

REPUBLIQUE DU TOGO

MINISTRE DU DEVELOPPEMENT A LA BASE, DE
L'ARTISANAT, DE LA JEUNESSE ET DE L'EMPLOI DES JEUNES

DIRECTION DU DEVELOPPEMENT COMMUNAUTAIRE

PROJET DE DEVELOPPEMENT COMMUNAUTAIRE ET DES FILETS SOCIAUX (PDCplus)

SECRETARIAT TECHNIQUE

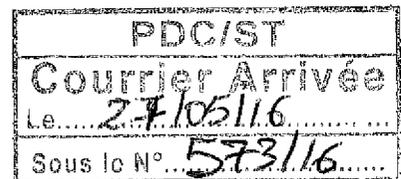
AUDIT FINANCIER ET COMPTABLE DU PROJET DE DEVELOPPEMENT COMMUNAUTAIRE ET DES FILETS SOCIAUX (PDCplus) EXERCICE 2015

RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES DU PROJET PDCplus EXERCICE CLOS AU 31/12/2015

VERSION DEFINITIVE

MAI 2016

Présenté par:



TOG'AUDIT CONSULTING

Expertise Comptable, Financière & Judiciaire-
Audit - Commissariat aux Comptes

Av. Jean Paul II Ex Imm. Air Burkina

B.P 30588 Tél./Fax.(00228) 22 61 03 62 Lomé-TOGO.

SOMMAIRE

1	Données de base du projet	7
2	Contexte, objectifs et déroulement de la mission	8
2.1	Contexte de la mission	8
2.2	Objectifs de la mission	9
2.3	Les documents mis à notre disposition	9
2.4	Déroulement de nos travaux.....	10
3	Opinions.....	11
3.1	Opinion sur le contrôle interne.....	11
3.2	Opinion sur les états financiers du Projet.....	12
3.2.1	Responsabilité du Secrétariat Technique de PDCplus relative aux états financiers.....	12
3.2.2	Responsabilité de l'auditeur.....	12
3.2.3	Opinion	13
3.3	Notes sur les états financiers de l'exercice 2015	14
3.4	Opinion sur la gestion du Compte Désigné (IDA).....	18
3.4.1	Opinion	18
3.4.2	Observations	18
3.5	Opinion sur la gestion du Compte Désigné (JSDF).....	19
3.5.1	Opinion	19
3.6	Opinion sur les Etats Certifiés de Dépenses	20

SIGLES ET ABREVIATIONS

AGAIB	: Agence d'Appui aux Initiatives de Base
AGR	: Activités Génératrices de Revenus
BAT	: Banque Atlantique Togo
BC	: Bon de Commande
BL	: Bon de Livraison
BTCI	: Banque Togolaise pour le Commerce et l'Industrie
DSRPC	: Document Complet de Stratégie et de Réduction de la Pauvreté
IDA	: International Development Association (Association Internationale de Développement)
IFAC	: International Federation of Accountants (Fédération Internationale des Comptables)
IRPP	: Impôt sur le Revenu des Personnes Physiques
ISA	: International Standard on Auditing (Normes d'Audit International)
MASPF	: Ministère de l'Action Sociale, de la Promotion de la Femme et de l'Alphabétisation
MDBAJEJ	: Ministère du Développement à la Base, de l'Artisanat, de la Jeunesse et de l'Emploi des Jeunes
PDCplus	: Projet de Développement Communautaire et des Filets Sociaux
PTBA	: Plan de Travail et Budget Annuel
RC	: Région Centrale
RK	: Région de la Kara
RM	: Région Maritime
RP	: Région des Plateaux
RS	: Région des Savanes
SISCPM	: Spécialiste en Infrastructures Socio-économiques et Chargé de la Passation des Marchés
SPT	: Société des Postes du Togo
ST	: Secrétariat Technique
THIMO	: Travaux de Haute Intensité de Main d'Œuvre
JSDF	: Fonds Japonais pour le Développement Social

Secrétariat Technique du Projet du Développement Communautaire et des Filets sociaux PDCplus

Objet : Rapport annuel d'audit

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé conformément aux termes de référence à la vérification des états financiers du « **Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus)** » dans le cadre des accords de subventions : Don H.7670.TG, Crédit IDA53910 TG et Don TF14860, de même que les utilisations qui en ont été faites.

L'objectif de l'audit est d'exprimer une opinion professionnelle sur la situation du PDCplus et s'assurer que les ressources mises à la disposition du Secrétariat Technique, des AGAIB et des autres partenaires sont utilisées aux fins pour lesquelles elles ont été octroyées en vue de l'atteinte de l'objectif de développement du projet au 31 décembre 2015 et sur la conformité de l'exécution du projet aux termes des Accords de financement et aux instructions de la Banque Mondiale.

Le projet « **Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus)** » est financé par la Banque Mondiale. Selon les conditionnalités des accords de financement, deux comptes Désignés ont été ouverts à la Banque Togolaise pour le Commerce et l'Industrie (BTCI) destinés à recevoir les fonds décaissés par la Banque Mondiale pour la gestion du projet et à transférer les fonds aux AGAIB. Chaque AGAIB dispose d'un compte ouvert dans une banque commerciale pour recevoir les fonds décaissés par le Secrétariat Technique. Notons qu'au niveau du Secrétariat Technique, d'autres comptes ont été ouverts à la Société des Postes du Togo (SPT) pour assurer le paiement des travailleurs temporaires de THIMO (Travaux de Haute Intensité de Mains d'Œuvre) et les opérations de transfert monétaire. Pour des raisons juridiques, les intitulés des Comptes Désignés ont été modifiés au nom du Bénéficiaire du financement « TRESOR » de l'ETAT TOGOLAIS. La liste des Comptes Désignés est présentée comme suit :

