

**Monsieur le Coordonnateur du Comité National  
de l'ITIE (CN-ITIE)**

**KINSHASA - GOMBE**

---

Objet : Audit des comptes du Projet d'appui à l'Initiative  
pour la Transparence des Industries Extractives  
**(ITIE)**  
**DON N° TF 091920 DRC**  
Période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011.

Monsieur le Coordonnateur,

Suivant les dispositions du contrat d'audit qui nous lie, nous avons procédé à l'audit des états financiers du Projet d'appui à l'Initiative pour la Transparence dans la gestion des Industries Extractives (I.T.I.E) pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2011 au 31 décembre 2011.

Dans le respect des normes internationales d'audit et des directives particulières de la Banque Mondiale, notre mission a pour finalité de formuler une opinion sur :

- la sincérité et la régularité des états financiers y compris les comptes spéciaux et les relevés des dépenses, c'est-à-dire par rapport aux normes comptables, aux directives de la Banque Mondiale et à l'Accord de Financement, notamment l'éligibilité (la justification de la dépense, les autorisations de l'IDA ou non objection) et le respect des procédures de passation de marchés et la validité des dépenses effectuées par le projet et les maîtres d'ouvrage délégués au 31 décembre 2011 ;
- l'efficacité de la structure du système de contrôle interne c'est-à-dire la capacité de l'organisation à préparer les rapports financiers fiables et de maintenir une comptabilité exhaustive de toutes les transactions ;
- la conformité de l'exécution du Projet de l'ITIE aux termes de l'Accord de Don TF091920 DRC conformément aux termes de financement et aux instructions de la Banque Mondiale, c'est-à-dire par rapport aux lois et réglementations (aspects environnementaux, fiscaux...).

Nous avons procédé à l'audit des états financiers du Projet d'appui à l'Initiative pour la Transparence dans la gestion des Industries Extractives (I.T.I.E), pour la période du 1<sup>er</sup> janvier 2011 au 31 décembre 2011. Ces états financiers qui comprennent, le tableau des emplois et ressources ainsi que les notes annexes ont été préparés par l'UCOP sous la responsabilité du Comité National de l'ITIE. Nous avons pour mission de formuler une opinion sur ces états financiers à la lumière des résultats de nos vérifications.

### **OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS**

Nous avons réalisé notre audit conformément aux normes internationales d'audit et aux directives de la Banque Mondiale. Ces normes et directives requièrent de Programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'erreurs significatives. Un audit implique la vérification, par sondages, des pièces justificatives, des montants et des informations fournies dans les états financiers. Il donne aussi lieu à l'évaluation des principes comptables appliqués par le Projet, des estimations importantes effectuées par ce dernier et de la présentation générale des états financiers. Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour l'opinion exprimée ci-après :

A notre avis, les états financiers que nous avons examinés donnent une image fidèle de la position financière, du compte spécial et de l'exécution du Projet d'appui à l'Initiative pour la Transparence dans la gestion des Industries Extractives (I.T.I.E.) au 31 décembre 2011, conformément aux termes des clauses de l'Accord de Don d'une part, ainsi qu'aux conditions de décaissement et de passation des marchés de la Banque Mondiale d'autre part.

### **INFORMATION COMPLEMENTAIRE**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous vous informons des faits ci-après :

- L'avance obtenue au démarrage du projet s'élevait à USD 50 000. Au 31.12.2011, les retenues d'avance effectuées par l'IDA se montent à USD 49 920 et ont été opérées sur les DRFS N° 15, 16, 19 et 22. La comptabilité de l'ITIE n'a reflété que des retenues de USD 21 869, soit un sous-estimation de USD 28 051. Cet écart se trouve également dans le compte « Don IDA H 164 Réapprovisionnement ». Cette présentation des états qui n'est pas conforme à la réalité, n'a toutefois, aucun impact sur les ressources nettes du projet ;

