

**UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME**  
**Office of Audit and Investigations**



*Empowered lives.  
Resilient nations.*

**AUDIT**  
**OF**  
**UNDP CENTRAL AFRICAN REPUBLIC**

**Projet d'Appui au Cycle Electoral en République Centrafricaine (PACE)  
(Directly Implemented Project No. 76539)**

**Report No. 1014  
Issue Date: 26 June 2013**

**Report on the audit of UNDP Central African Republic  
Projet d'Appui au Cycle Electoral en République Centrafricaine (PACE)  
(Project No. 76539)  
Executive Summary**

From 11 March to 22 March 2013, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through KPMG (the audit firm), conducted an audit of Projet d'Appui au Cycle Electoral en République Centrafricaine (PACE), Project No. 76539 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Central African Republic (the Office). The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*. The last audit of the Office was conducted by OAI in 2012.

The Project reported expenditure totaling \$13.06 million during the period from 17 August 2010 to 31 January 2012. The following donors contributed to the Project: European Commission, Japan, Peacebuilding Fund, Belgium, Germany, France, Nigeria, African Union and Poland.

#### **Audit scope and objectives**

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations. The audit covered the Project's Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 17 August 2010 to 31 January 2012 and Statement of Assets and Statement of Cash Position as of 31 January 2012.

#### **Audit results**

Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, the results are summarized in the table below:

Project Expenditure		Project Assets		Cash	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$'000)	Opinion	Amount (in \$'000)	Opinion
13,061	Unqualified	57	Unqualified	N/A	N/A

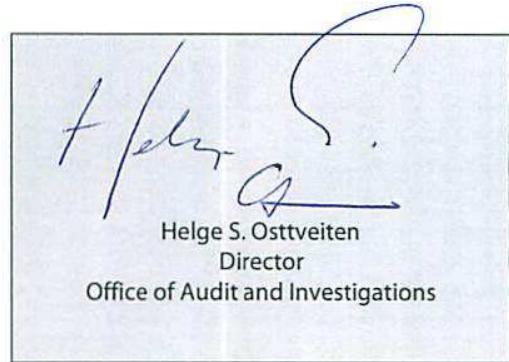
#### **Key issues and recommendations**

The audit raised two issues and resulted in two recommendations, one of which (50 percent) was ranked high (critical) priority, meaning "Prompt action is required to ensure that UNDP is not exposed to high risks. Failure to take action could result in major negative consequences for UNDP and may affect the organization at the global level."

Asset and financial management (Issue 1)	<u>Inventory sheets and financial reports not validated by Project Manager.</u> The inventory sheets and financial reports (CDR) were not systematically validated in a timely manner by the Project Manager. OAI recommends that Project Manager validate the list of assets and financial reports in a timely manner.
--	---

**Management's comments**

The Resident Representative accepted both recommendations and is in the process of implementing them.





*Cutting through complexity*<sup>TM</sup>

KPMG Congo

**Immeuble Monte Cristo**      **Téléphone :** (242) 22 281 56 84  
**Angle Avenue Orsy et Blvd**      **Télécopie :** (242) 22 281 57 07  
**Dénis Sassou Nguesso**      **E-mail :** kpmgcongo@kpmgci.com  
**B.P. 14366 Brazzaville**  
**République du Congo**

# Projet d'Appui au Cycle Electoral en République Centrafricaine (PACE)

## N°00076539

# Rapport d'audit

Période de 18 mois close le 31 janvier 2012

Exercice de 18 mois clos le 31 janvier 2012

PNUD, Projet N°00076539

## Brazzaville, République du Congo

*Ce rapport contient 19 pages*

Avril 2013



Cabinet membre de  
KPMG International

## SA d'expertise comptable Audit et commissariat aux comptes

Capital 10.000.000 F CFA  
R.C.C.M N° 03-E-1412  
N.I.F. N° 1020372676  
N.I.U.N° 200511000222085

## SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
<b>1. Introduction</b>	<b>3</b>
<b>2. Champs d'application de l'audit</b>	<b>3</b>
<b>3. Données générales</b>	<b>4</b>
<b>4. Résumé analytique du Projet</b>	<b>5</b>
4.1. Descriptif du Projet	5
4.2. Principes et méthodes comptables utilisés	6
4.3. Exécution budgétaire du Projet	6
<b>5. Opinion d'ensemble</b>	<b>6</b>
<b>6. Annexes</b>	<b>8</b>
6.1. Combined Delivery Report (CDR)	9
6.2. Etat d'inventaire des actifs à la clôture	15
6.3. Tableau des recommandations	18

