UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations

AUDIT

OF

UNDP MADAGASCAR

Soutien Au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-1019
(Directly Implemented Project No. 103705, Output No. 105598)

Report No. 2161

Issue Date: 11 July 2019

Empowered lives.
Resilient nations.

Report on the Audit of UNDP Madagascar
Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019
(Project No. 103705, Output No. 105598)
Executive Summary

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through BDO LLP (the audit firm), from 6 to 14 May 2019, conducted an audit of the project entitled *Soutien Au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019* (Project No. 103705, Output No. 105598) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Madagascar (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 expenses for the period from 1 January to 31 December 2018, and the accompanying Funds Utilization statement[1] as well as Statement of Assets as of 31 December 2018. The audit did not include activities or expenses processed and approved in locations outside of the country (such as UNDP Regional Centres and UNDP Headquarters). 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 Expenses*			Project Assets	
Amount (in $ '000)	**Opinion**	**NFM** (in $'000)**	**Amount (in $'000)**	**Opinion**
3,440	Modified	110	231	Unmodified

**Expenses recorded in the Combined Delivery Report were $7,215,793.61. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenses processed and approved by other UNDP offices outside of the* country ($3,775,765.40).
** NFM: Net Financial Misstatement

The audit firm qualified its opinion on project expenses due to advances recorded as expenditures and expenditures incorrectly recorded during the audit period.

Key recommendations: Total = **3,** high priority = **0**

The audit did not result in any high (critical) priority recommendations. There are three medium (important) priority recommendations, which means, "Action is required to ensure UNDP is not exposed to risks. Failure to take action could result in negative consequences for UNDP." These recommendations include actions to

[1] The Funds Utilization statement includes the balance, as at a given date, of five items: (a) outstanding advances received by the project; (b) undepreciated 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.

address: advances recorded as expenditures; individual contract fees not accounted for in the correct accounting period; and lack of supporting documents on travel expenses.

The three recommendations aim to ensure reliability and integrity of financial and operational information.

Management comments and action plan

The Resident Representative of UNDP Madagascar accepted all three recommendations and is in the process of implementing them. Comments and/or additional information provided have been incorporated into the report, where appropriate.

Antoine Khoury
Officer-in-Charge
Office of Audit and Investigations

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

PROJET DE RAPPORT D'AUDIT

Audit financier de projet du PNUD à modalités de mise en œuvre directe (MOD)

Projet #00103705, Output #00105598.

Madagascar

IDENTITE DU PROJET

Titre du Projet :	Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019
Titre d'Output :	Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019
Bureau du pays PNUD :	Madagascar
Atlas Project ID :	00103705
Atlas Output ID :	00105598
Auditeur :	BDO LLP
Période de l'audit :	1 janvier au 31 décembre 2018

Table des matières

IDENTITE DU PROJET **2**
SYNTHESE **4**
OPINIONS D'AUDIT 4
RESUME DE LA LETTRE A LA DIRECTION 4
AUDIT DE L'ANNEE PRECEDENTE 4
LA MISSION DE L'AUDIT **5**
OPINIONS D'AUDIT **6**
SITUATION FINANCIERE DU PROJET 6
ETAT DES IMMOBILISATIONS 8
DECLARATION DE LA SITUATION DE TRESORERIE 10
LETTRE A LA DIRECTION **11**
ANNEXES **17**
ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINÉ DES DÉPENSES 17
ANNEXE 2 : L'ÉTAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES 25
ANNEXE 3 : CATÉGORIES DE PRIORITÉ DES CONSTATATIONS DE L'AUDIT 26

SYNTHESE

BDO LLP a réalisé l'audit financier du projet de Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 (Projet n°00103705 et Output n°00105598) mis en œuvre directement par le bureau du PNUD à Madagascar pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2018. L'audit a été réalisé pour le compte du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD.

Opinions d'audit

Nous avons formulé des opinions d'audit qui sont résumées dans le tableau ci-dessous et présentées en détails dans la section suivante :

Situation financière du projet	Avec réserve
État des immobilisations	Sans modification
État de la trésorerie	Non applicable

Résumé de la Lettre à la Direction

Suite à notre audit, nous avons relevé trois observations d'audit dont l'impact financier net global s'élève à USD 110 263,78, tel que résumé ci-dessous :

No.	Description	Priorité	Impact financier net USD
1	Avances de fonds inadéquatement comptabilisées comme dépenses	Moyenne	97 223,78
2	Dépenses non enregistrées dans la bonne période	Moyenne	13 040,00
3	Non-conformité des pièces justificatives fournies par la Commission électorale nationale indépendante (CENI)	Moyenne	-
		Total	**110 263,78**

Audit de l'année précédente

Le projet n'a pas été audité l'année précédente.

Mark Henderson
Partner

BDO LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

09 July 2019

LA MISSION DE L'AUDIT

Objectifs et champ d'application de l'audit

L'objectif de cet audit financier consiste à exprimer une opinion sur la situation financière du projet à Modalité de Mise en Œuvre Direct (MOD) « Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 » notamment :

- Si les dépenses encourues par le projet entre le 1er janvier et le 31 décembre 2018, l'utilisation des fonds au 31 décembre 2018, les comptes actifs et les comptes passifs ont été présentés conformément aux politiques comptables du PNUD, et que les dépenses engagées étaient : (i) en conformité avec le budget approuvé du projet ; (ii) conformes aux fins approuvées du projet ; (iii) en conformité avec les règles, politiques et procédures du PNUD ; et (iv) soutenues par des pièces justificatives dûment approuvées et autres documents comptables.
- Si la situation des immobilisations, à la valeur comptable nette, présentait fidèlement le solde des actifs amortis du projet du PNUD au 31 décembre 2018. Cette situation doit inclure tous les actifs disponibles au 31 décembre 2018, et non seulement ceux acquis pendant une période donnée. Dans le cas où le projet (MOD) ne détient ni actifs ni des équipements, il n'est pas nécessaire d'exprimer notre opinion.
- Si la situation de trésorerie tenue par le projet (MOD) présentait fidèlement le solde bancaire et le solde de la caisse du projet au 31 décembre 2018. Une opinion sur la situation de la trésorerie n'est à exprimer que dans le cas où il existe un compte bancaire dédié au projet. Dans les cas où les opérations de trésorerie du projet audité sont effectuées par le biais du compte bancaire du bureau du pays, ce type d'opinion n'est pas nécessaire.

