

Société d'Expertise Comptable, Fiscale et en Conseils

RCCM: CD/KNG/RCCM/13-B-0362; N° Id. Nat: 01-831-N58118 M; N° Impôt: A1010994M;

AFFL INSS: 0101023452A01; AGREMENT CSP: N° P/03/004/2010; IRC : PM 014 N° ONEC :SEC/16.00061



## **RAPPORT DE LA MICRO-EVALUATION DU PARTENAIRE FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE " FONAT "**

**Effectué pour le compte des Agences EXCOM  
(UNDP – UNICEF – UNFPA)**

**PURCHASE ORDER UNDP N° COD10-0000029650**

**MARS 2023**

## **SOMMAIRE GENERAL**

<b>1. CONTEXTE, CHAMP D'APPLICATION ET METHODOLOGIE</b> .....	4
1.1. CONTEXTE .....	5
1.2. CHAMP D'APPLICATION .....	5
1.3. METHODOLOGIE .....	5
<b>2. SYNTHESE DES RESULTATS DE L'EVALUATION DES RISQUES</b> .....	6
2.1. TABLEAU RESUME DES RESULTATS.....	7
2.2. PRINCIPALES CONCLUSIONS ET RECOMMANDATIONS .....	10
<b>3. RESULTATS DETAILLES DU CONTROLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS</b>	12
<b>4. ANNEXES</b> .....	16
4.1. INFORMATIONS SUR LE PARTENAIRE D'EXECUTION ET LE PROGRAMME .....	17
4.2. ORGANISATION DU PARTENAIRE & PERSONNES RENCONTREES.....	18
4.3. QUESTIONNAIRE DE LA MICRO-EVALUATION .....	20

## **LISTE DES SIGLES ET ACRONYMES UTILISÉS**

- ASBL : Association Sans But Lucratif
- EXCOM : Exécutive Commitee (Comité Exécutif du Groupe des Nations Unies pour le Développement (UNICEF, UNFPA, PAM et PNUD))
- FACE : Funding Authorization and Certificate of Expenditure (Formularies D'autorisation de financements et certification des dépenses)
- HACT : Harmonized Approach for Cash Transfers (Cadre opérationnel harmonisé Pour la remise d'espèces)
- OHADA : Organisation pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires (SYSCOHADA : Système comptable de l'OHADA)
- PE : Partenaire d'Exécution ou de mise en œuvre
- PNUD : Programme des Nations Unies pour le Développement
- PRODOC : Document de projet
- PTA : Plan de Travail Annuel (AWP : Annual Work Plan)
- UNFPA : United Nations Population Fund (Fonds des Nations Unies pour la Population)
- UNICEF : United Nations Children's Fund (Fonds des Nations Unies pour l'Enfance)
- DESP : Direction des Établissements de Soins et Partenariat du Ministère de la Santé

# **1. CONTEXTE, CHAMP D'APPLICATION ET METHODOLOGIE**

## **1.1. CONTEXTE**

La micro évaluation fait partie des exigences du cadre pour l'Approche Harmonisée de Remises d'Espèces aux Partenaires d'Exécution (HACT). Le cadre HACT représente un cadre opérationnel commun appliqué par les agences des Nations Unies pour la remise d'espèces à des PE gouvernementaux ou non gouvernementaux.

La micro évaluation analyse le cadre de contrôle du Partenaire d'Exécution. Elle se traduit par l'attribution d'un niveau de risque (faible, modéré, significatif ou élevé). La note globale des risques est utilisée par les agences des Nations Unies, ainsi que d'autres informations disponibles (par exemple, l'historique de la collaboration avec l'agence et les résultats des précédentes activités d'assurance), pour déterminer le type et la fréquence des activités d'assurance selon les directives de chaque agence. Il est également pris en compte lors de la sélection des modalités appropriées de remise d'espèces au Partenaire d'Exécution.

## **1.2. CHAMP D'APPLICATION**

La micro-évaluation fournit une évaluation globale du programme, des politiques en matière de gestion financière et opérationnelle, des procédures, des systèmes et des contrôles internes du Partenaire d'Exécution. Elle inclut :

- Un examen du statut juridique du PE, de sa structure de gouvernance et sa viabilité financière la capacité de gestion financière, de la gestion du programme, de la structure organisationnelle et de son personnel, des politiques et procédures comptables, des actifs immobilisés et inventaires, du rapport et du suivi financier, et des passations de marché ;
- Un accent particulier sur le respect des politiques, des procédures, des règlements et des dispositions institutionnelles qui sont émises à la fois par le gouvernement et par le partenaire d'exécution.

Elle intègre les résultats de toutes les micros évaluations antérieures qui ont été menées chez le Partenaire d'Exécution.

## **1.3. METHODOLOGIE**

Nous avons procédé à la micro-évaluation de Mars 2023 à KINSHASA au siège du PE. Sur base des échanges avec la direction, de l'observation et des contrôles inopinés de transactions, nous avons évalué le Partenaire d'exécution et le système de contrôle interne concerné en mettant l'accent sur :

- L'efficacité des systèmes à fournir à la direction du Partenaire d'Exécution des informations qui sont précises et en temps opportun relatives à la gestion des fonds et actifs, conformément aux plans de travail et aux contrats avec les agences des Nations Unies ;
- L'efficacité générale du système de contrôle interne dans la protection des actifs et des ressources du Partenaire d'Exécution.

Nous avons discuté des résultats de la micro évaluation avec le personnel de l'UNICEF et avec le PE avant la finalisation du rapport. La liste des personnes rencontrées et interrogées au cours de la micro-évaluation est disponible à l'Annexe III.

## **2. SYNTHÈSE DES RESULTATS DE L'ÉVALUATION DES RISQUES**

### 2.1. TABLEAU RESUME DES RESULTATS

Le tableau ci-dessous résume les résultats et les principales insuffisances du contrôle interne identifiées lors de l'administration du questionnaire de micro-évaluation (au point 4.4). Les conclusions et les recommandations détaillées sont précisées à la section 3, ci-dessous

No.	Description du constat	Notes des Risques	Evaluation de risque (Niveau)	Brève justification de la notation (principales insuffisances du contrôle interne)
1.	<b>Partenaire d'exécution</b>	1.3	Faible	<p><b>Points forts :</b> Aucun problème judiciaire actuellement, ne dispose d'une politique de lutte contre la fraude et la corruption dûment définie dans un document appelé «CODE DE CONDUITE DE L' AGENT PUBLIC (FONAT)», disposition d'un compte bancaire, dispose d'un compte bancaire, tenue de réunion à tous les niveaux de structures du FONAT</p> <p><b>Faiblesses :</b> Indisponibilité des évidences d'identification et d'évaluation des risques tels le risque de change et de contrepartie, Pas d'expérience dans la gestion de fonds des systèmes de Nations Unies.</p>
2	<b>Gestion du Programme</b>	1.6	Modéré	<p><b>Points Forts :</b> Existence du cadre organique de FONAT étayé par les Procédures de financement du projet de l'aménagement du territoire, définissant les politiques pour l'élaboration des projets. Existence de politiques et procédures écrites en matière de gestion de programme , Dispose d'un cadre de suivi et évaluation des données de référence et des cibles pour assurer le suivi de l'atteinte des résultats du programme ;</p> <p><b>Points faibles :</b> Manque d'outils d'identification des risques et absence de mesures d'atténuation de ces risques.</p>
3	<b>Structure organisationnelle et dotation en personnel</b>	1,1	Faible	<p><b>Points forts :</b> les pratiques relatives à la gestion du personnel sont dûment définies par le Gouvernement ; Existence des jobs descriptions ; Séparation des tâches ; l'homme qu'il faut à la place adéquate au poste qu'il faut; Existence de plusieurs documents qui gèrent le personnel et leurs carrières,</p> <p><b>Points faibles :</b> Absence des évidences de la pratique et précautions prises quant à la vérification des références des agents ou fonctionnaires recrutés ou affectés</p>

