges NYAKURA MUSHAMALIRWA**

Expert-Comptable Agréé et Chef de mission
ONEC 000458/18



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

V. METHODOLOGIE DE L'EVALUATION & AUDIT.

5.1. Documents Juridiques de SFAD asbl :

- Statuts et Règlement d'Ordre Intérieur, une autorisation de fonctionnement délivrée par le gouverneur de la province du Sud – Kivu et enfin ayant l'enregistrement sous le N° F92 /29.029, N° JUST/SG/20/1353/2021.
- L'accord de financement du 20 Décembre 2022.

5.2 Vérification de la mise en œuvre du projet sur base de l'examen de la cohérence du contrat et des documents concernant le projet. Les actions réalisées et les coûts déclarés sont comparés aux actions prévues dans le contrat et au budget prévisionnel.

5.3 Vérification de l'éligibilité des dépenses déclarées sur base des critères suivantes.

Les dépenses :

- sont prévues dans le budget prévisionnel du projet ;
- sont identifiables et vérifiables ;
- ont un lien direct avec le projet et sont nécessaires à sa mise en œuvre ;
- sont raisonnables et ont un bon rapport coût/efficacité ;
- sont effectuées durant la durée du projet (12 mois) ;
- sont enregistrées dans les comptes de **SFAD asbl** ;
- sont payées ;
- sont conformes aux dispositions prévues dans le contrat de subvention n° FSSN /Bat C1, 149/. 2022 (contrat) entre Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) dénommée « Bailleurs » et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) dénommée « Bénéficiaire ».

5.4 Vérification de la déclaration de toutes les recettes du projet. L'analyse porte sur le contrat de subvention reçu du SFAD engageant : le bailleur de fonds qui est Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) et l'ONG Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) comme OSC d'exécution « Projet de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi. », pour une période des 12 mois (du 05 Janvier au 31 Décembre 2023)

- a. Le financement de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) est de **35 600 USD**
- b. Subvention de Fonds de Mécanismes de Solidarité : **3 700 USD**
- c. Les apports de Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) est de **9 000 USD**.

5.5. Vérification de versement du financement destiné au projet :

Les paiements sont effectués selon les procédures décrites dans l'annexe et les modalités suivantes :

- a) Versement de préfinancement initial (1ère tranche) reçue de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) est 24 920 USD
- b) Versement de préfinancement suivant reçu de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) est 10 618,56 USD
- c) Solde du montant final de la subvention (soit 0,12%) : 61,44 USD par Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN)



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

d) Qui donnent un total de **35 600 USD**

Transfert des fonds reçus de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN)) pour les deux tranches allant du 05 Janvier au 31 Décembre 2023.

N°	Date	Libellé (Tranche)	Montant reçu de FSSN (en \$US)	Montant reçu de SFAD (en \$US)	Montant reçu M S (en \$US)	Montant total reçu (en \$US)
1	05/01/2023	Versement de financement initial (1 ^{ère} tranche) reçu de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN), l'apport de SFAD et Mécanisme de Solidarité (M S)	24 920	9 000	3 700	37 620
2	01/06/2023	Versement de préfinancement suivant (2 ^{ème} tranche) reçu de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN)	10 618,56	00	00	10 618,56
3	2/10/2023	Solde du montant final de la subvention de FSSN	61,44	00	00	61,44
4	TOTAL		35 600	9000	3700	48 300

N.B. Le montant total du financement du « projet de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi. » est d'USD **48300,00** qui constitue le financement du FSSN étaient d'USD **35 600**, d'USD **9 000** comme contribution cotisations Membres de SFAD et d'USD **3 700** Fonds de Mécanismes de Solidarité (M S).

Récapitulatif des fonds destinés au financement du projet :

N°	Date	Libellé / financement reçu	Montant reçu (en \$US)
1	05/01/au 02/ 10/2023	Financement reçu de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN)	35 600
2	05/01/2023	Autofinancement reçu de Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl)	9000
3	05/01/2023	Fonds de Mécanisme de Solidarité (M S)	3700
	Total reçu		48 300



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

VI. INFORMATION GENERALE SUR LES PROJETS

6.1. Référence :

- Code de projet : **PVS-Bat C1 / 2023**
- Copie du « Projet de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi. »,
- Référence de l'Accord de financement entre **Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN)** et **Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement, SFAD asbl**.
- Bénéficiaires du projet : 1250 survivantes de violences sexuelles.

6.2. Partenaires aux projets :

- Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN),
- Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement **SFAD asbl**,
- Mutuelle des femmes paysannes pour le développement et la santé en Afrique (**MFPDSA**)
- Prestations Courantes de la Mutuelle de santé
- Autorités administratives et coutumières d'Uvira, Relais communautaires.
- Cliniques et centres de santé locaux
- 1250 survivantes de violences sexuelles.

6.3. Objectifs général du projet :

6.3.1. Objectif global : Contribuer à la réduction des violences sexuelles et basées sur le genre (VSBG) tout en améliorant l'accès à une prise en charge holistique et digne pour les femmes et les filles dans les territoires d'Uvira et de Fizi.

6.3.2. Spécifique1. Prise en Charge Médico sanitaire et Humanitaire

Garantir à 100 % des 1250 survivantes identifiées un accès immédiat (sous 72h) au kit de prophylaxie post-exposition (PEP) et à des soins de santé mentale de qualité.

