



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 « Appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS) »

Période de projet : 13 Janvier au 31 Décembre 2025

Partenaire financier	: Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE)
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 Uvira.	: Du 06 au 11 Avril 2026
Pays	: République Démocratique du Congo

Avril 2026



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 11 Avril 2026

Réf : COGEX/007/2026

Madame la Présidente du CA
de SFAD asbl
à
UVIRA

Objet : Rapport d'audit comptable et Financier du
Projet à la résilience socio-économique
des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et
femmes victimes de violence sexuelles (VVS)

Madame la Présidente,

Conformément au contrat de services le 06 Février 2026 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 13 Janvier au 31 Décembre 2025.

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 2025 et sur le respect des principales clauses des descriptifs du Projet exécuté par SFAD asbl au cours de la période du 13 Janvier au 31 Décembre 2025;
- 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 31/12/2025
- Rapport financier du projet : 13 Janvier au 31 Décembre 2025
- Rapport narratif synthétique du projet : 13 Janvier au 31 Décembre 2025
- Tableau récapitulatif des immobiliers acquis au projet : 13 Janvier au 31 Décembre 2025

Pour COGEX
Consulting Group Excellency représenté par :

Mr Georges NYAKURA MUSHAMALIRWA



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. :

N/Réf. : COGEX/ 008/2026

***Concerne : Lettre d'opinion sur vos
rapports et états financiers arrêtés au
31/12/2025***

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 13 Janvier au 31 Décembre 2025.

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.

Nous sommes à même d'exprimer une opinion favorable sur les procédures ainsi que la conformité des dépenses du « **Projet à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque des femmes victimes de violence sexuelles (VVS)** ». N° du contrat : CCW 21. PACMS / LOT02. 2024 qui ont été exécuté par SFAD asbl avec le financement de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE). La période des 12 mois (qui va du 13 Janvier au 31 Décembre 2025) s'est terminée avec un reliquat d'USD 2 506.



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

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 :

- 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 de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) 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 : CCW 21. PACMS / LOT02. 2024	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 « Projet à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque des femmes victimes de violence sexuelles (VVS)».	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	29



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 (République 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
COCOWE	Communauté Congolaise de Windsor-Essex
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 American)
VVS	Victimes de Violence Sexuelles



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

Le projet « Appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS) » intervient dans un contexte sécuritaire complexe, marqué par des conflits intercommunautaires à Fizi et Uvira. L'intervention vise à briser le cycle de la violence armée, à prévenir le recrutement/réenrôlement des jeunes et à offrir des alternatives durables à la récidive à travers **l'autonomisation des femmes victimes de violences sexuelles (VVS)** ou le projet a appliqué une discrimination positive en faveur des **80 femmes victimes de violences sexuelles**, leur garantissant une place prioritaire dans les formations de coupe-couture. L'inclusion a été renforcée par la mixité des centres où ex-combattants et victimes travaillent côte à côte, favorisant ainsi la guérison sociale et la fin de la stigmatisation.

En fin par l'intégration sociale des ex-combattants et jeunes à risque dont 100 ex-combattants, 450 jeunes à risque ont été intégrés dans leur communauté par le mécanisme de dialogue et de renonciation, dont 3 comités locaux créés sont opérationnels dans les villages de Sange, Misisi et Nyange, pour faciliter leur cohésion sociale dans la région.

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.



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

➤ **Valeur :**

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

➤ **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

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 Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) 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 ;



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) 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 : 11/04/2026

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 16 Décembre 2024.