Le cas échéant, le rapport d'audit indique les progrès accomplis dans la mise en œuvre des recommandations formulées dans le rapport d'audit de l'année précédente. L'audit financier a été mené conformément aux normes internationales d'audit (ISA), série 700.

L'étendue de l'audit ne portait que sur les transactions conclues et enregistrées dans le cadre du projet UNDP (MOD) « Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 » sur la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2018. Le champ d'application de l'audit exclut :

- les activités et dépenses engagées ou effectuées au niveau des « parties responsables », à moins que l'inclusion de ces dépenses ne soit particulièrement requise par les termes de références ; et
- les dépenses administrées et approuvées à l'extérieur du pays, tels que les centres régionaux du PNUD ou le siège du PNUD, et là où les pièces justificatives ne sont pas conservées au niveau du bureau pays du PNUD.

OPINIONS D'AUDIT

Rapport de l'Auditeur Indépendant à l'intention du PNUD – Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019

Situation financière du projet

Au Directeur du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD

Nous avons audité la situation financière du projet à modalités de mise en œuvre directs par le du bureau PNUD #00103705 intitulé « Soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 », n° Output 00105598, pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2018 qui inclut : (a) le Rapport combiné des dépenses (CDR) ; b) l'état d'utilisation des fonds ; et (c) les comptes actifs et passifs liés au projet.

Les dépenses du CDR totalisant USD 7 215 793.61, qui comprennent les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD à Madagascar pour un montant de USD 3 440 028,21 ainsi que les dépenses encourues par d'autres agences de l'ONU (l'Unité d'achat du PNUD à Copenhague) pour un montant de USD 3 775 765,40. Notre audit ne couvrait que les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD à Madagascar de USD 3 440 028,21.

Opinion avec réserve

À notre avis, à l'exception des éléments mentionnés dans le paragraphe fondement de l'opinion avec réserve, le rapport combiné des dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints présentent fidèlement, dans tous leurs aspects significatifs, les dépenses d'un montant de USD 3 440 028,21 encourues directement par le Bureau du PNUD à Madagascar et imputées au projet au cours de la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2018 conformément aux politiques comptables du PNUD, 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 du PNUD ; et (iv) sont appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés.

Fondement de l'opinion avec réserve

Nous avons établi des constatations financières d'un montant total de USD 110 263,78 comme indiqué dans la section « Lettre à la Direction » de notre rapport, qui représentent les montants de dépenses incluses dans le rapport combiné des dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds soumis à notre audit qui, à notre opinion, étaient soit (i) non conformes au budget approuvé, (ii) non engagées aux fins approuvés du projet ; (iii) non conformes aux règlements, règles, politiques et procédures en vigueur du PNUD ; ou (iv) non appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés. Ces constatations représentent 3,2% du montant total des dépenses déclarées et sont donc considérées comme étant significatives dans le contexte de notre audit.

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA). Nos responsabilités en vertu de ces dispositions et de ces normes sont décrites plus en détails dans la section « Responsabilité de l'auditeur » du présent rapport.

Nous sommes indépendants du PNUD conformément au Code de déontologie des professionnels comptables 'International Ethics Standards Board of Accountants (IESBA)'. Nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ces exigences. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la Direction

L'équipe de direction du projet est le responsable de la préparation du rapport combiné des dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds du projet « Soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 », ainsi que de la réalisation des contrôles internes qu'elle juge nécessaire pour que le rapport combiné des dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds préparés soient exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

Responsabilités de l'Auditeur

Notre objectif est d'obtenir une assurance raisonnable que le rapport combiné des dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur, et de délivrer un rapport contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influer sur les décisions que les utilisateurs du rapport combiné des dépenses et de l'état d'utilisation des fonds prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre de notre audit réalisé conformément aux normes ISA, nous exerçons notre jugement professionnel et faisant preuve d'esprit critique tout au long de l'audit. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que le rapport combiné des dépenses et d'état d'utilisation des fonds comportent des anomalies significatives, que celle-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriés dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet.

Nous communiquons à la direction du PNUD notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Mark Henderson
Partner

BDO LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

09 July 2019

Rapport d'Auditeur Indépendant à l'intention du PNUD - Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (2017-2019)

Etat des immobilisations

Au Directeur du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD

Nous avons audité l'état des immobilisations ci-joint du projet à modalités de mise en œuvre directe par le bureau UNDP n° 00103705 intitulé « Soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 » au 31 décembre 2018.

Opinion sans modification

À notre avis, l'état des immobilisations ci-joint présente fidèlement, dans tous leurs aspects significatifs, le solde des immobilisations du projet « soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 », qui s'élève à USD 231 373,95 au 31 décembre 2018 conformément aux politiques comptables du PNUD.

Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Notre responsabilité en vertu de ces dispositions et de ces normes sont décrites plus en détails dans la section « Responsabilité de l'auditeur » du présent rapport.

Nous sommes indépendants du PNUD conformément au Code de déontologie des professionnels comptables 'International Ethics Standards Board of Accountants (IESBA)'. Nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ces exigences. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Responsabilités de la Direction

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation de l'état des immobilisations du projet « Soutien au cycle électoral de Madagascar (2017-2019) » ainsi que de la réalisation des contrôles internes qu'elle juge nécessaire pour que l'état des immobilisations préparé soit exempt d'anomalies significatives, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

Responsabilités de l'Auditeur

Notre objectif est d'obtenir une assurance raisonnable que l'état des immobilisations est exempt d'anomalies significatives, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur, et de délivrer un rapport contenant notre opinion.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes ISA permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influer sur les décisions que les utilisateurs de l'Etat des immobilisations prennent en se fondant sur celui-ci.

