



**AUDIT**

**OF**

**UNDP CHAD**

**PROGRAMME CONJOINT D'APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE DE SECURITE (DIS)**  
**(Directly Implemented Project, Output No. 77223)**

**Report No. 1317**

**Issue Date: 2 September 2014**

**Report on the audit of UNDP CHAD**  
**Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS), (Output No. 77223)**  
**Executive Summary**

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), from 5 to 23 May 2014, through Moore Stephens LLP (the audit firm), conducted an audit of *Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS)*, Output No. 77223 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Chad (the Office). The last audit of the Project was conducted by BDO & Co Mauritius in 2013 and covered project expenditure from 1 January to 31 December 2012.

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 to 31 December 2013 and the accompanying Funds Utilization statement<sup>1</sup> as of 31 December 2013 as well as Statement of Assets as of 31 December 2013. The audit did not cover the Statement of Cash Position as of 31 December 2013 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	NFI* (in \$ '000)	Amount (in \$ '000)	Opinion	NFI (in \$ '000)
3,867	Qualified	77	132	Disclaimer	132

\*NFI = Net Financial Impact

The audit firm qualified its opinion on project expenditure due to unjustified and/or ineligible expenditures reported in the Combined Delivery Report.

The audit firm issued a disclaimer on project assets because of the following weaknesses in asset management: assets not identifiable as they were not tagged; net book value not reported in the Statement of Assets; physical verification of assets not conducted by the Office on a regular basis; and assets transferred to national counterparts could not be verified.

**Key recommendations:** Total = 7, high priority = 2

<sup>1</sup> 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.

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. All high (critical) priority recommendations are presented below:

Weaknesses in asset management (Issue 5)      The asset physical verification was not conducted as required and the Project's assets were not tagged or insured. Furthermore, the audit firm noted that the net book value of assets was not indicated in the Statement of Assets.

Recommendation: Strengthen the management of assets by: (a) conducting asset physical verification on a regular basis; (b) tagging all assets and recording the tag numbers in Atlas for tracking purposes; (c) insuring all assets; and (d) reporting the net book value in the Statement of Assets.

Lack of Steering Committee meetings and non-submission of quarterly reports (Issue 6)      The Project Document recommended the setting up of a Steering Committee that should meet on a quarterly basis and provide support, guidance and supervision to the Project. The auditors noted that only one Steering Committee meeting took place in 2013. Furthermore, financial and annual reports required in the Project Document were not submitted to UNDP.

Recommendation: Adhere to provisions stipulated in the Project Document.

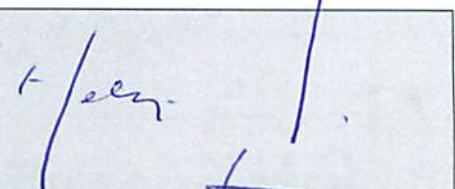
**Implementation status of previous OAI audit recommendations:** Report No. 1214, 10 December 2013).

Total recommendations: 6

Implementation status: 0%

#### Management comments and action plan

The UN Resident Coordinator/UNDP Resident Representative accepted all of the 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

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT  
(PNUD)**

**RAPPORT FINAL D'AUDIT ET LETTRE DE RECOMMANDATIONS**

**14 août 2014**

**AUDIT FINANCIER DU PROJET**

**PROGRAMME CONJOINT D'APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE  
DE SECURITE (DIS)**

---

Nom du Projet :	Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS)
Pays :	Tchad
Numéro du Projet Atlas :	61084
Code du produit Atlas :	77223
Auditeur :	Moore Stephens LLP
Période sur laquelle va porter l'audit :	1 <sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013

---

---

## Table des matières

---

<b>SYNTHÈSE</b> .....	<b>3</b>
<b>LA MISSION DE L'AUDIT</b> .....	<b>4</b>
<b>OPINIONS D'AUDIT</b> .....	<b>5</b>
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DES DEPENSES.....	5
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DES ACTIFS ET EQUIPEMENTS .....	6
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LA SITUATION DE LA TRESORERIE.....	7
<b>LETTRE DE DIRECTION</b> .....	<b>8</b>
<b>ANNEXES</b> .....	<b>22</b>
ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINE DES DEPENSES .....	14
ANNEXE 2 : ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS.....	20
ANNEXE 3 : ÉVALUATION DES RESULTATS DES AUDITS .....	24