- **Résultat 1 :** 1250 survivantes ont reçu des soins médico sanitaires de qualité. L'accès rapide aux services cliniques est essentiel pour limiter les conséquences physiques et psychologiques à long terme.

6.3.3. Spécifique 2. Autonomisation et Réinsertion Socio-économique

Assurer l'autonomisation financière de 400 survivantes à travers des Activités Génératrices de Revenus (AGR) ou des formations professionnelles pour restaurer leur dignité au sein du **tissu socio-économique** local.

- **Résultat 2 :** 400 victimes de violences sexuelles ont bénéficié d'une réinsertion socio-économique structurée, leur permettant de briser le cycle de la dépendance et de la vulnérabilité.
- **Résultat 3 :** Ces 400 survivantes ont été financées pour démarrer ou développer des Activités Génératrices de Revenus (AGR), faisant d'elles des actrices clés du développement économique de leur communauté.

6.3.4. Spécifique 3. Mobilisation Communautaire et Changement des Normes.

Sensibiliser au moins 75 % de la population locale (chefs couturiers, leaders religieux, jeunes) sur les droits des femmes et les conséquences des VSBG pour déconstruire les normes sociales néfastes.

- **Résultat 4 :** Les autorités administratives, coutumières et communautaires sont désormais engagées à soutenir activement la lutte contre la violence sexuelle. Cet engagement est fondamental pour assurer la durabilité des actions et l'évolution des mentalités dont 45% des femmes et filles sont représenté dans organes de décisions aux groupes d'engagements.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

6.3.5. Spécifique 4. Documentation et Plaidoyer

Mettre en place des mécanismes d'alerte précoce et des comités de protection communautaire dans les zones reculées d'Uvira et Fizi.

Résultat 5 : L'information sur les victimes est régulièrement collectée et publiée, ce qui renforce notre capacité à plaider et à mesurer l'efficacité de nos interventions

6.5. Durée du « Projet de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi. » est des 12 mois allant du 05 janvier au 31 Décembre 2023 ; cette période fait l'objet du présent audit.

6.6. Budget approuvé :

- La subvention reçue de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) (1ère tranche est de 24 920 USD),
- La subvention reçue de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) (2ème tranche est de 10 618,56 USD),
- Solde du montant final de la subvention (soit 0,12 %) : par Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) est de 61,44 USD,
- Qui donnent un total de **35 600 USD** reçue de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN).

VII. RESULTATS DE L'AUDIT.

7.1. Vérification de la mise en œuvre du projet

La nature des activités délivrées par rapport aux activités prévues et approuvées par **SFAD asbl** a été vérifiée.

Documentation :

- Le document du projet ANNEXE A : Formulaire de projet « Faciliter les Initiatives Locale » n° 15 / LC/Déc/ 023
- Le contrat de subvention n° du contrat : FSSN /Bat C1, 149/.2022 signé en date 20 Décembre 2022, entre Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) « Bailleur » et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement, **SFAD asbl** « Bénéficiaire » du 05 Janvier au 31 Décembre 2023, pour le « **Projet de prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi** ».
- Le rapport financier (constitué du plan de trésorerie, du tableau de déclaration de créance et du tableau de suivi budgétaire) et le rapport narratif ;
- Les livres de caisse et de banque ;
- Le registre de présence ;
- Les pièces justificatives.
- Les relevés des comptes.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

7.2. Vérification du système comptable de SFAD asbl

Il a été vérifié :

- si le système comptable (analytique ou autre système interne adéquat) permet d'identifier les sources de financement du projet et les dépenses spécifiques relatives au projet encourus pendant la période contractuelle;
 - si les dépenses/recettes effectives du projet sont enregistrées de façon systématique sous une codification spécifique.
1. Il en résulte que : le système comptable installé permet totalement au comptable de **SFAD asbl** de tenir la comptabilité à travers le tableur Excel qui lui dégage partiellement le résultat comptable qu'il va transférer dans le tableau « Déclaration de créance » et autres tableaux pour établir les états financiers.

7.3 Vérification de l'éligibilité des dépenses déclarées.

7.3.1 Généralités :

a) Objectifs, procédures et étendue des travaux

Nous avons : rapproché tous les virements envoyés dans le compte de SFAD (100 %) aux rapports des comptes relevés auprès de la banque Trust Merchant Bank (TMB) et de transfert émis par la Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN), vérifié les preuves d'encaissements des fonds par **SFAD asbl** (Bon d'entrée caisse ou reçu des fonds établi par **SFAD asbl** et rapproché ces preuves aux livres de banque et de caisse ; demandé la confirmation par les relevés de compte qui permettent de connaître toutes les opérations enregistrées sur les comptes bancaires & les soldes ainsi que les autorisations de transfert de fonds par le bailleur FSSN, des montants globaux transférés à Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement, **SFAD asbl**.

La cohérence arithmétique des tableaux et la cohérence entre tableaux du rapport financier et la bonne affectation des dépenses ont été vérifiées.

Il a également été vérifié sur la base d'un sondage significatif et par interrogation de la comptable et la Coordinatrice de **SFAD asbl** :

- si les dépenses avaient un lien direct avec le projet et étaient nécessaires à sa mise en œuvre;
- si les dépenses qui étaient prévues dans le budget initial et ont été réellement encourues (affectées) en faveur du projet ou les bénéficiaires (les membres des ménages dans des communes ciblées) et/ou les partenaires ;
- si l'affectation des dépenses est correcte ;
- si les dépenses sont justifiées par des pièces comptables conformes aux normes & droits comptable en vigueur aux ASBL;
- si les dépenses sont enregistrées dans les comptes de **SFAD asbl**;
- si les dépenses sont encourues durant la durée du projet ;
- si les paiements ont été exécutés par **SFAD asbl** ;
- si les taux de change utilisés sont corrects.