## 1 - Introduction

Le PNUD et les Partenaires au développement en République Centrafricaine (RCA), participants au présent Projet, visent principalement à apporter un Appui à la Commission Electorale Indépendante (CEI) de la République Centrafricaine (RCA), en vue de l'organisation d'élections libres, transparentes, crédibles et inclusives. Cette assistance technique et financière qui s'inscrit dans le cadre d'un processus électoral pérenne, vise à renforcer les capacités de la Commission Electorale Indépendante (CEI) et de l'Administration Electorale Centrafricaine, leur permettant ainsi de conduire de manière efficace et efficiente un processus électoral conforme aux standards internationaux dans un cadre sécurisé.

Sur la base du contrat d'entreprise, pour l'audit des comptes du Projet sous exécution nationale n° 00076539, entre le PNUD et le Cabinet KPMG Congo nous avons effectué un audit des comptes visant à exprimer une opinion sur les états financiers du Projet qui inclut :

- L'expression d'une opinion sur l'état des dépenses, et si l'état présente fidèlement les dépenses engagées par le projet du 17 août 2010 au 31 janvier 2012.
- L'expression d'une opinion sur l'état des actifs et du matériel, et si l'état présente fidèlement la balance d'inventaire du projet du PNUD au 31 janvier 2012.

Aucun compte bancaire spécial n'a été ouvert pour les besoins du Projet, les transactions en espèces du Projet ont été effectuées par l'intermédiaire des comptes en banque du bureau du pays. Donc aucune opinion n'a été exprimée sur l'état de trésorerie du Projet.

Les dépenses engagées au cours de cette période sur les fonds alloués s'établissent à **USD 13,060,782.86** telles que présentées dans l'état des dépenses du Projet à la clôture.

## 2 - Champs d'application de l'audit

L'audit a été mené conformément aux Normes d'Audit Internationales (ISA) et IFAC relatives aux missions d'examen des comptes sur la base des procédures convenues (ISRS 4400). Nous avons de ce fait procéder par sondage à l'examen des dossiers comptables, du contrôle interne et aux autres procédures jugées essentielles à l'exécution de notre mission d'audit.

Conformément aux termes de référence de la mission, notre audit s'est limité à l'examen de :

- l'état des dépenses (CDR) pour la période du 17 août 2010 au 31 janvier 2012 engagées par le Projet ;
- La validation de l'état d'inventaires des équipements tenus par le projet au cours de l'exercice la période sous revue.

### **3 - Données générales**

Le budget estimatif (Contributions initialement signées avec les Bailleurs) arrêté était de USD 16,586,983. 00 et s'analyse comme suit :

<b>Bailleurs</b>	<b>Montant prévu en USD</b>
Commission Européenne	12,008,014.00
Gouvernement du Nigéria	100,000.00
Gouvernement de la Pologne	20,000.00
Gouvernement de l'Allemagne	499,579.00
Gouvernement de la France	204,082.00
Gouvernement du Japon	1,500,000.00
Gouvernement de la Belgique	655,308.00
Fonds de Consolidation de la Paix	1,500,000.00
Union Africaine	100,000.00
<b>Total général</b>	<b>16,586,983.00</b>

En définitif, le budget disposé (Contributions effectivement reçues des Bailleurs) pour la réalisation des activités est de USD 13,253,235.82 et s'analyse comme suit :

<b>Bailleurs</b>	<b>Montant encaissé en USD</b>
Commission Européenne	8,645,770.48
Gouvernement du Nigéria	100,500.50
Gouvernement de la Pologne	20,000.00
Gouvernement de l'Allemagne	490,436.03
Gouvernement de la France	208,333.33
Gouvernement du Japon	1,500,000.00
Gouvernement de la Belgique	694,444.44
Fonds de Consolidation de la Paix	1,500,000.00
Union Africaine	93,751.04
<b>Total général</b>	<b>13,253,235.82</b>

## 4 - Résumé analytique

### 4.1. Descriptif du Projet

Le Projet d'Appui au Cycle Electoral (PACE) en République Centrafricaine (RCA) avait bénéficié d'un financement de **USD 13,253,235.82** et il était destiné à financer les activités suivantes :

- Confection de la liste électorale ;
- Préparation des scrutins ;
- Tenue des scrutins ;
- Activités transversales ;
- Appui au fonctionnement de la CEI ;
- Assistance technique.