BANQUES	Intitulés des comptes	Numéro du compte	Entité
BTCI	TRESOR-PDC PLUS-IDA-H767-ST	01030 21318900101-65	SECRETARIAT TECHNIQUE
	TRESOR-PDC PLUS-JSDF-TF014860	01030 21677800101-65	
SPT	PDC PLUS-IDA-THIMO	01001 6310269245001 000	
	TM/IDA/PDC PLUS	01001 6310273128001 000	
	TM/JSDF/PDC PLUS	01001 6310273138001 000	
BAT	TRESOR-PDC PLUS-IDA-H767-AGAIB MARITIME	40 151 280 000	
BTCI	TRESOR-PDC PLUS-IDA-H767-AGAIB PLATEAUX	0303821343200101-12	AGAIB PLATEAUX
	TRESOR-PDC PLUS-IDA-H767-AGAIB CENTRALE	503 721 355 960 010 000	AGAIB CENTRALE
	TRESOR-PDC PLUS-IDA-H767-AGAIB KARA	02035 21341900101-33	AGAIB KARA
	TRESOR-PDC PLUS-IDA-H767-AGAIB SAVANES	04040 21342700101-54	AGAIB SAVANES

Notre approche pour la réalisation de cet audit se décline autour des points suivants :

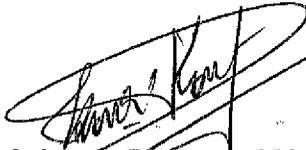
- audit de la structure de contrôle interne,
- contrôle des procédures de financement des microprojets,
- contrôle des conditionnalités des Accords de financement,
- Contrôle des dépenses du Projet.

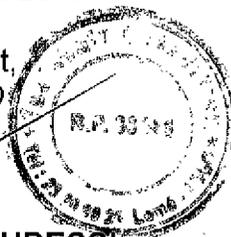
Les contrôles et vérifications que nous avons effectués dans le cadre de l'audit du Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus) ont porté sur la période allant du 1^{er} Janvier 2015 au 31 décembre 2015. Ils ont été effectués conformément aux normes internationales d'audit (ISA) édictées par la Fédération Internationale des Comptables (IFAC), comportant des contrôles sur pièces, des tests et des entretiens.

Notre opinion est présentée après la présentation du projet, par nature de contrôle et nos conclusions et remarques sont présentées avec le rapport d'audit détaillé.

Fait à Lomé, le 25 Mai 2016

L'Associé-Gérant,


Epiphane Okouma KOUDESSI
Expert-comptable diplômé
Inscrit à l'ONECCA-Togo



RAPPORT D'AUDIT DETAILLE

1 Données de base du projet

PAYS : TOGO

**TITRE DU PROJET : PROJET DE DEVELOPPEMENT
COMMUNAUTAIRE ET DE FILETS
SOCIAUX (PDCplus)**

**ORGANE D'EXECUTION : MINISTERE DU DEVELOPPEMENT
A LA BASE, DE L'ARTISANAT, DE LA
JEUNESSE ET DE L'EMPLOI DES JEUNES**

AGENT D'EXECUTION : SECRETARIAT TECHNIQUE

NUMEROS DES ACCORDS : H 7670 TG / IDA53910 TG / TF014860

SOURCE DE FINANCEMENTS : BANQUE MONDIALE

DATE DU DEBUT DU PROJET : 01 JANVIER 2012

DATE DE CLOTURE INITIALE : 31 JUILLET 2015

DATE DE CLOTURE APRES PROROGATION : 31 JUILLET 2017

COUT TOTAL DU PROJET : U.S.\$ 28 650 000

MONTANT DU DON BM : U.S.\$ 14 000 000

MONTANT DU CREDIT IDA : U.S.\$ 12 100 000

MONTANT DU DON JSDF : U.S.\$ 2 550 000

2 Contexte, objectifs et déroulement de la mission

2.1 Contexte de la mission

Le Gouvernement togolais a obtenu de la Banque Mondiale, le financement du projet de Développement Communautaire et des filets sociaux (PDCplus). Le PDCplus s'inscrit dans la continuité d'un précédent Programme de Développement Communautaire et cadre parfaitement avec le Document Complet de Stratégie et de Réduction de la Pauvreté (DSRPC) approuvé par le Gouvernement en 2009.

Le PDCplus est financé par la Banque Mondiale à travers deux dons, le don IDA (H 767 TG) pour une valeur de 14 millions de dollars US, sa date d'entrée en vigueur est le 10 juillet 2012 et le don FJDS (TF014860) pour une valeur de 2,550 millions de dollars US, sa date d'entrée en vigueur est le 30 juillet 2013.

Il a pour objectifs d'élargir l'accès des communautés démunies aux infrastructures socioéconomiques de base et filets sociaux.

De façon spécifique, le PDCplus finance essentiellement des microprojets d'infrastructures et de développement social, les activités génératrices des revenus et des travaux à haute intensité de main d'œuvre visant le transfert de ressources aux personnes pauvres des communautés touchées, et enfin il finance des opérations de transferts monétaires à des familles pour prévenir la malnutrition ou pour empêcher toute rechute chez les enfants malnutris et accompagnés dans un centre de récupération nutritionnelle.

Les microprojets sont sélectionnés et réalisés par les communautés bénéficiaires suivant une approche participative.

Le projet est très décentralisé au niveau régional à travers les Agences d'Appui aux initiatives de Base (AGAIB) implantées dans les cinq régions du pays (Maritime, Kara, Centrale, Plateaux, Savanes). La coordination au niveau nationale est assurée par le Secrétariat Technique (ST) rattaché maintenant au Ministère du Développement à la Base, de l'Artisanat, de la Jeunesse et de l'Emploi des Jeunes (MDBAJEJ). Les directions régionales de la Kara et des Savanes du Ministère de l'Action Sociale, de la Promotion de la Femme et de l'Alphabétisation (MASPFA) chacune en ce qui concerne les villages cibles de sa région avec l'appui des AGAIB assurent la maîtrise d'ouvrage délégué dans la mise en œuvre technique du volet Transfert monétaire.

Le Secrétariat Technique (ST) a pour mission de coordonner les activités du projet. Le ST gère les comptes désignés du projet, assure le transfert des fonds aux AGAIB, à la structure financière chargée des paiements des travailleurs temporaires de THIMO et des mères/nourrices bénéficiaires du transfert monétaire. Le ST suit et évalue l'exécution du projet sur le terrain, consolide les résultats et assure la communication du projet avec

l'extérieur. Il veille au respect des procédures et organise des actions de renforcement des capacités des acteurs du projet.

Le manuel des procédures du projet prévoit l'organisation des audits annuels pour contrôler la régularité et certifier les différentes opérations financières et comptables réalisées. C'est dans ce cadre que s'inscrit la présente mission d'audit externe des comptes clos au 31 Décembre 2015 du PDCplus.