- Par ses lettres NREF 015/COORD/ITIE/CMB/2011 du 1<sup>er</sup> février 2011, et NREF 016/COORD/ITIE-RDC/MLD/2011 du 28 mars 2011, le Coordonnateur de l'ITIE sollicitait la non objection de la Banque Mondiale, concernant la prise en charge des frais relatifs à la participation d'une délégation de la RD Congo respectivement à la cinquième conférence annuelle de l'ITIE qui se tenait à Paris (France) du 1<sup>er</sup> mars au 4 mars 2011 et au Conseil d'Administration de l'ITIE International à Amsterdam (Pays Bas) du 08 juin au 12 juin 2011. Les dépenses totales engagées pour les deux missions s'élèvent à USD 15 763.

Le Chargé de Projet ITIE-RDC avait autorisé le décaissement de ce montant sur le budget du projet tout en exigeant au CN-ITIE, la transmission d'un bref rapport résumant les principales leçons & conclusions de ces rencontres.

Le CN-ITIE n'a pas produit ces rapports exigés par le Chargé de Projet de la Banque Mondiale.

Nos commentaires et recommandations sur le contrôle interne mis en place par le CN-ITIE pour le suivi du Projet font l'objet d'un rapport séparé.

Nous remercions la Coordination et l'ensemble du personnel du CN-ITIE pour leur collaboration dans l'exécution de nos travaux.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Coordonnateur, l'assurance de notre considération distinguée.

**Dieudonné MAMPASI**  
Réviseur-Comptable IRC  
Associate Partner

Le 25 mars 2012.

## SOMMAIRE

ETATS FINANCIERS DU 1 <sup>ER</sup> JANVIER 2011 AU 31 DECEMBRE 2011 .....	5
RELEVES DES DEPENSES DE L'EXERCICE 2011 .....	8
ETAT JUSTIFICATIF DU COMPTE DESIGNE ARRETE AU 31 DECEMBRE 2011 .....	9
NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS .....	10
NOTES ANNEXES A L'ETAT DE RELEVÉ DES DEPENSES .....	15
NOTES ANNEXES A L'ETAT JUSTIFICATIF DU COMPTE DESIGNE.....	17
NOTES SUR LA CONFORMITE DE L'EXECUTION AUX TERMES DES ACCORDS.....	18

**ETATS FINANCIERS DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2011 AU 31 DECEMBRE 2011**

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Initiative pour la Transparence des Industries Extractives (ITIE)

**BILAN - ACTIF (1/2)**  
 Bilan arrêté au 31/12/2011

Libellés	Exercice en cours			Exercice Précédent
	Brut	Amortissement	Net	Net
<b>IMMOBILISATIONS</b>				
Affectation des fonds	<b>270 462</b>		<b>270 462</b>	<b>138 417</b>
Service de Consultant & Audits	233 175		233 175	118 175
Formation & Ateliers	37 287		37 287	20 242
Dépenses en investissement	<b>15 345</b>		<b>15 345</b>	<b>21 855</b>
Matériels informatiques	6 260		6 260	5 270
Matériels de communication	2 550		2 550	2 550
Mobiliers de Bureau	4 780		4 780	4 780
Autres matériels & mobiliers	1 755		1 755	1 755
Dépôts et cautionnements				7 500
Dépenses de fonctionnement	<b>208 965</b>		<b>208 965</b>	<b>107 524</b>
Fournitures consommées	23 922		23 922	11 431
Transport consommé	156		156	50
Services consommés	155 706		155 706	85 929
Charges du personnel				
Frais financiers	7 669		7 669	4 747
Dépenses diverses	21 512		21 512	5 367
Passation marchés BCeCo				
<b>*** TOTAL IMMOBILISATIONS ***</b>	<b>494 772</b>		<b>494 772</b>	<b>267 796</b>
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>				
Créances	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>1 482</b>
Personnels débiteurs				1 482
Tiers Débiteurs				
Trésorerie	<b>80</b>		<b>80</b>	<b>1 047</b>
Compte Spécial	55		55	1 035
Caisse	26		26	12
<b>*** TOTAL ACTIFS CIRCULANTS ***</b>	<b>80</b>		<b>80</b>	<b>2 529</b>
<b>REGULARISATION</b>				
Régularisation				
<b>*** TOTAL REGULARISATION ***</b>				
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>494 852</b>	<b>0</b>	<b>494 852</b>	<b>270 325</b>

