



AUDIT

OF

UNCDF PROJECT IN NIGER

Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)
(Directly Implemented Project No. 84351, Output No. 70259)

Report No. 1693

Issue Date: 7 September 2016

Report on the Audit of UNCDF Project in Niger
Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)
(Project No. 84351, Output No. 70259)
Executive Summary

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through Moore Stephens LLP (the audit firm), from 6 to 17 June 2016, conducted an audit of 'Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)' (Project No. 84351, Output No. 70259) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNCDF Office in Niger (the Office). This was the first audit of the Project.

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 Combined Delivery Report, which includes expenditure for the period from 1 January 2014 to 31 December 2015 and the accompanying Funds Utilization statement¹ as of 31 December 2015 as well as Statement of Assets as of 31 December 2015. The audit did not include activities and expenses incurred or undertaken at the "responsible party" level, or expenses processed and approved in locations outside of the country (such as UN agencies and UNCDF offices outside of the country). In addition, the audit did not cover the Statement of Cash Position as no separate bank account was established and maintained for the Project.

The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

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	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
2,371	Unqualified	67	Unqualified

*Expenditures recorded in the Combined Delivery Report were \$3,378,431. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenditures incurred by other United Nations agencies and expenditures processed and approved by other UNCDF offices outside of the country totalling \$1,007,061.

Key recommendations: Total = 4, high priority = 1

The four recommendations aim to ensure the following: (a) safeguarding of assets (Recommendations 2 and 3); and (b) compliance with legislative mandates, regulations and rules, policies and procedures (Recommendations 1 and 4).

For high (critical) priority recommendations, 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. The high (critical) priority recommendation is presented below:

¹ The Funds Utilization statement includes the balance, as at a given date, of five items: (a) outstanding advances received by the project; (b) depreciated fixed assets used at the project level; (c) inventory held at the project level; (d) prepayments made by the project; and (e) outstanding commitments held at the project level.

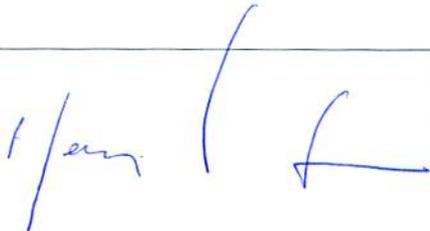
Lack of monitoring of
Daily Subsistence
Allowance payments
(Issue 2)

The audit team noted that F10 forms were not adequately completed and timely submitted in order to liquidate the advances received, and to determine the actual number of days the travellers were entitled to Daily Subsistence Allowances. Furthermore, the audit team reviewed 34 payments of Daily Subsistence Allowances totalling \$23,634 and noted 8 instances of overpayments totalling \$1,284 (5 percent).

Recommendation 2: F10 forms should be adequately completed and timely submitted by the travellers to liquidate advances received and to determine actual number of days the travellers were entitled to Daily Subsistence Allowance.

Management comments and action plan

UNCDF management in Niger accepted all four recommendations and is in the process of implementing them. Comments and/or additional information provided have been incorporated into the report, where appropriate.



Helge S. Ostveiten
Director
Office of Audit and Investigations

FONDS D'EQUIPEMENT DES NATIONS UNIES (UNCDF)
RAPPORT D'AUDIT

26 Août 2016

AUDIT FINANCIER DE PROJET DE L'UNCDF À MODALITÉS DE MISE EN
OEUVRE DIRECTE (MOD)

PROGRAMME D'APPUI AU DEVELOPPMENT DE LA MICROFINANCE
(PADMIF)

Nom du projet :	<i>Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)</i>
Bureau pays de l'UNCDF :	<i>Niger</i>
Identifiant du projet dans Atlas :	<i>00084351</i>
Numéro de produit Atlas :	<i>00070259</i>
Auditeur	Moore Stephens LLP
Période auditée :	Du 1 ^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2015

Table des matières

SYNTHÈSE	3
LA MISSION DE L'AUDIT	4
OPINION D'AUDIT	5
DECLARATION DES DEPENSES	5
ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS.....	7
DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE	8
LETTRE DE LA DIRECTION	9
ANNEXES	13
ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES.....	13
ANNEXE 2 : ÉTAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS	22
ANNEXE 3 : ÉTAT DE LA TRESORERIE	25
ANNEXE 4 : CATEGORIES DE PRIORITE DES CONCLUSIONS DE L'AUDIT.....	26

Table des sigles et abréviations

<i>CDR</i>	<i>Rapport combiné de dépenses</i>
<i>MOD</i>	<i>Modalités de mise en œuvre directe</i>
<i>SGG</i>	<i>Services de gestion généraux</i>
<i>IPSAS</i>	<i>International Public Sector Accounting Standards (Normes comptables internationales du secteur public)</i>
<i>ISA</i>	<i>International Standards on Auditing (Normes d'audit internationales)</i>
<i>IFN</i>	<i>Impact financier net</i>
<i>BAI</i>	<i>Bureau de l'audit et des investigations</i>
<i>PNUD</i>	<i>Programme des Nations Unies pour le Développement</i>
<i>UNCDF</i>	<i>Fonds d'Équipement des Nations Unies</i>
<i>USD</i>	<i>Dollars US</i>

SYNTHÈSE

Moore Stephens LLP a réalisé un audit financier du Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF) (Identifiant du projet n°00084351 et Produit des activités n°00070259) (le projet), mis en œuvre directement par le Bureau de l'UNCDF au Niger pour les exercices clos du 31 décembre 2014 et du 31 décembre 2015. Cet audit a été réalisé au nom du Bureau de l'audit et des investigations du PNUD.