Le budget indicatif, révisé et approuvé le 22 décembre 2010, alloué aux activités sur la base Basket fund géré par le PNUD se décompose comme suit :

Activités	Budget alloué en USD
Confection de la liste électorale	4,293,671.00
Préparation des scrutins	4,253,109.00
Tenue des scrutins	1,078,236.00
Activités transversales	1,861,959.00
Appui au fonctionnement de la CEI	367,294.00
Assistance technique	1,597,259.00
<b>Total général</b>	<b>13,451,528.00</b>

Un écart de USD 198,292.18 a été constaté entre le financement dont le Projet a bénéficié de USD 13,253,235.82 et le budget alloué aux activités de USD 13,451,528.00. Cet écart s'explique par les faits suivants :

- Une sous estimation du budget de USD 128,418.46 due à un taux de change erroné appliqué lors de la conversion du budget en FCFA de la Commission Electorale Indépendante (CEI) en USD ;
- Une différence de change de USD 69,873.70 due à une variation du cours du dollar entre le décaissement relatif à la première convention et de la deuxième par la Commission Européenne.

#### **4.2. Principes et méthodes comptables utilisés**

Les comptes du Projet sont tenus conformément au principe de la comptabilité de trésorerie United Nations System Standards (UNSAS).

#### **4.3. Exécution budgétaire du Projet**

Le Projet a été réalisé à hauteur de USD 13,101,370.19 contre un budget disponible de USD 13,253,235.82 soit un taux de réalisation d'environ 99%. La réalisation des activités par ligne budgétaire se présente comme suit (montant en USD) :

Activités	Budget encaissé	Dépenses réelles	Ecart	Taux de réalisation
Confection de la liste électorale	3,865,106.24	3,162,664.87	702,441.37	82%
Préparation des scrutins	4,071,643.32	4,497,055.85	(425,412.53)	110%
Tenue des scrutins	970,613.86	757,317.32	213,296.54	78%
Activités transversales	1,676,111.04	1,877,004.10	(200,893.06)	112%
Appui au fonctionnement de la CEI	367,294.00	495,712.46	(128,418.46)	135%
Assistance technique	1,437,831.57	1,455,666.09	(17,834.52)	101%
7% frais de gestion	864,635.79	855,949.50	8,686.29	99%
<b>Total général</b>	<b>13,253,235.82</b>	<b>13,101,370.19</b>	<b>151,865.63</b>	<b>99%</b>

Le reliquat de USD 151,865.63 n'a pas encore été utilisé. Le PNUD RCA est toujours en attente du feedback sur le Rapport Final transmis aux Bailleurs.

### **5 - Opinion d'ensemble**

#### **a) Certification de l'état des dépenses**

Nous avons procédé à l'audit de l'état des dépenses (CDR) concernant le Projet du PNUD numéro 00076539 pour la période allant du 17 août 2010 au 31 janvier 2012. Cet état relève de la responsabilité de l'Administrateur du Projet. Notre responsabilité propre est d'exprimer sur l'état une opinion qui se fonde sur notre audit.

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes d'Audit Internationales, ces normes nous obligent à planifier et conduire l'audit de manière à être raisonnablement certain que l'état ne comporte pas des données inexactes. Un audit comporte l'examen, au moyen des sondages, des pièces

justifiant les montants et divulgation qui figurent dans l'état. Un audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et des estimations importantes faites par les Administrateurs, aussi bien qu'une évaluation de la présentation de l'ensemble de l'état. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

**A notre avis, l'état des dépenses présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs les dépenses s'élevant à USD 13,060,782.86 engagées par le projet pour la période allant du 17 août 2010 au 31 janvier 2012 en conformité avec les règles de comptabilité du PNUD.**

#### b) Certification de l'état des actifs

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs et des équipements ci-joint concernant le projet du PNUD numéro 00076539 au 31 janvier 2012. Cet état relève de la responsabilité de l'Administrateur du Projet. Notre responsabilité propre est d'exprimer sur l'état une opinion qui se fonde sur notre audit.