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011		
Initiative pour la Transparence des Industries Ext (ITIE)		
<b>BILAN - PASSIF (2/2)</b>		
Bilan arrêté au 31/12/2011		
Libellés	Exercice en cours	Exercice Précédent
<b>FINANCEMENTS</b>		
TF091920 Avance C.S.		21 869
TF091920 Réapprovisionnement C.S.	494 852	248 456
TF091920 Paiements directs		
Autres		
<b>*** TOTAL FINANCEMENTS ***</b>		270 325
<b>DETTES</b>		
Fournisseurs		
Fournisseurs		
Autres		
Personnel		
Créditeurs divers		
Chèques & Op émis		
Caisse		
<b>*** TOTAL DETTES ***</b>		
<b>REGULARISATION</b>		
Régularisation		
<b>*** TOTAL REGULARISATION ***</b>		
Résultats	0	
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>	<b>494 852</b>	<b>270 325</b>

**TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES AU 31 DECEMBRE 2011**

(Montants exprimés en USD)

Initiative pour la Transparence des Industries Extractives République Démocratique du Congo Tableau des ressources et emplois (Modèle III) Année finissant le 31/12/2011			
Dollars USD			Page 1/1
	Note	Année	Cumulatif
<b>Trésorerie</b>			
Compte Spécial		1 035	
Compte Courant			
Caisses		12	
<b>Sous-total soldes d'ouverture</b>		<b>1 047</b>	
<b>Ressources</b>			
<b>Paiements directs</b>			
TF091920 Paiements directs			
<b>Sous-total</b>			
<b>Approvisionnement compte spécial</b>			
TF091920 Avance initiale		-21 869	0
TF091920 Réapprovisionnement C.S.		246 396	494 852
<b>Sous-total</b>		<b>224 527</b>	<b>494 852</b>
<b>Autres crédits</b>			
Autres crédits			
<b>Sous-total</b>			
Financement total		224 527	494 852
<b>Solde disponible</b>		<b>225 574</b>	<b>494 852</b>
<b>Emplois</b>			
Service de Consultant & Audit	(3)	113 518	231 693
Formation & Ateliers	(4)	17 045	37 862
Equipements Secrétariat National			
Frais de Gestion	(5)	94 931	225 216
<b>Total des Dépenses</b>		<b>225 494</b>	<b>494 772</b>
Solde disponible moins les dépenses		80	80
Solde net disponible		80	80
<b>Soldes de clôture</b>			
Compte Spécial		54	54
Compte Courant			
Caisses		26	26
<b>Total des soldes de clôture</b>	<b>(6)</b>	<b>80</b>	<b>80</b>

Les notes annexes font partie intégrante des états financiers.

**RELEVES DES DEPENSES DE L'EXERCICE 2011**

*Montants exprimés en US Dollars*

**REAPPROVISIONNEMENT DU COMPTE DESIGNE**

	Catégorie 1	Catégorie 2	Catégorie 3	Catégorie 4	
N° DRF	Service de Consultants & Audit	Formation & Ateliers	Equipement Secrétariat National	Frais de Gestion	Total catégorie
9	5 800	4 508		10 590	20 898
10	7 570	760		3 083	11 413
11	7 700			645	8 345
12					0
13					0
14	13 700	100	700	16 560	31 060
15	14 800	3 945	850	7 788	27 383
16	9 000	3 770	2 740	3 181	18 691
17					0
18	23 800			15 338	39 138
19	17 650	3 000	8 336	10 065	39 051
20	4 750	5 285	4 930	8 472	23 437
21					
22	18 900			8 020	26 920
23					
<b>Total</b>	<b>123 670</b>	<b>21 368</b>	<b>17 556</b>	<b>83 742</b>	<b>246 336</b>