2.2 Objectifs de la mission

L'objectif de l'audit financier et comptable est d'exprimer une opinion professionnelle sur la situation du PDCplus et s'assurer que les ressources mises à la disposition du Secrétariat Technique, des AGAIB et des autres partenaires sont utilisées aux fins pour lesquelles elles ont été octroyées en vue de l'atteinte de l'objectif de développement du projet.

Les états financiers établis par le Secrétariat Technique sont élaborés de manière à rendre compte des transactions financières du Projet de Développement Communautaire et des filets de Protection Social (PDCplus).

Le Secrétariat Technique a en charge de maintenir un système de contrôle interne adéquat ainsi qu'une documentation acceptable des transactions aussi bien à son niveau qu'au niveau des AGAIB impliquées dans le projet.

2.3 Les documents mis à notre disposition

Au cours de notre mission, il a été mis à notre disposition par le Secrétariat Technique du Projet et les AGAIB, les documents suivants :

- L'organigramme du Secrétariat Technique et des AGAIB,
- Les manuels de procédures,
- L'ensemble des contrats relatifs aux marchés financés par le projet ;
- Les dossiers des microprojets financés par les fonds de la Banque Mondiale,
- Les pièces justificatives des opérations ;
- L'accord de financement avec les annexes ;
- Les arrêtés ministériels,
- Tous les documents relatifs à la mise en vigueur et au fonctionnement du Projet,
- Les aide-mémoires des missions et correspondances officielles de la Banque,
- Les états financiers du Projet (Tableau des emplois et des ressources) ;
- Les rapports d'activités,
- Le plan de passation de marché, plan de travail du budget annuel 2014 - 2015.

2.4 Déroulement de nos travaux

▪ Vérification du respect des clauses de l'accord de financement

Nous avons procédé à la vérification du respect des clauses de chacun des accords de financement.

▪ Examen et évaluation du système comptable en place

Nous avons examiné le système comptable mis en place pour le projet, de même que les différents tableaux tenus pour la gestion du projet. Les états financiers du Projet ont été établis à partir du logiciel « TOM2PRO ». Le plan comptable utilisé est le plan proposé dans le manuel de procédures.

▪ Examen des procédures de contrôle interne

Nous avons passé en revue les principales recommandations de l'audit des comptes arrêtés au 31 Décembre 2014 et avons testé les procédures de contrôle interne suivant le manuel de procédures administratives, financières et comptables en vigueur au sein du PDCplus fondé sur les règles généralement admises en matière de gestion de projet financé par la Banque Mondiale.

▪ Contrôle des actifs acquis dans le cadre du projet

Au titre de l'exercice 2015, le Projet a acquis des fournitures, mobiliers de bureau, d'autres matériels et des services. Nos travaux ont porté sur les procédures des acquisitions et l'examen exhaustif des pièces justificatives.

▪ Contrôle des demandes de décaissement

Nous avons procédé à l'examen des pièces justificatives. Les contrôles que nous avons effectués ont comporté les tests suivants :

- L'existence des contrats et des factures,
- L'éligibilité des dépenses,
- L'approbation et l'autorisation des dépenses.

▪ Contrôle des états financiers et du relevé des dépenses du Projet

Nous avons procédé à l'examen des pièces justificatives. Les contrôles que nous avons effectués ont comporté les tests suivants :

- Le respect des principes comptables généralement admis dans toutes leurs dispositions et l'exhaustivité des informations financières fournies.
- L'existence des contrats et des factures, les rapports financiers et d'activités et tout autre document afférent au projet,

- L'assurance que les dépenses engagées par le Projet sont éligibles au financement de la Banque Mondiale et sont conformes aux activités prévues dans le Plan de Travail et du Budget Annuel (PTBA) mis à notre disposition,
- L'approbation et l'autorisation des dépenses,
- La cohérence entre les informations contenues dans les rapports de suivi financier adressés à la Banque Mondiale et celles inscrites dans les états financiers audités,
- Le rapprochement des fonds reçus par le Projet en provenance de la Banque Mondiale d'une part, et les fonds décaissés par la Banque Mondiale d'autre part.

▪ **Contrôle sur la gestion du Compte Désigné**

A ce niveau, nous avons examiné les procédures de gestion des comptes bancaires et toutes les transactions des Comptes Désignés relatives au projet.

Nous avons orienté les contrôles pour s'assurer que :

- le compte est ouvert dans une banque commerciale et est au nom de PDCplus,
- toutes les transactions effectuées sur le Compte Désigné sont appuyées par des pièces justificatives et concernent les activités prévues dans le plan de travail,
- les états de rapprochement bancaire sont établis correctement et que les soldes rapprochés sont exacts.

▪ **Contrôle des Etats Certifiés de Dépenses**

Nous avons procédé à la vérification de cohérence entre l'état des dépenses annexé aux rapports de suivi financiers utilisés comme base de demande de remboursement de fonds à la Banque Mondiale et les dépenses contrôlées inscrites dans les états financiers annuels audités.

3 Opinions

3.1 Opinion sur le contrôle interne

Conformément à la mission d'audit qui nous a été confiée, nous avons procédé à la vérification de la mise en œuvre des recommandations antérieures formulées sur l'exercice 2014 et à l'analyse du contrôle interne du « Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus) » au titre de la période allant de 1^{er} Janvier 2015 au 31 Décembre 2015.

L'examen de la structure du contrôle interne doit fournir des informations sur la capacité du Secrétariat Technique de PDCplus à produire des informations financières fiables et la capacité de l'organisation à préparer les rapports de suivi financier fiables et de maintenir une comptabilité exhaustive et probante de toutes transactions.

Les faiblesses relevées sont détaillées dans une lettre adressée à la Coordination du Projet.

3.2 Opinion sur les états financiers du Projet

Nous avons procédé à l'audit des états financiers du « Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus) ». Les états financiers y compris les états de dépenses comprennent, un Tableau des Emplois et des Ressources, un tableau de suivi budgétaire annuel par activité et catégorie de dépenses et les notes détaillées.

Le présent rapport porte sur le contrôle des états financiers de synthèse présentés sur la base d'un référentiel reposant sur le concept de conformité.