Il en résulte que: *toutes les dépenses encourues pendant la période contractuelle sont considérées éligibles et les coûts réels ont été enregistrés dans la comptabilité de **SFAD asbl**.*



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

7.3.2. Coût des Charges administratives. (Compte : 1.) : USD 9050, 00

Il est composé des sous comptes : Personnel technique et personnel de gestion. C'est ainsi, nous avons :

- **Le sous compte Frais de Fonctionnement :**

- Location Bureau
- Internet
- Électricité et eau
- Transport
- Frais bancaires

- **Le sous compte Rémunérations / Salaires:**

- Coordonnateur du projet
- Comptable
- Responsable du suivi et évaluation
- Responsable de santé

Les dépenses des Charges administratives (Frais de fonctionnement et Rémunérations / Salaires) ont été examinées pour vérifier :

- si elles sont payées et imputées au projet en fonction du temps réel consacré au projet;
- si le travail a été fait pendant la période contractuelle ;
- si le temps consacrés au projet est régulièrement documenté à l'aide de feuilles de présences approuvées par la personne compétente.

Ce compte représente **18,63 %** du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est à dire du 05 Janvier au 31 Décembre 2023. Il couvre les frais de fonctionnement, les salaires du staff local ainsi que les charges diverses du personnel.

Tableau de ventilation des charges des ressources humaines du projet :

A. Charges administratives

	Description	Compte Ressources humaines				Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financement de FSSN	Contributions SFAD asbl	Fonds de M S	Total du fonds (F)			
A	Charges administratives							
A.1.	Frais de Fonctionnement							
A.1.1.	Location Bureau	0	1800	0	1800	1800	1 800,00	0
A.1.2	Internet	590	0	0	590	590	590	0
A.1.3	Électricité et eau	0	220	0	220	220	220	0
A.1.4	Transport	0	0	1100	1100	1050	1050	-50
A.1.5	Frais bancaires	60	0	0	60	60	60	0
Sous - total. A.1		650	2020	1100	3 770,00	3 720,00	3 720,00	-50,00



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

A.2	Rémunération du Personnel							
A.2.1	Coordonnateur du projet	1800	0	0	1800	1800	1 800,00	0
A.2.2	Comptable	1 400,00	0	0	1400	1 400,00	1 400,00	0
A.2.3	Responsable du suivi et évaluation	0	1100	0	1100	1100	1 100,00	0
A.2.4	Responsable de santé (psychologue)	0	0	980	980	980	980	0
Sous - total. A.2		3 200,00	1 100,00	980	5 280,00	5 280,00	5 280,00	0
Total des charges administratives		3 850,00	3 120,00	2 080,00	9 050,00	9 000,00	9 000,00	-50,00

Il en résulte que : Nous avons constaté que le budget de location au transport a été respecté avec un écart de -50 USD. Cela représente une économie de 50 \$ par rapport au montant prévu. Cette économie est due à une gestion efficace des coûts et à une utilisation optimale de la ressource liée au transport. Les prévisions allouées pour le personnel ont été respectées. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer l'allocation adéquate des coûts des Ressources humaines du projet est à améliorer et les prévisions allouées pour les charges d'équipements, fournitures composées des sous comptes : les sous compte location de moto, Bureau local & autres coûts et services ont été respectées. Il faut signaler en outre que les commissions bancaires et la TVA ont été inséré dans ces charges d'équipements, fournitures. Retenons qu'elles ont été retenues par le banquier lors de transfert des fonds du projet ainsi divers retraits réalisés. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer l'allocation adéquate des coûts du fonctionnement du projet et des charges bancaire (Frais sur retrait en cash + TVA charge,....) est à améliorer.

Documentation:

- L'Accord de financement entre Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) du 20 Décembre 2022 ;
- Les clauses additionnelles (réf : les Pièces justificatives, les relevés des comptes) ;
- Les fiches de salaires ou bulletins de paie;
- Les feuilles des présences ;
- Les contrats d'emploi ;
- Les dossiers personnels des agents ;
- Les déclarations des montants versées par les tierces ;
- Le rapport financier du projet ;
- Le rapport narratif (final) du projet ;
- Les différents contrats signés avec des tierces et fournisseurs ;
- Les comptes du projet ;
- Divers autres documents du projet ; (p.ex. Déclaration des créances, le plan de trésorerie, législation fiscale, suivi budgétaire, formulaire de calcul du coût horaire ou journalier du personnel, ...).



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

7.3.3. Coût Soins et Santé Holistique, (Compte : 2.) : USD 12000, 00

Il est composé des sous comptes ci – après :

- **Médicaments et intrants post-viol:**
 - fonds d'achat de kits médicaux de pour les victimes de violence sexuelles
 - Installation des maisons d'écoutes.
 - Frais des transports pour les victimes
- **Frais d'examens et consultations médicales**
 - Conventions sanitaires
 - Fonds de garantie santé (priorité femmes et filles victimes de violence).