### Table des acronymes et abréviations

CDR	Combined Delivery Report
CONSADHIS	Coordination Nationale de Soutien aux Activités Humanitaires et du DIS
DIM	Direct Implementation Modality
DIS	Détachement Intégré de Sécurité
DSA	Daily Subsistence Allowances
FCFA	Franc des Communautés Financières d'Afrique
GMS	General Management Services
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
INL	International Narcotics and Law enforcement affairs
ISA	International Standards on Auditing
NFI	Net Financial Impact
OAI	Office of Audit and Investigations
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PMSU	Policy and Management Support Unit
PRODOC	Project Document
PTA	Plan de Travail Annuel
UNCT	United Nations Country Team
UNHCR	United Nations High Commissioner for Refugees
UNOPS	United Nations Office for Project Services
USD	United States Dollars

## SYNTHÈSE

Le 18 décembre 2012, Moore Stephens LLP a conclu avec le Bureau des Nations Unies pour les services d'appui aux projets (ci-après dénommé UNOPS) un accord de trois ans pour la fourniture de services de conseil professionnel (réf. UNOPS/181/2012) en matière d'audit, de comptabilité et de conseil proprement dit. Le Bureau de l'Audit et des Investigations du Programme des Nations Unies pour le Développement (ci-après OAI) a souhaité faire usage de ce contrat pour engager les services de Moore Stephens LLP pour l'audit financier de projets directement mis en œuvre par les bureaux du PNUD (projets DIM).

Le projet « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) » a été sélectionné pour vérification dans le cadre du plan d'audit 2013 de l'OAI. Le projet a été mis en œuvre par le bureau du PNUD Tchad. La période visée par l'audit s'étale du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013.

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

<b>Opinion sur l'état des dépenses</b>	Avec réserve
<b>Opinion sur l'état des actifs et équipements</b>	Sans opinion
<b>Opinion sur la situation de trésorerie</b>	Non applicable

Suite à l'audit effectué, nous avons soulevé sept (7) observations sur lesquelles trois (3) réserves ont été émises pour un impact financier net (NFI) s'élevant à 77 188,85 USD. Le détail est indiqué dans le tableau ci-dessous :

No.	Description	Impact financier net US\$
1	Dépenses enregistrées sur la base de justificatifs insuffisants	47 679,09
2	Dépenses non budgétisées rapportées dans les comptes du projet	23 358,52
3	Avances de fonds inadéquatement comptabilisées comme dépense	6 151,24
4	Absence de validation du document de projet et du Plan de Travail Annuel	-
5	Faiblesses de contrôle concernant la protection des actifs	-
6	Absence de réunion du Comité de Pilotage et non-soumission des rapports trimestriels	-
7	Recours excessifs aux paiements en espèces	-
	<b>Total</b>	<b>77 188,85</b>



Mark Henderson  
Associé

Moore Stephens LLP  
150 Aldersgate Street  
Londres EC1A 4AB

14 août 2014

## LA MISSION DE L'AUDIT

### Objectif et champ d'application de l'audit

L'objectif de la mission était d'effectuer un audit financier afin d'exprimer une opinion sur les états financiers du projet « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) », notamment :

- si les dépenses déclarées par le projet du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013 et l'utilisation des fonds au 31 décembre 2013 ont été présentées conformément aux politiques de comptabilité 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. Le Rapport Combiné des Dépenses (« CDR ») et l'état d'utilisation des fonds l'accompagnant sont les documents officiels sur lesquels l'opinion d'audit devait être exprimée.
- si la situation des immobilisations présentait fidèlement le solde des actifs du projet au 31 décembre 2013. Cette situation devait inclure tous les actifs disponibles au 31 décembre 2013 et non seulement ceux acquis pendant une période donnée. Dans le cas où le projet ne disposerait pas d'actifs ou d'équipements, il n'était pas nécessaire d'exprimer une telle opinion.
- si la situation de trésorerie tenue par le projet présentait fidèlement le solde bancaire et le solde de la caisse du projet au 31 Décembre 2013. Une opinion sur la situation de trésorerie n'était à exprimer que dans le cas où il existait 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'était pas nécessaire.