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 de vie de la première tranche 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° CCW 21. PACMS / LOT02. 2024 (contrat) entre Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) 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 Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) et l'ONG Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) comme OSC d'exécution pour une première tranche du « **Appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS)** », pour une période des 12 mois (du 13 Janvier au 31 Décembre 2025)

- a. Le financement de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) est de **64 720 USD**
- b. Les apports de Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (**SFAD asbl**) est de **27 561,12USD**.
- c. un report de l'exercice 2024 de **175,88 USD**



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

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 (1^{ère} tranche) reçue de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) est **51 776 USD**
- b) Versement de préfinancement suivant reçu de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) est **12 944 USD**
- c) Qui donnent un total de **64 720 USD**

Le Tableau de transfert des fonds reçus de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) et de l'apport de SFAD asbl, pour l'exercice allant du 13 Janvier au 31 Décembre 2025.

N°	Date	Libellé (Tranche)	Montant reçu de COCOWE (en \$US)	Montant reçu de SFAD (en \$US)	Montant du report de l'exerce 2024 (en \$US)	Montant total reçu (en \$US)
1	13/01/2025	Versement de financement initial (1 ^{ère} tranche) reçu de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) et l'apport de SFAD	51 776	27 561,12	175,88	79 513
2	09/06/2025	Versement de préfinancement suivant (2 ^{ème} tranche) reçu de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE).	12 944	00	00	12944
4	TOTAL		64 720	27 561,12	175,88	92 457

N.B. Le montant total du financement du *Projet d'appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS)* est d'**USD 92 457,00** qui constitue le financement du COCOWE était d'**USD 64 720**, comme contribution de Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl) était **USD 27 561,12** et le report de l'exerce 2024 était d'**USD 175,88**



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

Récapitulatif des fonds destinées au financement du projet est de :

N°	Date	Libellé / financement reçu	Montant reçu (en \$US)	Montant total reçu (en \$US)
1	13/01/au 09/ 06/2025	Financement reçu de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE).	64 720	64 720
2	13/01/2025	Autofinancement reçu de Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl)	27 561,12	27 561,12
3	13/01/2025	Report de l'exerce 2024	175,88	175,88
	TOTAL		92 457,00	92 457,00

VI. INFORMATION GENERALE SUR LES PROJETS

6.1. Référence :

- Code de projet : **PACMS / LOT02. 2024**
- Copie du **Projet d'appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS).**
- Référence de l'Accord de financement entre **Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE)** et **Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement, SFAD asbl.**
- Bénéficiaires du projet : **630 personnes** (100 ex-combattants, 450 jeunes à risque et 80 femmes VVS¹).

6.2. Partenaires aux projets :

- **Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE),**
- **Synergie SFAD asbl** (Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement) et MFPDSA (Mutuelle des femmes paysannes pour le développement et la santé en Afrique)
- Autorités administratives et coutumières d'Uvira et Fizi.
- 630 Bénéficiaires ci haut - cités.

6.3. Objectifs général du projet :

6.3.1. Objectif global du projet

- ✓ Contribuer à la restauration de la sécurité par la réintégration socio-économique et le soutien psychosocial de **630 bénéficiaires** d'ici fin 2025.

¹ Victimes des violences sexuelles



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

6.3.2. Objectifs spécifiques du projet

Objectif spécifique 1(Auto-prise en charge) :

- ✓ Assurer l'indépendance financière des jeunes et des femmes via des formations professionnelles certifiées et l'octroi de kits AGR, réduisant ainsi leur dépendance aux économies de guerre.

Résultat 1

- Centre de formations professionnelles construits et équipé à Sange dans le Territoire d'Uvira et Kilembwe dans le Territoire de Fizi.

Niveau d'atteinte des indicateurs

- 630 Bénéficiaires formés et certifiés
- 44 kits professionnels (AGR) distribués
- L'acquisition de compétences techniques (mécanique, couture, menuiserie) a permis à 85% des bénéficiaires de générer un revenu dès le premier mois suivant l'octroi des kits.

Objectif spécifique 2 (Réconciliation communautaire) :

Sensibiliser les communautés d'Uvira et Fizi à l'acceptation des démobilisés et des victimes pour restaurer le tissu social.

Résultats

- Les jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles sont intégrés dans leur communauté par le mécanisme de dialogue et de renonciation.