Dans le cadre de notre audit réalisé conformément aux normes ISA, nous exerçons notre jugement professionnel et faisant preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- nous identifions et nous évaluons les risques que l'Etat des Immobilisations comporte des anomalies significatives, que celle-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriés dans les circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du PNUD.

Nous communiquons à la direction de la PNUD notamment l'étendue et le calendrier prévus des travaux d'audit et nos constatations importantes, y compris toute déficience importante du contrôle interne que nous aurions relevée au cours de notre audit.

Mark Henderson
Partner

BDO LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

09 July 2019

Rapport de l'Auditeur Indépendant à l'intention du PNUD - *Soutien au Cycle électoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019*

Déclaration de la situation de trésorerie

Nous avons noté que le projet à modalité de mise en œuvre direct par le bureau PNUD « Soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM) 2017-2019 » n'a pas de compte bancaire dédié aux activités du projet visés par cet audit. Par conséquent, aucun état de la trésorerie n'a été produit.

LETTRE A LA DIRECTION

Les constatations et les recommandations découlant de l'audit financier du projet sont décrites dans notre lettre à la direction ci-dessous :

Constatation n° : 1	Titre : Avances de fonds inadéquatement comptabilisées comme dépenses

Observation :

Les avances de fonds sont définies comme étant des contributions financières destinées à couvrir les frais de fonctionnement d'une entité. Elles ne peuvent être considérées et enregistrées comme des dépenses que sur la base de pièces justificatives suffisantes et adéquates attestant par ailleurs de leur éligibilité.

En vertu des termes de la lettre d'accord signée le 15 Septembre 2018 entre la PNUD et la CENI, la prise en charge de la gestion financière et logistique de programmes successifs de formation des formateurs et des membres des bureaux de vote est assurée par le PNUD à travers la CENI.

Conformément aux termes et conditions de la lettre d'accord signée entre les deux parties, la CENI devrait soumettre les livrables suivants :

- Un rapport financier à la fin de l'activité ;
- Les rapports intermédiaires d'activité relatifs aux activités qui pourront raisonnablement être demandés par le Chef de Projet dans l'exercice de ses fonctions ; et
- Un rapport final dans les trois mois suivant l'achèvement ou la cessation des activités.

Suivant les procédures du PNUD, un paiement anticipé a été effectué lorsqu'un fournisseur ou un prestataire exige le paiement partiel ou total de biens ou de services avant la livraison et/ou la fourniture des biens ou des services. Une fois payés, les paiements anticipés (avances) sont enregistrés au niveau du système ATLAS dans les comptes actifs. Au fur et à mesure que les biens ou services sont fournis, le solde de l'actif prépayé doit être réduit et une dépense doit être enregistrée pour le montant de biens ou de services reçus par le PNUD.

Nous avons constaté que l'avance de USD 663 213,28 accordée par le PNUD à la CENI durant l'année 2018 pour couvrir le paiement des indemnités et frais de déplacement lors des programmes de formation des formateurs et des membres des bureaux de vote, avait été directement comptabilisée comme dépense par le bureau PNUD au moment même du décaissement des fonds.

Notre revue du rapport financier intérimaire établi par la CENI arrêté au 31 décembre 2018, nous a permis de constater que sur l'avance totale de fonds perçus par la CENI pour un montant USD 663 213,28 seul un montant de MGA 1 874 607 321 équivalent à USD 565 989,50 a été justifié et considéré comme des dépenses réellement engagées jusqu'au 31 décembre 2018.

A cet effet, le rapprochement entre le montant de l'avance et les dépenses justifiées relatives à cette dernière laisse apparaitre une différence de MGA 322 013 782 (soit USD 97 223,78) constituant une avance non justifiée et non comptabilisée dans les comptes d'attente d'actifs au 31 décembre 2018 comme le montre le tableau ci-après :

Description	Date	Montant en MGA	Montant en USUSD	Cours de change (MGA/USD)
Avances octroyées à CENI				
MDG10-00082342-1-1-ACCR-DST	31/12/2018	104 500 000,00	30 083,28	3 473,69
MDG10-00082342-1-2-ACCR-DST	18/09/2018	1 341 590 460,00	406 000,00	3 304,41
MDG10-00085600-1-1-ACCR-DST	18/09/2018	750 530 643,30	227 130,00	3 304,41
Total des avances octroyées (a)		**2 196 621 103,30**	**663 213,28**	**3 312,09**
Total Dépenses justifiées (Rapport financier prépare par la CENI) (b)		1 874 607 321,00	565 989,50	3 312,09
Total des dépenses non justifiées (c) = (a)-(b)		**322 013 782,30**	**97 223,78**	

Priorité : Moyenne
Recommandation : Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller à ce que les avances ne soient reportées en tant que dépenses uniquement lorsqu'elles sont justifiées et que le bénéficiaire de ces avances se conforme aux dispositions mentionnées dans les lettres d'accords signées entre les deux parties. Dans la pratique, le bureau du PNUD doit s'assurer de la mise en application des mesures suivantes : - Enregistrement des allocations de fonds dans les comptes actifs (16xxx), et puis extournes périodiques à faire vers les comptes de dépenses sur la base d'éléments et pièces justificatives corrects, fiables et dûment validés ; - Justification adéquate de l'utilisation de la totalité des fonds alloués par le bureau du PNUD ; et - Remboursement par la CENI des fonds non déboursés et non engagés à la fin de la période du projet conformément à l'article 15 de la lettre d'accord.
Commentaires de la direction : Reconnaissons avec les auditeurs que ce paiement aurait dû être enregistré dans le compte des avances (16XXX). Cependant, bien que retracée malencontreusement par des écritures comme une dépense, la transaction a été gérée et suivie par le projet en tant qu'acompte. Ainsi, le solde disponible vérifié à l'issue de la phase de formation pour l'élection présidentielle, soit USD 97 223,78, était à imputer sur le financement de la formation pour les élections législatives, réalisable au début du mois de janvier 2019.