3.2.1 Responsabilité du Secrétariat Technique de PDCplus relative aux états financiers

Le Secrétariat Technique du projet PDCplus est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers conformément aux normes internationales d'audit (ISA) édictées par la Fédération Internationale des Comptables (IFAC), ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers spécifiques exempts d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Ainsi, la situation financière du projet au 31/12/2015 soumise à notre audit a été établie et arrêtée par le Secrétariat Technique de PDCplus.

3.2.2 Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre mission d'audit de la situation financière du projet selon les Normes Internationales d'Audit.

Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles déontologiques et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures, en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir les procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité.

Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par le Secrétariat Technique du « Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus) », de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit financier.

3.2.3 Opinion

A notre avis les états financiers de la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015 du « Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus)» donnent une image fidèle de la situation financière dudit Projet au titre de la période sous revue.

Fait à Lomé, le 25 Mai 2016

L'Associé-Gérant,



Epiphane Okouma KOUDESSI
Expert-comptable diplômé
Inscrit à l'ONECCA-Togo

3.3 Notes sur les états financiers de l'exercice 2015

Le résumé des états financiers de l'exercice 2015 repris par nos soins se présentent comme suit :

INTITULE	MONTANT			NOTE
	Détails	Totaux Partiels	Totaux	
1- TRESORERIE INITIALE			1 071 299 862	1
1.1- SOLDE A L'OUVERTURE		1 071 299 862		
1.1-TRESORERIE IDA	804 382 718			1.1
BANQUES IDA	802 952 076			
CAISSE IDA	1 430 642			
1.2-TRESORERIE JSDF	266 917 144			1.2
BANQUES JSDF	266 917 144			
CAISSE JSDF	0			
2- RESSOURCES			2 567 971 874	2
2.1- DECAISSEMENT BANQUE MONDIALE		2 567 495 242		2.1
Virement IDA reçu	2 211 034 064			
Virement JSDF reçu	356 411 178			
2.2- AUTRES RESSOURCES		476 632		2.2
Remboursement frais médicaux accident	476 632			
3- EMPLOIS (B)			3 198 806 699	3
3.1- TOTAL DEPENSES		3 019 322 191		3.1
3.1.1 – DEPENSES LIEES AU DON H7670 TG & AU CREDIT 53910 TG	2 607 706 042			3.1.1
Microprojet Communautaires	784 528 739			
Filets Sociaux	1 244 928 036			
Coût de gestion et Fonctionnement	578 249 267			
3.1.2 – DEPENSES LIEES AU DON TF014860	411 616 149			3.1.2
Transfert Monétaire	411 295 000			
Coût de gestion	321 149			
3.2- AUTRES DECAISSEMENTS		182 966 258		3.2
Diverses avances à justifier	182 966 258			
3.3- DEPENSES COMPTABILISEES NON DECAISSE		-3 481 750		3.3
DRAS KARA et SAVANES, Avances 2014 justifiées	-3 481 750			
4 - SOLDE THEORIQUE (4) = (1 + 2 -3)			440 465 037	4
JUSTIFICATION DU SOLDE				
SOLDE A LA CLOTURE TRESORERIE IDA	328 752 864			4.1
BANQUES IDA	327 862 340			
CAISSE IDA	890 524			
SOLDE A LA CLOTURE TRESORERIE JSDF	111 712 173			4.2
BANQUES JSDF	111 712 173			
CAISSE JSDF	0			
TOTAL SOLDE PHYSIQUE (5)	440 465 037		440 465 037	
ECART (5-4)			0	

➤ **Note 1 : Trésorerie initiale**

Le montant de F CFA 1 071 299 862 représente les disponibilités en banques et caisse à l'ouverture de l'exercice 2015. Les soldes des différents comptes de trésorerie sont conformes à ceux attestés lors de notre mission d'audit de l'exercice clos au 31 décembre 2014. Le détail se présente comme suit :

ELEMENTS	MONTANT
DISPONIBILITE EN BANQUE IDA	802 952 076
Compte Désigné Don H7670 / ST	694 103 222
Compte Désigné SPT THIMO /ST	26 989 934
Compte Désigné BAT AGAIB/ RM	27 147 871
Compte Désigné BICI AGAIB/ RP	4 430 758
Compte Désigné BICI AGAIB/ RC	6 838 316
Compte Désigné BICI AGAIB/ RK	6 632 474
Compte Désigné BICI AGAIB/ RS	36 809 501
DISPONIBILITE EN CAISSE IDA	1 430 642
Caisse Don H7670 ST PDC plus	4 090
Caisse AGAIB/ RM	177 428
Caisse AGAIB/ RP	309 700
Caisse AGAIB/ RC	293 524
Caisse AGAIB/ RK	340 810
Caisse AGAIB/ RS	305 090
DISPONIBILITE EN BANQUE JSDF	266 917 144
Compte Désigné Don TF014860 / ST	201 516 650
Compte Désigné SPT TM /ST	65 400 494
DISPONIBILITE EN CAISSE JSDF	0
Caisse Don TF014860 ST PDC plus	0
TOTAL DE LA TRESORERIE INITIALE	1 071 299 862

➤ **Note 3 : Ressources**

Les ressources pour un total de F CFA 2 567 971 874 représentent l'ensemble des fonds reçus sur les Comptes Désignés durant la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015. Elles se décomposent comme suit :

➤ **Note 2.1 : Décaissements Banque Mondiale**

Le montant de F CFA 2 567 495 242 concerne les décaissements reçus de la Banque Mondiale durant la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015, soit F CFA 881 610 500 pour le Don IDA, pour le Crédit IDA 1 329 473 564 et F CFA 356 411 178 pour le Don JSDF.

➤ **Note 2.2 : Autres décaissements**

Il s'agit du remboursement des frais de soins médicaux aux enquêteurs de F CFA 476 632, avancés par le Projet PDCplus lors de l'accident de circulation intervenu dans le cadre de l'enquête de base de l'étude d'impact des transferts monétaires du PDCplus.

➤ **Note 3 : Emplois**

Les emplois pour un total de **F CFA 3 198 806 699** représentent les décaissements effectués sur les Comptes Désignés durant la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015.