Niveau d'atteinte des indicateurs

- 630 personnes (100 ex-combattants, 450 jeunes à risque et 80 femmes Victime de Violence Sexuelle) sont acceptés par les membres de leurs communautés.
- 75% de 630 personnes sont sensibilisées en DDRC et guérie psychologiquement en travers les séances de Counseling.

Objectif spécifique 3 (Gouvernance locale) :

Renforcer le leadership des autorités et de la société civile dans la prévention et la gestion des conflits locaux.

Résultats

Les comités locaux de gestion des conflits sont créés et opérationnel dans les différents villages.

Niveau d'atteinte des indicateurs

- 3 comités locaux créés sont opérationnels dans les villages de Sange, Kilembwe, Misisi et Nyange, pour faciliter leur cohésion sociale dans la région.
- Engagement des leaders pour la prévention, soutien dans la résolution des conflits familiaux (médiation) et lutte contre la stigmatisation des survivantes est 85%



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

- **6.5. Durée du Projet d'appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS) est des 12 mois allant du 13 janvier 2025 au 31 Décembre 2025. Cette phase qui fait l'objet d'audit.**

6.6. Budget approuvé :

- a. subvention reçue de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) (1ère tranche est **51 776 USD**)
- b. subvention reçue de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) (2 ère tranche est **12 944 USD**)
- c. Qui donnent un total de **64 720 USD** reçue de Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE).

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° 25 / LC/Déc/ 025
- Le contrat de subvention n° CCW 21. PACMS / LOT02. 2024 entre Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) « Bailleur » et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement, **SFAD asbl** « Bénéficiaire » du 13 Janvier au 31 Décembre 2025, pour le **Projet d'appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS).**
- 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.

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 Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE), 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 COCOWE, 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 (jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles 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;



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

- 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.*

7.3.2. Coût des Charges administratives. (Compte : 1.) : USD 16 375, 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
 - Responsable des AGR

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 **17,71%** du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est à dire du 13 Janvier au 31 Décembre 2025. Il couvre les frais de fonctionnement, les salaires du staff local ainsi que les charges diverses 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

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) en %
		Financement de COCOWE	Contributions SFAD asbl	Total du fonds (F)			
A	Charges administratives						
A.1.	Frais de Fonctionnement						
A.1.1.	Location Bureau	0	4806	4806	2300	2 300,00	52, 13
A.1.2	Internet	800	0	800	800	800	0
A.1.3	Électricité et eau	0	180	180	180	180	0
A.1.4	Transport	0	1243	1243	1243	1243	0
A.1.5	Frais bancaires	100	0	100	100	100	0
Sous - total. A.1		900,00	6 229,00	7 129,00	4 623,00	4 623,00	35,15
A.2	Rémunération du Personnels						
A.2.1	Coordonnateur du projet	0	3000	3000	3000	3 000,00	0
A.2.2	Comptable	1 752,00	0	1 752,00	1 752,00	1 752,00	0
A.2.3	Responsable du suivi et évaluation	0	1994	1994	1994	1 994,00	0
A.2.4	Psychologue	2500	0	2500	2500	2500	0
Sous - total. A.2		4 252,00	4 994,00	9 246,00	9 246,00	9 246,00	0,00%
Total des charges administratives		5 152,00	11 223,00	16 375,00	13 869,00	13 869,00	15%

Il en résulte que : 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 (l'économie réalisée de 52,13% soit 2506 \$) s'explique par une optimisation d'une meilleure négociation des tarifs de location loyer & 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.



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 Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl) du 16 Décembre 2024;
- *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, ...).

7.3.3. Coût d'Infrastructures et Formations, (Compte : 2.) : USD 45982, 00

Il est composé des sous comptes ci – après :

- Construction deux centres des formations professionnelles
- Frais de formation à l'INPP
- Transport, logement et restauration des bénéficiaires.