**ETAT JUSTIFICATIF DU COMPTE DESIGNE ARRETE  
 AU 31 DECEMBRE 2011**

<b>Pour la période close le</b>	<b>Notes</b>	<b>31.12.2011</b>
Compte n° : 0105795401-09 Banque de dépôt : RAWBANK SARL Adresse : Boulevard du 30 juin, 3487 Kinshasa/Gombe  Don afférent: TF091920 Monnaie : US Dollars		
<b>Solde d'ouverture au 01.01.2011</b>		1 047
<b>Montants débités</b>		
Reconstitutions opérées par la Banque Mondiale	(7)	224 527
Don TF091920 avance initiale		0
Autres crédit		0
<b>Total débit (a)</b>		<b>225 574</b>
A déduire (Montants débités)		
Paiements sur compte désigné de l'exercice 2011	(8)	225 494
Autres frais		0
<b>Total crédit (b)</b>		<b>225 494</b>
<b>Solde de clôture au 31 décembre 2011</b>		<b>80</b>
Solde de clôture du compte désigné		55
Solde de clôture de la caisse		26
Débiteurs divers et en attente		
<b>TOTAL</b>		<b>80</b>

*Les notes annexes font partie intégrante des états financiers.*

<b>NOTES ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS</b>
---

**NOTE 1. PRESENTATION DU PROJET D'APPUI A L'INITIATIVE POUR LA  
TRANSPARENCE DES INDUSTRIES (ITIE)**

**1.1. Contexte**

Le Gouvernement de la RDC du Congo a reçu un don TF091920 de USD 500 000 de l'IDA, agissant en tant qu'Administrateur des fonds fournis par l'Australie, la Belgique, le Canada, la Commission Européenne, la France, l'Allemagne, la Hollande, la Norvège, l'Espagne, et le Royaume-Uni. Ce Fonds multi bailleur a été reçu au titre de l'initiative pour la transparence des industries extractives.

En vue de mettre en œuvre les principes et critères de l'Initiative de Transparence dans les Industries Extractives en République Démocratique du Congo, il est créé, suivant le Décret 09/28 du 16 juillet 2009, un Comité National de l'Initiative pour la Transparence dans la gestion des Industries Extractives, "CN ITIE/RDC". Le Comité National est composé de 2 organes à savoir un Comité Exécutif et un Secrétariat Technique. L'ITIE relève du Ministère du Plan et son exécution a été confiée au Secrétariat Technique du Comité National de l'ITIE, tandis que la gestion fiduciaire et la passation des marchés ont été confiées à l'Unité de Coordination des Projets en sigle "UCOP".

Le projet a pris fin au 31 décembre 2011 avec une période de grâce de 4 mois.

**1.2. Objectif du projet**

Le but de la subvention est de supporter le bénéficiaire (RDC) dans la mise en œuvre de l'ITIE, adoptée par le décret présidentiel N° 05/160 du 18 novembre 2005, la déclaration de priorité liés à la mise en œuvre de l'ITIE référencée dans la section 2.4 du « Contrat de Gouvernance » publié par le Gouvernement en Février 2007, l'Ordonnance présidentielle N° 07/065 du 3 septembre 2007, le communiqué officiel émis à la suite de la Conférence Nationale sur l'ITIE et le décret 09/28 du 16 juillet 2009.

L'ITIE vise, entre autres :

- l'accroissement de la transparence des paiements et des revenus des industries extractives ;
- la mise en œuvre d'un Comité National de l'ITIE, et
- la mise en œuvre d'un plan d'action (le plan d'action RDC ITIE) afin d'établir des mécanismes qui garantissent une totale transparence dans le transfert des paiements des industries extractives (pétrole, gaz, mines et forêts) au bénéficiaire (RDC), ainsi que son transfert ultérieur aux organes gouvernementaux du bénéficiaire aux niveaux central, régional et local.