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes d'Audit Internationales, ces normes nous obligent à planifier et conduire l'audit de manière à être raisonnablement certain que l'état ne comporte pas des données inexactes. Un audit comporte l'examen, au moyen des sondages, des pièces justifiant les montants et divulgation qui figurent dans l'état. Un audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et des estimations importantes faites par les Administrateurs, aussi bien qu'une évaluation de la présentation de l'ensemble de l'état. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

**A notre avis, l'état des actifs et de l'équipement présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs les actifs s'élevant à USD 57,165.86 au 31 janvier 2012 en conformité avec les règles de comptabilité du PNUD.**

Brazzaville, le 26 avril 2013

**KPMG Congo**

**Robert Prosper NKEN**

*Associé*

*Expert Comptable Diplômé*

*Agréé CEMAC E.C. 243*

## **6 – Annexes**



*Rapport d'audit  
Projet d'Appui au Cycle Electoral  
en République Centrafricaine  
(PACE)*

## **6.1. Combined Delivery Report (CDR)**

Combined Delivery Report

UN Development Programme  
Art ID: UNGL143

Page 1 of 1  
Run Time: 08-03-2013 16:03:38

Action Criteria :

Business Unit : CAF10  
Period : Jan-Dec (2012)  
Selected Award Id : 00060697  
Selected Fund Code : ALL

Award Id : 00060697 Assistance Electorale 2010 - 2  
Object # : 00076539 Projet d'Appui au Cycle Electo

Period : Jan-Dec (2012)  
Impl. Partner : 99999 UNDP  
Location : United Nations Development Pro

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
--	-----------	-----------	-------------	------------

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

72215 - Transportation Equipment	0.00	0.00	0.00	0.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	0.00	0.00	0.00
73120 - Utilities	0.00	0.00	0.00	0.00
74110 - Audit Fees	0.00	4,246.38	0.00	4,246.38
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	297.25	0.00	297.25
76125 - Realized Loss	0.00	109.30	0.00	109.30

Total for Fund 30000

Total for Fund 30000	0.00	4,652.93	0.00	4,652.93
----------------------	------	----------	------	----------

Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	- 3,250.00	0.00	- 3,250.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	0.00	0.00	0.00

Total for Fund 30079

Total for Fund 30079	0.00	- 3,250.00	0.00	- 3,250.00
----------------------	------	------------	------	------------

Fund : 32045 (JPN - Partnership Devt Pgm PCF)

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	13,000.00	0.00	13,000.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	946.16	0.00	946.16
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	5,381.03	0.00	5,381.03
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	834.62	0.00	834.62
74110 - Audit Fees	0.00	0.00	0.00	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	1,411.33	0.00	1,411.33
76125 - Realized Loss	0.00	0.00	0.00	0.00

Total for Fund 32045

Total for Fund 32045	0.00	21,573.14	0.00	21,573.14
----------------------	------	-----------	------	-----------

Total for Project : 00076539

Total for Project : 00076539	0.00	22,976.07	0.00	22,976.07
------------------------------	------	-----------	------	-----------

Award Total :

Award Total :	0.00	22,976.07	0.00	22,976.07
---------------	------	-----------	------	-----------

Chéri HASSANE, Attaché au programme UNDP  
UGPC



**KPMG CONG.**  
**Initiated for**  
**Identification**  
**Purposes**

13/03/2013

Red By :

WJ

Combined Delivery Report

UN Development Programme  
Art ID: UNGL143

Page 1 of 1  
Run Time: 08-03-2013 16:03:58

Action Criteria :

Business Unit : CAF10  
Period : Jan-Dec (2010)  
Selected Award Id : 00060697  
Selected Fund Code : ALL

Award Id : 00060697 Assistance Electorale 2010 - 2 Object # : 00076539 Projet d'Appui au Cycle Electo	Period :	Jan-Dec (2010)
	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	United Nations Development Pro

Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
-----------	-----------	-------------	------------