# PNUD\_ FOND NATIONAL D'AMMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

4	<b>Politiques et procédures comptables</b>	1,3	Faible	<p><b>Points forts :</b> Existence d'un coffre-fort. Existence du budget annuel dûment élaboré et approuvé, existence des barèmes des frais de missions suivant les catégories et les grades, l'Inspection générale des finances et la cour des comptes sont désignées pour les contrôles des comptes, la fonction financière bien définie par le Gouvernement, Existence de livre de caisse, de classement des pièces justificatives, Existence d'un logiciel comptable, pas de procédures de traitement des factures, pas d'estampillage des pièces, Estampillage des pièces. Existence d'un logiciel compta SAGE X3</p> <p><b>Points faibles :</b> Détention des deux clés permettant l'accès au coffre-fort par deux personnes de la trésorerie. Non disponibilité des évidences de rapprochement entre éléments auxiliaires aux comptes généraux et de rapprochement bancaire, Absence de dépenses ni de procédures de gestion des dépenses d'autres bureaux, absence de contrôle antérieur, ...</p>
5	<b>Immobilisations et stocks</b>	1,8	Modéré	<p><b>Points forts :</b> Mise en place des systèmes de protection des actifs au sein de FONAT. Tenue du registre des immobilisations, des inventaires chaque trois mois. Disposer d'un système de gestion classique des stocks qui lui permet d'effectuer le suivi de la distribution de fournitures. Présence d'un local approprié (dépôt ou entrepôt) pour les fournitures de bureau, classement non harmonieux des fournitures FONAT a mis en place des dispositifs de détection des fumées en cas d'incendie et des extincteurs, système de protection des immobilisations assuré par le ministère des Travaux Publics. Existence des propositions d'assurance incendie de la SONAS. La vérification des opérations de FONAT par les systèmes IFS, IMS IDAMPRO. Les immobilisations sont identifiées par des fiches d'identification. Certains risques sont mitigés par l'existence des extincteurs, les caméras de surveillance, les détecteurs de fumée</p> <p><b>Points faibles :</b> Non disponibilité de la tenue de fiche des stocks, non détermination de responsabilité effective en ce qui concerne la distribution des biens,. Non disponibilité des évidences des assurances</p>
6	<b>Rapport Financier et Suivi</b>	2,0	Modéré	<p><b>Points forts :</b> Descriptif claire des contenus des rapports financiers, leur périodicité et les responsables concernés. Prépare des rapports financiers conformément à la loi des finances et Soumission aux contrôles des Institutions de contrôle, à savoir IGF et Cour des Comptes. Existence de canevas précis de rapportage, ... Existence du logiciel comptable SAGE X3. Gestion informatisée par un système informatique</p> <p><b>Points faibles :</b> Absence d'évidence de rapport produit et transmis (voir Manuel de procédures page 261 et suivantes) Non disponibilité des évidences de système de sauvegarde des informations avec non disponibilité des évidences de protection. Détention du système de gestion entre les mains d'un consultant.</p>

## PNUD\_ FOND NATIONAL D'AMMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

7	<b>Passation de marchés</b>	1,6	Modéré	<p><b>Point fort</b> : Disposer d'un système de passation de marchés informatisé dans SAGE X3. Existence des procédures de passation de marchés. Prise en charge par la Cellule interministérielle de passation des marchés. Surveillance par la DGCMP et ARMP, les exceptions sont bien reprises dans les procédures. Présence d'une Cellule de passation de marchés avec des chaînes hiérarchiques bien définies au sein de FONAT; Présence d'un personnel qualifié et ayant la maîtrise des procédures au sein du FONAT.</p> <p><b>Points faibles</b> : Absence des évidences de formation sur le logiciel de passation de marchés ; pas d'expérience propre en passation des marchés, FONAT ne désigne pas de personnes à l'interne pour le suivi des aspects contractuels importants dans la Passation des Marchés.</p>
<b>Evaluation globale des risques</b>		<b>1,6</b>	<b>Modéré</b>	

## **2.2. PRINCIPALES CONCLUSIONS ET RECOMMANDATIONS**

### **1. Principales conclusions**

Au cours de notre évaluation, nous avons relevé ce qui suit :

- Indisponibilité des évidences d'identification et d'évaluation des risques. Présence du risque de change et de contrepartie, pas suffisamment d'expérience dans la gestion de fonds des systèmes de Nations Unies;
- Pas d'évidence d'un projet élaboré suivant les procédures de ce document. Absence des évidences (PTA, Canevas etc.), manque d'outils d'identification des risques et absence de mesures d'atténuation de ces risques ; absence d'évidence des visites de terrain et non documentation des activités de suivi. Absence de plan de mise en œuvre des recommandations issues des visites programmatiques et autres activités de terrain (ce qui est dû à l'expérience dans la gestion de programmes, qui est encore à ses débuts) ;
- Absence des évidences de la pratique et précautions prises quant à la vérification des références des agents ou fonctionnaires recrutés ou affectés
- Détention des deux clés permettant l'accès au coffre-fort par deux personnes de la trésorerie. Non disponibilité des évidences de rapprochement entre éléments auxiliaires aux comptes généraux et de rapprochement bancaire, Absence de dépenses ni de procédures de gestion des dépenses d'autres bureaux, absence de contrôle antérieur, ...
- Non disponibilité de la tenue de fiche des stocks; non détermination de responsabilité effective en ce qui concerne la distribution des biens,. Non disponibilité des évidences des assurances;
- Absence d'évidence de rapport produit et transmis, Non disponibilité des évidences de système de sauvegarde des informations avec non disponibilité des évidences de protection. Détention du système de gestion entre les mains d'un consultant,
- Absence des évidences de formation au logiciel de passation de marchés ; pas d'expérience propre en passation des marchés, ne désigne pas de personnes à l'interne pour le suivi des aspects contractuels importants dans la Passation des Marchés;

### **2. Principales Recommandations**

Au regard des observations ci-dessus, nous recommandons du FONAT de veiller à la prise en comptes des recommandations suivantes :

- Respecter la tenue régulière des réunions de supervision, étayées par la production, le classement et la transmission des évidences, ainsi que du rapport ;
- Respecter la tenue des outils de gestion programmatique, des outils d'identification des risques et ses mesures d'atténuation, plan de suivi de la mise en œuvre des recommandations issues des missions de suivi et évaluation ;
- Etablir une fiche de renseignement sur les nouvelles recrues et si possible se renseigner auprès des personnes reprises dans son CV sur sa compétence et sa probité morale ;
- Repartir les clés permettant l'accès au coffre-fort par deux personnes de services différents.
- Matérialiser et rendre disponible les états de rapprochement entre éléments auxiliaires aux comptes généraux et les rapprochements bancaires.
- Matérialiser les contrôles antérieurs, ...
- Disponibiliser les fiches des stocks; déterminer la responsabilité effective en ce qui concerne la distribution des biens,.
- Finaliser dans un avenir très proche les polices d'assurances;
- Faire toujours le rapport d'achat ;
- Classement harmonieux des biens dans l'entrepôt, en respectant les méthodes de zonage, FIFO et/ou LIFO, ...;
- Disponibiliser les évidences de système de sauvegarde des informations avec des évidences de protection.

- Décentraliser le système de gestion des mains du consultant en accélérant la formation du personnel de FONAT à l'utilisation efficiente et efficace du système de gestion informatisé,
- Absence des évidences de formation au logiciel de passation de marchés ;
- Activer les projets latents afin d'accroître l'expérience du FONAT en passation des marchés, et désigner de personnes à l'interne pour le suivi des aspects contractuels importants dans la Passation des Marchés;
- Mener un plaidoyer auprès des partenaires en vue de faire bénéficier le personnel des formations sur la maîtrise des procédures en matière de passation de Marchés ;

### **3. Conclusion générale**

En conclusion, l'évaluation globale du système de contrôle interne et de gestion des opérations du partenaire d'exécution peut être jugée à risque « **Modéré** » dans l'ensemble.

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation des Agences EXCOM du système des Nations Unies et du Gouvernement de la RDC.