Constatation n° : 2	Titre : Dépense payée mais service non encore réalisé

Observation :

Conformément aux procédures du PNUD, lorsque celui-ci engage des prestataires de services, la dépense doit être comptabilisée lorsque le service a été effectué. Pour les services tels que les contrats individuels (CI), la dépense doit être enregistrée lorsque les modalités de livraison effective de service sont respectées, le cas échéant, définis dans le contrat, par exemple : soumission des rapports, évaluations, un certain nombre d'heure de travail à effectuer, etc.

Le bureau du PNUD a signé une convention avec un expert international en télécommunication (consultant) pour le compte du projet SACEM pour une durée d'une année, qui a pris effet le 14 août 2018 et prendra fin lors de la prestation satisfaisante des services précités au niveau de la convention signée entre les deux parties, mais au plus tard le13 août 2019.

Conformément à cette convention, en contrepartie de la prestation de services, le bureau du PNUD versera au prestataire la somme totale de USD 156 480 représentant les des frais d'honoraires et des frais de déplacement au lieu d'affectation. Les paiements seront effectués après certification par le PNUD que les services afférents à chaque livrable mentionné au niveau de la convention signée entre les deux parties ont été exécutés de façon satisfaisante et que ces livrables ont été fournis dans les délais prévus par la convention, le cas échéant mensuellement.

Ces dépenses n'ont pas été engagées au courant l'exercice 2018, puisque le service était à réaliser en janvier 2019 sur la base d'un rapport mensuel à délivrer par le prestataire.

Par conséquent, les honoraires relatifs au mois de janvier 2019 pour un montant de USD 13 040,00 ne doivent pas figurer au niveau du rapport combiné des dépenses (CDR) arrêté au 31 décembre 2018.

Priorité : Moyenne

Recommandation :

Nous recommandons que toutes les dépenses soient enregistrées dans la bonne période et ne le soient pas avant la fin de la mise en œuvre de l'activité concernée. Pour ce faire, avant l'achèvement et la validation du rapport combiné des dépenses, l'équipe du projet PNUD doit examiner la liste des dépenses pour identifier les transactions non liées à la période du projet et s'assurer que ces transactions ne figurent pas au niveau du rapport combiné des dépenses (CDR).

Commentaires de la direction :

Une erreur de paiement a été constatée par nous après exécution dudit paiement et l'expert a été invité au reversement du trop-perçu. Cependant, pour procéder à ce reversement, l'expert était tenu de se présenter physiquement auprès de sa banque à l'étranger (voir mail N°2 en annexe).

Vu la difficulté pour l'expert de se déplacer vers l'étranger pendant la phase critique du processus électoral de mise en route de la solution de transmission rapide et sécurisée des résultats des votes (dispositif VSAT), l'option de considérer ce paiement de USD 13 040 du mois de janvier 2019 comme « paiement anticipé » a été considérée comme étant le moindre mal ; le contrat de l'expert devant courir jusqu'au 15 août 2019. De ce fait, le paiement a été considéré dans le CDR au 31 décembre 2018 comme étant une dépense effective de l'année 2018.

Constatation n° : 3	Titre : Non-conformité des pièces justificatives fournies par la CENI

Observation :

La prise en charge des indemnités et frais de déplacement lors des sessions de formation des formateurs et des membres des bureaux de vote est assurée par le PNUD à travers la CENI suivant la Lettre d'Accord signée entre les deux parties.

En vertu des termes de la lettre d'accord, la CENI devait soumettre les livrables suivants :

- un rapport financier à la fin de l'activité ;
- les rapports intermédiaires d'activité relatifs aux activités qui pourront raisonnablement être demandés par le Chef de Projet dans l'exercice de ses fonctions ; et
- un rapport final dans les trois mois suivant l'achèvement ou la cessation des activités.

Par ailleurs, suivant la note au dossier relative à la mise en œuvre de la Lettre d'Accord en date du 07 septembre 2018 : « Les pièces justificatives seront tenues et fournies par type de dépenses, suivant les illustrations ci-après :

- billets d'avion: bons de commandes, factures originales, les cartes d'embarquement;
- carburant: factures à l'achat au nom du bénéficiaire, l'état de kilométrage établi par la CENI (ville de départ, arrivée, nombre) ;
- Indemnité Journalière de Subsistance (DSA): liste d'émargement, signature du bénéficiaire et non d'un tiers ou pour ordre, copie de la CIN ; et
- les pièces justificatives devront être des pièces justificatives originales, les proforma et photocopies ne seront pas acceptées et constitueraient des dépenses inéligibles. Il en est de même des pièces signées par ordre ».

Sur un échantillon analysé des pièces justificatives supportant le rapport financier fourni par la CENI arrêtée au 31 décembre 2018 dans le cadre de la réalisation de cette activité, nous avons constaté les faiblesses ci-après :

- une facture vierge de carburant d'une station de service prêt à remplir pour la quantité, le montant et la date souhaitée est relevée dans les pièces justificatives de sessions de formation de la Région de Boeny ;
- le relevé des kilomètres parcourus n'est pas annexé avec les dépenses en carburant ;
- les états de paiements ne sont pas arrêtés en chiffre et en lettre ;
- les fiches de présence ne sont pas arrêtées en nombre de participant.

Etant donné que ces constatations ne sont pas chiffrées, elles ne seront pas considérés comme ayant un impact financier sur les dépenses du projet, mais plutôt représentant des faiblesses de contrôle interne qui peuvent être accrus dans le futur si le bureau du PNUD ne prend pas en considération les recommandations détaillées ci-dessous.