Nous avons formulé sur les états financiers des opinions qui sont résumées dans le tableau ci-dessous et présentées en détail dans la section suivante :

État des dépenses	Sans réserve
État des immobilisations corporelles	Sans réserve
État de la trésorerie	Sans objet

Suite à notre audit, nous avons relevé quatre points dont l'impact financier net global s'élève à 1 787,76 USD, tel que résumé ci-dessous :

No.	Description	Priorité	Impact financier net USD
1	Modification de contrat de subvention non matérialisée par un écrit	2	-
2	Absence de suivi des DSA payées d'avance	1	1 284,04
3	TVA récupérable incluse dans la dépense de projet	2	503,71
4	Absence de procédures concurrentielles	2	-
Total			1 787,76

Audits précédents

Le projet n'a pas fait l'objet de précédents audits.



Martin Daniel
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB
26 Août 2016

LA MISSION DE L'AUDIT

Objectifs et portée de l'audit

L'objectif de l'audit financier consiste à exprimer notre avis sur les états financiers des projets à modalités de mise en œuvre directe (MOD), y compris :

- dire si, à notre avis, les dépenses encourues par le projet entre le 1^{er} janvier 2014 et le 31 décembre 2015 et l'utilisation des fonds au 31 décembre 2015 sont fidèlement présentées conformément aux politiques comptables de l'UNCDF, et si de telles dépenses : (i) sont conformes aux budgets approuvés du projet ; (ii) ont été engagées aux fins approuvées du projet ; (iii) sont conformes aux règlements, règles, politiques et procédures applicables de l'UNCDF ; et (iv) sont appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés.
- dire si, à notre avis, l'état des immobilisations corporelles présente fidèlement le solde des actifs du projet de l'UNCDF au 31 décembre 2015. Cet état doit inclure tous les actifs existants au 31 décembre 2015, et pas uniquement ceux achetés au cours d'une période donnée. Si le projet MOD ne détient aucun actif ni aucun équipement, il n'est pas nécessaire que nous donnions notre avis.
- dire si, à notre avis, l'état de la trésorerie du projet présente fidèlement le solde de trésorerie et bancaire du projet de l'UNCDF au 31 décembre 2015.

Seules les transactions réalisées et comptabilisées en rapport au projet MOD de l'UNCDF entre le 1^{er} janvier 2014 et le 31 décembre 2015 sont visées par cet audit. Cet audit ne vise pas :

- les activités engagées et les dépenses encourues par les « parties responsables », sauf si de telles dépenses devaient impérativement être incluses dans l'appel d'offres ; et
- les dépenses traitées et validées sur des sites situés hors du pays, tels que des centres régionaux de l'UNCDF et le siège de l'UNCDF, et ce lorsque les pièces justificatives associées ne sont pas conservées par le bureau pays de l'UNCDF.

OPINION D'AUDIT

Rapport d'audit externe à l'intention de l'UNCDF - Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)

Déclaration des dépenses

Avis sans réserves

Nous avons audité le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints totalisant 3 378 430,59 USD (les « états financiers ») du projet de l'UNCDF 00084351 Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF) pour la période du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2015. Les dépenses CDR totalisant 3 378 430,59 USD, qui comprennent les dépenses d'autres agences de l'ONU et des dépenses qui n'ont été ni traitées ni validées par le bureau pays de l'UNCDF Niger d'un montant de 1 007 061,21 USD, n'étaient pas visées par notre audit.

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation des états financiers du projet PADMIF, ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que les états financiers préparés soient exempts d'inexactitudes majeures, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

Notre tâche consiste à donner notre avis sur ces états financiers compte tenu des résultats de l'audit réalisé. Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes exigent de se conformer à toute obligation éthique, ainsi que de préparer et de réaliser l'audit afin d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers audités sont exempts d'inexactitudes majeures.

Un audit financier implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que de l'évaluation du risque que la déclaration contienne des inexactitudes significatives résultant d'une fraude ou d'une erreur. Pour l'évaluation de tels risques, l'auditeur prend en considération tout contrôle interne applicable à la préparation des états financiers du projet afin de concevoir des procédures d'audit adaptées et non dans le but d'exprimer un avis sur l'efficacité des contrôles internes du projet. Un audit financier comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables employées et du caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction, de même que l'évaluation de la présentation des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre avis d'audit.

Avis sans réserve

À notre avis, le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints présentent fidèlement, sur tous les points importants, les dépenses d'un montant de 2 371 369,38 USD encourues par le projet PADMIF au cours de la période du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2015 conformément aux politiques comptables de l'UNCDF, et ces dépenses i) sont conformes au budget approuvé du projet ; (ii) ont été engagées aux fins approuvées du projet ; (iii) sont conformes aux règlements, règles, politiques et procédures applicables de l'UNCDF ; et (iv) sont appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés.

Paragraphe Explicatif

Sans qualifier notre opinion, nous attirons votre attention sur les constatations financières n° 2 et 3 d'un montant global de 1 787,76 USD, exposée dans le chapitre correspondant de notre rapport, qui représente un montant de dépenses inclus dans le Rapport Combiné des Dépenses qui nous a été présenté pour audit et qui, à notre avis, est inéligible au titre des Conditions Contractuelles.