Kinshasa, le 24 Mars 2023

#### **Célestin MBAYA MBAYA**

*Expert-Comptable ONEC N° EC/16.000295*

*Associé Gérant*

65, avenue COLONEL EBEYA

Commune de Gombe

Kinshasa, RD Congo



### **3. RESULTATS DETAILLES DU CONTROLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS**

No.	Domaine opérationnel	Description du constat	Risque/Incidence	Recommandation	Réponse de la direction du FONAT
1.	<b>Partenaire d'exécution</b>	<p>Nous avons constaté dans la revue de la structure du FONAT : le système d'Identification et d'évaluation des risques du FONAT s'avère être différents de celui du système des Nations Unies:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- présence du risque de change et de contrepartie;</li> <li>- pas suffisamment d'expérience dans la gestion de fonds des systèmes de Nations Unies</li> </ul>	Risque de faible communication des activités ;	<p>Nous recommandons au FONAT de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Augmenter la fréquence des réunions et la célérité de transmission des comptes rendus et autres rapports à l'issue de ces réunions ;</li> <li>- Faire un plaidoyer aux partenaires des systèmes des Nations Unies afin d'acquérir régulièrement et conséquemment de l'expérience en gestion de programme financés par les systèmes des Nations Unies</li> </ul>	La présence de risque d'échange réside du fait que le FONAT utilise concomitamment deux unités monétaires (CDF & USD); Au vu de son existence récente, le FONAT n'a pas encore conclu un partenariat avec les organismes des Nations Unies.
2.	<b>Gestion de Programme</b>	<p>La revue des procédures programmatiques a permis de déceler ce qui suit :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- existence d'outils d'identification des risques présentant de faibles mesures d'atténuation de ces risques ;</li> <li>- absence des évidence des visites de terrain et de documentation des activités de suivi ;</li> <li>- absence de plan de mise en œuvre des recommandations issues des visites programmatiques et autres activités de terrain.</li> </ul>	Risque de peu d'efficacité dans l'atteinte des résultats cibles qui peuvent être qualifiés de peu fiables.	<p>Nous recommandons au FONAT de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- mettre en place des outils d'identification et d'évaluation des risques à hautes mesures d'atténuation des risques;</li> <li>- documenter toutes les visites de terrain et archiver les différents rapports qui y'en sortent;</li> <li>- mettre en place une matrice des risques identifiés et leurs mesure d'atténuation ;</li> <li>- élaborer l'outil de suivi de la mise en œuvre des recommandations issues des missions de suivi et évaluation</li> </ul>	L'absence des évidences de visites de terrain et de documentation des activités de suivi sont dues à la non-exécution d'un projet jusqu'à date par le FONAT. Il en est de même de l'absence de la mise en œuvre des recommandations issues des visites.
3.					

	<b>Structure organisationnelle et dotation en personnel</b>	Nous avons constaté dans l'analyse de la structure organisationnelle que le mécanisme de vérification des informations reprises dans les CV des agents ou fonctionnaires recrutés et affectés au FONAT, pour s'assurer de leurs compétences et probité, n'est pas efficace.	Risque probable d'avoir sous sa gestion un personnel affecté aux finances avec des informations non fiables.	Nécessité au FONAT de mettre en place dans le classement des dossiers du personnel une fiche qui reprend les témoignages des personnes de référence citées par les agents afin de s'assurer de leur niveau de confiance en lieu et place de procéder aux appels téléphoniques sans report sur la fiche.	Le FONAT prend acte de la recommandation.
4.	<b>Politiques et procédures comptables</b>	Les politiques et procédures comptables comportent la faiblesse suivante : Pas de rapprochement entre éléments auxiliaires aux comptes généraux,	Faible fiabilité des rapports et autres informations financiers.	Nous recommandons au FONAT de vite rectifier la gestion financière en mettant en œuvre les remèdes suivants : Procéder aux rapprochements des comptes auxiliaires aux comptes généraux.	Non existence à ce jour des comptes des tiers
5.	<b>Immobilisations et stocks</b>	Nous avons constaté dans le domaine de gestion des immobilisations et stocks ce qui suit : - classement non harmonieux des fournitures; - tenue de fiche des stocks et de rapport d'inventaire non conforme aux modèles comptables en vigueur.	Exposition du patrimoine au risque de perte des biens et fraudes ;	Nécessité pour FONAT de : - procéder aux inventaires périodiques avec évidences de codification des biens inventoriés et leurs étiquetages, - mettre en place des fiches d'immobilisation et des fiches d'inventaires à rapprocher périodiquement aux registres.	Le FONAT prend acte des recommandations.
6.	<b>Rapport Financier et Suivi</b>	L'analyse des procédures de rapportage financier nous a montré qu'il y a absence d'évidence de transmission des rapports financiers (suivant les prescrits du rapportage tels que prescrits par le manuel de procédures).	Risque de non-respect de daidline de rapportage à la hiérarchie: transmission en retard de rapports.	Nécessité pour le FONAT de : - Classer tous les rapports et garder les évidences de transmission de ces rapports ; - Informatiser la gestion avec un bon logiciel, - Protéger et sauvegarder les informations et leurs outils avec des mots de passe et les disques externes ou sauvegarde en ligne	Le FONAT prend acte de la première recommandation. Cependant, l'informatisation de son système de gestion est effective et le personnel est en phase de formation.

7.	<b>Passation de marchés</b>	La revue des procédures, des politiques et des pratiques de passation des marchés a permis de constater une expérience embryonnaire en passation démarchés de grande envergure propres: faiblesse de l'expérience propre en passation des grands marchés	Risque d'effectuer des achats non optimaux ;	Dans la perspective de la mise en œuvre des projets importants, nous recommandons au FONAT de mener un plaidoyer auprès des partenaires en vue de faire bénéficier le personnel des formations sur la maîtrise des procédures en matière de passation de Marchés ;	Le FONAT prend acte de la recommandation.
----	-----------------------------	--	--	--	---

## **4. ANNEXES**

#### **4.1. INFORMATIONS SUR LE PARTENAIRE D'EXECUTION ET LE PROGRAMME**

<b>Nom du partenaire d'exécution :</b>	<b>FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (FONAT)</b>
<b>Code ou ID du Partenaire d'exécution dans les registres de l'UNICEF, du PNUD, de l'UNFPA (selon le cas)</b>	
<b>Les coordonnées du Partenaire d'Exécution (nom, adresse e-mail et numéro de téléphone du contact):</b>	<b>Fonds National d'Aménagement du Territoire, info@fonatrdc.com, +234 992 900 042</b>
<b>Les programmes mis en œuvre en relation avec l'agence/les agences des Nations Unies correspondante(s) :</b>	NEANT
<b>Le responsable principal du (des) programme(s) de l'agence ou des agences des Nations Unies</b>	NEANT
<b>Lieu(x) du (des) programme(s)</b>	NEANT
<b>Lieu de conservation des registres du (des) programme(s) de l'agence ou des agence (s) des Nations Unies :</b>	NEANT
<b>Devise des registres conservés:</b>	NEANT
<b>Les dernières dépenses engagées/déclarées à l'UNICEF, au PNUD et à l'UNFPA (selon le cas) durant la période financière de référence;</b>	NEANT
<b>Modalité(s) de remise d'espèces utilisée(s) par l'agence ou les agences des Nations Unies auprès du PE</b>	NEANT- PNUD
<b>Date prévue pour le démarrage de la micro évaluation :</b>	20 MARS
<b>Nombre de jours nécessaires pour la visite chez le PE:</b>	2 JOURS
<b>Demandes particulières à prendre en compte au cours de la micro évaluation:</b>	NEANT-

## 4.2. ORGANISATION DU PARTENAIRE & PERSONNES RENCONTREES

Fond national d'aménagement du territoire, est un établissement public fonctionnant suivant le décret n° 21/08 DU 30 décembre 2021.

FONAT, étant un service public, chaque direction établit un rapport, qui mensuel, qui trimestriel, qu'il soumet au directeur général

Pour l'instant, FONAT n'a pas encore bénéficié des financements des organismes des Nations Unies.

FONAT, étant un service public, chaque direction établit un rapport, qui mensuel, qui trimestriel, qu'il soumet au directeur général.

### Fonds gérés les trois dernières années en USD

N°	BAILLEURS PRINCIPAUX	2020	2021	2022
	UNICEF/WASH			
	Gouvernement RDC			1 500 000
	FAO			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 500 000</b>

Dans le budget 2023, le FONAT est programmé pour **CDF 18 000 000 000. Soit USD 9 000 000 au taux de CDF 2 000 pour USD 1**

### 4.2.1. PERSONNES RENCONTREES

Nom	Institution / organisation	Poste	Adresse mail et N° Téléphone
ISANGAMELA BOTULI Joseph-Louis	FONAT	Chargé des Missions	+243 994 013 226 - josphisangamela@fonatrdc.com - josephlouisbot@yahoo.fr
NGBO YAMANGE LIBOTE Jeanne	FONAT	Chargée des Missions Adjointe	+ 243 978 963 001 - jeannengbo@fonatrdc.com
LOKONDO LOKANDO Antoine	FONAT	Directeur Administratif et RH	+ 234 995 900 610 - antoinelokondo@fonatrdc.com
BOOLE NDOMBO Hugues	FONAT	Directeur de Gestion des Finances et Budget	+ 243 817 687 170 - huguesboole@fonatrdc.com
BONONGA LIKAY Godefroid	FONAT	Directeur des Affaires Juridiques	+ 243 852 544 920
MWA ILANGA Pathou	FONAT	Directeur Technique	+ 243 851 141 226
MANDJEKU LYONGO John	FONAT	Directeur des Opérations	+ 243 840 316 810
MWELUA MUKE Jacques	FONAT	Directeur de Cabinet du DG	+ 243 992 020 766 - jacquesmuelwa@fonatrdc.com
BOTULI MBOYO Thèrese	FONAT	Directeur des Services Médicaux	+ 243 910 685 939