Priorité : Moyenne
Recommandation : Nous recommandons au bureau du PNUD de mettre en place des contrôles pour s'assurer que les bénéficiaires des fonds se conforment aux dispositions mentionnées dans les Lettres d'Accords. De ce fait, le bureau PNUD doit : ▪ sensibiliser le personnel de la CENI sur l'importance des règles d'éligibilité des dépenses et des pièces justificatives à présenter dans la mise en œuvre de la démarche logistique, administrative et financière des sessions de formations. L'équipe du projet du PNUD est encouragée à organiser un atelier de formation dédié au personnel de la CENI pour exposer au partie prenante les règles d'éligibilité des dépenses encourues durant les sessions de formation. ▪ l'équipe du projet du PNUD doit s'assurer que des pièces justificatives fiables et valides attestant de l'exécution adéquate des prestations soient fournies.
Commentaires de la direction : Facture vierge de carburant: Nous avons constaté cette insuffisance pour cette facture et la CENI a été notifiée de l'irrecevabilité de la pièce. Comme discuté pendant l'audit, cette pièce a été rejetée par le projet. Relevé de kilométrage : Le budget de formation a été élaboré à base des ordres de mission établis par la CENI portant identification du lieu de départ du missionnaire et du site de formation à rejoindre ; ce qui donnait en même temps des indications suffisantes sur le Kilométrage à parcourir. Pour toute fin utile, voir les échantillons des ordres de mission en annexe que les auditeurs ont eu l'occasion de consulter pendant l'audit. Les états de paiements : Nous prenons bonne note de la nécessité de faire apparaître cumulativement sur la facture, la mention du montant à payer en chiffre et en lettre ; obligation parfois mise à mal par le niveau d'instruction limité de ceux qui émettent ces pièces à l'intérieur du pays. Les fiches de présences : Effectivement, le total des participants n'est pas indiqué au bas de la liste de présence. Cependant, on peut dénombrer avec précision et de manière exhaustive, le nombre de participants à la session de formation en recourant sur la liste émargée, dûment visée par chaque participant.
Réponse des auditeurs : Facture vierge de carburant : Nous n'avons reçu aucun justificatif qui prouve que cette facture a été rejetée par l'équipe du projet. Relevé de Kilométrage : Nous comprenons qu'il existe déjà des ordres de mission établis par la CENI portant identification du lieu de départ du missionnaire et du site de formation à rejoindre. Il est à noter que les ordres de mission et le relevé des Kilomètres parcourus sont deux documents différents. Le premier enregistre l'autorisation de déplacement tandis que le relevé kilométrique a pour but de contrôler la concordance du kilométrage parcouru par rapport aux ordres de mission qui précise la destination de départ et d'arrivée. L'accord signé entre le PNUD et la CENI précise les documents à fournir pour justifier les frais de déplacement dont le relevé de kilométrage fait partie des documents exigés. Les états de paiements ainsi que les fiches de présences : La mention du montant à payer en chiffres et lettres ainsi que la mention du nombre de participants qui ont participés aux formations sur les justificatifs de dépenses est recommandé.

Mark Henderson
Partner

BDO LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

09 July 2019

Annexes

Annexe 1 : Rapport Combiné des Dépenses

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Run Time: 11-02-2019 09:02:01

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10
Period : Jan-Dec (2018)
Selected Project Id : 00103705
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL	**Period :**	**Jan-Dec (2018)**	
Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral	**Impl. Partner :**	**99999 UNDP**	
	Location :	**Madagascar**	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Dept: 34804 (Madagascar - Dem. Governance)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	14,011.98	0.00	14,011.98
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	270.97	0.00	270.97
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	2,585.70	0.00	2,585.70
71540 - UNV-Global Charges	0.00	737.54	0.00	737.54
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	491.87	0.00	491.87
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	46.06	0.00	46.06
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	1,083.87	0.00	1,083.87
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	3,246.19	0.00	3,246.19
Total for Fund 04000	**0.00**	**22,474.18**	**0.00**	**22,474.18**
Total for Dept : 34804	**0.00**	**22,474.18**	**0.00**	**22,474.18**
Dept: 34810 (Madagascar - Finance)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
61205 - Salaries - GS Staff	0.00	3,764.08	0.00	3,764.08
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	150,358.06	0.00	150,358.06
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	39,804.52	0.00	39,804.52
61360 - Other payroll costs IP	0.00	379.09	0.00	379.09
62205 - Dependency Allow - GS Staff	0.00	255.58	0.00	255.58
62210 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-GS	0.00	734.27	0.00	734.27
62215 - Contrib. to Medical, social In	0.00	296.20	0.00	296.20
62240 - Annual Leave Expense - GS	0.00	428.57	0.00	428.57
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	17,096.99	0.00	17,096.99
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	39,726.21	0.00	39,726.21
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	2,607.23	0.00	2,607.23
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	9,474.29	0.00	9,474.29
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	20,030.30	0.00	20,030.30
63250 - Reimb for Med Costs (GS)	0.00	587.50	0.00	587.50
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	16,558.00	0.00	16,558.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	5,010.47	0.00	5,010.47
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	7,966.76	0.00	7,966.76
63520 - Personal Security Measures	0.00	15,977.32	0.00	15,977.32
63525 - Competency Assessment	0.00	28.00	0.00	28.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	6,092.40	0.00	6,092.40
63535 - Contribution to Security	0.00	6,904.72	0.00	6,904.72
63540 - Contribution to Training	0.00	649.87	0.00	649.87
63545 - Contribution to ICT	0.00	2,436.95	0.00	2,436.95
63550 - Contributions to MAIP	0.00	162.45	0.00	162.45
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	5,280.03	0.00	5,280.03
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	406.16	0.00	406.16

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL	Period :	Jan-Dec (2018)
Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Madagascar