Martin Daniel
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB
26 Août 2016

Rapport d'audit externe à l'intention de l'UNCDF - Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)

Etat des actifs et des équipements

Avis sans réserves

Nous avons audité l'état des immobilisations corporelles ci-joint (les « états financiers ») du projet de l'UNCDF 00084351 'Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)' au 31 décembre 2015.

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation des états financiers du projet PADMIF, ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que les états financiers préparés soit exempts d'inexactitudes majeures, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

Notre tâche consiste à donner notre avis sur ces états financiers compte tenu des résultats de l'audit réalisé. Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes exigent de se conformer à toute obligation éthique, ainsi que de préparer et de réaliser l'audit afin d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers audités sont exempts d'inexactitudes majeures.

Un audit financier implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que de l'évaluation du risque que la déclaration contienne des inexactitudes significatives résultant d'une fraude ou d'une erreur. Pour l'évaluation de tels risques, l'auditeur prend en considération tout contrôle interne applicable à la préparation du calendrier afin de concevoir des procédures d'audit adaptées et non dans le but d'exprimer un avis sur l'efficacité des contrôles internes du projet. Un audit financier comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables employées et du caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction, de même que l'évaluation de la présentation des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre avis d'audit.

Avis sans réserve

À notre avis, l'état de l'actif ci-joint présente fidèlement, sur tous les points importants, le solde des stocks du projet de l'UNCDF PADMIF, qui s'élève à 66 699,59 USD au 31 décembre 2015 conformément aux politiques comptables de l'UNCDF.



Martin Daniel
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB
26 Août 2016

Rapport d'audit externe à l'intention de l'UNCDF - Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF)

Déclaration de situation de trésorerie

Sans objet

Nous avons noté que le projet de l'UNCDF Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF) n'a pas de compte bancaire réservé aux activités du projet MOD visées par cet audit, ce qui explique pourquoi aucun état de la trésorerie n'a été produit.



Martin Daniel
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB
26 Août 2016

LETTRE DE LA DIRECTION

Les conclusions de l'audit des états financiers figurent dans notre lettre de la direction ci-dessous :

Conclusion n°: 1	Titre : Modification de contrat de subvention non matérialisée par un écrit
-------------------------	--

Observation :

Dans le cadre des activités du projet, une subvention a été octroyée à l'Agence de Régulation du Secteur de la Microfinance (ARSM-Niger).

L'article 5 des conditions générales de l'accord de subvention prévoit que "aucun amendement ni aucune modification apportée au présent accord, aucune renonciation à l'une de ses dispositions ou disposition contractuelle additionnelle, ne peut être valable ou exécutoire à moins d'avoir été précédemment approuvé par écrit par les parties au présent accord, ou par leurs représentants dûment autorisés, sous forme d'un amendement à cet accord, dûment signé par les parties contractantes".

Nous avons constaté que l'ARSM-Niger a bénéficié d'un appui complémentaire de 41 000 USD au titre de l'année 2014 sans que cette modification, apportée à l'accord initial, ne soit matérialisée par un écrit entre les deux parties contractantes.

Cette situation est contraire aux dispositions de l'accord et n'est pas de nature à assurer un processus de prise de décisions conforme aux procédures de l'UNCDF et des bonnes pratiques en général.

Catégorie de priorité : Important

Recommandation :

Nous recommandons de documenter et de matérialiser toute modification apportée aux accords de subvention par la signature d'un écrit entre les deux parties contractantes afin d'avoir une référence en cas d'éventuels conflits.

Commentaires de l'équipe de direction :

Les dispositions idoines seront prises en vue de la régularisation de la situation conformément aux recommandations de l'audit.

Conclusion n°: 2	Titre : Absence de suivi des DSA payées d'avance
-------------------------	---

Observation :

L'examen de la procédure d'octroi des DSA au niveau du projet a révélé que les DSA sont octroyés d'avance et que, une fois la mission effectuée, le formulaire F-10 n'est pas systématiquement rempli et soumis pour détermination du nombre de jours réels et régularisation de l'avance.

Nous avons vérifié le nombre de jours prévisionnels avec les carnets de bord des véhicules pour obtenir le nombre de jours réels de mission.

Sur un total de DSA octroyés de 49 735 USD, correspondant à 114 transactions, nous avons vérifié 34 transactions (23 624 USD) représentant 30% en nombre et 47,5% en valeur. Les dépassements de DSA ont été notés dans 8 transactions, représentant 23,5% de l'échantillon testé de DSA et se sont évalués à 1 284 USD représentant 5% du montant testé de DSA. Les instances de dépassement sont présentées dans le tableau ci-dessous :

Ordre de mission N°	Référence de transaction	Compte	Montant en USD	Nombre de jours prévisionnels (Base de calcul de DSA)	Nombre de jours réels (Selon le carnet de bord du véhicule)	Nombre de jours Excédentaire	DSA Unitaire	Montant inéligible (en USD)
145	UNCDF-00038036-1-1-ACCR-DST	71620	551,05	4	3	1	137,76	137,76
	UNCDF-00038035-1-1-ACCR-DST	71620	551,05	4	3	1	137,76	137,76
	UNCDF-00038033-1-1-ACCR-DST	71620	551,05	4	3	1	137,76	137,76
97	UNCDF-00037304-1-1-ACCR-DST	71620	980,95	7	6	1	140,14	140,14
	UNCDF-00037305-1-1-ACCR-DST	71620	980,95	7	6	1	140,14	140,14
	UNCDF-00037314-1-1-ACCR-DST	71620	280,27	7	6	1	40,04	40,04
30	UNCDF-00036421-1-1-ACCR-DST	71620	1 238,50	9	7	2	137,61	275,22
	UNCDF-00036422-1-1-ACCR-DST	71620	1 238,50	9	7	2	137,61	275,22
Total								1 284,04

Catégorie de priorité : Critique

Recommandation :

Nous recommandons que les formulaires F-10 soient systématiquement remplies et soumises au retour de mission afin qu'une régularisation des avances s'effectue selon le nombre de jours réels de mission.