La RDC est un pays candidat qui doit être validé par le Secrétariat International de l'ITIE.

### **1.3. Catégories de dépenses éligibles**

Les catégories de dépenses éligibles se présentent comme suit :

	<b>Catégories</b>	<b>Montant du Don affecté (Exprimé en USD)</b>	<b>% de dépenses à financer</b>
1.	Service de Consultants & Audit	290 000	100
2.	Formation & Ateliers	80 000	100
3.	Equipement Secrétariat National	20 000	100
4.	Frais de Gestion	110 000	100
<b>TOTAL</b>		<b>500 000</b>	

## **NOTE 2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

### **2.1. Etats financiers**

Les états financiers soumis à notre examen comprennent le Bilan, le Tableau des Emplois et Ressources (TER), l'Etat d'utilisation des fonds par catégories, l'utilisation des fonds par composantes et l'état justificatif des dépenses du compte spécial pour la période comptable d'une année arrêtée au 31 décembre 2011.

Le Bilan et le Tableau des Emplois et Ressources ont été établis sur la base des principes comptables généralement admis et ceux préconisés par la Banque Mondiale. Les factures sont enregistrées à leur équivalent au cours du jour de l'opération pour les dépenses en devises autres que le dollar américain.

Le Tableau des Emplois et Ressources (TER) du Projet a été dressé à partir de l'Etat d'utilisation des fonds par catégorie.

Les Ressources enregistrent les fonds effectivement reçus de l'Association Internationale de Développement (IDA) sous forme d'approvisionnement du compte spécial ou des Paiements Directs et d'autres ressources du projet.

### **2.2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

Les immobilisations sont enregistrées à leur coût d'acquisition (coût d'achat augmenté des frais d'approche). Les équipements (matériels et mobiliers) figurent, pour leurs valeurs brutes, sur le fichier des immobilisations.

Les immobilisations ne sont pas amorties, elles seront rétrocédées à l'Etat Congolais à la fin du projet.

Le compte spécial IDA est libellé en dollars des Etats-Unis (USD).

**NOTE 3. SERVICES DE CONSULTANTS & AUDIT**

Les dépenses de cette catégorie sont ventilées comme suit, par activité :

<b>Rubrique</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>
Consultant 1	55 668	52 000
Consultant 2	120 575	15 475
Auditeur 1	55 450	50 700
<b>TOTAL</b>	<b>231 693</b>	<b>118 175</b>

Les sous-rubriques « Consultant 1 » et « Auditeur 1 » enregistrent le paiement d'un montant de USD 4 750 comme solde de la facture en faveur du consultant Southern Africa Ressource Watch (SARW) pour la dissémination du Rapport ITIE/RDC 2007 dans huit provinces de la RDC ainsi que les honoraires du cabinet Strong NKV de USD 5 150 pour l'audit des comptes de l'exercice 2010.

La sous rubrique « Consultant 2 » enregistre les rémunérations des consultants pour les services prestés soit USD 98 700 ainsi que les honoraires pour la prestation de l'UCoP au projet ITIE d'un montant total de USD 6 400.

**NOTE 4. FORMATION ET ATELIERS**

Les dépenses de cette rubrique se détaillent comme suit :

<b>Rubrique</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>
Formation 1	5 750	2 800
Internet, publicité & Communication	14 095	9 895
Réunion de consultation de groupe		0
Atelier 1	18 017	8 122
<b>TOTAL</b>	<b>37 862</b>	<b>20 817</b>

Cette rubrique enregistre les dépenses relatives à la maintenance du site web et à la publicité médiatique du projet sur Raga à travers des interviews du Coordonnateur pour un montant total de USD 2 950, les frais d'impression des polos et T-shirt chez ADNEY pour USD 4 200, les remboursements des frais engagés par les membres du Comité Exécutif venant des provinces ainsi que les production des 1000 dépliant, 1 enseigne lumineuse, 1 000 rapports synthèse 2007 et 1000 calendriers de poches chez CELKA pour un montant totalisant USD 9 895.