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
64210 - Separatations - GS Staff	0.00	75.28	0.00	75.28
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	9,272.87	0.00	9,272.87
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	27,000.00	0.00	27,000.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	6,745.35	0.00	6,745.35
64309 - Appointment-Shipments	0.00	18,000.00	0.00	18,000.00
64310 - Separations - IP Staff	0.00	2,221.78	0.00	2,221.78
64397 - Services to projects -CO staff	0.00	175,822.81	0.00	175,822.81
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	15,759.01	0.00	15,759.01
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,315.32	0.00	1,315.32
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	194,840.51	0.00	194,840.51
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	11,909.34	0.00	11,909.34
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	34,374.58	0.00	34,374.58
71410 - MAIP Premium SC	0.00	24.20	0.00	24.20
71415 - Contribution to Security SC	0.00	1,056.03	0.00	1,056.03
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	110,816.32	0.00	110,816.32
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	38,799.19	0.00	38,799.19
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	2,274.20	0.00	2,274.20
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	10,431.78	0.00	10,431.78
71540 - UNV-Global Charges	0.00	16,512.95	0.00	16,512.95
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	5,429.43	0.00	5,429.43
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	386.61	0.00	386.61
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	9,096.76	0.00	9,096.76
71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	19,737.51	0.00	19,737.51
71565 - UNV-Natl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	1,319.19	0.00	1,319.19
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	27,244.83	0.00	27,244.83
71605 - Travel Tickets-International	0.00	42,267.32	0.00	42,267.32
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	5,345.80	0.00	5,345.80
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	47,490.96	0.00	47,490.96
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	9,838.16	0.00	9,838.16
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	69.69	0.00	69.69
71630 - Shipment	0.00	5,436.00	0.00	5,436.00
71635 - Travel - Other	0.00	7,001.39	0.00	7,001.39
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	60,145.50	0.00	60,145.50
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	990.43	0.00	990.43
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	356,502.56	0.00	356,502.56
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	42,114.61	0.00	42,114.61
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	0.00	0.00	0.00
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	10,022.54	0.00	10,022.54
72205 - Office Machinery	0.00	70,850.37	0.00	70,850.37
72210 - Machinery and Equipment	0.00	3,017.67	0.00	3,017.67
72220 - Furniture	0.00	2,436.52	0.00	2,436.52
72310 - Minerals,Mining & Metal Prdcts	0.00	10.76	0.00	10.76
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	29,859.38	0.00	29,859.38
72320 - Wood & Paper Products	0.00	100,320.00	0.00	100,320.00
72325 - Chemical,Glass,NonMetallic Prd	0.00	67.99	0.00	67.99
72399 - Other Materials and Goods	0.00	398,404.05	0.00	398,404.05
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	9,668.64	0.00	9,668.64
72402 - Building Maintenance	0.00	260.28	0.00	260.28
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	180,387.30	0.00	180,387.30
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	352.24	0.00	352.24
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	14,688.65	0.00	14,688.65
72430 - Postage and Pouch	0.00	72.14	0.00	72.14
72440 - Connectivity Charges	0.00	12,484.72	0.00	12,484.72
72445 - Common Services-Communications	0.00	3,645.96	0.00	3,645.96

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL	Period :	Jan-Dec (2018)
Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Madagascar

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	10,197.05	0.00	10,197.05
72510 - Publications	0.00	76.88	0.00	76.88
72515 - Print Media	0.00	125.35	0.00	125.35
72520 - Electronic Media	0.00	263.90	0.00	263.90
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	0.00	0.00	0.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	93.17	0.00	93.17
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	869.71	0.00	869.71
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	8,703.23	0.00	8,703.23
73115 - Moving Expenses	0.00	986.31	0.00	986.31
73125 - Common Services-Premises	0.00	29,984.33	0.00	29,984.33
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	940.94	0.00	940.94
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	1,612.44	0.00	1,612.44
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	8,960.06	0.00	8,960.06
73420 - Leased Vehicles	0.00	100.40	0.00	100.40
74110 - Audit Fees	0.00	32,216.62	0.00	32,216.62
74205 - Audio Visual Productions	0.00	23,653.91	0.00	23,653.91
74210 - Printing and Publications	0.00	36.20	0.00	36.20
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	135.13	0.00	135.13
74225 - Other Media Costs	0.00	1,719.37	0.00	1,719.37
74320 - Contributions to CEB Activity	0.00	3,155.87	0.00	3,155.87
74325 - Contrib.To CO Common Security	0.00	1,846.02	0.00	1,846.02
74505 - Insurance	0.00	155.36	0.00	155.36
74525 - Sundry	0.00	0.00	0.00	0.00
74596 - Services to projects -GOE	0.00	33,390.23	0.00	33,390.23
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	955.23	0.00	955.23
74705 - Port Operation	0.00	19,123.23	0.00	19,123.23
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	22,826.51	0.00	22,826.51
75705 - Learning costs	0.00	3,391.16	0.00	3,391.16
75706 - Learning - ticket costs	0.00	1,810.17	0.00	1,810.17
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	520.50	0.00	520.50
75708 - Learning - subcontracts	0.00	5,821.44	0.00	5,821.44
75709 - Learning - training of counter	0.00	3,057.01	0.00	3,057.01
75710 - Participation of counterparts	0.00	42,626.80	0.00	42,626.80
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	1,490.20	0.00	1,490.20
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	112.10	0.00	112.10
76120 - Unrealized Loss	0.00	1,973.30	0.00	1,973.30
76125 - Realized Loss	0.00	179.93	0.00	179.93
76130 - Unrealized Gain	0.00	- 305.15	0.00	- 305.15
76135 - Realized Gain	0.00	- 7,264.26	0.00	- 7,264.26
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	1,188.91	0.00	1,188.91
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	20,054.20	0.00	20,054.20
Total for Fund 04000	**0.00**	**2,784,017.26**	**0.00**	**2,784,017.26**
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	0.00	0.00	0.00
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	0.00	0.00	0.00
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	0.00	0.00	0.00
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	0.00	0.00	0.00
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	0.00	0.00	0.00