Commentaires de l'équipe de direction :

Les cas cités feront l'objet d'une analyse conséquente et des régularisations seront opérées.

Conclusion n°: 3	Titre : TVA récupérable incluse dans la dépense de projet
-------------------------	--

Observation :

L'UNCDF, Agence des Nations Unies, est exempte des impôts, y compris la Taxe sur la Valeur Ajoutée (TVA) sur les achats.

Nous avons noté que certaines dépenses du projet ont été payées et comptabilisées avec la TVA incluse. Le montant total de la TVA incluse dans les dépenses s'est élevé à 503,71 USD et est détaillé comme suit:

Référence de transaction	Date de transaction	Compte	Description	Dépense USD	TVA USD
UNCDF-00038774-1-1-ACCR-DST	30/09/2014	73120	EXPENSE DISTRIBUTION	166,63	26,60
UNCDF-00036595-1-1-ACCR-DST	06/03/2014	73125	E) SECURITY SYSTEMS SERVICES	1 779,26	284,09
UNCDF-00044172-1-1-ACCR-DST	28/10/2015	74705	PROFORMA DT 12/07/2015FORMALI	1 089,28	51,02
UNCDF-00036804-1-1-ACCR-DST	25/03/2014	73125	Prestation d'agent de prévention et de sécurité	889,63	142,00
Total				3 924,80	503,71

Cette situation fait encourir des dépenses sans valeur ajoutée pour le projet et qui auraient pu être évitées.

Catégorie de priorité : Important

Recommandation :

Nous recommandons que le projet fasse prévaloir son statut d'exonéré de la TVA lors de ses achats.

Commentaires de l'équipe de direction :

La recommandation est notée. Cependant la plupart des achats du Projet font l'objet d'une demande d'exonération. Mais les procédures sont longues et coûteuses et quelques-unes n'ont pu être finalisées.

Conclusion n°: 4**Titre : Absence de procédures concurrentielles****Observation :**

Dans ses procédures d'achat, l'UNCDF fait recours aux règles du PNUD. En vertu de ces règles, le projet peut recourir aux micro-achats si le montant de l'achat ne dépasse pas 5 000 USD.

Dans le cadre d'un atelier de validation de la stratégie nationale de Micro Finance, le projet a loué une salle de conférences pour un séminaire de deux jours. Alors, que le montant total de la dépense était de 5 003 USD, aucune procédure de demande de cotations n'a eu lieu et le projet a fait recours à un seul fournisseur.

Le détail des transactions est présenté dessous :

Référence de transaction	Date de transaction	Compte	Description	Montant en USD
UNCDF-00036568-1-1-ACCR-DST	03-mars-14	75705	PALAIS DES CONGRESS	2 503
UNCDF-00036594-1-1-ACCR-DST	05-mars-14	75705	PALAIS DES CONGRESS	2 503
Total				5 006

Cette situation n'est pas de nature à assurer une compétition équitable lors des achats.

Catégorie de priorité : Important**Recommandation :**

En conformité avec le POPP du PNUD, lorsque le montant de l'achat dépasse 5 000 USD, le projet doit veiller à avoir trois offres adaptées et ce, en envoyant la demande de cotation à un maximum de fournisseurs. Dans ce cadre, le maintien d'une liste de fournisseurs par type/groupe de bien/service est nécessaire pour pouvoir y recourir lors des demandes de cotations.

Commentaires de l'équipe de direction :

La procédure de sélection n'a pas été documentée mais la nécessité de se conformer aux exigences sécuritaires imposées par le Gouvernement et l'UNDSS d'une part et la disponibilité de place aux dates retenues pour l'atelier expliquent ce choix. Dans ces situations, une exemption (waiver) sera sollicitée.



Martin Daniel
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A 4AB
26 Août 2016

Annexes

Annexe 1 : Rapport combiné de dépenses

UNCDF Combined Delivery Report

UN Capital Development Fund
Report ID: UNGL143G

Page 1 of 4
Run Time: 18-03-2015 08:03:16

Selection Criteria :

Business Unit: UNCDF
Period: Jan-Dec (2014)
Selected Award Id: 00070259
Selected Project Id: ALL

Award ID : 00070259	APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Period :	Jan-Dec (2014)
Project ID : 00084351	APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Impl. Partner :	UNCDF UNCDF
		Location :	UN Capital Development Fund

	Prepaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
Activity : ()				
Fund : G2950(Cost Sharing)				
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	4,259.66	0.00	4,259.66
Total for Fund G2950	0.00	4,259.66	0.00	4,259.66
Total for Activity	0.00	4,259.66	0.00	4,259.66
Activity : OUTPUT 4 (AMELIORA CADRE LEGAL REGL MICR)				
Fund : G2950(Cost Sharing)				
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	7,069.00	0.00	7,069.00
74206 - Audio Visual Productions	0.00	869.12	0.00	869.12
74210 - Printing and Publications	0.00	754.25	0.00	754.25
75705 - Learning costs	0.00	8,394.59	0.00	8,394.59
75706 - Learning - ticket costs	0.00	1,103.16	0.00	1,103.16
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	3,028.41	0.00	3,028.41
Total for Fund G2950	0.00	41,218.52	0.00	41,218.52
Total for Activity OUTPUT 4	0.00	41,218.52	0.00	41,218.52
Activity : OUTPUT 5 (RENF CAP INST MICROFINANCE)				
Fund : G2950(Cost Sharing)				
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	38,000.98	0.00	38,000.98
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
Total for Fund G2950	0.00	63,000.98	0.00	63,000.98
Total for Activity OUTPUT 5	0.00	63,000.98	0.00	63,000.98
Activity : OUTPUT 6 (APPUI SFD)				
Fund : G2950(Cost Sharing)				
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	364,399.72	0.00	364,399.72
72610 - Micro Capital Grants-Credit	0.00	188,960.55	0.00	188,960.55
72625 - Capital Grants - Financial Ser	0.00	210,410.25	0.00	210,410.25
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	22,407.12	0.00	22,407.12
75705 - Learning costs	0.00	5,721.54	0.00	5,721.54
75706 - Learning - ticket costs	0.00	733.17	0.00	733.17
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	4,603.08	0.00	4,603.08
76125 - Realized Loss	0.00	681.28	0.00	681.28
Total for Fund G2950	0.00	797,916.71	0.00	797,916.71



Handwritten signature

UNCDF Combined Delivery Report



UN Capital Development Fund

Report ID: UNGL143G

Page 2 of 4

Run Time: 18-03-2015 08:03:15

Award ID : 00070259 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Period :	Jan-Dec (2014)
Project ID : 00084351 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Impl. Partner :	UNCDF UNCDF
	Location :	UN Capital Development Fund

	Propaid DIM Exp	UNCDF Exp	Propaid NIM Exp	Total Exp
Total for Activity OUTPUT 6	0.00	797,916.71	0.00	797,916.71
Activity : OUTPUT 7 (GESTION)				
Fund : G2950(Cost Sharing)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	98,526.97	0.00	98,526.97
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	49,345.64	0.00	49,345.64
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	31,747.56	0.00	31,747.56
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	435.14	0.00	435.14
62320 - Mobillity, Hardship, Non-remova	0.00	15,480.00	0.00	15,480.00
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	4,625.12	0.00	4,625.12
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	1,541.65	0.00	1,541.65
63515 - Security-related Costs	0.00	897.43	0.00	897.43
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	5,545.23	0.00	5,545.23
63535 - Contribution to Security	0.00	6,654.28	0.00	6,654.28
63540 - Contribution to Training	0.00	1,774.46	0.00	1,774.46
63545 - Contribution to ICT	0.00	2,218.09	0.00	2,218.09
63550 - Contributions to MAIP	0.00	739.37	0.00	739.37
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	3,401.09	0.00	3,401.09
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	443.59	0.00	443.59
64325 - Recruitments - IP Staff	0.00	268.82	0.00	268.82
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	11,829.83	0.00	11,829.83
65135 - Payroll-Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	34,594.56	0.00	34,594.56
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	12,514.84	0.00	12,514.84
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	117,384.46	0.00	117,384.46
71410 - MAIP Premium SC	0.00	515.11	0.00	515.11
71415 - Contribution to Security SC	0.00	5,226.15	0.00	5,226.15
71605 - Travel Tickets-International	0.00	1,319.82	0.00	1,319.82
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	612.58	0.00	612.58
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	1,585.98	0.00	1,585.98
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	28,653.07	0.00	28,653.07
71635 - Travel - Other	0.00	602.25	0.00	602.25
72215 - Transportation Equipment	0.00	602.41	0.00	602.41
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	6,386.33	0.00	6,386.33
72315 - Food & Textile Products	0.00	347.05	0.00	347.05
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	5,771.81	0.00	5,771.81
72420 - Land Telephone Charges	0.00	390.97	0.00	390.97
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	172.07	0.00	172.07
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	2,789.80	0.00	2,789.80
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	277.89	0.00	277.89
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	238.12	0.00	238.12
73120 - Utilities	0.00	881.14	0.00	881.14
73125 - Common Services-Premises	0.00	9,454.39	0.00	9,454.39
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	2,808.15	0.00	2,808.15
73505 - Reimb to UNDP for Supp Srvs	0.00	877.91	0.00	877.91
74205 - Audio Visual Productions	0.00	1,250.86	0.00	1,250.86
74210 - Printing and Publications	0.00	946.33	0.00	946.33
74505 - Insurance	0.00	6,015.77	0.00	6,015.77
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,199.04	0.00	1,199.04
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	72.36	0.00	72.36
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	126,671.28	0.00	126,671.28
75705 - Learning costs	0.00	251.82	0.00	251.82
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	53.52	0.00	53.52
76125 - Realized Loss	0.00	6.03	0.00	6.03
76135 - Realized Gain	0.00	-93.77	0.00	-93.77
Total for Fund G2950	0.00	605,854.17	0.00	605,854.17
Total for Activity OUTPUT 7	0.00	605,854.17	0.00	605,854.17