**NOTE 5. FRAIS DE GESTION**

Les dépenses de cette catégorie se détaillent comme suit :

<b>Rubrique</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>
Frais de Gestion ITIE National	225 391	130 286
<b>TOTAL</b>	<b>225 391</b>	<b>130 286</b>

Il s'agit de dépenses de fonctionnement du CN-ITIE notamment le loyer du bureau du Secrétariat National du CN-ITIE (USD 2 500 par mois : 8 mois en 2011 plus 3 mois d'arriérés en 2010) soit un montant total de USD 27 500, les frais de mission du personnel du CN-ITIE particulièrement à Paris pour la participation à la 5<sup>ème</sup> conférence annuelle de l'ITIE, à Amsterdam pour la participation au Conseil d'Administration de l'ITIE International et dans les provinces pour la collecte des données, assistance au Forum international etc. et autres (frais bancaires, location véhicule, consommation carburant, frais de communication, abonnement internet, achats fournitures,...).

**NOTE 6. SOLDE DE TRESORERIE**

Au 31.12.2011, le solde de trésorerie du projet se détaille comme suit :

<b>RUBRIQUE</b>	<b>31.12.2011</b>
Solde Théorique (Ressources – Emplois)	<b>80</b>
<b>Trésorerie au 31.12.2011</b>	
Compte Spécial	55
Compte Courant	0
Caisses	26
<b>Total</b>	<b>80</b>
<b>Ecart</b>	<b>0</b>

**NOTES ANNEXES A L'ETAT DE RELEVÉ DES DEPENSES**

**RELEVÉS DES DEPENSES**

La période audité se caractérise par l'attribution de douze (12) DRF pour le réapprovisionnement du compte spécial pour un montant total de USD 241 208, ce montant correspond aux dépenses justifiées et remboursées par la Banque Mondiale.

Le tableau ci-dessous, résume la situation des décaissements obtenus de l'IDA au cours de la période.

Date	N° DRF	Montant sollicité (a)	Montant approuvé (b)	Montant payé (c)	Ecart (d)=(a)-(c)	Retenue Avance (e)	Insuffisance de justificatif (f)
29/12/2010	09	20 898	10 308	6 808	14 090	3 500	10 590
26/01/2011	10	11 413	8 170	8 170	3 243	0	3 243
22/02/2011	11	8 345	7 700	7 700	645	0	645
16/03/2011	12	46 109	27 200	27 200	18 909	0	18 909
31/03/2011	13	18 909	18 909	18 909	0	0	0
07/04/2011	14	31 060	14 500	14 500	16 560	0	16 560
03/05/2011	15	27 383	18 745	12 745	14 638	6 000	8 638
26/05/2011	16	18 691	12 770	8 570	10 121	4 200	5 921
28/11/2011	17	31 119	31 119	31 119	0	0	0
13/07/2011	18	39 138	39 138	39 138	0	0	0
08/08/2011	19	39 051	39 051	26 251	12 800	12 800	0
26/08/2011	20	23 437	23 437	23 437	0	0	0
06/10/2011	21	5 128		0	5 128	0	0
28/12/2011	22	26 920		0	26 920	26 920	0
28/12/2011	23	5 128		0	5 128	0	0
<b>Total</b>		<b>352 729</b>	<b>251 047</b>	<b>224 547</b>	<b>128 182</b>	<b>53 420</b>	<b>64 506</b>
<b>Récupération retenue avance de 2010 (DRF 12)</b>						<b>- 3 500</b>	
<b>Retenues avances opérées en 2011</b>						<b>49 920</b>	

De 2010 au 25 février 2011, les retenues effectuées par l'IDA ont atteint USD 46 106,10 dont USD 27 200 au titre de retenue d'avance sur le compte spécial et USD 18 909 pour insuffisance des justificatifs.