Les emplois se décomposent comme suit :

➤ **Note 3.1 : Total dépenses**

Le total des dépenses de **F CFA 3 019 322 191** représente le coût des activités réalisées sur le PDCplus durant l'exercice 2015, soit F CFA 2 607 706 042 dans le cadre du Don H7670 TG et du Crédit 53910 TG puis F CFA 411 616 149 pour le Don TF014860.

➤ **Note 3.2 : Autres décaissement**

Le montant de F CFA 182 966 258 est détaillé comme suit :

ELEMENTS	MONTANT
Avances de fonds faites aux ONG pour les cantines scolaires	163 338 518
Avances à la Direction Régionale de l'Action Sociale de Kara et celle de Savanes dans le cadre des activités de « CASH TRANSFERT »	3 315 400
Préfinancements des formations en gestion de base dans les AGAIB	12 400 265
Avances de prise de photo des bénéficiaires du Cash Transfert	3 480 105
Erreur de virement de la banque BTCI	431 970
TOTAL	182 966 258

➤ **Note 3.3 : Dépenses non décaissées**

Le montant de F CFA 3 481 750 concerne la justification dans les dépenses de 2015, des avances de fonds faites en 2014 à la Direction Régionale de l'Action Sociale de Kara et celle de Savanes dans le cadre des activités de « CASH TRANSFERT ».

➤ **Note 4 : Trésorerie finale**

Le montant de **F CFA 440 465 037** représente les soldes rapprochés des comptes banques au 31 décembre 2015 et se décompose comme suit :

ELEMENTS	MONTANT
DISPONIBILITE EN BANQUE IDA	327 862 340
Compte Désigné Don H7670 / ST	250 352 011
Compte Désigné SPT THIMO /ST	1 237 416
Compte Désigné SPT TM IDA /ST	18 582 861
Compte Désigné BAT AGAIB/ RM	0
Compte Désigné BTCI AGAIB/ RP	3 546 088
Compte Désigné BTCI AGAIB/ RC	40 347 758
Compte Désigné BTCI AGAIB/ RK	10 008 631
Compte Désigné BTCI AGAIB/ RS	3 787 575
DISPONIBILITE EN CAISSE IDA	890 524
Caisse Don H7670 ST PDC plus	96 730
Caisse AGAIB/ RM	175 858
Caisse AGAIB/ RP	73 826
Caisse AGAIB/ RC	75 195
Caisse AGAIB/ RK	225 735
Caisse AGAIB/ RS	243 180
DISPONIBILITE EN BANQUE JSDF	111 712 173
Compte Désigné Don TF014860 / ST	100 380 678
Compte Désigné SPT TM /ST	11 331 495
DISPONIBILITE EN CAISSE JSDF	0
Caisse Don TF014860 ST PDC plus	0
TOTAL DE LE TRESORERIE FINALE	440 465 037

3.4 Opinion sur la gestion du Compte Désigné (IDA)

Conformément à la mission d'audit qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'examen des états de justification du solde du Compte Désigné IDA ainsi que tous les états de paiement de la Banque Mondiale relatifs au « Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus) » au titre de la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015.

Nous avons procédé à tous les contrôles et vérifications jugés nécessaires en la circonstance et examiné les dépenses liées à ces états de paiement pour déterminer si elles sont éligibles au regard de l'accord de financement eu égard à la liste des biens et services réalisés.

L'examen a été effectué conformément aux normes internationales d'audit (ISA) édictées par la Fédération Internationale des Comptables (IFAC).

3.4.1 Opinion

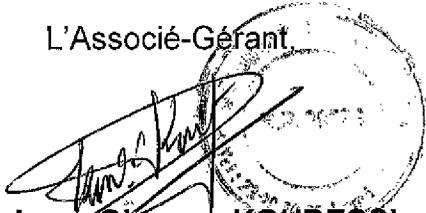
A notre avis, les décaissements effectués sur le Compte Désigné IDA de F CFA 2 787 190 550, ainsi que le solde de ce compte de F CFA 328 752 864 au 31 décembre 2015, sont en accord avec les objectifs du projet et sont correctement retracés dans les états financiers présentés par le Secrétariat Technique.

3.4.2 Observations

Sans remettre en cause notre opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur une opération de virement demandée à la banque BTCI le 23 décembre 2015 par AGAIB PLATEAUX sur son compte « FONDS PROPRES » en paiement d'une dépense ne relevant pas du financement du projet PDCplus pour un montant de F CFA 431 970 a été positionnée à tort par la banque au débit du compte du projet PDCplus « TRESPDC PLUS-H767-AGAIB PLATEAUX » ouverts dans la même banque. Néanmoins une demande de correction de l'opération a été introduite à la banque BTCI.

Fait à Lomé, le 25 Mai 2016

L'Associé-Gérant


Epiphane Okouma KOUÉSSI
Expert-comptable diplômé
Inscrit à l'ONECCA-Togo

3.5 Opinion sur la gestion du Compte Désigné (JSDF)

Conformément à la mission d'audit qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'examen des états de justification du solde du Compte Désigné JSDF ainsi que tous les états de paiement de la Banque Mondiale relatifs au « Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus) » au titre de la période allant du 1^{er} janvier 2015 au 31 décembre 2015. Nous avons procédé à tous les contrôles et vérifications jugés nécessaires en la circonstance et examiné les dépenses liées à ces états de paiement pour déterminer si elles sont éligibles au regard de l'accord de financement eu égard à la liste des biens et services réalisés.

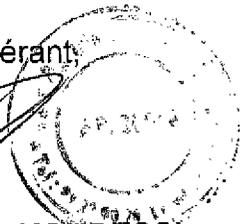
L'examen a été effectué conformément aux normes internationales d'audit (ISA) édictées par la Fédération Internationale des Comptables (IFAC).

3.5.1 Opinion

A notre avis les décaissements effectués sur le Compte Désigné JSDF de F CFA 411 616 149, ainsi que le solde de ce compte de F CFA 111 712 173 au 31 décembre 2015, sont en accord avec les objectifs du projet et sont correctement retracés dans les états financiers présentés par le Secrétariat Technique.