Les dépenses de Coût Soins et Santé Holistique, ont été examinées pour vérifier :

- si elles sont payées et imputées au projet en fonction de la réalité des charges Médicaments et intrants post-viol et Frais d'examens et consultations médicales du projet ;
- s'ils sont spécifiquement liés à la mise en œuvre du projet.
- si tous les frais ont été payés.
- si toutes les dépenses concernées au projet ont été régulièrement et totalement payées.

Ce compte couvre le frais Médicaments et intrants post-viol et Frais d'examens et consultations médicales. Il représente **26,11%** du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est à dire du 05 Janvier au 31 Décembre 2023.

B. Coût Soins et Santé Holistique

Tableau de ventilation des charges liées aux médicaments et intrants post-viol et Frais d'examens et consultations médicales :

	Description	Compte activité				Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financem ent de FSSN	Contrib utions SFAD asbl	Fonds de M S	Total du fonds			
B	Coût Soins et Santé Holistique							
B.1.	Médicaments et intrants post-viol:							
B.1.1.	fonds d’achat de kits médicaux	5156	0	0	5156	5156	5 156,00	0
B.1.2	Installation des maisons d’écoutes	3609	0	0	3609	3609	3609	0
B.1.3	Frais des transports pour les victimes	0	935	0	935	1548,56	1548,56	613,56
Sous - total. B.1		8 765,00	935,00	0	9 700,00	10 313,56	10 313,56	613,56
B.2	Frais d'examens et consultations médicales							
B.2.1	Conventions sanitaires	0	875	0	875	875	875,00	0



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

B.2.2	Fonds de garantie santé (priorité femmes et filles victimes de violence).	1 425,00	0	0	1425	1 425,00	1 425,00	0
Sous - total. B.2		1 425,00	875,00	0	2 300,00	2 300,00	2 300,00	0,00
Total des Coût Soins et Santé Holistique.		10 190,00	1 810,00	0	12 000,00	12 613,56	12 613,56	613,56

Il en résulte que : L'écart de plus de 613,56 USD sur le budget de location était dû à une augmentation inattendue du coût des cas urgents nécessitant une prise en charge médicale spécialisée. Malgré cet écart, l'organisation était toujours en mesure de respecter leur budget global. L'organisation à continuer à surveiller les coûts de la location pour éviter tout écart supplémentaire à l'avenir. Le dépassement de 5,11% soit 613,56 USD du budget a loué, a était couvert par des économies réalisées sur la Logistique (Composante A, D et C), en raison de l'augmentation imprévue du nombre de cas urgents nécessitant une prise en charge médicale spécialisée.

Documentation:

- L'Accord de financement entre Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) et SFAD du 20 Décembre 2022 ;
- Les clauses additionnelles (réf : les Pièces justificatives, les relevés des comptes) ;
- Le rapport financier du microprojet (harmonisé) ;
- Le rapport narratif (final) du microprojet ;
- Les déclarations des montants versées par les tierces ;
- Le différent contrat signés avec des tierces et fournisseurs ;
- Les comptes du microprojet et Tableau de Déclaration de créance ;
- Divers documents sur la prolongation (sans cout supplémentaires) du microprojet ;
- Autres documents (p.ex. contrat de location,...).

7.3.4. Réinsertion Socio-économique (AGR) (Compte : 3.) : 16 000 USD

Il est composé des sous comptes ci – après :

- **Formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR)**
 - Location salle de travail
 - Transport des participants (Aller – Retour)
 - Restauration des participants
- **Subventions de démarrage pour 400 survivantes**
 - Mise en place de groupes d'épargne et de crédit communautaires.
 - Octroi de fonds pour le démarrage de micro-initiatives économiques.

Les dépenses lies aux coûts d'Activités de Formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR) et Subventions de démarrage pour 400 survivantes ont été examinées pour vérifier :

- si elles sont payées et imputées au projet en fonction de la réalité des charges de nouvelles acquisitions du projet;



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

- s'ils sont spécifiquement liés à la mise en œuvre du projet.
- si toutes les dépenses qui concernent l'acquisition (investissements) au projet ont été régulièrement et totalement payées.

Ce compte couvre le coût d'Activités Formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR) et Subventions de démarrage pour 400 survivantes de l'organisation SFAD en dépenses diverses comme :

- Location salle de travail, transport des participants A/R, restauration des participants lors des formations; Mise en place de groupes d'épargne et de crédit communautaires et Octroi de fonds pour le démarrage de micro-initiatives économiques.

Il représente 32,71 % du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est - à - dire du 05 Janvier au 31 Décembre 2023.

Le tableau en dessous essaye de ventiler le montant de la manière ci-après :

C. Réinsertion Socio-économique (AGR).

	Description	Compte activité				Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financem ent de FSSN	Contribut ions SFAD asbl	Fonds de M S	Total du fonds			
C	Réinsertion Socio-économique							
C.1.	Formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR):							
C.1.1.	Location salle de travail	0	0	150	150	150	150,00	0
C.1.2	Transport des participants (Aller – Retour)	0	600	0	600	400	400	-200
C.1.3	Restauration des participants	0	250	0	250	250	250	0
Sous - total. C.1		0,00	850,00	150	1 000,00	800,00	800,00	-200,00
C.2	Subventions de démarrage pour 400 survivantes							
C.2.1	Mise en place de groupes d’épargne et de crédit communautaires	875	0	0	875	875	875,00	0
C.2.2	Octroi de fonds pour le démarrage de micro-initiatives économiques.	14 125,00	0	0	14125	14 125,00	14 125,00	0
Sous - total. C.2		15 000,00	0,00	0	15 000,00	15 000,00	15 000,00	0,00
Total Réinsertion Socio-économique		15 000,00	850,00	150	16 000,00	15 800,00	15 800,00	-200,00

Il en résulte que : constater que budget de location a été respecté avec un écart de seulement de 200USD par rapport au montant prévu sur la formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR). Cette économie est



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

due à une gestion efficace des coûts et à une utilisation optimale des ressources. Les prévisions allouées pour le coût subventions de démarrage aux 400 survivantes ont été respectées. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer la réalisation des d'Activités formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR) et subventions de démarrage aux 400 survivantes pour le fonctionnement du projet est à améliorer.