Au cours de l'exercice sous revue, le CN-ITIE a sollicité et obtenu de l'IDA la reconstitution de ce montant sur les DRF 12 et 13 respectivement.

Les retenues de l'avance ont été effectivement opérées sur les DRF 15, 16, 19 et 22 pour un montant total de USD 49 920, soit un écart de USD 80 par rapport au montant de USD 50 000 obtenu par le CN-ITIE au titre d'avance de démarrage. Cet écart a été jugé négligeable par l'IDA.

La DRF 21 établi pour USD 5 128 a été rejetée par l'IDA pour invalidité de signature. En effet, le Coordonnateur qui avait signé la DRF le 06 octobre était déjà en processus de démission. La remise et reprise avec son remplaçant est intervenu le 12 octobre 2011. Ce montant de USD 5 128 a encore été sollicité sur la DRF 23, signé par le nouveau coordonnateur et a été une fois de plus rejeté par la Banque parce que signé au delà de la date limite de clôture du compte.

Les DRFS 17 et 18 établies respectivement pour USD 31 119 et USD 39 138 ont été entièrement payées par l'IDA. Ces DRFS concernaient le remboursement des dépenses de la catégorie 4 (Frais de gestion) initialement rejetées sur les DRFS 14, 15 et 16 pour « insuffisance de provision dans la catégorie ». Ce remboursement a été autorisé par le chargé du projet de la Banque Mondiale par sa lettre du 24 juin 2011 adressée au coordonnateur du CN-ITIE.



<b>NOTES ANNEXES A L'ETAT JUSTIFICATIF DU COMPTE DESIGNE</b>
--

**NOTE 7. RECONSTITUTIONS OPEREES PAR LA BANQUE MONDIALE**

Cette rubrique enregistre les réapprovisionnements effectués sur la période par la Banque Mondiale au profit du compte désigné. Le compte désigné a été réapprovisionné 12 fois au cours l'année 2011 à la hauteur de USD 224 547.

**NOTE 8. RELEVES DES RETRAITS AU VU DES Relevés De Dépenses**

Le montant de USD 225 669 figurant dans l'état justificatif du solde du compte spécial représente le total des dépenses effectuées sur le compte spécial au cours de la période audité. Ces dépenses ont été effectuées soit directement par la Banque (Compte Désigné), soit par la caisse.

<p style="text-align: center;"><b>NOTES SUR LA CONFORMITE DE L'EXECUTION AUX TERMES DES ACCORDS</b></p>
---

**EXAMEN DU RESPECT DES CONDITIONS DE L'ACCORD DE CREDIT**

Nous avons examiné les conditions de l'Accord de Don TF091920 DRC.

Il s'agit de vérifier la correcte application des conditions définies dans l'Accord de Don au niveau du financement des activités admissibles par catégorie de dépenses ainsi qu'au niveau des clauses financières et des critères d'éligibilité.

**EXAMEN DU RESPECT DES REGLES ET DES PROCEDURES**

Il s'agit des règles et procédures consignées dans l'Accord de Crédit. Nos travaux ont consisté à vérifier :

- le respect général des règles et procédures applicables généralement aux Projets de Développement financés par l'IDA ;
- le respect des règles et procédures particulières stipulées dans l'Accord de crédit.

**EXAMEN DU RESPECT DES CONDITIONS DE DECAISSEMENT**

L'objectif est de s'assurer que :

- les procédures de décaissement sont correctement suivies ;
- les décaissements sont appuyés par des pièces justificatives et sont correctement autorisés ;
- les relevés de dépenses et les demandes de décaissement représentent les mêmes informations ;
- les fonds décaissés ne sont utilisés à des fins autres que celles prévues par l'Accord de Don.