Les dépenses d'infrastructures et des formations ont été examinées pour vérifier :

- si elles sont payées et imputées au projet en fonction de la réalité des charges d'investissement 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 de la construction de deux centres des formations professionnelles et de formations des bénéficiaires. Il représente **49,7 %** du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est à dire du 13 Janvier au 31 Décembre 2025.



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. Infrastructures et Formations

Tableau de ventilation des charges liées aux matériels et matériaux pour la construction des centres de formations professionnelles à Sange et Kilembwe, aux frais de formation à l'INPP, les transports, logement et restauration des bénéficiaires :

	Description	Compte Charges d’Infrastructures et Formations			Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financement de COCOWE	Contributions SFAD asbl	Total du fonds (F)			
B.	Charges d’Infrastructures et Formations						
B.1	Construction des centres de formations professionnelles						
B.1.1.	Matériels et matériaux pour le centre de formation professionnelle de Sange en territoire d'Uvira	7791,9	6199,1	13 991,00	13 991,00	13 991,00	0
B.1.2.	Matériels et matériaux pour le centre de formation professionnelle de Kilembwe en territoire de Fizi	14561,1	7429,9	21 991,00	21 991,00	21 991,00	0
Sous - total		22353	13629	35982	35982	35982	0
B.2	Frais de formation à l’INPP						
B.2.1.	Frais payement pour la participation des bénéficiaires à INPP/Uvira	2 575	0	2 575	2575	2575	0
B.2.2	Frais payement pour la participation des bénéficiaires à INPP/Baraka à Fizi	2 575	0	2 575	2575	2575	0
Sous - total		5 150,00	0	5 150,00	5 150,00	5 150,00	0
B.3	Transports, logement et restauration des bénéficiaires						
B.3.1.	Frais payement pour de placement, restauration et logement des bénéficiaires à INPP/Uvira	1962	218	2 180	2180	2 180,00	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.3.2.	Frais payement pour de placement, restauration et logement des bénéficiaires à INPP/Baraka/Fizi	2 403	267	2 670	2670	2 670,00	0
Sous total		4 365,00	485	4 850,00	4 850,00	4 850,00	0
Total des charges d'infrastructures et Formations		31 868,00	14 114,00	45 982,00	45 982,00	45 982,00	0

Il en résulte que : les prévisions allouées pour l'Infrastructures et Formations ont été respectées. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer l'allocation adéquate des coûts de la construction des centres de formations professionnelles à Sange et Kilembwe, aux frais de formation à l'INPP, les transports, logement et restauration des bénéficiaires ont été respectées.

Documentation:

- L'Accord de financement entre Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) et SFAD du 16 Décembre 2024;
- 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 ;
- Autres documents (p.ex. contrat de location,...).

7.3.4. Coût Autonomie Économique) (Compte charge : 6.) : 25 800 USD

Il est composé des sous comptes ci – après :

- Formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR)
- Achat des 44 kits de réinsertion Socio-économique de AGR (machines, outils de menuiserie et de réparation en mécanique).

Les dépenses liées aux coûts de l'autonomisation 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 la formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR) et l'acquisition (Kits de réinsertion Socio-économique d'AGR) au projet ont été régulièrement et totalement payées.

Il représente **27,9 %** du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est - à - dire du 13 Janvier au 31 Décembre.



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 :

C. Charges d'Autonomie Économique.

	Description	Compte Charges d’Autonomie Économique			Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financement de COCOWE	Contributions SFAD asbl	Total du fonds (F)			
C.	Charges d’Autonomie Économique						
C.1	Formation aux Activités Génératrices de Revenus (AGR)						
C.1.1.	Location salle de travail	300	100	400,00	400,00	400,00	0
C.1.2.	Transport des participants (Aller – Retour)	700	0	700,00	700,00	700,00	0
C.1.3	Restauration des participants	700	0	700,00	700,00	700,00	0
Sous-Total		1700	100	1 800,00	1 800,00	1 800,00	0,00
C.2	Achat des 44 kits de réinsertion Socio-économique d’AGR						
C.2.1.	Kit des machines à coudre	12 000	0	12 000	12000	12000	0
C.2.2	Kit de menuiserie	7 000	0	7 000	7000	7000	
C.2.3	Kit d'outillage pour la mécanique	5 000	0	5 000	5000	5000	0
Sous - total		24 000,00	0,00	24 000,00	24 000,00	24 000,00	0,00
Total des charges Autonomie Économique		25 700,00	100,00	25 800,00	25 800,00	25 800,00	0,00