Documentation:

- L'Accord de financement entre Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl) du 20 Décembre 2022 ;
 - Les clauses additionnelles (réf : les Pièces justificatives, les relevés des comptes) ;
 - Le rapport financier du microprojet (harmonisé) ;
 - Le rapport narratif (final) du microprojet ;
 - Le différent contrat signés avec des tierces et fournisseurs ;
 - Les comptes du microprojet et Tableau de Déclaration de créance ;
 - Divers documents sur la prolongation (sans cout supplémentaires) du microprojet ;
- Autres documents (p.ex. bordereau de livraison,...).

7.3.5. Mobilisation Communautaire et Changement des Normes (Compte : 4.) : 6 245 USD

Il est composé des sous comptes ci – après :

- **Plaidoyer et Sessions de sensibilisation :**
 - Formation,
 - Primes du consulat pour l'élaboration des notes de plaidoyer
- **Honoraires des médiateurs et leaders communautaires :**
 - Primes pour les animateurs communautaires,
 - Frais de déplacement pour les animateurs communautaires.

Les dépenses lies aux coûts Plaidoyer et Sessions de sensibilisation et Honoraires des médiateurs et leaders communautaires ont été examinées pour vérifier :

- si elles sont payées et imputées au projet en fonction de la réalité des charges de nouvelles acquisitions du projet;
- s'ils sont spécifiquement liés à la mise en œuvre du projet.
- si toutes les dépenses qui concernent l'acquisition (investissements) au projet ont été régulièrement et totalement payées.

Ce compte couvre le coût d'Activités Plaidoyer et Sessions de sensibilisation et Honoraires des médiateurs et leaders communautaires de l'organisation SFAD en dépenses diverses comme :

Formation, Primes du consulat pour l'élaboration des notes de plaidoyer, Primes pour les animateurs communautaires et Frais de déplacement pour les animateurs communautaires.

Il représente 12 % du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est - à - dire du 05 Janvier au 31 Décembre 2023.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

Le tableau en dessous essaye de ventiler le montant de la manière ci-après :

D. Mobilisation Communautaire et Changement des Normes

	Description	Compte activité				Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financement de FSSN	Contributions SFAD asbl	Fonds de M S	Total du fonds			
D	Mobilisation Communautaire et Changement des Normes							
D.1.	Plaidoyer et Sessions de sensibilisation):							
D.1.1.	Formation	4000	0	0	4000	4000	4 000,00	0
D.1.2	Primes du consulat pour l'élaboration des notes de plaidoyer	0	1015	0	1015	590	590	-425
Sous - total. D.1		4 000,00	1 015,00	0	5 015,00	4 590,00	4 590,00	-425,00
D.2	Honoraires des médiateurs et leaders communautaires							
D.2.1	Primes pour les animateurs communautaires	0	860	0	860	860	860,00	0
D.2.2	Frais de déplacement pour les animateurs communautaires	0,00	0	370	370	370,00	370,00	0
Sous - total. D.		0,00	860,00	370	1 230,00	1 230,00	1 230,00	0,00
Total Mobilisation Communautaire et Changement des Normes		4 000,00	1 875,00	370	6 245,00	5 820,00	5 820,00	-425,00

Il en résulte que : constater que budget de location a été respecté avec un écart de seulement de 425 USD par rapport au montant prévu aux primes du consulat pour l'élaboration des notes de plaidoyer. Cette économie est due à une gestion efficace des coûts et à une utilisation optimale des ressources. Les prévisions allouées pour le coût des Honoraires des médiateurs et leaders communautaires ont été respectées. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer la réalisation des d'Activités Plaidoyer et Sessions de sensibilisation et les charges des Honoraires des médiateurs et leaders communautaires.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

Documentation:

- L'Accord de financement entre Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl) du 20 Décembre 2022 ;
- Les clauses additionnelles (réf : les Pièces justificatives, les relevés des comptes) ;
- Le rapport financier du microprojet (harmonisé) ;
- Le rapport narratif (final) du microprojet ;
- Le différent contrat signés avec des tierces et fournisseurs ;
- Les comptes du microprojet et Tableau de Déclaration de créance ;
- Divers documents sur la prolongation (sans cout supplémentaires) du microprojet ;
- Autres documents (p.ex. bordereau de livraison,...).

7.3.5. Collecte des données et Évaluation (Compte : 5.) : 5005 USD

Il est composé des sous comptes ci – après :

- Collecte des données
- Evaluation

Les dépenses lies aux coûts Collecte des données et Évaluation ont été examinées pour vérifier :

- si elles sont payées et imputées au projet en fonction de la réalité des charges de nouvelles acquisitions du projet;
- s'ils sont spécifiquement liés à la mise en œuvre du projet.
- si toutes les dépenses qui concernent l'acquisition (investissements) au projet ont été régulièrement et totalement payées.