**PNUD\_FOND NATIONAL D'AMMENAGEMENT DU TERRITOIRE**  
**« FONAT »**

*Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo*

MAKUNGU NGOYA Gaël	FONAT	Directeur de l'Audit	+ 243 904 135 665
NGIDA YOGO Espérant	FONAT	Chef de Service de la Comptabilité	+243 813 786 677 - esperantngida@fonatrdc.com - ngidajeny@gmail.com
SALANGA MUKANGA Alain	FONAT	Chef de Service Budget	+243 814 063 781 - alainsalanga@fonatrdc.com - salangaalain@gmail.com
ILUNGA NGOY Franck	FONAT	Chef de Service de la Trésorerie	+243 816 887 089 franckilungaza@gmail.com
BUTELA NSELE Ariel	FONAT	Chef de service Informatique	+243 820 629 007 arielbutela@fonatrdc.com - arielnsele@gmail.com
TSHIZUABA KAZADI Elvis	FONAT	Chef de service Veille et Etudes Juridiques	+ 243 824294022 - tshizuabaelvis@fonatrdc.com
ELEMA NYAMALONGO Aimé	FONAT	Chef de Service Contentieux	+243 827949409 - aimeelema@fonatrdc.com
NDEGE KIBANGO Cédric	FONAT	Chef de Service Ressources retrocédées	+243 815880304 - cedricndegue@fonatrdc.com
BITALO MICHEL	FONAT	Chef de Service Parafiscal	+243 851330995 - michelbitalo@fonatrdc.com
MUFUTA Bonheur	FONAT	Chef de Service Suivi-projet	+243 810033136
MWAKUMBI MPIANA Francis	FONAT	Assistant Charge des Missions Adjointe	+243 972619809
MWANAWISHE Chadrack	FONAT	Chef de Bureau Communication	+243 970167443
BUKASA Eva	FONAT	Chef de Bureau Systmes d'exploitation et supports	+243 852250202
KAFIRA MALAIKA	FONAT	Chef de Bureau Rel Pub	+243 821431960
KOS'ISAKA Sarah	FONAT	Agent Juridique	+243 8118827085 - sarahkosisaka@fonatrdc.com
MPETSHI BOTSHILI Dany	FONAT	Chef de Bureau veille juridiques	+243 828172552
LUSANU NZINGA Glody	FONAT	Chef de Bureau Comptabilité	+243 821428040 - glodynzinga@fonatrdc.com
EBENGO EBENGO Carlos	FONAT	Sec Dir des Aff Juridiques	+243 817886670
GBEMANI LITO Pepe	FONAT	CB Protocole	+ 243 85 9123824
MAKOSI EBUA Fabrice	FONAT	Cb contentieux adm	+243 821921933
MENZU BONDOKI Glodie	FONAT	Agent Juridique	+243 824277342
NGOMO FRED	FONAT	Scrétaire permanent cellule Passation de Marché	+ 243 819 744 424

### 4.3. QUESTIONNAIRE DE LA MICRO-EVALUATION

Subject area <i>(key questions in bold)</i>	Yes	No	N/A	Risk Assessment	Risk points	Remarks/comments
<b>1. Partenaire d'exécution</b>						
<b>1.1 Le PE est-il légalement enregistré? Dans l'affirmative, respecte-t-il les conditions d'enregistrement ? Veuillez noter le statut juridique/ l'enregistrement de l'entité.</b>	Yes			Low	1	Fond national d'aménagement du territoire, est un établissement public fonctionnant suivant le décret n° 21/08 DU 30 décembre 2021
<b>1.2 Si le PE a reçu des fonds des Nations Unies dans le passé, est-ce que des problèmes importants ont été relevés dans la gestion des ressources, y compris dans les activités d'assurance précédentes ?</b>		No		Low	1	Pour l'instant, FONAT n'a pas encore bénéficié des financements des organismes des Nations Unies.
<b>1.3 Le PE est-il soumis à des obligations de rapports statutaires? Dans l'affirmative, s'est-il conformé aux dites exigences durant les trois exercices précédents?</b>	Yes			Low	1	FONAT, étant un service public, chaque direction établit un rapport, qui mensuel, qui trimestriel, qu'il soumet au directeur général.
1.4 L'organe directeur se rencontre-t-il régulièrement et exerce-t-il des fonctions de supervision?	Yes			Low	1	Le comité de direction est composé du Directeur Général, du Directeur Général Adjoint et des directeurs. Il peut être élargi aux Chefs de service. Et il se réunit au moins une fois par semaine. les réunions sont matérialisées par des rapports. Seulement le rythme de celles-ci n'est pas contraignant
<b>1.5 Si d'autres bureaux / entités externes participent à la mise en œuvre, le PE dispose-t-il de politiques et procédures pour assurer la supervision et le suivi approprié de la mise en œuvre?</b>	Yes			Low	1	Ministère de l'aménagement du territoire dispose des bureaux dans tous les provinces de la RDC et il dispose des politiques pour assurer la supervision et suivie; cela se passe avec les administrations de l'aménagement du territoire et le service de suivi.
<b>1.6 Le PE dispose-t-il d'une stabilité financière locale de base (principales ressources; tendance de financement)? Fournir le montant total des actifs, des passifs, des revenus et des dépenses pour l'exercice en cours et pour les trois exercices précédents.</b>	Yes			Low	1	FONAT fonctionne essentiellement sur base des fonds repris dans l'enveloppe budgétaire allouée par le Gouvernement de la République Démocratique du Congo.
1.7 Le PE peut-il facilement recevoir des fonds ? Y a-t-il eu par le passé des problèmes graves concernant la réception de fonds par le PE, en particulier lorsque les fonds provenaient de ministères du gouvernement?		No		Significant	3	FONAT ne dispose pas encore d'un compte bancaire pour recevoir les fonds provenant d'un bailleur. Par contre les agents sont payés par la banque pour le paiement salaire et de prime des agents
1.8 Existe-t-il des procédures judiciaires en cours contre le PE ou des litiges matériels / significatifs en cours avec les fournisseurs / sous-traitants? Dans l'affirmative, indiquez les mesures prises par le PE pour résoudre la question de la procédure judiciaire.		No		Low	1	Aucune procédure judiciaire n'est en cours contre le PE

# PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

## Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

1.9 Le PE a-t-il établi une politique spécifique de lutte contre la fraude et la corruption ?	Yes			Low	1	FONAT dispose d'une politique de lutte contre la fraude et la corruption dûment définie dans un document appelé "CODE DE BONNE CONDUITE POUR LE PERSONNEL DU FONAT" et a une politique de prévention et de lutte contre la fraude et la corruption
1.10 Le PE a-t-il indiqué aux employés, bénéficiaires et autres destinataires les noms des personnes à contacter s'ils soupçonnent l'existence d'une fraude, d'un gaspillage ou d'une utilisation abusive des fonds ou biens de l'agence ? Dans l'affirmative, le PE a-t-il une politique contre les représailles pour les personnes qui signale cette fraude?	Yes			Low	1	Chaque agent de FONAT est tenu de respecter les lois de la République et d'observer le code de conduite de l'agent public tel que défini par le Décret tel et adapté le FONAT, dans son code. Le point 3 de la politique de prévention et de lutte contre la fraude et la corruption en dit suffisamment. Ce dernier précise les mesures contre la fraude et tout comportement indique et les représailles les personnes qui signalent la corruption.
1.11 Le PE montre-t-il des risques financiers ou opérationnels clés qui ne sont pas pris en compte dans ce questionnaire ? Dans l'affirmative, veuillez les décrire. Exemples: le risque de change; les recettes.	Yes			Significant	3	La FONAT présente les risques financiers ou opérationnels clés; c'est le cas du risque de change, de crédit, de contrepartie
<b>Nombre total de questions dans le domaine considéré :</b>	<b>11</b>					<i>Lowest score possible</i> 1,000
<b>Nombre total de questions applicables au domaine considéré:</b>	<b>11</b>					<i>Highest score possible</i> 5,818
<b>Nombre total de questions importantes applicables au domaine considéré: :</b>	<b>5</b>					<i>Banding width</i> 1,205
<b>Nombre total de points de risque :</b>	<b>14</b>					<i>Low risk: scores below</i> 2,205
<b>Note du risque</b>	<b>1,3</b>					<i>Moderate risk: scores below</i> 3,409
<b>Cote de risque dans le domaine considéré</b>	<b>Low</b>					<i>Significant risk: scores below</i> 4,614