Fait à Lomé, le 25 Mai 2016

L'Associé-Gérant,



Epiphane Okouma KOUDESSI
Expert-comptable diplômé
Inscrit à l'ONECCA-Togo

3.6 Opinion sur les Etats Certifiés de Dépenses

Conformément à la mission d'audit qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'examen de tous les Etats Certifiés des Dépenses relatifs au « Projet de Développement Communautaire et de filets sociaux (PDCplus) » au titre de l'exercice 2015.

Nous avons vérifié l'éligibilité des dépenses figurant dans les états récapitulatifs des dépenses annexés aux rapports de suivi financier trimestriels ayant accompagnés les quatre Demandes de Remboursement de Fonds adressées à la Banque Mondiale pour le compte de l'exercice 2015.

L'examen de ces Etats Certifiés des Dépenses a été effectué conformément aux normes internationales d'audit (ISA) édictées par la Fédération Internationale des Comptables (IFAC).

A notre avis, les Etats Certifiés des Dépenses (ECD) ayant accompagnés les demandes de remboursement adressées à la Banque Mondiale pour un total de **F CFA 3 019 322 191** sont fiables et conformes aux clauses prévues par les accords de financement relatifs aux Don H7670 TG et du Crédit IDA 53910 TG du 10 juillet 2012 et Don TF014860 du 30 juillet 2013 signés entre la République Togolaise et la Banque Mondiale.

Fait à Lomé, le 25 Mai 2016

L'Associé-Gérant



Epiphane Okouma KOUDESSI

Expert-comptable diplômé
Inscrit à l'ONECCA-Togo

ANNEXES

ANNEXES

**ANNEXE 1 : TABLEAU DE RECONCILIATION DES FONDS RECUS
PAR LE SECRETARIAT TECHNIQUE PAR RAPPORT
AUX FONDS DECAISSES PAR LA BANQUE MONDIALE**

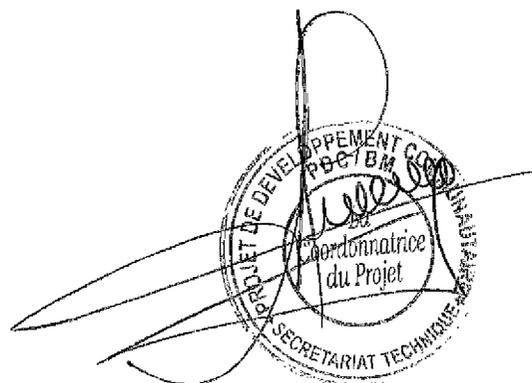
N° D'ORDRE	Fonds « Don IDA » décaissés par la BM pour PDCplus en 2015		Fonds « Don IDA » reçus par PDCplus en 2015	
	DATES PAYEMENT	MONTANTS RECUS	DATES PAYEMENT	MONTANTS RECUS
01	23 Avril 2015	673 567 255	24 Avril 2015	673 567 255
02	23 Octobre 2015	208 043 245	26 Octobre 2015	208 043 245
	TOTAL Don IDA	881 610 500	TOTAL Don IDA	881 610 500
N° D'ORDRE	Fonds « Crédit IDA » décaissés par la BM pour PDCplus en 2015		Fonds « Crédit IDA » reçus par PDCplus en 2015	
	DATES PAYEMENT	MONTANTS RECUS	DATES PAYEMENT	MONTANTS RECUS
01	10 Février 2015	842 867 476	11 Février 2015	842 867 476
02	30 Octobre 2015	486 606 088	02 Novembre 2015	486 606 088
	TOTAL Crédit IDA	1 329 473 564	TOTAL Crédit IDA	1 329 473 564
N° D'ORDRE	Fonds JSDF décaissés par la BM pour PDCplus en 2015		Fonds JSDF reçus par PDCplus en 2015	
	DATES PAYEMENT	MONTANTS RECUS	DATES PAYEMENT	MONTANTS RECUS
01	17 Avril 2015	32 687 856	20 Avril 2015	32 687 856
02	18 Juin 2015	236 488 631	19 Juin 2015	236 488 631
03	22 Octobre 2015	87 234 691	23 Octobre 2015	87 234 691
	TOTAL JSDF	356 411 178	TOTAL JSDF	356 411 178
	TOTAL GENERAL	2 567 495 242	TOTAL GENERAL	2 567 495 242

ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2015

ANNEXE 2 : TABLEAUX DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES 2015

SITUATION FINANCIERE DU PDC PLUS AU 31 DECEMBRE 2015
EMPLOIS RESSOURCES CONSOLIDE 2015 DU PDCplus

EMPLOIS	Notes	Montant		RESSOURCES	Notes	Montant	
		Exercice N	Exercice N-1			Exercice N	Exercice N-1
Microprojets Communautaires	1	784 528 739	1 226 413 895	Solde du CD A au 01/01/2015	8	1 075 258 244	738 530 234
Filets Sociaux	2	1 656 223 036	835 230 281	Subvention IDA 2015	9	2 567 495 242	2 910 652 047
Coûts de Gestion et Fonctionnement	3	578 570 416	512 279 861				
Total des dépenses		3 019 322 191	2 573 924 037	Total subvention reçue		3 642 753 486	3 649 182 281
DRF/DPD à établir	4	1 256 957 489	663 003 234	DRF/DPD à recevoir	4	1 256 957 489	663 003 234
Débiteurs divers	5	182 966 258	103 958 382	Créiteur divers		0	100 000 000
Total des créances		1 439 923 747	766 961 616	Total autres dettes		1 256 957 489	763 003 234
Banque	6	439 574 513	1 069 869 220	Produits financiers		0	0
Caisse	7	890 524	1 430 642	Produits ventes DAO		0	0
Total trésorerie		440 465 037	1 071 299 862	Total autres ressources		0	0
TOTAL DES EMPLOIS		4 899 710 975	4 412 185 515	TOTAL DES RESSOURCES		4 899 710 975	4 412 185 515