Ce compte couvre le coût d'Activités de Collecte des données et Évaluation l'organisation SFAD en dépenses diverses comme : Collecte des données et d'Evaluation des activités.

Il représente **10,36 %** du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est - à - dire du 05 Janvier au 31 Décembre 2023.

Le tableau en dessous essaye de ventiler le montant de la manière ci-après :

E. Collecte des données et Évaluation.

	Description	Compte activité				Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financement de FSSN	Contributions SFAD asbl	Fonds de M S	Total du fonds			
E	Collecte des données et Évaluation							
E.1	Collecte des données	2560	0	0	2560	2560	2 560,00	0
E.2	Évaluation	0	1345	1100	2445	2445	2445	0
Total des Collecte des données et Évaluation		2 560,00	1 345,00	1100	5005	5005	5005	0

Il en résulte que : les prévisions allouées pour le coût des Collecte des données et Évaluation ont été respectées. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer la réalisation des d'Activités Collecte des données et Évaluation.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

Documentation:

- L'Accord de financement entre Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl) du 20 Décembre 2022 ;
- Les clauses additionnelles (réf : les Pièces justificatives, les relevés des comptes) ;
- Le rapport financier du microprojet (harmonisé) ;
- Le rapport narratif (final) du microprojet ;
- Le différent contrat signés avec des tierces et fournisseurs ;
- Les comptes du microprojet et Tableau de Déclaration de créance ;
- Divers documents sur la prolongation (sans cout supplémentaires) du microprojet ;
- Autres documents (p.ex. bordereau de livraison,...).

SNYHESE DES TOUS LES COMPTES

11.2 Récapitulatif du budget

N°	Rubriques principales	Total Montant (USD)
A	Frais de Gestions administratives	9000
B	Soins et Santé Holistique	12 613,56
C	Réinsertion Socio-économique (AGR)	15 800
D	Mobilisation Communautaire et Changement des Normes	5 820
E	Collecte des données et Évaluation	5 005
F	Solde	61,44
Total général		48238,56

Description		Financement de FSSN	Contributions SFAD	Fonds de Mécanisme de Santé (MS)	Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	% d'Écart observé (R-DA)
Solde du 31 Décembre 2022	En Banque	0	0	0	0	0	0
	En en caisse	0	0	0	0	0	0
Total couts des administratifs (Compte I)		3850	3 120,00	2 080,00	9 000,00	9 000,00	-0,55
Total couts Soins et Santé Holistique (Compte II)		10 190,00	1 810,00	0	12613,56	12613,56	5,11
Total couts Réinsertion Socio-économique (AGR) (Compte III)		15000	850,00	150	15800	15800	-1,33
Total couts Mobilisation Communautaire et Changement des Normes (Compte IV)		4 000,00	1 875,00	370	5 820,00	5 820,00	-6,80
Total couts de Collecte des données et Évaluation (Compte V)		2 560,00	1 345,00	1100	5 005,00	5 005,00	0
TOTAL DES COÛTS		35 600,00	9 000,00	3 700,00	48 238,56	48 238,56	-0,12



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

ETAT SYNTHETIQUE DES RECETTES ET DES DEPENSES DU PROJET :

2. Projet « Prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi ».

I. RECETTES		MONTANT EN \$ USD
Fonds de FSSN pour 12 mois		35 600
Cotisations Membres de SFAD		9 000
Fonds de Mécanismes de Solidarité		3 700
TOTAL RECETTES		48 300
II. DEPENSES		
1.0	Frais de Gestions administratives	9000
2.0	Soins et Santé Holistique	12 613,56
3.0.	Réinsertion Socio-économique (AGR)	15 800
4.0.	Mobilisation Communautaire et Changement des Normes	5 820
5.0	Collecte des données et Évaluation	5005
TOTAL DEPENSES		48 238,56
FLUX FINANCIER DE LA PERIODE		
1.0.	Solde Banque (fonds SFAD) au 31/ 12 / 2022	00
2.0.	Subventions reçues de Fonds de FSSN	35 600
3.0.	Cotisations Membres de SFAD	9 000
4.0	Fonds de Mécanismes de Solidarité.	3 700
5.0.	Recettes totales de la période	48 300
6.0.	Dépenses totales de l'année	48 238,56
7.0.	Différence de change	00,00
8.0.	Solde en Banque (TMB) au 31/12/2023	00
9.0.	Solde en caisse (SFAD) au 31/12/2023	61,44

Il apparait clairement que les **61, 44 USD** comme solde à l'heure où nous clôturons l'audit, c'est trouvé dans la caisse de SFAD.

Le solde de la période d'exécution du projet de 12 mois c'est - à - dire du 05 Janvier au 31 Décembre 2023 est de **61, 44 USD**. Il représente **-0,12 %** du montant total du budget alloué à SFAD.

7.3.5. Coûts inéligibles

Il a été examiné s'il y a eu de coûts inéligibles selon l'accord de financement du 20 Décembre 2022. Toutes les pièces justificatives ont été présentées et elles ont fait l'objet d'audit. Les pièces internes doivent être uniformes et standard et certaines d'autres doivent faire l'objet de l'amélioration.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

7.4. État des dépenses calculées après l'audit en rapport avec la subvention reçues pour le projet.

Après l'analyse des dépenses de **SFAD asbl** qui a été réalisé par nous. Partant de l'état des dépenses remis par **SFAD asbl**, toutes les dépenses ont été éligibles.