L'étendue de l'audit ne portait que sur les transactions conclues et enregistrées dans le cadre du projet « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) » sur la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013. 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, par exemple par 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 sur l'état des dépenses

#### Opinion avec réserve

Nous avons procédé à l'audit de l'état des dépenses ci-joint (« le CDR ») du projet sous exécution directe N° 77223 intitulé « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) », (le « projet »), pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013.

La direction assume la responsabilité de la préparation de l'état des dépenses du projet « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) » et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur l'état des dépenses sur la base de notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA700). Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles et déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que l'état ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures visant à recueillir les éléments probants concernant les montants et les informations figurant dans l'état. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que l'état comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation des risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne du projet portant sur la préparation des états afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble de l'état.

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

#### **Justification de l'opinion avec réserves**

Nous avons émis des réserves portant sur un montant total de 77 188,85 USD, tel que présenté dans le chapitre Lettre de direction de notre rapport, de même que dans le tableau de synthèse inséré à la page 3 du présent rapport. Ces constatations représentent 2.0% du montant total des dépenses enregistrées et, par conséquent elles ont une importance significative dans le contexte de notre audit.

#### **Opinion avec réserve**

À notre avis, à l'exception de la question décrite dans le paragraphe portant sur la justification de l'opinion avec réserves, l'état des dépenses ci-joint reflète fidèlement, sur tous les aspects significatifs, les dépenses de 3.867.506,81 USD encourues par le projet « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) » pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2013, conformément aux conventions comptables du PNUD.

## Rapport de l'auditeur indépendant sur l'état des actifs et équipements

### Impossibilité d'exprimer une opinion

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs ci-joint (« l'état ») du projet sous exécution directe N° 77223 intitulé « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) », (le « projet ») à la date du 31 décembre 2013. Cet état comprend tous les actifs et équipements disponibles au 31 décembre 2013, pas seulement ceux qui ont été achetés entre le 1er janvier et le 31 décembre 2013.

La direction assume la responsabilité de la préparation de l'état des dépenses du projet «Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS)» et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur l'état des actifs sur la base de notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA700). Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles et déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que l'état ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures visant à recueillir les éléments probants concernant les montants et les informations figurant dans l'état. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que l'état comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation des risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne du projet portant sur la préparation des états afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble de l'état.

#### **Justification de l'impossibilité d'exprimer une opinion**

Comme précisé dans le résultat d'audit n° 5 dans la section Lettre de la direction, nous avons constaté que: (1) les états des actifs préparés par le projet ne prennent pas en compte les valeurs résiduelles des équipements acquis et/ou fournis par le PNUD, (2) le projet ne dispose pas de système de codification de ses actifs,(3) le projet ne procède pas aux inventaires physiques de son patrimoine, (4) aucun rapprochements entre le registre des immobilisations et le CDR n'est effectué, et enfin(5) les équipements ne sont pas encodés dans le système de gestion intégrée Atlas utilisé par le PNUD. De plus, nous n'avons pas eu accès aux immobilisations détenues par la« Coordination Nationale de Soutien aux Activités Humanitaires et du DIS (CONSAHDIS) », aujourd'hui dissoute par le gouvernement Tchadien.

#### **Impossibilité d'exprimer une opinion**

Pour les raisons énumérées ci-dessus, nous n'avons pas été en mesure de recueillir suffisamment de preuves d'audit permettant de pouvoir former une opinion d'audit. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion sur la l'état des actifs et équipements.

## Rapport de l'auditeur indépendant sur la situation de la trésorerie

Aucun compte bancaire spécial n'a été ouvert pour les besoins du projet « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) », les transactions en espèces du projet ont été effectuées par l'intermédiaire des comptes en banque du bureau du pays. Donc aucune opinion n'a été exprimée sur l'état de trésorerie du projet.