 COORDONNATRICE
 du Projet
 SECRETARIAT TECHNIQUE

RECONSTITUTION DU COMPTE DESIGNE

**ANNEXE 3 : RECONSTITUTION DU COMPTE DESIGNE-A IDA 2015 ET LES
RELEVES BANCAIRES**

RECONSTITUTION DU COMPTE DESIGNE-A

N°	LIBELLE	MONTANT H 767 TG	MONTANT H 53910 TG	MONTANT
1	Ressources	1 789 951 600	1 329 473 564	3 119 425 164
1.1	Solde comptable au début de la période	908 341 100	0	908 341 100
1.2	Avance reçue	881 610 500	1 329 473 564	2 211 084 064
2	Moins décaissement de la Période	1 725 373 069		2 607 706 042
	Décaissement de l'exercice inclus dans les			
2.1	RSF et DPD	1 034 393 425	400 235 692	1 434 629 117
2.2	Dépenses non encore demandées en remboursement	690 979 644	482 097 281	1 173 076 925
3	Solde théorique au 31 décembre 2015 (1-2)	64 578 531	1 329 473 564	511 719 122
4	Solde du relevé au 31 décembre 2015	57 946 694	269 915 646	327 862 340
5	Ecart (3-4)			183 856 782
6	Justification des écarts			183 856 782
6.1	Solde à justifier	5 934 905	177 031 353	182 966 258
6.2	Solde petites caisses	696 932	193 592	890 524

Société des Postes du Togo
Centre de Chèques Postaux
B.P. 2626 Lomé TOGO
Tél. 221 44 03

Edité le 07/01/2016 10:35

Page 1 1

Relevé de Compte

Période du: 01/12/2015 au 31/12/2015

REFERENCES BANCAIRES NATIONALES

PDC-PLUS-IDA-THIMO

BANQUE	AGENCE	N° COMPTE	CLE RIP
TG160	01001	631026924001	92

07 BP 7003 LOME

Tél.

631 026924 5 001 0 00

Date op.	Opération	Bureau	Date Val.	Débit	Crédit
	Solde précédent au :	30/11/2015			1 240 716
10/12/15	AGIO DE 11/2015	LOME CHEQU	01/12/15	3 300	
	Totaux			3 300	
	Nouveau solde au :	20151231			1 237 416

SAUF ERREUR OU OMISSION. Conformément à l'usage et sauf observation de votre part dans un délai de 1 mois à votre agence, nous considérons que vous avez approuvé le présent document ainsi que le nouveau solde qui en résulte.

B.P. 2626 Lomé TOGO
Tél. 221 44 03

Relevé de Compte

Période du: 01/12/2015 au 31/12/2015

REFERENCES BANCAIRES NATIONALES

TM/IDA/PDCPLUS

BANQUE AGENCE N° COMPTE CLE RIP
TGI60 01001 631027312001 92

LOME TOGO
07 BP 7003 LOME

Tél.

631 027312 8 001 0 00

Date op.	Opération	Bureau	Date Val.	Débit	Crédit
	Solde précédent au :	30/11/2015			18 586 161
10/12/15	AGIO DE 11/2015	LOME CHEQU	01/12/15	3 300	
	Totaux			3 300	
	Nouveau solde au:	20151231			18 582 861

SAUF ERREUR OU OMISSION. Conformément à l'usage et sauf observation de votre part dans un délai de 1 mois à votre agence, nous considérerons que vous avez approuvé le présent document ainsi que le nouveau solde qui en résulte.

NATURE : CPT COUPANT OPD-ASSOC & ORGA

Compte 40151280000 en FRANC CFA BCEAO (XOF)

Releve No 0 (page 1) au 31.07.2015

PDC PLUS IDA H767 AGAIB MARITIME

BP 31 TSEVIE TEL 23304496

TSEVIE

TSEVIE
TOGO

Date	Libellé	Référence	Valeur	Débit	Crédit
	Ancien solde au 30.06.2015				69,755,668.00
01.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660967 FAVEUR: KOUTSAWA FO-KOFFI	6020777	30.06.15	354,987.00	
02.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660962 FAVEUR: ADOKPE TOKOUDA	6022836	01.07.15	311,320.00	
02.07	Cheque: 2513007 /9	6023654	02.07.15	270,000.00	
03.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660961 FAVEUR: ATIKLE AMA	6026758	02.07.15	44,000.00	
03.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660966 FAVEUR: ATIKLE AMA	6026780	02.07.15	44,000.00	
03.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660965 FAVEUR: ATIKLE AMA	6026797	02.07.15	48,000.00	
03.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660963 FAVEUR: ATIKLE AMA	6026809	02.07.15	88,000.00	
03.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660964 FAVEUR: ATIKLE AMA	6026828	02.07.15	88,000.00	
03.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660970 FAVEUR: WENREDAMA MADJOMAYE	6028252	02.07.15	195,814.00	
03.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660969 FAVEUR: GLOZO DOVI KOKOU	6026331	02.07.15	311,320.00	
06.07	PAIEMENT CHEQUE NO 2660968 FAVEUR: AGOUZE KOMLA	6030102	03.07.15	60,000.00	
06.07	RETRAIT ESPECES PAR CHEQUE NO: 2660953	6030475	03.07.15	399,500.00	
06.07	CANTONNEMENT/ SAISIE ATTRIBUTION DE CREANCES PRATIQUEE LE 06 JUILLET 2015 PAR ME SAMA BOTCHO	6035996	06.07.15	67,540,727.00	
	Total des mouvements			69,755,668.00	0.00
	Nouveau solde au 31.07.2015				0.00

auf erreur ou omission.



AGENCE D'ATAKPAME
PROJET TRESPDC PLUS-IDA-H767-AGAIB PLAT

Date	Nature de l'opération	Débit	Crédit	Valeur
	Report		3 546 088	
	Nouveau solde au 31/12/2015		3.546.088	