Handwritten signature

UNCDF Combined Delivery Report

UN
UN Capital Development Fund
 Report ID: UNGL143G

Page 3 of 4
 Run Time: 18-03-2015 08:03:15

Award ID : 00070259 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Period :	Jan-Dec (2014)
Project ID : 00084351 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Impl. Partner :	UNCDF UNCDF
	Location :	UN Capital Development Fund

	Prepaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
Total for Project : 00084351	0.00	1,512,250.04	0.00	1,512,250.04
Award Total:	0.00	1,512,250.04	0.00	1,512,250.04

mb



Signed By :

Stouf Abaye mb

Date :

18-03-2015

UNCDF Combined Delivery Report

 **UN Capital Development Fund**
Report ID: UNGL143G

Page 4 of 4
Run Time: 18-03-2016 08:03:16

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : UNCDF
Period : Jan-Doc (2014)
Selected Project ID : 00070258
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Award ID: 00070258 **ARPU AU DEVELOPEMENT DELA M** Period: As at Dec 31, 2014

Project ID: 00084351	Impl. Partner: UNCDF UNCDF	UNCDF AMOUNT
Outstanding NIM advances		0.00
Outstanding DIM advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		44,016.53
Inventory		0.00
Loans & Financial Services		0.00
Commitments		0.00

Handwritten signature



Handwritten signature

Martin Daniel
Associe
Moore Stephens LLP
26 Aout 2016

UNCDF Combined Delivery Report

UN Capital Development Fund
Report ID: UNGL143G

Page 1 of 4
Run Time: 25-02-2016 13:02:03

Selection Criteria :

Business Unit: UNCDF
Period: Jan-Dec (2016)
Selected Award Id: 00070269
Selected Project Id: ALL

Award ID : 00070269 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Period : Jan-Dec (2016)
Project ID : 00084351 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Impl. Partner : UNCDF UNCDF
	Location : UN Capital Development Fund

	Prepaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
Activity : ()				
Fund : G2960(Cost Sharing)				
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	4,259.66	0.00	4,259.66
Total for Fund G2960	0.00	4,259.66	0.00	4,259.66
Total for Activity	0.00	4,259.66	0.00	4,259.66
Activity : OUTPUT 4 (AMELIORA CADRE LEGAL REGL MICR)				
Fund : G2960(Cost Sharing)				
71635 - Travel - Other	0.00	1,008.13	0.00	1,008.13
72220 - Furniture	0.00	3,734.68	0.00	3,734.68
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	168,348.20	0.00	168,348.20
74705 - Port Operation	0.00	1,089.28	0.00	1,089.28
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	-3,880.00	0.00	-3,880.00
75705 - Learning costs	0.00	2,506.49	0.00	2,506.49
75706 - Learning - ticket costs	0.00	2,167.30	0.00	2,167.30
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	3,692.37	0.00	3,692.37
78135 - Realized Gain	0.00	-130.17	0.00	-130.17
Total for Fund G2960	0.00	178,736.28	0.00	178,736.28
Total for Activity OUTPUT 4	0.00	178,736.28	0.00	178,736.28
Activity : OUTPUT 6 (RENF CAP INST MICROFINANCE)				
Fund : G2960(Cost Sharing)				
72415 - Courier Charges	0.00	20.96	0.00	20.96
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	-1,684.87	0.00	-1,684.87
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	118,089.12	0.00	118,089.12
76135 - Realized Gain	0.00	-20.34	0.00	-20.34
Total for Fund G2960	0.00	116,404.87	0.00	116,404.87
Total for Activity OUTPUT 6	0.00	116,404.87	0.00	116,404.87
Activity : OUTPUT 6 (APPUI SFD)				
Fund : G2960(Cost Sharing)				
71605 - Travel Tickets-International	0.00	33,613.09	0.00	33,613.09
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,515.20	0.00	1,515.20
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	492,090.52	0.00	492,090.52
72610 - Micro Capital Grants-Credit	0.00	515,951.84	0.00	515,951.84
75705 - Learning costs	0.00	313.20	0.00	313.20
75706 - Learning - ticket costs	0.00	198.52	0.00	198.52
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	598.99	0.00	598.99