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	3,293.39	0.00	3,293.39
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	114,631.12	0.00	114,631.12
71605 - Travel Tickets-International	0.00	1,035.62	0.00	1,035.62
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	3,149.01	0.00	3,149.01
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	- 4,065.31	0.00	- 4,065.31
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	2,323.03	0.00	2,323.03
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	28,692.15	0.00	28,692.15
72510 - Publications	0.00	- 254.08	0.00	- 254.08
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	581.13	0.00	581.13
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	38,741.82	0.00	38,741.82
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	19,206.82	0.00	19,206.82
75705 - Learning costs	0.00	86,255.24	0.00	86,255.24
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>293,589.94</b>	<b>0.00</b>	<b>293,589.94</b>

Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	88,341.19	0.00	88,341.19
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	2,851,520.07	0.00	2,851,520.07
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	6,019.00	0.00	6,019.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	13,236.72	0.00	13,236.72
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	689.56	0.00	689.56
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	1,422.85	0.00	1,422.85
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	65,576.85	0.00	65,576.85
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	1,197.24	0.00	1,197.24
71635 - Travel - Other	0.00	257.89	0.00	257.89
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	411.83	0.00	411.83
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	378,411.56	0.00	378,411.56
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	255.40	0.00	255.40
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	138,113.97	0.00	138,113.97
72215 - Transporation Equipment	0.00	10,493.31	0.00	10,493.31
72220 - Furniture	0.00	4,446.43	0.00	4,446.43
72420 - Land Telephone Charges	0.00	101.63	0.00	101.63
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	319.27	0.00	319.27
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	56,425.60	0.00	56,425.60
72510 - Publications	0.00	1,245.85	0.00	1,245.85
73120 - Utilities	0.00	1,596.78	0.00	1,596.78
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	96,854.55	0.00	96,854.55
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	952.81	0.00	952.81
74210 - Printing and Publications	0.00	193,183.96	0.00	193,183.96
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	287,095.20	0.00	287,095.20
75705 - Learning costs	0.00	85,513.38	0.00	85,513.38
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	104,772.13	0.00	104,772.13
<b>Total for Fund 30079</b>	<b>0.00</b>	<b>4,388,455.03</b>	<b>0.00</b>	<b>4,388,455.03</b>

al for Project : 00076539	0.00	4,682,044.97	0.00	4,682,044.97
---------------------------	------	--------------	------	--------------

Award Total :

0.00	4,682,044.97	0.00	4,682,044.97
------	--------------	------	--------------

Cherif HASSANI Assoc' en NDCN  
UNDP



Date :

19/03/2013

**KPMG CONGO**  
Initialled for  
Identification  
Purposes

Red By :

WJ

**Combined Delivery Report**

UN Development Programme  
Art ID: UNGL143

Page 1 of 3  
Run Time: 08-03-2013 16:03:36

**Action Criteria :**

Business Unit : CAF10  
Period : Jan-Dec (2011)  
Selected Award Id : 00060697  
Selected Fund Code : ALL

Award Id : 00060697 Assistance Electorale 2010 - 2	Period :	Jan-Dec (2011)
Object # : 00076539 Projet d'Appui au Cycle Electo	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	United Nations Development Pro

Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
-----------	-----------	-------------	------------