Pour les 100 % de dépenses qui sont supportées par la subvention de FSSN (100,00%), ils se présentent synthétiquement de la manière ci-après :

Projets	Subventions reçues en USD	Dépenses totales en USD	Solde en USD
Financement Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN)	35 600,00	35 538,56	61,44
Cotisations Membres de SFAD	9 000,00	9 000,00	0
Fonds de Mécanismes de Solidarité	3 700,00	3 700,00	0
Total	48 300,00	48 238,56	61,44

7.5. Relevé des dépenses et des recettes

Il a été examiné :

- si les contributions de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) pour la communauté sont de nature financière ;
- si les ressources financières correspondent aux conventions conclues le financement de FSSN avec SFAD ;
- si les fonds destinés au financement du projet de Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) pour la communauté sont de nature financière ont été en dollars américains.

VIII. ANALYSE DU CONTROLE INTERNE

8.1. RAPPORT SUR LES PROCEDURES DE GESTION

a. Dans le cadre de notre mission, nous avons procédé à la revue de l'organisation administrative, comptable et financière de **SFAD asbl** telle que pratiquée pendant la période de réalisation des activités auditées. Nous avons également évalué le système de contrôle interne de **SFAD asbl** par rapport aux pratiques historiques de bonne gestion et au manuel des procédures de gestion administratives, financières & logistiques de **SFAD asbl**.

b. Une revue de l'organisation administrative et financière a pour objectif la formulation des recommandations favorisant l'amélioration des performances dans la gestion de l'organisation, du manuel des procédures. Elle permet en même temps de garantir la fiabilité de l'information comptable et financière produite par le système comptable de l'organisation, le respect des dispositions légales ou réglementaires tant du pays que de l'organisation ainsi que la protection du patrimoine de cette dernière.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

c. Notre revue du système de contrôle interne a consisté d'une part à évaluer les procédures pratiques d'encaissement et de décaissement des fonds en relevant les insuffisances et en identifiant les contrôles existants et, d'autre part, à vérifier le fonctionnement effectif de ces contrôles existants durant la période sous examen.

d. Pour vérifier le fonctionnement effectif des contrôles internes identifiés, nous avons procédé par sondage, aux entretiens directs et non structurés avec la Coordinatrice, la comptable sans oublier ainsi que d'autres personnes ou organes concernés dans le contrôle interne. Ces personnes/organes nous ont été d'une grande utilité par leurs explications claires sur le fonctionnement tant sur le plan technique, administratif, financier que logistique.

e. Au terme de nos travaux d'audit, nous n'avons pas décelé des insuffisances liées à la mise en œuvre du projet. La seule insuffisance que nous avons eu est liée à l'administration et gestion des ressources humaines (des dossiers incomplets des agents, manque des certains PV des réunions des organes, ...)

8.2. MECANISMES DU CONTROLE INTERNE

8.2.1. Procédures de gestion

a. Procédures administratives

L'audit a relevé que les réunions statutaires connaissent une certaine régularité dans leur tenue. Les comptes rendus y relatifs ne sont pas régulièrement archivés. Les dossiers des certains agents sont incomplets.

b. Procédures financières

Les procédures financières n'a pas fait signe d'une irrégularité quelconques. La conformité aux normes règlementaires ainsi que certaines obligations fiscales doivent être respecté.

c. Procédures comptables.

Les procédures comptables sont automatisées. **SFAD asbl** utilise le logiciel Microsoft Excel qui est un tableur électronique. Un tableur qui permet d'effectuer des opérations comptables de manière rapide et précise. Madame le responsable administratif et financier utilise le logiciel tableur Excel pour enregistrer la Déclaration des créances pour sortir des données servant à établir les états financiers et en fin le rapport financier.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

8.2. EXAMEN DES DOCUMENTS COMPTABLES ET PIECES JUSTIFICATIVES.

Après l'analyse des documents et l'évaluation des principes comptables, nous avons remarqué ce qui suit :

8.2.1. Trésorerie.

La procédure d'encaissement et de décaissement des fonds est respectée et le classement des pièces s'y rapportant.

En plus, l'utilisation du logiciel Microsoft Excel qui est un tableur électronique rend la tenue de la comptabilité facile et arrange automatiquement certaines informations comptables jusqu'au rapport financier (ou centralisateur) et c'est à partir de ce logiciel que les données servent à établir différents tableau nécessaires (le budget, le tableau de suivi financier, le plan de trésorerie et la Déclaration des créances) pour sortir les rapports financiers (mensuel, trimestriel,...).

8.2.2. Charges.

- Les dépenses sont enregistrées selon le respect des rubriques et lignes budgétaires;
- L'impôt sur les salaires du personnel n'était pas prélevé et payé, la déclaration de sommes versées aux tiers qui est une obligation légale n'était pas faite trimestriellement.

8.2.3. Charges sociales.

- Les quotes – parts ouvrières n'étaient prélevées et n'étaient pas non plus payées du fait qu'elles doivent être payées avec le 13 % du quote – part patronales

Notons que si il se pose un problème des libellés pour l'enregistrement des dépenses, toutes les charges sont bien enregistrées et sont accompagnées des pièces justificatives y afférents sauf les déclarations de sommes versées aux tiers, le paiement des IPR (Impôt), les charges liées à l'INPP et à l'ONEM n'étaient pas payés auprès des services habilité à collecter les impôts et diverses redevances.