BANQUE TOGOLAISE POUR
LE COMMERCE ET L'INDUSTRIE

CPTES ORD -ETS PRIVES ADMIN
CFA FRANCO BCEAO

AGENCE DE SOKODE
PROJET TRESPDC PLUS-IDA-H767 AGAIB CEN

Compte N° 21359600101-38
du 30/11/2015 au 31/12/2015

Page 2 / 2

Date	Nature de l'opération	Débit	Crédit	Valeur
	Report		43.590.848	
24/12/2015	CHEQUE 6098265	105.142		23/12
28/12/2015	CHEQUE 6098269	22.963		24/12
29/12/2015	VIREMENT F/CVD KOLO	1.650		28/12
29/12/2015	VIREMENT F/CVD D'AV	821.631		28/12
29/12/2015	VIREMENT F/CVD LORA	785.467		28/12
29/12/2015	VIREMENT F/CVD LORA	1.650		28/12
29/12/2015	VIREMENT F/CVD D'AV	1.650		28/12
30/12/2015	VIREMENT F/CVD KOLO	990.517		28/12
30/12/2015	RETRAIT CHEQUE 6099755	80.000		29/12
30/12/2015	RETRAIT CHEQUE 6099753	93.650		29/12
30/12/2015	RETRAIT CHEQUE 6099754	209.920		29/12
31/12/2015	VIREMENT ETS SECURI	88.000		29/12
31/12/2015	VERSEMENT BODE ABDOU		84.250	04/01
31/12/2015	FRAIS DE TIMBRE	100		04/01
31/12/2015	RETRAIT CHEQUE 8099757	60.000		30/12
31/12/2015	RETRAIT CHEQUE 6099756	65.000		30/12
	Nouveau solde au 31/12/2015		40.347.758	

Imprimé par le système de gestion de la banque togolaise pour le commerce et l'industrie
à Sokode le 31/12/2015 à 14h30

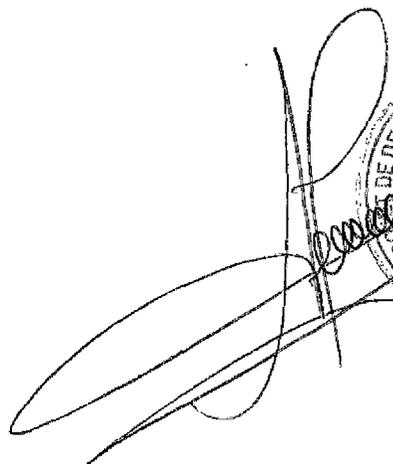
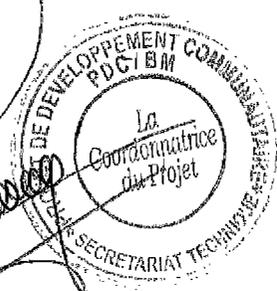
AGENCE DE DAPAONG
ONG TRESPDCPLUS-IDA H/67 AGAIB SAVAN

Date	Nature de l'opération	Débit	Crédit	Valeur
	Report		6 979 972	
21/12/2015	CHEQUE 6719570	175 686		18/12
21/12/2015	VIREMENT VIRIFONDS	2 922 562		18/12
22/12/2015	CHEQUE 6161661	152 345		21/12
22/12/2015	CHEQUE 6719561	121 500		21/12
28/12/2015	CHEQUE 6161663	99 427		24/12
28/12/2015	CHEQUE 6719552	199 297		24/12
28/12/2015	CHEQUE 6719572	86 235		24/12
28/12/2015	VIREMENT O/TRESOR-T		80 000	29/12
30/12/2015	CHEQUE 6161658	2 172 500		29/12
31/12/2015	VIREMENT TRESOR - P		200 000	04/01
31/12/2015	VIREMENT TRESOR - P		1 521 870	04/01
31/12/2015	VIREMENT TRESOR - P		935 285	04/01
	Nouveau solde au 31/12/2015		3.787.575	

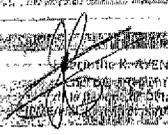
**ANNEXE 4 : RECONSTITUTION DU COMPTE DESIGNE-B JSDF 2015 ET LES
RELEVES BANCAIRES**

RECONSTITUTION DU COMPTE DESIGNE-B

N°	LIBELLE	MONTANT
1	Ressources	523 328 322
1.1	Solde comptable au début de la période	166 917 144
1.2	Avance reçue	356 411 178
2	Moins décaissement de la Période	411 616 149
2.1	Décaissement de l'exercice inclus dans les RSF et DPD	327 735 585
2.2	Dépenses non encore demandées en remboursement	83 880 564
3	Solde théorique au 31 décembre 2015 (1-2)	111 712 173
4	Solde du relevé au 31 décembre 2015	111 712 173
5	Ecart (3-4)	-
6	Justification des écarts	-
6.1	Solde à justifier	-
6.2	Solde petites caisses	-

No.	Date
1	12/12/2018
2	12/13/2018
3	12/14/2018
4	12/15/2018
5	12/16/2018
6	12/17/2018
7	12/18/2018
8	12/19/2018
9	12/20/2018
10	12/21/2018
11	12/22/2018
12	12/23/2018


 Signature
 Name
 Title

Relevé de Compte

Période du: 01/12/2015 au 31/12/2015

REFERENCES BANCAIRES NATIONALES

TM/JSDF/PDCPLUS

BANQUE AGENCE N° COMPTE CLE RIP
TG160 01001 631027313001 11

LOME
07BP7003

Tél.

631 027313 8 001 0 00

Date op.	Opération	Bureau	Date Val.	Débit	Crédit
	Solde précédent au :	30/11/2015			3 265 125
01/12/15	ENC CH COMPENSE N° 5739190	LOME CHEQU	01/12/15		17 920 000
04/12/15	REVERMT IMPAYES TRANSFERTS MONETAIRES OCTOBRE 2015 RECU	LOME CHEQU	07/12/15		6 645 000
04/12/15	PAIEMENT TRANSFERT MONETAIRE KARA (KANTE, NIAMTOUGOU, GK) NOVEMBRE 2015 EMIS	LOME CHEQU	03/12/15	10 725 000	
04/12/15	PAIEMENT TRANSFERT MONETAIRE SAVANES (MANGO, MANDOURI) NOVEMBRE 2015 EMIS	LOME CHEQU	03/12/15	7 195 000	
10/12/15	AGIO DE 11/2015	LOME CHEQU	01/12/15	3 300	
24/12/15	REVERSEMENT IMPAYES TRANSFERTS MONETAIRES NOVEMBRE 2015 RECU	LOME CHEQU	25/12/15		1 425 000
31/12/15	FRAIS NOTIF. DE SMS PERS./MORALE DECEMBER 2015	LOME CHEQU	31/12/15	330	
	Totaux			17 923 630	25 990 000
	Nouveau solde au:	20151231			11 331 495

SAUF ERREUR OU OMISSION. Conformément à l'usage et sauf observation de votre part dans un délai de 1 mois à votre agence, nous considérerons que vous avez approuvé le présent document ainsi que le nouveau solde qui en résulte.