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

71130 - Mission Allowance - ALD	0.00	0.00	0.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	174,980.57	0.00
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	10,000.00	0.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	323,529.04	0.00
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	52,189.94	0.00
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	8,154.78	0.00
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	1,020.96	0.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	6,294.88	0.00
71540 - UNV-Global Charges	0.00	4,499.61	0.00
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	1,183.02	0.00
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	3,298.07	0.00
71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	19,380.00	0.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	29,948.95	0.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	1,430.00	0.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	19,182.95	0.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	103.97	0.00
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	-38.02	0.00
71630 - Shipment	0.00	218.10	0.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	3,164.95	0.00
72115 - Svc Co-Natural Resources & Env	0.00	-128.26	0.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	2,686.72	0.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	48,221.39	0.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	0.00	0.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	370,043.21	0.00
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	154,705.77	0.00
72205 - Office Machinery	0.00	6,637.53	0.00
72215 - Transporation Equipment	0.00	3,626.73	0.00
72220 - Furniture	0.00	39,775.91	0.00
72310 - Minerals,Mining & Metal Prdcts	0.00	243,065.17	0.00
72320 - Wood & Paper Products	0.00	3,841.72	0.00
72335 - Pharmaceutical Products	0.00	17,127.99	0.00
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	801.31	0.00
72420 - Land Telephone Charges	0.00	1,602.62	0.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	121,610.71	0.00
72430 - Postage and Pouch	0.00	-21,509.27	0.00
72440 - Connectivity Charges	0.00	2,847.42	0.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	168,070.73	0.00
72510 - Publications	0.00	10,293.40	0.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	531,775.98	0.00
72715 - Hospitality Catering	0.00	815.53	0.00
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	652.58	0.00
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	785.15	0.00
73120 - Utilities	0.00	3,243.81	0.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	7,394.10	0.00
73205 - Premises Alternations	0.00	747.48	0.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	-761.78	0.00
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	160.14	0.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	140,956.95	0.00
73510 - Reimb to UN for Supp Svrs	0.00	2,492.36	0.00
74210 - Printing and Publications	0.00	51,043.11	0.00
74510 - Bank Charges	0.00	-833.31	0.00
74525 - Sundry	0.00	850.00	0.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	4,463.34	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	175,020.91	0.00
75705 - Learning costs	0.00	-82,197.94	0.00
76125 - Realized Loss	0.00	7,656.59	0.00

YJ

**Combined Delivery Report**

UN Development Programme  
Part ID: UNGL143

Page 2 of 3  
Run Time: 08-03-2013 16:03:36

Card Id : 00060697 Assistance Electorale 2010 - 2	Period :	Jan-Dec (2011)
Object # : 00076539 Projet d'Appui au Cycle Electo	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	United Nations Development Pro

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
76135 - Realized Gain	0.00	- 82.29	0.00	- 82.29
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>2,676,045.28</b>	<b>0.00</b>	<b>2,676,045.28</b>

**Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)**

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	482,086.01	0.00	482,086.01
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	18,586.70	0.00	18,586.70
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	1,275,139.74	0.00	1,275,139.74
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	- 5,556.00	0.00	- 5,556.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	55,873.70	0.00	55,873.70
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	0.00	0.00	0.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	15,698.67	0.00	15,698.67
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	719.89	0.00	719.89
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	- 310.95	0.00	- 310.95
71635 - Travel - Other	0.00	1,570.30	0.00	1,570.30
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	4,608.57	0.00	4,608.57
72115 - Svc Co-Natural Resources & Env	0.00	0.00	0.00	0.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	2,860.66	0.00	2,860.66
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	370,860.04	0.00	370,860.04
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	0.00	0.00	0.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	657.31	0.00	657.31
72150 - Svc Co-Manufacturing Services	0.00	298,304.86	0.00	298,304.86
72215 - Transporation Equipment	0.00	2,860.65	0.00	2,860.65
72220 - Furniture	0.00	59,952.67	0.00	59,952.67
72310 - Minerals,Mining & Metal Prdcts	0.00	265,479.39	0.00	265,479.39
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	161,019.67	0.00	161,019.67
72420 - Land Telephone Charges	0.00	0.00	0.00	0.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	23,034.87	0.00	23,034.87
72430 - Postage and Pouch	0.00	19,543.49	0.00	19,543.49
72440 - Connectivity Charges	0.00	3,506.95	0.00	3,506.95
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	579,418.84	0.00	579,418.84
72510 - Publications	0.00	0.00	0.00	0.00
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	73,928.10	0.00	73,928.10
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	- 1,743.25	0.00	- 1,743.25
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	52,813.95	0.00	52,813.95
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	7,018.54	0.00	7,018.54
73105 - Rent	0.00	5,025.79	0.00	5,025.79
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	3,921.62	0.00	3,921.62
73120 - Utilities	0.00	3,793.05	0.00	3,793.05
73315 - Leasing of Hardware	0.00	628.22	0.00	628.22
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	0.00	0.00	0.00
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	72.67	0.00	72.67
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	3,963.75	0.00	3,963.75
74210 - Printing and Publications	0.00	214,030.45	0.00	214,030.45
74230 - Audio & Visual Equipment	0.00	24,637.89	0.00	24,637.89
74505 - Insurance	0.00	170.17	0.00	170.17
74525 - Sundry	0.00	12.97	0.00	12.97
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	276,769.85	0.00	276,769.85
75705 - Learning costs	0.00	- 70,335.15	0.00	- 70,335.15
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	0.00	0.00	0.00
76125 - Realized Loss	0.00	2,660.17	0.00	2,660.17
76135 - Realized Gain	0.00	- 1,596.59	0.00	- 1,596.59