Subject area (key questions in bold)	Yes	No	N/A	Risk Assessment	Risk points	Remarks/comments
<b>2. Gestion du programme</b>						
2.1. Est-ce que le PE possède et utilise des politiques écrites, des procédures et d'autres outils suffisamment détaillés (par exemple la liste pour l'élaboration d'un projet, les modèles de plans de travail, le calendrier de planification du travail) pour élaborer des programmes et des plans?	Yes			Low	1	Le cadre organique de FONAT par son document "Procédures de financement des projets de l'aménagement du territoire" prévoit des politiques pour l'élaboration des projets. Nous n'avons pas eu l'évidence d'un projet élaboré suivant ces procédures de ce document.
2.2. Est-ce que les plans de travail précisent les résultats attendus et les activités à mener pour obtenir des résultats, avec un calendrier et un budget bien définis pour les activités?	Yes			Low	1	FONAT dispose de canevas de plan de travail et programme précisant les résultats attendus et les activités à mener. Aucune évidence n'a été mise à notre disposition

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

### Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

2.3 Le PE parvient-il à identifier les risques potentiels pour la mise en œuvre et les mécanismes du programme afin de les atténuer?	Yes			Low	1	FONAT parvient à identifier les risques potentiels pour mise en œuvre mais aucune évidence n'a été mise à notre disposition. Le plan de mitigation des risques est en cours d'élaboration.
2.4 Est-ce que le PE possède et utilise des politiques, procédures, directives et autres outils (listes de vérification, modèles) suffisamment détaillés pour le suivi et l'évaluation?	Yes			Low	1	FONAT possède des outils détaillés pour le suivi et l'évaluation constituée des fiches de visite et autres outils nécessaires pour les activités de suivi et de supervision, aucune évidence a été mise à notre disposition. Le plan de mitigation des risques est en cours d'élaboration et d'approbation
2.5 Le PE dispose-t-il de cadre de S & E pour ses programmes, avec des indicateurs, des données de référence et des cibles pour assurer le suivi de l'atteinte des résultats du programme?	Yes			Low	1	FONAT dispose de cadre de suivi et évaluation dans la mesure où il ne possède aucune directive, ni politique, ni procédures pour effectuer le suivi et évaluation. Le plan de mitigation des risques est en cours d'élaboration.
<b>2.6 Est-ce que le PE effectue et documente les activités de suivi régulières telles que les réunions d'évaluation, les visites de site des projets, etc.</b>		No		Moderate	4	FONAT n'a pas encore effectué et documenté les activités de suivi, aucune documentation des activités de suivi telles que les réunions d'évaluation des projets n'existent. Sauf le plan de suivi qui existe déjà
2.7 Est-ce que le PE collecte et effectue le suivi et l'évaluation systématique des données sur l'atteinte des résultats du projet?		No		Moderate	2	FONAT ne collecte et n'effectue pas le suivi et évaluation systématique des données sur l'atteinte des résultats du projet. Sauf le plan de suivi qui existe déjà
2.8 Existe-t-il une évidence qui prouve que le PE a effectué le suivi des recommandations indépendantes de l'évaluation?		No		Moderate	2	Aucune évidence qui prouve que FONAT effectue le suivi des recommandations indépendantes.
<b>Nombre total de questions dans le domaine considéré :</b>	<b>8</b>					<i>Lowest score possible</i> 1,000
<b>Nombre total de questions applicables au domaine considéré:</b>	<b>8</b>					<i>Highest score possible</i> 5,000
<b>Nombre total de questions importantes applicables au domaine considéré:</b>	<b>2</b>					<i>Banding width</i> 1,000
<b>Nombre total de points de risque :</b>	<b>13</b>					<i>Low risk: scores below</i> 2,000
<b>Note du risque</b>	<b>1,6</b>					<i>Moderate risk: scores below</i> 3,000
<b>Cote de risque dans le domaine considéré</b>	<b>Moderate</b>					<i>Significant risk: scores below</i> 4,000

Subject area <i>(key questions in bold)</i>	Yes	No	N/A	Risk Assessment	Risk points	Remarks/comments
<b>3. Structure organisationnelle et dotation en personnel</b>						

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

### Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

3.1 Êtes-ce que les pratiques relatives à la gestion du personnel du PE sont clairement définies et suivies, et sont-elles en conformité avec les principes de transparence et de compétitivité?	Yes			Low	1	FONAT utilise les procédures inscrites dans le statut du personnel de FONAT qui déterminent clairement toutes les pratiques relatives à la gestion du personnel.
3.2 Le PE dispose-t-il de fiches de descriptions de poste clairement définies?	Yes					Le personnel de FONAT dispose des fiches de description de poste clairement définies dans le document CADRE ET STRUCTURE ORGANIQUE
3.3 La structure organisationnelle du service financier / de gestion du programme et la compétence du personnel sont-elles adaptées à la complexité et au volume des activités du PE? Identifiez les membres du personnel, y compris les intitulés de poste, les responsabilités, leur formation et leur expérience professionnelle.	Yes			Low	1	Voir la partie gestion financière du cadre et structure organique
3.4 La fonction comptabilité / finance du PE est-elle adéquatement dotée en personnel pour garantir que des contrôles suffisants sont en place pour gérer les fonds de l'agence ?	Yes			Low	1	Les finances sont adéquatement dotées en personnel selon la structure organisationnelle imposée à l'Etat.
3.5 Le PE a-t-il des politiques de formation du personnel comptable/financier/de programme ? Est-ce que les formations nécessaires sont effectuées ?	Yes			Low	1	Le personnel de FONAT dépend de la fonction publique de la RDC, il participe à des formations organisées et financées par le gouvernement national. Mais il existe un plan de formation ni une politique claire en ces termes
3.6 Le PE procède-t-il à des vérifications / contrôles des références pour toutes les nouvelles recrues pour des postes en comptabilité / finance et gestion?	Yes			Low	1	FONAT étant un service du gouvernement de la RDC, le processus de recrutement est assumé par le gouvernement. Aucune vérification n'est effectuée
3.7 Y a-t-il eu une rotation du personnel importante ces 5 dernières années ? Dans l'affirmative, le taux a-t-il augmenté ou diminué ? quelle est la source du problème ?		No		Moderate	2	Pas encore de rotation du personnel pour n'avoir pas réalisé 5 ans. Toutefois, des ajustements ont été réalisés pour question de compétence.
3.8 Est-ce que le PE dispose d'un cadre de contrôle interne défini et documenté? Ce cadre est-il partagé et mis à la disposition du personnel et régulièrement mis à jour. Dans l'affirmative, veuillez préciser.		No		Moderate	2	Le cadre est en plein élaboration. Cette insuffisance est contournée par le manuel de procédure et cadre organique.
<b>Nombre total de questions dans le domaine considéré :</b>	<b>8</b>					<i>Lowest score possible</i> 1,000
<b>Nombre total de questions applicables au domaine considéré:</b>	<b>8</b>					<i>Highest score possible</i> 5,500
<b>Nombre total de questions importantes applicables au domaine considéré:</b>	<b>3</b>					<i>Banding width</i> 1,125
<b>Nombre total de points de risque :</b>	<b>9</b>					<i>Low risk: scores below</i> 2,125
<b>Note du risque</b>	<b>1,1</b>					<i>Moderate risk: scores below</i> 3,250
<b>Cote de risque dans le domaine considéré</b>	<b>Low</b>					<i>Significant risk: scores below</i> 4,375