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL	Period :	Jan-Dec (2018)	
Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral	Impl. Partner :	99999 UNDP	
	Location :	Madagascar	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	0.00	0.00	0.00
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	0.00	0.00	0.00
63535 - Contribution to Security	0.00	0.00	0.00	0.00
63540 - Contribution to Training	0.00	0.00	0.00	0.00
63545 - Contribution to ICT	0.00	0.00	0.00	0.00
63550 - Contributions to MAIP	0.00	0.00	0.00	0.00
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	0.00	0.00	0.00
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	0.00	0.00	0.00
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	0.00	0.00	0.00
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	0.00	0.00	0.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	0.00	0.00	0.00
64309 - Appointment-Shipments	0.00	0.00	0.00	0.00
64310 - Separations - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	0.00	0.00	0.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	168,248.80	0.00	168,248.80
71230 - UNOPS CMDC_Supervised IICA	0.00	17,356.93	0.00	17,356.93
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	8,652.39	0.00	8,652.39
71405 - Service Contracts-Individuals	40,049.82	1,054.90	0.00	41,104.72
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,184.89	0.00	2,184.89
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	1,519.22	0.00	1,519.22
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	8,689.00	0.00	8,689.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	9,786.89	18,737.77	0.00	28,524.66
71635 - Travel - Other	97.01	1,007.22	0.00	1,104.23
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	4,296.03	0.00	4,296.03
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	312,827.00	0.00	312,827.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	- 20,434.76	0.00	- 20,434.76
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	10,382.20	0.00	10,382.20
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	4,630.18	0.00	4,630.18
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	4,191.68	0.00	4,191.68
72210 - Machinery and Equipment	0.00	64,410.00	0.00	64,410.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	3,688.05	0.00	0.00	3,688.05
72399 - Other Materials and Goods	0.00	179,699.04	0.00	179,699.04
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	194,890.85	0.00	194,890.85
72415 - Courier Charges	327.59	0.00	0.00	327.59
72425 - Mobile Telephone Charges	695.10	0.00	0.00	695.10
72445 - Common Services-Communications	0.00	235,890.60	0.00	235,890.60
72505 - Stationery & other Office Supp	1,562.95	0.00	0.00	1,562.95
72510 - Publications	2,864.91	0.00	0.00	2,864.91
72520 - Electronic Media	7.03	0.00	0.00	7.03
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	135,206.44	0.00	135,206.44
72805 - Acquis of Computer Hardware	918.33	0.00	0.00	918.33
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	48.00	0.00	48.00
73420 - Leased Vehicles	9,058.09	0.00	0.00	9,058.09
74125 - Investment Management Fees	0.00	- 896.19	0.00	- 896.19
74210 - Printing and Publications	0.00	415.90	0.00	415.90
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	896.19	0.00	896.19
74225 - Other Media Costs	23,359.28	7,500.00	0.00	30,859.28
74510 - Bank Charges	78.26	53.92	0.00	132.18
74705 - Port Operation	0.00	591.71	0.00	591.71
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	11,022.50	0.00	11,022.50
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	194,979.09	0.00	194,979.09
75705 - Learning costs	0.00	33,879.99	0.00	33,879.99

UN DP UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL	Period :	Jan-Dec (2018)
Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Madagascar

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
75706 - Learning - ticket costs	0.00	5,383.71	0.00	5,383.71
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	43,043.85	0.00	43,043.85
75710 - Participation of counterparts	32,465.55	851,627.07	0.00	884,092.62
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	5,272.78	0.00	5,272.78
76120 - Unrealized Loss	0.00	3,166.32	0.00	3,166.32
76125 - Realized Loss	0.00	698.48	0.00	698.48
76130 - Unrealized Gain	0.00	- 3,043.97	0.00	- 3,043.97
76135 - Realized Gain	0.00	- 3,788.04	0.00	- 3,788.04
Total for Fund 30000	**124,958.86**	**2,504,291.69**	**0.00**	**2,629,250.55**
Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)				
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	562.49	0.00	562.49
71635 - Travel - Other	1,105.96	0.00	0.00	1,105.96
71810 - Contractual Svcs-indiv ImpPtnr	12,877.20	0.00	0.00	12,877.20
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	355,500.00	0.00	355,500.00
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	21,090.32	0.00	21,090.32
72399 - Other Materials and Goods	0.00	909,631.41	0.00	909,631.41
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	261,369.22	0.00	261,369.22
72425 - Mobile Telephone Charges	199.77	872.52	0.00	1,072.29
72440 - Connectivity Charges	0.00	25,000.00	0.00	25,000.00
72505 - Stationery & other Office Supp	1,963.00	0.00	0.00	1,963.00
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	151.31	0.00	151.31
74225 - Other Media Costs	7,005.43	0.00	0.00	7,005.43
74510 - Bank Charges	0.00	25.00	0.00	25.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	126,916.35	0.00	126,916.35
75710 - Participation of counterparts	61,745.80	553.81	0.00	62,299.61
76125 - Realized Loss	0.00	25.70	0.00	25.70
76135 - Realized Gain	0.00	- 6,565.86	0.00	- 6,565.86
Total for Fund 30079	**84,897.16**	**1,695,132.27**	**0.00**	**1,780,029.43**
Total for Dept : 34810	**209,856.02**	**6,983,441.22**	**0.00**	**7,193,297.24**
Dept: 34812 (Madagascar - ICT)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	20.55	0.00	20.55
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	1.64	0.00	1.64
76135 - Realized Gain	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 30000	**0.00**	**22.19**	**0.00**	**22.19**
Total for Dept : 34812	**0.00**	**22.19**	**0.00**	**22.19**
Total for Output : 00105598	**209,856.02**	**7,005,937.59**	**0.00**	**7,215,793.61**

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL		Period :	Jan-Dec (2018)	
Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral		Impl. Partner :	99999 UNDP	
		Location :	Madagascar	
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Project Total :	209,856.02	7,005,937.59	0.00	7,215,793.61

Le Représentant résident

Signed By : _____ Date : 28/02/2019

Signed By : _____ Date : 28/02/2019

Flavien Mbayahe MISONI
Conseiller Technique Principal
SACEM / PNUD

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10
Period : Jan-Dec (2018)
Selected Project Id : 00103705
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Project Id : ALL
Output # : ALL
Period : Jan-Dec (2018)
Impl. Partner :
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
34804 - Madagascar - Dem. Governance	0.00	22,474.18	0.00	22,474.18
34810 - Madagascar - Finance	209,856.02	6,983,441.22	0.00	7,193,297.24
34812 - Madagascar - ICT	0.00	22.19	0.00	22.19