<b>Total for Fund 30079</b>	<b>0.00</b>	<b>4,231,688.23</b>	<b>0.00</b>	<b>4,231,688.23</b>
-----------------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------

**Fund : 32045 (JPN - Partnership Devt Pgm PCF)**

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	127,234.79	0.00	127,234.79
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	17,050.00	0.00	17,050.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	11,243.71	0.00	11,243.71
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	3,257.46	0.00	3,257.46
71605 - Travel Tickets-International	0.00	40,079.68	0.00	40,079.68
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	68,985.60	0.00	68,985.60

gjt

Combined Delivery Report

UN Development Programme  
rt ID: UNGL143

Page 3 of 3  
Run Time: 08-03-2013 16:03:36

ard Id : 00060697 Assistance Electorale 2010 - 2 ject # : 00076539 Projet d'Appui au Cycle Electo	Period : Jan-Dec (2011) Impl. Partner : 99999 UNDP Location : United Nations Development Pro			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,300.00	0.00	1,300.00
71635 - Travel - Other	0.00	4,945.27	0.00	4,945.27
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	20,114.86	0.00	20,114.86
72115 - Svc Co-Natural Resources & Env	0.00	3,614.98	0.00	3,614.98
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	- 4,924.13	0.00	- 4,924.13
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	0.00	0.00	0.00
72205 - Office Machinery	0.00	1,235.79	0.00	1,235.79
72215 - Transporation Equipment	0.00	5,411.47	0.00	5,411.47
72220 - Furniture	0.00	60,352.52	0.00	60,352.52
72370 - Security related goods and mat	0.00	1,463.50	0.00	1,463.50
72430 - Postage and Pouch	0.00	22,894.05	0.00	22,894.05
72440 - Connectivity Charges	0.00	6,973.81	0.00	6,973.81
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	88,862.15	0.00	88,862.15
72515 - Print Media	0.00	147.30	0.00	147.30
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	4,071.07	0.00	4,071.07
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	1,743.25	0.00	1,743.25
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	26,474.32	0.00	26,474.32
72966 - Licenses and other	0.00	391.91	0.00	391.91
73120 - Utilities	0.00	173.86	0.00	173.86
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	26,498.05	0.00	26,498.05
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	1,221.17	0.00	1,221.17
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	6,682.66	0.00	6,682.66
74210 - Printing and Publications	0.00	779,974.32	0.00	779,974.32
74525 - Sundry	0.00	13.21	0.00	13.21
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	23,284.68	0.00	23,284.68
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	94,539.13	0.00	94,539.13
76125 - Realized Loss	0.00	2,864.86	0.00	2,864.86
76135 - Realized Gain	0.00	- 146.99	0.00	- 146.99
<b>Total for Fund 32045</b>	<b>0.00</b>	<b>1,448,028.31</b>	<b>0.00</b>	<b>1,448,028.31</b>
<b>Total for Project : 00076539</b>	<b>0.00</b>	<b>8,355,761.82</b>	<b>0.00</b>	<b>8,355,761.82</b>
<b>ard Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>8,355,761.82</b>	<b>0.00</b>	<b>8,355,761.82</b>

Cherif HASSANE, Associé au programme  
Unité Gouvernance et Prévention des Enjeux