<b>Subject area</b> <i>(key questions in bold)</i>	<b>Yes</b>	<b>No</b>	<b>N/A</b>	<b>Risk Assessment</b>	<b>Risk points</b>	<b>Remarks/comments</b>
<b>4. Politiques et procédures comptables</b>						
<b>4a. Généralités</b>						
<b>4.1 Le PE dispose-t-il d'un système comptable permettant l'enregistrement adéquat des transactions financières des agences des Nations Unies, y compris la répartition des dépenses en accord avec les composantes, les catégories de dépenses et les sources de financement respectives ?</b>	Yes			Low	1	La comptabilité qui existe est celle dictée par la comptabilité publique de l'Etat. Cette comptabilité est budgétaire suivant la nomenclature des dépenses publiques de l'Etat. Pour les projets, le P.E. pense mettre en place une comptabilité de trésorerie juste pour justifier les fonds des Bailleurs
<b>4.2 Le PE dispose-t-il d'une méthodologie de répartition correcte des coûts entre les diverses sources de financement conformément aux accords conclus ?</b>		No		Moderate	4	FONAT fonctionne exclusivement avec les fonds de l'Etat et ne pense que mettre en place une comptabilité qui respecterait la répartition des charges suivant les exigences d'un autre Bailleur
<b>4.3 Tous les documents comptables et pièces justificatives sont-ils conservés de façon permanente dans un système déterminé qui permet aux utilisateurs autorisés d'y accéder facilement ?</b>	Yes			Low	1	FONAT transfère les pièces comptable au niveau de la direction de contrôle budgétaire. Toutefois des copies sont réservées à l'inspection générale des finances (IGF), la cours des comptes et le FONAT elle-même. Dans un proche avenir, une conservation électronique sera mise en place
<b>4.4 Le grand livre général et les grands livres auxiliaires sont-ils rapprochés au moins une fois par mois ? Des explications sont-elles fournies pour les éléments de rapprochement importants ?</b>		No		Low	1	Le rapprochement entre le grand livre et les grand Livres auxiliaires sont facilités par le logiciel SAGE X3.
<b>4b. Séparation des tâches</b>						
<b>4.5 Les responsabilités fonctionnelles suivantes sont-elles assumées par différents services ou personnes : a) autorisation d'effectuer une transaction ; b) enregistrement de la transaction ; c) conservation des actifs liés à la transaction ?</b>	Yes			Low	1	L'autorisation d'effectuer la dépense émane du Directeur Général et l'enregistrement par le comptable. La conservation des actifs par les moyens Généraux
<b>4.6 Les fonctions de commande, de réception, de comptabilisation et de paiement des biens et services sont-elles séparées de façon appropriée ?</b>	Yes			Low	1	Les responsabilités sont partagées entre les services généraux, la cellule de gestion des projets et passation des marché à et les finances.
<b>4.7 Les rapprochements bancaires sont-ils préparés par d'autres personnes que celles qui effectuent ou approuvent les paiements ?</b>	Yes			Low	1	Les paiements sont autorisés par la direction générales, les sont faits au niveau de la trésorerie, et les rapprochements bancaires sont faits par le comptable
<b>4c. Système de budgétisation</b>						
<b>4.8 Des budgets sont-ils préparés pour toutes les activités importantes de façon suffisamment détaillée pour constituer des outils utiles qui permettent d'en suivre l'exécution ?</b>	Yes			Low	1	Les budgets sont préparés pour toutes les activités importantes de façon suffisamment détaillée et le suivi se fait pour chacune des activités. Le budget est annuel puisque intégré dans la loi des finances nationale.

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

### Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

4.9 Les dépenses effectives sont-elles comparées au budget avec une fréquence raisonnable ? Des explications sont-elles requises en cas d'écarts significatifs par rapport au budget ?	Yes			Low	1	Avant de confirmer le montant, le chef de service du budget confirme le montant par rapport au budget
4.10 Des autorisations préalables sont-elles nécessaires en cas d'écarts significatifs par rapport au budget ?	Yes			Low	1	Le dépassement budgétaire autorisé est de 15% maximum autorisé par la direction générale, après préparation par le trésorier.
4.11 Les budgets du PE sont-ils officiellement approuvés au niveau adéquat?	Yes			Low	1	Les budgets du FONAT sont approuvés par la direction du budget.
<b>4d. Paiements</b>						
4.12 Les procédures de traitement des factures prévoient-elles: · que des copies des bons de commande et des bons de réception doivent être obtenues directement auprès des services émetteurs ? · la comparaison des quantités, prix et conditions indiqués sur les factures avec ceux qui sont indiqués sur les bons de commande et avec l'enregistrement des biens effectivement reçus ? · la vérification de l'exactitude des calculs?	Yes			Low	1	La procédure en place d'achat mise place détermine le seuil de la commande, et définit les modalités de paiement du fournisseur et de la réception des articles achetés.
4.13 Les paiements sont-ils approuvés de manière appropriée? Le PE dispose-t-il d'une table d'autorité relative aux paiements?	Yes			Low	1	Le budget examine la ligne de crédit de la dépense, la direction autorise, la trésorerie paie et la comptabilité enregistre.
4.14 Toutes les factures sont-elles estampillées « PAYÉE », approuvées et clairement revêtues des mentions nécessaires aux fins d'attribution d'un code de projet et d'un code d'imputation comptable?	Yes			Low	1	Les évidences existent.
4.15 Des contrôles existent-ils pour la préparation et l'approbation des frais de personnel ? Les changements de personnel sont-ils dûment autorisés ?	Yes			Low	1	La direction administrative, à travers des contrôles administratifs, propose des reclassements, permutations du personnel et la direction générale autorise.
4.16 Existe-t-il des contrôles pour veiller à ce que les coûts directs des salaires du personnel reflètent le montant réel du temps consacré par le personnel sur un projet ?	Yes			Low	1	La direction administrative, à travers les listes de présence et des fiches de cotations à la direction gestion financière et budget, les salaires du personnel à payer, soumis à l'approbation du directeur et la direction générale autorise.
4.17 Existe-t-il des contrôles pour les catégories de dépenses qui ne proviennent pas du paiement de factures, telles que les indemnités journalières de subsistance (DSA), le transport et la répartition des coûts internes ?	Yes			Low	1	Il existe des listes établis et approuvées par la direction
<b>4e. Politiques et procédures</b>						
4.18 Le PE dispose-t-il d'une méthode déterminée de comptabilité (par ex. comptabilité de trésorerie ou d'exercice) et dans l'affirmative est-t-elle en conforme aux exigences de l'agence?	Yes			Low	1	FONAT a commencé avec la comptabilité de trésorerie en 2022; et est en train de migrer à la comptabilité d'engagement depuis le début de 2023.
4.19 Le PE dispose-t-il d'un manuel de politiques et procédures adéquat et est-il disponible pour le personnel concerné ?	Yes			Low	1	

# PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

## Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

						Les décrets et les arrêtés ministériels sur le fonctionnement de la comptabilité publique.
<b>4f. Trésorerie et banques</b>						
4.20 Le PE a-t-il besoin d'une double signature / autorisation pour les transactions bancaires? Est-ce que les nouveaux signataires sont approuvés à un niveau adéquat et les mises à jour sont-elles effectuées à temps opportun au départ des signataires?	Yes			Low	1	- DG et DF; - DGA et DF; - DG et Chef de service comptabilité ...
4.21 Le PE tient-il un livre de caisse adéquat et à jour, où sont consignés les recettes et les paiements ?		No		Significant	6	Le livre de caisse tenu par FONAT n'est pas adéquat
4.22 Si le partenaire fait des acomptes pour un programme de micro-finance, existent-il des contrôles pour la collecte, le dépôt en temps opportun et l'enregistrement des recettes à chaque lieu de collecte?				N/A	-	Cela ne figure dans les objets de FONAT
4.23 Les soldes bancaires et le grand livre de caisse font-ils l'objet d'un rapprochement tous les mois et sont-ils approuvés de manière appropriée ? Des explications sont-elles fournies pour justifier les éléments de rapprochement importants et inhabituels ?	Yes			Low	1	Les soldes bancaires et le grand livre de caisse font l'objet d'un rapprochement tous les mois et sont-ils approuvés de manière appropriée
4.24 Existe-t-il des dépenses importantes qui sont payées en espèces? Dans l'affirmative, le PE effectue-t-il les contrôles adéquats sur ces paiements en espèces?		No		Moderate	4	Le seuil de la caisse est fixé à l'équivalent d'USD 2 500
4.25 Est-ce que le PE effectue un rapprochement régulier de la petite caisse?	Yes			Low	1	Un exemplaire du rapprochement de caisse nous a été remis
4.26 Les espèces et les chèques sont-ils conservés dans un endroit sûr avec un accès limité? Les comptes bancaires sont-ils protégés par des contrôles d'accès à distance appropriés?	Yes			Significant	3	Les deux clés permettant l'accès au coffre-fort sont gardées par deux personnes de la trésorerie: le trésorier et son adjoint
4.27 Existe-il des contrôles adéquats concernant la présentation de fichiers de paiement électroniques qui interdisent toute modification non autorisée une fois les paiements sont approuvés et les fichiers transmis sur des réseaux sécurisés / cryptés?		No		N/A	-	FONAT ne fait pas de paiement électronique.
<b>4g. Autres bureaux ou entités</b>						
4.28 Le PE dispose-t-il d'un processus pour s'assurer que les dépenses d'autres bureaux/entités sont conformes au plan de travail et / ou aux accords contractuels?		No		N/A	-	Seul le bureau de Kinshasa est opérationnel jusqu'à ce jour.
<b>4h. Audit interne</b>						
4.29 L'auditeur interne est-il suffisamment indépendant pour effectuer des évaluations critiques ? A qui doit-il rendre des comptes ?	Yes			Low	1	Bien que la préséance revienne au président d'administration, il s'avère que le CA n'est pas opérationnel pour l'instant, l'auditeur interne est censé adresser ses rapports au DG.
4.30 Le PE a-t-il des exigences déterminées en matière de qualification et d'expérience pour le personnel du service d'audit interne ?	Yes			Low	1	Il est requis des auditeurs internes des hommes qualifiés et expérimentés

# PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

## Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

4.31 Les activités financées par les agences seront-elles incluses dans le programme de travail du service d'audit interne ?	Yes			Moderate	2	Le plan ne tient compte des contrôles de financements des autres bailleurs
4.32 Le PE met-il en application les recommandations des auditeurs internes?	Yes			Moderate	2	Inexistence des recommandations relevées par l'auditeur interne jusqu'à ce jour car étant encore à ses débuts.
<b>Nombre total de questions dans le domaine considéré :</b>	<b>32</b>					<i>Lowest score possible</i> 1,000
<b>Nombre total de questions applicables au domaine considéré:</b>	<b>29</b>					<i>Highest score possible</i> 6,483
<b>Nombre total de questions importantes applicables au domaine considéré:</b>	<b>18</b>					<i>Banding width</i> 1,371
<b>Nombre total de points de risque :</b>	<b>39</b>					<i>Low risk: scores below</i> 2,371
<b>Note du risque</b>	<b>1,3</b>					<i>Moderate risk: scores below</i> 3,741
<b>Cote de risque dans le domaine considéré</b>	<b>Low</b>					<i>Significant risk: scores below</i> 5,112

<b>Subject area</b> <i>(key questions in bold)</i>	Yes	No	N/A	Risk Assessment	Risk points	Remarks/comments
<b>5. Immobilisations et stocks</b>						
<b>5a. Protection des actifs</b>						
5.1 Y a-t-il un système de protection adéquat pour éviter que les actifs soient l'objet de fraudes, de gaspillages ou d'abus ?	Yes			Low	1	FONAT le premier système de protection se retrouve dans le système anti-fraude qui est mis en application au sein de FONAT, les notes de service, les points d'accès, l'application UDM PRO FONAT, l'application du monitoring visuel, les détecteurs de fumière, les extincteurs.
5.2 Les registres auxiliaires des immobilisations et des stocks sont-ils à jour et font-ils l'objet de rapprochements avec le compte collectif ?	Yes			Low	1	FONAT tient les registres des immobilisations ni des stocks relatifs au travers le service des moyens généraux qui est en étroite collaboration avec la comptabilité pour les mises à jour.
5.3 Des inventaires physiques des immobilisations et des stocks sont-ils effectués périodiquement ? Dans l'affirmative, veuillez préciser.	Yes			Low	1	Chaque trois mois, FONAT tient des inventaires. Les derniers ont été réalisés au mois de décembre 2022.
5.4 Les immobilisations et les stocks sont-ils couverts par des polices d'assurance adéquates ?	Yes			Significant	3	Jusqu'à preuve du contraire FONAT ne dispose pas de polices d'assurance
<b>5b. Entreposage et gestion des stocks</b>						
<b>5.5 Les installations d'entreposage ont-elles une sécurité physique adéquate?</b>	Yes			Low	1	FONAT utilise la chambre forte pour entreposer les fournitures, les meubles et toute autre immobilisation.
5.6 Le stockage de l'entrepôt est-il disposé de sorte qu'il soit identifiable, protégé contre les dommages, et de manière à faciliter le décompte?	Yes			Low	1	Il est pratiqué une nomenclature d'identification (le zonage)

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

### Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

5.7 Le PE possède-t-il un système de gestion des stocks qui lui permet d'effectuer le suivi de la distribution de fournitures?	Yes			Moderate	4	FONAT dispose d'un système de gestion classique des stocks qui lui permet d'effectuer le suivi de la distribution de fournitures. Incessamment un système de gestion intégré sera opérationnel.
5.8 La responsabilité de recevoir et distribuer des stocks est-elle différente de celle qui consiste à mettre à jour les registres d'inventaire?	Yes			Significant	3	La réception des stocks est faite par le bureau gestion de stock et les inventaires sont faits par le bureau patrimoine. Aucun de ces responsables n'assisté à la séance
5.9 L'inventaire physique est-il effectué de façon périodique ?	Yes			Low	1	les stocks fournitures sont inventoriés chaque trois mois
<b>Nombre total de questions dans le domaine considéré :</b>	<b>9</b>					<i>Lowest score possible</i> 1,000
<b>Nombre total de questions applicables au domaine considéré:</b>	<b>9</b>					<i>Highest score possible</i> 4,889
<b>Nombre total de questions importantes applicables au domaine considéré:</b>	<b>2</b>					<i>Banding width</i> 0,972
<b>Nombre total de points de risque :</b>	<b>16</b>					<i>Low risk: scores below</i> 1,972
<b>Note du risque</b>	<b>1,8</b>					<i>Moderate risk: scores below</i> 2,944
<b>Cote de risque dans le domaine considéré</b>	<b>Moderate</b>					<i>Significant risk: scores below</i> 3,917

Subject area <i>(key questions in bold)</i>	Yes	No	N/A	Risk Assessment	Risk points	Remarks/comments
<b>6. Rapport financier et suivi</b>						
6.1 Le PE a-t-il déterminé des procédures d'établissement de rapports financiers qui précisent les types de rapports qui doivent être préparés, le système source pour les rapports importants, la fréquence de la préparation, leur contenu et leur utilisation ?	Yes			Low	1	Dans son manuel de procédures de la page 261 à la page 263, le FONAT donne un descriptif clair quant aux contenus des rapports financiers, leur périodicité et les responsables concernés.
6.2 Est-ce que le PE prépare l'ensemble des états financiers?	Yes			Low	1	Le manuel de procédure en parle suffisamment, et ce à la page 243 (ou 245)
<b>6.3 L'ensemble des états financiers du PE est-il régulièrement audité par un auditeur indépendant conformément aux normes d'audit nationales ou internationales appropriées? Dans l'affirmative, veuillez préciser les références de l'auditeur.</b>		No		Moderate	4	Nous avons noté que, les comptes de FONAT ne sont pas encore certifiés pour la simple raison que FONAT est encore à son premier exercice. Toutefois il y'a IGF et la cours de comptes qui sont toujours en copie des états financiers.
<b>6.4 Des problèmes graves relatifs à des dépenses inelligibles sur des fonds de donateurs ont-ils été relevés dans les rapports d'audits du partenaire durant ces cinq dernières années ?</b>		No		Moderate	4	Voir supra.

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

### Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

6.5 Y a-t-il des recommandations importantes faites par les auditeurs dans les cinq précédents rapports d'audit et/ou lettres de recommandations sur la gestion au cours des cinq dernières années qui n'ont pas encore été mises en œuvre?		No		Moderate	2	Voir supra.
<b>6.6 Le système de gestion financière est-il informatisé ?</b>	Yes			Low	1	La comptabilité, le budget, la trésorerie, la génération des états financiers, les tableaux de bord, la gestion des immobilisations sont produits par le logiciel SAGE X3 en respectant le manuel de procédures
6.7 Le système informatisé de gestion financière peut-il produire les rapports financiers nécessaires ?	Yes			Low	1	Voir supra.
6.8 Le PE dispose-t-il de mesures de protection appropriées pour assurer la confidentialité, l'intégrité et la disponibilité des données? Par exemple : les contrôles d'accès par mot de passe ; des données régulières de sauvegarde.	Yes			Moderate	2	La gestion est informatisée.
<b>Nombre total de questions dans le domaine considéré :</b>	<b>8</b>					<i>Lowest score possible</i> 1,000
<b>Nombre total de questions applicables au domaine considéré:</b>	<b>8</b>					<i>Highest score possible</i> 5,500
<b>Nombre total de questions importantes applicables au domaine considéré:</b>	<b>3</b>					<i>Banding width</i> 1,125
<b>Nombre total de points de risque :</b>	<b>16</b>					<i>Low risk: scores below</i> 2,125
<b>Note du risque</b>	<b>2,0</b>					<i>Moderate risk: scores below</i> 3,250
<b>Cote de risque dans le domaine considéré</b>	<b>Moderate</b>					<i>Significant risk: scores below</i> 4,375