## LETTRE DE DIRECTION

Les observations liées à la vérification des états financiers sont détaillées dans notre lettre de gestion ci-dessous:

<b>Observation n° : 1</b>	<b>Titre : Dépenses enregistrées sur la base de justificatifs insuffisants</b>
---------------------------	--

### Observation :

L'une des diligences à observer pour la bonne tenue de la comptabilité est de s'assurer que les dossiers comptables sont exacts, complets et à jour, et qu'ils contiennent toutes les pièces justificatives relatives aux transactions effectuées dans le cadre du projet. Les dépenses qui ne sont pas accompagnées de justificatifs ne doivent pas être incluses dans les comptes du projet.

Nous avons constaté que certains paiements ne sont pas appuyés par l'un des documents énumérés dans le tableau ci-dessous :

Voucher	Description des opérations	Montant en USD	Constatation
48946	DSA Mission NDJAMENA conjointe	14 310,36	Absence de rapport de mission conjointe du 21/04/2013 au 05/05/2013 dans les zones du DIS. Absence de la preuve de réception des per diems par les bénéficiaires (Montant : 5 850 000). Absence de la liste de présence des participants durant les 15 jours de mission (du 21/04/2013 au 05/05/2013). Absence de la preuve de consommation du carburant (Montant: 1 500 000 FCFA)
48163	Achat de carburant	1 827,53	Absence de bon de commande, de bon de réception, de facture définitive. De plus la demande de dotation en carburant est du 21/12/2011. Donc dépense hors période 2013.
48951	Frais formations	31 541,20	Absence de la liste de présence des participants aux différentes formations des mois d'avril et de mai 2013; absence de la preuve d'hébergement (7 200 000) et de restauration (5 400 000) des participants; absence de la preuve de réception des per diems (3 600 000) par les bénéficiaires; absence de rapport des formations.
	<b>TOTAL</b>	<b>47 679,09</b>	

**Priorité :** Moyenne

### Recommandation :

Le bureau PNUD doit veiller à ce que toutes les transactions enregistrées dans les comptes du projet soient suffisamment justifiées pour prouver l'effectivité de la dépense.

### Commentaires de la direction :

- 1) Les montants (14'310,36 et 31'541,53 USD) ont été transférés à la CONSAHDIS mais restés injustifiés jusqu'à la dissolution du DIS et CONSAHDIS intervenue en juillet 2013.
- 2) Il s'agit d'un achat de carte prépayée de recharge de carburant avec une société d'hydrocarbures de la place.

Nous prenons bonne note de la recommandation.

**Observation n° : 2****Titre:** Intégration de dépenses inéligibles dans les comptes du projet**Observation :**

Nous avons remarqué que certaines dépenses relatives à des heures supplémentaires ou à des activités ou fournitures engagées durant les années 2011, 2012 et 2014 ont été payées sur le budget de 2013. Les dépenses que nous considérons ne pas être dans le cadre du projet sont les suivantes :

Voucher	Description des opérations	Montant en USD	Constatation
52606	Heures supplémentaires	371,70	Heures supplémentaires indument payées au comptable. Non conforme à l'annexe B du contrat de service N° 2012/005/TCD qui stipule que : « la rémunération des heures supplémentaires ne s'applique qu'au personnel du niveau de soutien, c'est-à-dire équivalent de GS1 à GS2 et n'excéderont pas 40 heures supplémentaires par mois ». Or, le comptable est de niveau GS5.
47528	Achat de fournitures	6 781,01	Dépense hors période 2013 et non prévue au budget.
47465	Achat de 25 pneus et 25 chambres à air	6 187,05	Dépense hors période 2013 et non prévue au PTA et au budget
47449	Frais d'impression	5 920,44	Dépense hors période 2013 et non prévue au PTA et au budget
52958	Achat de 21 moutons	2 174,41	Dépense d'achat de moutons non prévue au budget. Pièces justificatives non probantes (facture non numérotée ; factures et pro formas de commerce général, de quincaillerie)
52448	Achat de 15 moutons	1 532,66	Dépense d'achat de moutons non prévue au budget. Pièces justificatives non probantes (facture non numérotée ; factures et pro formas de commerce général, de menuiserie)
52700	Assurance véhicules années 2014	391,25	Assurance pour l'année 2014 des véhicules immatriculés 100 C 144 CT et 100 C 132 CT payée sur le PTA de l'année 2013. Dépense non prévue au budget du PTA 2013.
	<b>TOTAL</b>	<b>23 358,52</b>	

**Priorité :** Moyenne**Recommandation :**

Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller à ce que seules les dépenses encourues dans le cadre de l'exécution des activités prévues dans le document de projet ou le plan de travail annuel soient enregistrées dans les comptes du projet.