*Hassane*



**KPMG CONGO**  
Initialled for  
Identification  
Purposes

19/03/2013

*[Signature]*

## **6.2. Etat d'inventaire des actifs à la clôture**

"PROJET" : Projet d'Appui au Cycle Electoral - PAGE

N°	Description	Serial and/or Decal	PO	V	Purchase v.	Location	Purchase date	Fund	source
<b>Equipement informatique</b>									
<b>Personal Computers</b>									
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	ZSHCY4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	1SHCH4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	CRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	JRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	DRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	NSHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	5SHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	FRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	6SHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	7SHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	GRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	6RHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	HRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	7RHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	BRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	3SHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
UNITE CENTRALE DELL OPTIPLEX	SRHCV4J	CAF10 - 0000008169	V .46358 GLE : 3916299	1186.75	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
Photocopieuse CANON 2318L	EQU14593	CAF10 - 0000008324	V .45338 GLE : 3770677	5028.22	CAFFACE107	31/12/10	30079 - UE		
<b>Onduleurs</b>									
Onduleur UKVA	IS1047003168	CAF10 - 0000008304	V .46369 GLE : 3916294	3086.52	CAFFACE107	01/07/10	30079 - UE		
<b>Laptop</b>									
Lap Top (Dell)	JMXV001		V .46358 GLE : 3916299	1,682.34	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
Lap Top (Dell)	2PKV001		V .46358 GLE : 3916299	1,682.34	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
Lap Top (Dell)	3PKV001		V .46358 GLE : 3916299	1,682.34	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
Lap Top (Dell)	36487512517		V .46358 GLE : 3916299	1,682.34	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
Lap Top (Dell)	2NXX001		V .46358 GLE : 3916299	1,682.34	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
Lap Top (Dell)	7QXV001			1,682.34	CAFFACE107	20/12/2010	30079 - UE		
<b>Serveur</b>									
SERVEUR DELL POWER EDGE R410 & BAIE DE SAUVEGARDE SUR BANDE DELL POWER VAULT 114T (9000085717)	82WJ-A00	CAF10 - 0000008304	V .46369 GLE : 3916304	9,280.89	CAFFACE107	01/07/10	30079 - UE		

PH

N°	Description	Serial and/or Decal	PO	V	Unit value (USD)	Location	Purchase date	Fund	source
<b>Equipement informatique</b>									
<b>Personal Computers</b>									
	Armoire métallique pour serveur	CAF10 - 00000008304	V : 46369 GLE : 39163/04	1,564.59	Container PACIE		01/07/10	30079 - UE	
<b>Imprimantes</b>									
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	IMPRIMANTE HP Laserjet P1102	CAF10 - 00000008426	V : 46203 JV : 46325	437.66	CAFPACE107	08/02/11	32045 - Japon		
<b>SUBTOTAL ITC EQUIPMENT</b>									
<b>TOTAL VALUE PROJECT CAPITAL AND NON-CAPITAL ASSETS</b>									
<b>57,165.86</b>									

Préparé par :  
 Nainsath YABOUI  
 ICT Analyst Project  
 Date : 19/11/2012

Signé Par :  
 Gabriel LEBGA-MONY  
 DPAO



**KPMG CONGO**  
**Initialled for**  
**Identification**  
**Purposes**

### **6.3. Tableau des recommandations**

Constat	Observation	Priorité	Recommendation	Commentaire de la direction	Réponse de l'auditeur
<b>1. Inventaire des immobilisations</b>	Les supports d'inventaires et les rapports ne sont pas, systématiquement, validés et à temps par le Responsable du Projet.	<b>Haute</b>	Les supports d'inventaires ainsi que les rapports doivent être systématiquement validés, et dans les délais, par le Responsable du Projet.	A l'avenir, le bureau va s'assurer que les états d'inventaires soient signés par les CTP et responsables des projets avant leur départ, pour ce qui est des états financiers, les CTP ne pourront signer que des états provisoires, du fait que les états définitifs (CDRs et autres rapports finaux), ils ne pourront être signés qu'après les dernières opérations (liquidation des engagements du projet), ce qui intervient généralement après le départ des responsables du projet.	Accord avec les commentaires de la direction.
<b>2. Plan comptable et saisie des opérations</b>	L'utilisation des comptes et des champs de saisie pour les enregistrements comptables des opérations du Projet n'est pas faite de manière appropriée.	<b>Moyenne</b>	Nous recommandons la mise en place des fiche d'enregistrement des opérations permettant une revue des écritures comptables, par un responsable, avant toute saisie dans le système.	Toute demande (réquisition pour l'établissement d'un bon de commande ou demande de paiement) a toujours été validée par le responsable du projet. S'agissant de l'utilisation erronée des comptes, le bureau va organiser à l'avenir des séances de formation et de sensibilisation tant pour les assistants que les responsables des projets à l'utilisation correcte des comptes ATLAS.	Accord avec les commentaires de la direction.