Il en résulte que : les prévisions allouées pour d'autonomie Économique ont été respectées. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer l'allocation adéquate des coûts de formation des AGRs et les achats des Kits de réinsertion ont été respectées.

Documentation:

- L'Accord de financement entre Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl) du 16 Décembre 2024;
- 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 ;
- Autres documents (p.ex. bordereau de livraison,...).

7.3.5 Coût Cohésion et Psychosocial) (Compte charge : 6.) : 4 300 USD

Il est composé des sous comptes ci – après :

- Atelier de sensibilisation, les affiches et support
- Location des maisons d'écoute
- Achat fourniture pour les maisons d'écoute et les frais de communication



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

Les dépenses liées aux coûts de la Cohésion et Psychosocial 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 la Sensibilisation DDRC et culture et Counseling ont été régulièrement et totalement payées.

Il représente **4,7 %** du montant total du budget alloué à SFAD pour la période de 12 mois c'est - à - dire du 13 Janvier au 31 Décembre.

Le tableau d'affectation des dépenses :

D. Charges Cohésion et Psychosocial

	Description	Compte Charges Cohésion et Psychosocial			Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)	Écart observé (F-DA)
		Financement de COCOWE	Contributions SFAD asbl	Total du fonds (F)			
D.	Charges Cohésion et Psychosocial						
D.1	D.1. Sensibilisation DDRC et culture.						
D.1.1.	Location salle pour atelier des sensibilisations	400	100	500,00	500,00	500,00	0
D.1.2.	Les affiches et support	350	0	350,00	350,00	350,00	0
D.1.3.	Transport des participants (Aller – Retour)	650	0	650,00	650,00	650,00	0
D.1.4	Restauration des participants	0	1000	1 000,00	1 000,00	1 000,00	0
Sous-Total		1400	1100	2500	2500	2500	0,00
D.2	Counseling						
D.2.1.	Location des maisons d'écoute	0	1200	1 200	1200	1200	0
D.2.2	Achat fourniture pour les maisons d'écoute	350	0	350	350	350	0
D.2.3	Frais pour la communication	250	0	250	250	250	0
Sous - total		600,00	1 200,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	0,00
Total des charges Autonomie Économique		2 000,00	2 300,00	4 300,00	4 300,00	4 300,00	0,00



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

Il en résulte que : les prévisions allouées pour Cohésion et Psychosocial ont été respectées. Le système de gestion et de comptabilité pour assurer l'allocation adéquate des coûts de Sensibilisation DDRC et culture et Counseling ont été respectées.

Documentation:

- L'Accord de financement entre Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) et Solidarité des Femmes pour l'Assistance et le Développement (SFAD asbl) du 16 Décembre 2024;
- 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 ;

SNYHESE DES TOUS LES COMPTES

11.2 Récapitulatif du budget

	Rubriques principales	Total Montant Audité (USD)
A	Charges administratifs	13 869,00
B	Charges d'Infrastructures et Formations	45 982,00
C	Charges d'Autonomie Économique	25 800,00
D	Charges Cohésion et Psychosocial	4 300,00
E	Solde	2506
	Total général	92 457,00