UNCDF Combined Delivery Report

UN Capital Development Fund
Report ID: UNGL143G

Page 2 of 4
Run Time: 25-02-2016 13:02:04

Award ID : 00070269 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Period :	Jan-Dec (2015)		
Project ID : 00084361 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M	Impl. Partner :	UNCDF UNCDF		
	Location :	UN Capital Development Fund		
	Prepaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	14,666.07	0.00	14,666.07
76135 - Realized Gain	0.00	-2,599.87	0.00	-2,599.87
Total for Fund G2950	0.00	1,066,347.36	0.00	1,066,347.36
Total for Activity OUTPUT 6	0.00	1,066,347.36	0.00	1,066,347.36
Activity : OUTPUT 7 (GESTION)				
Fund : G2950(Cost Sharing)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	68,613.60	0.00	68,613.60
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	26,702.91	0.00	26,702.91
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	21,923.33	0.00	21,923.33
62315 - Contrib. to medical, social In	0.00	532.56	0.00	532.56
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	10,497.93	0.00	10,497.93
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	5,891.56	0.00	5,891.56
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	2,466.64	0.00	2,466.64
63520 - Personal Security Measures	0.00	1,913.04	0.00	1,913.04
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	3,574.37	0.00	3,574.37
63535 - Contribution to Security	0.00	4,289.22	0.00	4,289.22
63540 - Contribution to Training	0.00	1,143.81	0.00	1,143.81
63545 - Contribution to ICT	0.00	1,429.75	0.00	1,429.75
63550 - Contributions to MAIP	0.00	381.27	0.00	381.27
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	2,859.49	0.00	2,859.49
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	285.95	0.00	285.95
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	12,015.84	0.00	12,015.84
64398 - Direct Project Cost-Staff	0.00	22,337.58	0.00	22,337.58
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	7,625.32	0.00	7,625.32
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	579.42	0.00	579.42
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	0.00	0.00	0.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	105,945.64	0.00	105,945.64
71410 - MAIP Premium SC	0.00	369.78	0.00	369.78
71415 - Contribution to Security SC	0.00	4,726.66	0.00	4,726.66
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,408.88	0.00	2,408.88
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	2,491.54	0.00	2,491.54
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	19,566.96	0.00	19,566.96
71635 - Travel - Other	0.00	709.58	0.00	709.58
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	5,315.56	0.00	5,315.56
72399 - Other Materials and Goods	0.00	1,297.96	0.00	1,297.96
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	307.22	0.00	307.22
72415 - Courier Charges	0.00	62.71	0.00	62.71
72420 - Land Telephone Charges	0.00	534.16	0.00	534.16
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	450.66	0.00	450.66
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	937.07	0.00	937.07
72510 - Publications	0.00	776.46	0.00	776.46
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	1,176.98	0.00	1,176.98
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	423.09	0.00	423.09
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	158.74	0.00	158.74
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	65.17	0.00	65.17
73120 - Utilities	0.00	143.41	0.00	143.41
73125 - Common Services-Premises	0.00	3,903.41	0.00	3,903.41
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	3,165.07	0.00	3,165.07
73505 - Reimb to UNDP for Supp Svcs	0.00	539.75	0.00	539.75
73510 - Reimb to UN for Supp Svcs	0.00	719.81	0.00	719.81
74210 - Printing and Publications	0.00	60.16	0.00	60.16
74225 - Other Media Costs	0.00	0.00	0.00	0.00
74505 - Insurance	0.00	3,155.57	0.00	3,155.57
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,069.86	0.00	1,069.86
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	125,767.00	0.00	125,767.00
75705 - Learning costs	0.00	22,123.74	0.00	22,123.74
75706 - Learning - ticket costs	0.00	4,870.74	0.00	4,870.74





Award ID : 00070259 APPUI AU DEVELOPEMENT DE LA M	Period :	Jan-Dec (2015)
Project ID : 00084351 APPUI AU DEVELOPEMENT DE LA M	Impl. Partner :	UNCDF UNCDF
	Location :	UN Capital Development Fund

	Prepaid DIM Exp	UNCDF Exp	Prepaid NIM Exp	Total Exp
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	2,064.00	0.00	2,064.00
76125 - Realized Loss	0.00	129.83	0.00	129.83
76135 - Realized Gain	0.00	-68.38	0.00	-68.38
Total for Fund G2950	0.00	510,432.38	0.00	510,432.38
Total for Activity OUTPUT 7	0.00	510,432.38	0.00	510,432.38
Total for Project : 00084351	0.00	1,866,180.55	0.00	1,866,180.55

Award Total :	0.00	1,866,180.55	0.00	1,866,180.55
----------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------



Signed By :

Rathuen SOGLONOU

Date :

04/03/2016

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : UNCDF
Period : Jan-Dec (2016)
Selected Project ID : 00070259
Selected Fund Code :
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Award ID: 00070259 APPUI AU DEVELOPPEMENT DE LA M Period : As at Dec 31, 2015

Project ID: 00084351	Impl. Partner : UNCDF UNCDF	UNCDF AMOUNT
Outstanding NIM advances		0.00
Outstanding DIM advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		39,766.87
Inventory		0.00
Loans & Financial Services		0.00
Commitments		0.00



Martin Daniel
Associé
Moore Stephens LLP
26 Aout 2016

Annexe 2 : État des actifs et des équipements

**UNCDF
NIGER
ASSETS PHYSICAL VERIFICATION
AS of 31 décembre 2015**

BUSINESS_UNIT	OPERATING_UNIT	PROFILES ID (electricals, Vehicule...)	Asset ID	Tag Number	Serial ID	DESCR	Location Physical	ACQUISITION_Date	QUANTITY (should always be 1)	AMOUNT	Currency should always be USD	FUND_CODE	Implem Agent	Donor	PROJECT_ID	DEPT ID (expenditure)	Activity	Current STATUS	Remarks
UNCDF		Véhicule	WA6220	104093324	JTMJV03J-104093324	Toyota Land Cruiser Station Wagon STD V 8	PADMIF-NIAMEY	01-Jan-13	1	51 115,97	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	

Counted By:

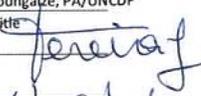
Salé Issoufou, ENAF/PADMIF

01/09/16


Certified By:

Emillienne Soungazé, PA/UNCDF
Name and Title

Signature

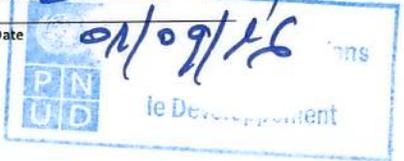
Date 01/09/16


Approved By:

Bouzou Lawel, Operation Manager
Name and Title

Signature

Date

Lawel
01/09/16
 PNUD Niger
le Développement

**UNCDF
NIGER
ASSETS PHYSICAL VERIFICATION
As of 31 décembre 2015**

BUSINESS_UNIT	OPERATING_UNIT	PROFILES ID (electricals, Vehicule...)	Asset ID	Tag Number	Serial ID	DESCR	Location Physical	ACQUISITION_Date	QUANTITY (should always be 1)	AMOUNT	Currency should always be USD	FUND_CODE	Implem Agent	Donor	PROJECT_ID	DEPT ID (expenditure)	Activity	Current STATUS	Remarks
UNCDF		Equipement & fourniture	WA6221	N/A	N/A	Armoire à 2 battants vitrés	PADMIF-NIAMEY	23-Oct-13	1	517,13	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture	WA6222	N/A	N/A	Bureau à caissons	PADMIF-NIAMEY	23-Oct-13	1	915,52	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture	WA6223	N/A	N/A	Armoire à 2 battants vitrés	PADMIF-Dosso	23-Oct-13	1	517,13	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture	WA6224	N/A	N/A	Bureau à caissons	PADMIF-Dosso	23-Oct-13	1	915,52	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture	WA6225	N/A	N/A	Armoire à 2 battants vitrés	PADMIF-Zinder	23-Oct-13	1	517,13	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture	WA6224	N/A	N/A	Bureau à caissons	PADMIF-Zinder	23-Oct-13	1	915,52	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		ITC-Desktops		576TMX1	576TMX1	Ordinateur portable Dell	PADMIF-Zinder	23-Dec-13	1	1 405,60	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		ITC-Desktops		H16MX1	H16MX1	Ordinateur portable Dell	PADMIF-NIAMEY	23-Dec-13	1	1 405,60	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		ITC-Desktops		7G7TMX1	7G7TMX1	Ordinateur portable Dell	PADEL MARADI	23-Dec-13	1	1 405,60	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture		N/A	004TPN5094	Portatif motorolla GP 388	PADMIF-NIAMEY	25-Apr-14	1	1 248,91	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture		N/A	004TPN5082	Portatif motorolla GP 388	PADMIF-NIAMEY	25-Apr-14	1	1 248,91	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture		N/A	004TPN5079	Portatif motorolla GP 388	PADMIF-Dosso	25-Apr-14	1	1 248,91	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture		N/A	004TPN5092	Portatif motorolla GP 388	PADEL MARADI	25-Apr-14	1	1 248,91	USD	G1310	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		Equipement & fourniture		N/A	004TPN5084	Portatif motorolla GP 388	PADMIF-Zinder	25-Apr-14	1	1 248,91	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		ITC-Printer		N/A	CNF8F6VDVN	Imprimante Multifonction HP ProM1536dnf M	PADMIF-Zinder	29-Apr-14	1	258,66	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		ITC-Printer		N/A	CNF8F6VDTV	Imprimante Multifonction HP ProM1536dnf M	PADMIF-Dosso	29-Apr-14	1	258,66	USD	G2950	1971	280	84351	82312	7	GOOD	
UNCDF		ITC-Printer		N/A	VNF6Y06717	Imprimante HP LaserJet P1102	PADMIF-Niamey	24-Jun-15	1	307,00	USD	G2951	1971	280	84351	82312	7	GOOD	

Counted By: Salé Issoufou, ENAF/PADMIF

01/09/16

[Signature]

Certified By: Emilienne Soungaizé, AP

Signature

Date *01/09/16*

Approved By:

Lawel Bouzou, ARR / Opérations

Signature

Date *01/09/16*

Lawel
B. Lawel



Martin Daniel
Associe
Moore Stephens LLP
26 Aout 2016

Annexe 3 : État de la trésorerie

Nous avons noté que le projet de l'UNCDF Programme d'Appui au Développement de la Microfinance (PADMIF) n'a pas de compte bancaire réservé aux activités du projet MOD visées par cet audit, ce qui explique pourquoi aucun état de la trésorerie n'a été attaché.

Annexe 4 : Catégories de priorité des conclusions de l'audit

Les catégories de priorités suivantes sont utilisées :

Hautement prioritaire (Critique)	La mesure est considérée comme étant impérative en vue de veiller à ce que le PNUD ne soit pas exposé à des risques élevés. L'absence d'une prise de mesure peut entraîner des conséquences et des problèmes majeurs.
Moyennement prioritaire (Important)	La prise de mesure est considérée comme étant nécessaire en vue d'éviter une exposition à des risques significatifs. L'absence d'une prise de mesure peut entraîner des conséquences significatives.
Faiblement prioritaire	La prise de mesure est considérée comme étant souhaitable ; elle pourrait susciter une optimisation du contrôle et un meilleur rapport coûts/avantages. Les recommandations faiblement prioritaires, le cas échéant, seront traitées directement par les auditeurs avec l'équipe de direction lors de la réunion de bilan, et seront listées dans une note séparée qui sera distribuée une fois le travail sur le terrain achevé. Pour cette raison, les recommandations faiblement prioritaires ne sont pas mentionnées dans le rapport d'audit.