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10
Period : Jan-Dec (2018)
Selected Project Id : 00103705
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Project/Award: 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL Period : As at Dec 31, 2018

Output # 00105598 Impl. Partner :99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	231,373.95
Unamortized Intangible Assets	0.00
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	319,158.22

Annexe 2 : L'état des immobilisations corporelles

PNUD/SACEM

ETAT DES IMMOBILISATIONS DU PROJET SACEM AU 31 DECEMBRE 2018 (en USD)

Project ID	Oper. Unit	PO number	Acquisition Date	Asset ID	Description	Serial ID	Asset Status	Asset Type	Dept	Fund	Fund Description	Donor	Donor Name	Impl Agent	Account	Account Description	Acquisition Cost	Depreciation	Net Book Value
105598	MDG	14466	10/11/2017	1329	LAND CRUISER 76 HARDTOP	JTEEB71J-707039252	In Service	Fleet	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18160	Vehicles	38 434,65	2 935,98	35 498,67
105598	MDG	14466	10/11/2017	1330	LAND CRUISER 76 HARDTOP	JTEEB715-907039186	In Service	Fleet	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18160	Vehicles	38 434,65	3 354,42	35 080,23
105598	MDG	14466	10/11/2017	1331	LAND CRUISER 76 HARDTOP	JTEEB71J-907039219	In Service	Fleet	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18160	Vehicles	38 434,65	3 736,70	34 697,95
105598	MDG	14466	10/11/2017	1332	LAND CRUISER 76 HARDTOP	JTEEB71J-107039330	In Service	Fleet	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18160	Vehicles	43 912,43	4 003,61	39 908,82
105598	MDG	14466	10/11/2017	1335	LAND CRUISER PRADO	JTEBH9FJ-50K193235	In Service	Fleet	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18160	Vehicles	43 912,43	2 669,07	41 243,36
105598	MDG	14466	10/11/2017	1336	LAND CRUISER PRADO	JTEBH9FJ-50K193256	In Service	Fleet	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18160	Vehicles	38 434,65	3 354,42	35 080,23
105598	MDG	14680	29/12/2017	1338	LAPTOP DELL 7480	H2D04M2	In Service	IT Hardware	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18130	Communications & IT Equipm	1 842,27	249,47	1 592,80
105598	MDG	14680	29/12/2017	1339	LAPTOP DELL 7480	96824M2	In Service	IT Hardware	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18130	Communications & IT Equipm	1 842,27	172,71	1 669,56
105598	MDG	14680	29/12/2017	1340	LAPTOP DELL 7480	H1D04M2	In Service	IT Hardware	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18130	Communications & IT Equipm	1 842,27	172,71	1 669,56
105598	MDG	14680	29/12/2017	1341	LAPTOP DELL 7480	B1D04M2	In Service	IT Hardware	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18130	Communications & IT Equipm	1 842,27	248,60	1 593,67
105598	MDG	14680	29/12/2017	1342	LAPTOP DELL 7480	BMC04M2	In Service	IT Hardware	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18130	Communications & IT Equipm	1 842,27	172,71	1 669,56
105598	MDG	14680	29/12/2017	1343	LAPTOP DELL 7480	41D04M2	In Service	IT Hardware	34810	4000	TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2	00012	UNITED NATIONS DEV	1981	18130	Communications & IT Equipm	1 842,25	172,71	1 669,54
Total général																	252 617,06	21 243,11	231 373,95

Fait à Tananarive, le 7 mai 2019

Préparé par

Baliens Bajija

Expert en Administration et Finances

Visé par

Flavien Misoni

Conseiller Technique Principal

Approuvé par

Marie Dimond

Représentant résident

Annexe 3 : Catégories de priorité des constatations de l'audit

Les catégories de priorités suivantes sont utilisées :

Elevée (Critique)	La mesure est considérée comme étant impérative pour s'assurer que le PNUD ne s'expose pas à des risques élevés. Le fait de ne prendre aucune mesure est susceptible d'entrainer des conséquences et des problèmes graves.
Moyenne (Important)	La mesure est considérée comme étant nécessaire pour éviter de s'exposer à des risques significatifs. Le fait de ne prendre aucune mesure est susceptible d'entraîner des conséquences significatives.
Faible	La mesure est considérée comme étant souhaitable et devrait déboucher sur un meilleur contrôle ou une optimisation des ressources. Le cas échéant, les recommandations à faible priorité sont traitées par les auditeurs directement avec la direction du bureau de pays au cours de la réunion de restitution et par l'intermédiaire d'une note séparée, postérieurement au travail sur le terrain. Par conséquent, les recommandations à priorité faible ne sont pas incluses dans le rapport d'audit.

FOR MORE INFORMATION:

BDO LLP International Institutions and Donor Assurance team

https://www.bdo.co.uk/en-gb/services/advisory/consulting/international-institutions-and-donor-assurance

This report is established by request of UNDP. The views expressed in this report are those of the external auditor and in no way reflect the official opinion of UNDP. This report has been prepared solely for use of UNDP for the purpose of the control of the use of funds of the project concerned by the audit. It may be disclosed to those official authorities having regulatory right of access to it. This report should not be used by any other party or for other than its intended purpose.

BDO LLP, a UK limited liability partnership registered in England and Wales under number OC305127, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. A list of members' names is open to inspection at our registered office, 55 Baker Street, London W1U 7EU. BDO LLP is authorised and regulated by the Financial Conduct Authority to conduct investment business.

BDO is the brand name of the BDO network and for each of the BDO member firms. BDO Northern Ireland, a partnership formed in and under the laws of Northern Ireland, is licensed to operate within the international BDO network of independent member firms.

Copyright © June 2019 BDO LLP. All rights reserved. Published in the UK.

www.bdo.co.uk