Description		Financement de COCOWE	Contributions SFAD	Dépenses déclarées (DD)	Dépenses auditées (DA)
Solde du 31 Décembre 2025	En Banque	2200	0	0	2200
	En en caisse	0	306	0	306
Total couts des administratifs (Compte I)		5 152,00	11 223,00	13 869,00	13 869,00
Total couts d'Infrastructures et Formations (Compte II)		31 868,00	14 114,00	45 982,00	45 982,00
Total couts d'Autonomie Économique (Compte III)		25 700,00	100,00	25 800,00	25 800,00
Total couts Cohésion et Psychosocial (Compte IV)		2 000,00	2 300,00	4 300,00	4 300,00
TOTAL DES COÛTS		64 720,00	27 737,00	89 951,00	89 951,00



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

ETAT SYNTHETIQUE DES RECETTES ET DES DEPENSES DU PROJET :

Projet d'appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS).

I. RECETTES		MONTANT EN \$ USD
Fonds de COCOWE pour 12 mois		64 720
Cotisations Membres de SFAD		27561,12
Report de l'exerce 2024		175,88
TOTAL RECETTES		92 457
II. DEPENSES		
1.0	Infrastructures et Formations	45 982
2.0	Autonomie Économique	25 800
3.0.	Cohésion et Psychosocial	4 300
4.0.	Gouvernance et Redevabilité	9246
5.0	Frais de Gestion	4623
TOTAL DEPENSES		89 951
FLUX FINANCIER DE LA PERIODE		
1.0.	Solde Banque (fonds SFAD) au 31/ 12 / 2024	00
2.0.	Subventions reçues de COCOWE	64 720
3.0.	Cotisations Membres de SFAD	27561,12
4.0	Report de l'exerce 2024.	175,88
5.0.	Recettes totales de la période	92 457
6.0.	Dépenses totales de l'année	89 951
7.0.	Différence de change	00,00
8.0.	Solde en Banque (TMB) au 31/12/2025	2200
9.0.	Solde en caisse (SFAD) au 31/12/2025	306

Il apparait clairement que les **2506 USD** comme solde à l'heure où nous clôturons l'audit, le montant de **2200 USD** c'est trouvé dans la Banque de (TMB) et le montant de **306 USD** 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 13 Janvier au 31 Décembre 2025 est de **2506 USD**. Il représente **2,71 %** 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 16 Décembre 2024. 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 COCOWE (100 %), ils se présentent synthétiquement de la manière ci-après :

Projets	Subventions reçues en USD	Dépenses totales en USD
Report de l'exerce 2024	175,88	175,88
Financement COCOWE	64 720	62520
Apport propre de SFAD asbl	27561,12	27255,12
Total	92 457	89 951

7.5. *Relevé des dépenses et des recettes*

Il a été examiné :

- si les contributions de la Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) pour la communauté sont de nature financière ;
- si les ressources financières correspondent aux conventions conclues le financement de COCOWE avec SFAD ;
- si les fonds destinés au financement du microprojet de la Communauté Congolaise de Windsor-Essex (COCOWE) 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.

d. 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 comptable utilise le logiciel tableur Excel que COCOWE leur avait doté qui contient le budget, le tableau de suivi financier, le plan de trésorerie et Madame le responsable administratif et financier y enregistre 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 tableaux 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 habilités 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 tenus².
- Il y a une confusion des libelles sur les factures, les bons de sortie caisse,....

² 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 d'appui à la résilience socio-économique des jeunes ex-combattants, jeunes désœuvrés à risque et femmes victimes de violences sexuelles (VVS)** 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 minimes et presque insignifiantes.



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

Compte tenu des points ci-dessus, sommes à même de certifier que l'organisation **SFAD asbl** a respecté les conventions avec COCOWE 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 **2506** dont **2200** USD en Banque de (TMB) et **306** USD en caisse de SFAD.

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.

ANNEXES

- **Rapport financier du projet** (du 13 Janvier au 31 Décembre 2025)
- **Rapport narratif du projet** (du 13 Janvier au 31 Décembre 2025)
- **Liste des matériels acquis lors d'exécution du projet** (du 13 Janvier au 31 Décembre 2025)