Subject area <i>(key questions in bold)</i>	Yes	No	N/A	Risk Assessment	Risk points	Remarks/comments
<b>7. Passation de marchés et Attribution de Contrat</b>						
<b>7a. Passation de marchés</b>						
7.1 Le PE dispose-t-il de politiques et procédures écrites en matière de passation de marchés?	Yes			Moderate	2	FONAT dispose des procédures de la DGCMP. Loi sur les marchés publics mis à la disposition des établissements publics par le gouvernement.
7.2 Les exceptions aux procédures sont-elles documentées et envoyées à la direction pour approbation ?	Yes			Low	1	Les procédures de passation des marchés prévoient les cas d'exception à la loi

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

### Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

7.3 Le PE dispose-t-il d'un système de passation de marchés informatisé avec des contrôles d'accès adéquats et une séparation des tâches entre ceux qui initient les bons de commande, ceux qui les approuvent et ceux qui font la réception de la commande? Veuillez décrire ce système de passation de marchés.	Yes			Moderate	2	Nous avons noté que le FONAT ne dispose pas d'un système de passation de marchés informatisé mais les instances du Ministère sont appropriées pour cette fin. Jusque-là le personnel devra être formé quant à l'utilisation du logiciel.
7.4 Les rapports sur les achats sont-ils régulièrement extraits et examinés? Décrire les rapports extraits, la fréquence et l'examen ainsi que les approbateurs.	Yes			Moderate	2	L'extraction des requêtes devront se faire hebdomadairement, spécialement chaque vendredi; et l'approbation est de la responsabilité du Directeur des moyens généraux.
7.5 Le PE dispose-t-il d'une unité de passation de marchés avec des chaînes hiérarchiques bien définies qui favorisent l'efficacité et la responsabilisation?	Yes			Low	1	Une cellule interne est chargée de cette passation des marchés. Elle comprend les experts et les assistants en passation de marché.
7.6 Le comité de passation de marchés du PE est-il composé d'un personnel qualifié, formé, diplômé et reconnu comme des experts en passation de marchés et qui connaît bien la réglementation de l'ONU / Banque mondiale / Union européenne en matière de passation de marchés, en plus de celle du PE?	Yes			Low	1	La cellule de passation de marchés est composée des personnes reconnues certifiées comme Experts en matière de passation de marchés. Les recrutements des autres experts se poursuivent.
7.7 Il y a-t-il eu des recommandations importantes sur la passation de marchés faites par les auditeurs dans les cinq rapports d'audit et / ou lettres de gestion précédents au cours des cinq dernières années et qui n'ont pas encore été mises en œuvre?		No		N/A	-	Pas d'audit réalisé encore
<b>7.8 Le PE exige-t-il des autorisations écrites ou électroniques du système pour les achats? Si oui, examinez si les seuils d'autorisation sont appropriés.</b>	Yes			Low	1	La FONAT se conforme à l'Autorité de Régulation des Marchés Publics qui dispose de toutes ces autorisations dans les procédures.
7.9 Les procédures de passation des marchés et les modèles de contrats font-ils des références aux principes éthiques et d'exclusion et aux critères d'inéligibilité en passation de marchés ?	Yes			Low	1	Nous avons noté que les procédures de passation de marchés de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics que le Ministère de l'aménagement du territoire utilise font référence aux principes d'éthique et d'exclusion.
<b>7.10 Le PE obtient-il des autorisations suffisantes avant de signer un contrat?</b>	Yes			Moderate	4	La DGCMMP donne des avis avant signature de tout contrat selon qu'il s'agit des marchés à priori ou à postériori
7.11 Le PE a-t-il établi des directives et des procédures formelles pour faciliter l'identification, le suivi et la gestion des conflits d'intérêts potentiels avec des fournisseurs potentiels/agents délégués à la passation des marchés ? Dans l'affirmative, comment le PE gère-t-il les conflits d'intérêts ?	Yes			Moderate	2	FONAT se réfère aux directives et procédures de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

### Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

7.12 Le PE a-t-il un processus bien défini pour l'approvisionnement préalable des fournisseurs ? Les méthodes formelles de passation de marchés comprennent-elles une diffusion large des projets de marché ?	Yes			Low	1	L'Autorité de Régulation des Marchés Publics qui s'en occupe
7.13 Le PE garde-t-il une trace de la qualité des prestations antérieures des fournisseurs ? Par exemple une base de données de fournisseurs de confiance?	Yes			Moderate	2	Pour le Compte de FONAT, nous n'avons eu aucune évidence dès lors qu'aucun marché n'a jamais été passé.
7.14 Le PE dispose-t-il d'un processus bien défini pour s'assurer de la soumission et de l'évaluation des offres de manière sûre et transparente ? Dans l'affirmative, décrivez le processus.	Yes			Moderate	4	La FONAT se réfère aux procédures de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics et du manuel de procédure de la page 78 et suivant.
7.15 Lorsqu'un appel d'offres a été publié, le PE attribue-t-il le contrat en se basant sur les exigences énoncées dans la documentation d'appel d'offres, et qui tient compte de l'expertise technique et du coût?	Yes			Moderate	4	La cellule de passation de marché du Ministère de l'aménagement du territoire évalue les fournisseurs qui répondent aux critères et la Direction Générale de Contrôle des Marchés Publics fait à son tour la contre-vérification et donnera l'Avis de Non Objection. FONAT n'a jamais traité de contrat important
7.16 Au cas où le PE gère des contrats importants, dispose-t-il d'une politique en matière de gestion / attribution de contrats?	Yes			Moderate	2	FONAT n'a jamais géré de contrats importants directement mais la Cellule du Ministère de l'aménagement du territoire a déjà géré des contrats d'autres (en termes d'appui au FONAT)
<b>7b. Gestion des contrats - À remplir uniquement pour les PE qui gèrent des contrats importants dans le cadre de la mise en œuvre du programme. Sinon choisissez N/A pour l'évaluation des risques</b>						
7.17 Existe-t-il un personnel qui ait été responsabilisé exclusivement pour gérer les contrats ou surveiller leur expirations?				N/A	-	FONAT ne gère pas encore de contrat important au niveau de la mise en œuvre.
7.18 Y a-t-il des employés désignés pour surveiller l'expiration des cautions de bonne fin, des dommages-intérêts liquidés et autres instruments de gestion des risques?				N/A	-	FONAT ne gère pas encore de contrat important au niveau de la mise en œuvre.
7.19 Le PE dispose-t-il d'une politique sur les actions qualifiées de ex post-facto dans les contrats?				N/A	-	FONAT ne gère pas encore de contrat important au niveau de la mise en œuvre.
7.20 Quelle est la fréquence de ses actions contractuelles qualifiées de ex post-facto?				N/A	-	FONAT ne gère pas encore de contrat important au niveau de la mise en œuvre.
<b>Nombre total de questions dans le domaine considéré:</b>	<b>20</b>				<i>Lowest score possible</i>	<b>1,000</b>
<b>Nombre total de questions applicables au domaine considéré:</b>	<b>19</b>				<i>Highest score possible</i>	<b>5,053</b>
<b>Nombre total de questions importantes applicables au domaine considéré:</b>	<b>5</b>				<i>Banding width</i>	<b>1,013</b>
<b>Nombre total de points de risques:</b>	<b>30</b>				<i>Low risk: scores below</i>	<b>2,013</b>
<b>Note du risque</b>	<b>1,6</b>				<i>Moderate risk: scores below</i>	<b>3,026</b>

## PNUD\_FOND NATIONAL D'AMENAGEMENT DU TERRITOIRE « FONAT »

Rapport de la Micro – évaluation réalisée pour le compte des Agences EXCOM en RD Congo

Cote de risque du domaine considéré	Moderate	Significant risk: scores below 4,039
-------------------------------------	----------	--------------------------------------

Totals		
Nombre total de questions	96	Lowest score possible 1,000
Nombre total de questions applicables:	88	Highest score possible 5,727
Nombre total de questions importantes applicables:	38	Banding width 1,182
Nombre total de points de risques	137	Low risk: scores below 2,182
Note de risque total	1,6	Moderate risk: scores below 3,364
Cote de risque globale	Moderate	Significant risk: scores below 4,545

4	Elevé	3.6 <
3	Important	2.6 ≤ 3.5
2	Modéré	1.6 < 2.5
1	Faible	≥ 1.5

=====**FIN DU RAPPORT DE LA MICRO-EVALUATION**=====