8.2.4. Comptabilité.

- La comptabilité est tenue suivant le système classique et au respect des principes comptables universellement admis ;
- Les travaux (inventaires) extra comptables n'étaient pas tenus¹.
- Il y a une confusion des libelles sur les factures, les bons de sortie caisse,....

¹ L'inventaire extra comptable n'a été pas tenu et le cahier d'inventaire n'existe pas parmi les documents demandés



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

Au vu de quelques irrégularités constatées nous avons formulé les recommandations ci-après :

DOMAINES	Recommandations
A – TEXTES DE BASE	Nous recommandons à SFAD asbl ce qui suit : - Élaboration du barème des missions ou frais des missions. - Élaboration du barème salarial.
B - TENUE DU DOSSIER DU PERSONNEL	Nous recommandons à SFAD asbl ce qui suit : - Le dossier du personnel doit être complété ;
C - TENUE DE LA COMPTABILITE	Nous recommandons à SFAD asbl ce qui suit : - Régularisation des dossiers de CNSS - Élaborer le tableau d'amortissement - Tenir l'inventaire extra- comptables chaque fois avant la fin de l'exercice de chaque projet et/ou fin d'exercice comptable (ou avant l'inventaire comptable), - Planifier pour chaque projet à exécuter comme : les IPR et diverses redevances, les charges à payer auprès de l'INPP, l'ONEM, - Les archives des copies de déclaration des sommes versées aux tiers auprès de service de fisc doivent contenir le montant des sommes versées, - Procéder au paraphe de chaque page des contrats par les deux parties, - Remplacer les factures non oblitérés par des factures ayant la mention d'oblitération (payé cash) - Compléter les signatures sur quelques bons de sorties caisse qui en manquent, - Harmoniser certaines libellés entre les états de besoin, les bons de sortie caisse et les factures y afférentes, - Harmoniser certains libellés de bon d'entré caisse - Établir des PV de contrôle de caisse - Établir un bon de sortie caisse par opération - Écrire des libellés sur des bons de sortie caisse qui convient réellement aux opérations passées.
D. L'ADMINISTRATION	Nous recommandons à SFAD asbl ce qui suit : - Archiver régulièrement les comptes rendus dans les classeurs - Établir des contrats de travail à durer déterminé ou des contrats liés à l'ouvrage.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.
N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC
E-mail: cogex2017@gmail.com

PLAN DE MISE EN APPLICATION DES RECOMMANDATIONS

Ce rapport portant sur le contrôle interne de **SFAD asbl** dans l'exécution du projet « **Prévention des violences sexuelles et prise en charge des survivantes à Uvira et Fizi** », qui comporte des constats relevés au cours de notre mission. Les recommandations formulées pour l'amélioration du système en place sont accompagnés d'un plan de mise en application des recommandations. En tenant compte des priorités, le plan élaboré de concert avec l'organisation **SFAD asbl** pour la mise en application des recommandations formulées se présente comme suit :

N°	Travail à faire	Responsable
1	Textes de base (textes légaux)	La Coordinatrice et le chargé du projet en collaboration avec le CA
2	Tenue du dossier du personnel	Le comptable et le responsable de service administratif sous la supervision directe de la Coordinatrice.
3	Tenue de la comptabilité	La Comptable et le responsable de service administratif sous la supervision directe de la Coordinatrice.
4	Régularisation des documents de caisse	La caissière sous la supervision directe de la Comptable & du responsable de service administratif ainsi que la Coordinatrice.
5	Régularisation des documents administratifs	Le responsable de service administratif sous la supervision du Coordinatrice en collaboration avec le CA

CONCLUSIONS

Conformément aux termes de référence, nous avons audité les comptes de l'organisation **SFAD asbl** de manière ci-après :

- nous avons effectué l'audit organisationnel de **SFAD asbl**,
- nous avons fait le rapprochement entre le mouvement de trésorerie et les rapports budgétaires ;
- nous avons analysé les dépenses réelles par rapport au budget, l'enregistrement des frais de fonctionnement, les événements qui ont pu avoir des répercussions financières sur l'exécution de projet ;
- nous avons constaté que les livres de banque et les livres de caisse sont tenus en dollars, par conséquent les différences de change sont trop minimales et presque insignifiantes.

Compte tenu des points ci-dessus, sommes à même de certifier que l'organisation **SFAD asbl** a respecté les conventions avec Fonds de Solidarité Santé Navale (FSSN) et que les montants figurants dans le rapport financier final du projet ont réellement été dépensés pour la réalisation du projet qui lui a été assigné. Le Projet s'est clôturé avec un solde d'USD **61,44 USD** en caisse.

Nous tenons à remercier Madame la Coordinatrice de **SFAD asbl**, ainsi que toute l'équipe en service de **SFAD asbl** pour l'accueil et la coopération dont ils ont fait montre au cours de notre mission.



Consulting Group Excellency - COGEX sarl -



Tel: [+243] 976 000 245, 81 280 66 68.

N° 029, avenue Nyofu, C. Ibanda, Ville de Bukavu, Province du Sud - Kivu, RDC

E-mail: cogex2017@gmail.com

ANNEXES

- **Rapport financier du projet** (du 05 Janvier au 31 Décembre 2023)
- **Rapport narratif du projet** (du 05 Janvier au 31 Décembre 2023)
- **Liste des matériels acquis lors d'exécution du projet** (du 05 Janvier au 31 Décembre 2023)