**Commentaires de la direction :**

Bien noté. Régularisation à faire.

Etant donné que le centre de formation d'Abéché dispose d'une cantine fournie en vivres par le gouvernement, le projet prend en charge la restauration des participants. C'est ainsi à la demande du DIS, en lieu et place de la restauration, le projet contribue à l'approvisionnement de la cantine en moutons.

Les repas sont fournis aux agents en formation par le DIS.

<b>Observation n° :3</b>	<b>Titre:</b> Avances de fonds inadéquatement comptabilisées comme dépenses
--------------------------	---

**Observation :**

Le projet a comptabilisé en dépenses les avances de fonds mises à la disposition du projet « Programme conjoint d'appui au Détachement Intégré de Sécurité (DIS) » de même que la caution versée à une société de téléphonie locale. Il s'agit d'une procédure comptable incorrecte étant donné qu'une avance ou une caution ne représentent pas une dépense tant que les coûts n'ont pas été encourus par le bénéficiaire de l'avance. Cette approche induit également le risque que le montant complet de l'avance soit comptabilisé en tant que dépense, même si une partie de ladite avance n'est pas utilisée et/ou est retournée par le bénéficiaire.

Voucher	Description des opérations	Montant en USD	Constatation
51973	Achat modem internet	310,28	Dépense incluant une caution déposée dans les comptes d'une société locale de téléphonie d'un montant de 150 000 FCFA, soit 310,28 USD, qui appartiennent toujours au projet 77223.
48763	Mise à disposition de fonds de roulement au projet DIS	5 840,96	Cette avance de fonds au projet DIS à hauteur de 3 millions de francs doit être remboursée au projet.
		<b>6 151,24</b>	

**Priorité :** Moyenne

**Recommandation :**

Les avances de fonds ne doivent être enregistrées comme dépense qu'une fois les dépenses effectuées et dûment justifiées sur la base de documents de support valides. Par ailleurs, tout montant non dépensé devra être remboursé et puis enregistré adéquatement dans les comptes du projet.

**Commentaires de la direction :**

Bien noté.

Ces fonds de 3 millions sont des fonds du Gouvernement du CHAD, la mise à disposition est demandée et autorisée par la CONSAHDIS mais payée sur fonds INL.

Erreur imputation ; régularisation à faire.

---

<b>Observation n° : 4</b>	<b>Titre:</b> Absence de validation du document de projet et du Plan de Travail Annuel
---------------------------	--

---

**Observation :**

Nous avons relevé que le document de projet et le Plan de Travail Annuel, documents importants pour la mise en œuvre du projet DIS, n'ont pas été signés et validés par les parties concernées par le projet, à savoir : le gouvernement du Tchad, le PNUD, UNHCR, et l'Unité de coordination du système des Nations Unies au Tchad (UNCT).

---

**Priorité :** Moyenne

---

**Recommandation :**

Nous recommandons vivement la signature de ce document de projet afin de conférer une base légale et officielle aux activités à mener dans le cadre de la mise en œuvre du projet DIS.

---

**Commentaires de la direction :**

Nous prenons acte de cette recommandation. Les dispositions seront prises à cet effet.

---

---

**Observation n° :5**

**Titre : Faiblesses de contrôle concernant la protection des actifs**

---

**Observation :**

Concernant la protection des actifs, nous avons remarqué les faiblesses suivantes au niveau du contrôle: (1) les états des actifs dressés par le projet DIM ne prennent pas en compte les valeurs résiduelles des équipements acquis et/ou fournis par le PNUD; (2) le projet ne dispose pas de système de codification de ses actifs; (3) le projet ne procède pas aux inventaires physiques de son patrimoine; (4) aucun rapprochements entre le registre des immobilisations et le CDR n'est effectué; et enfin(5) les équipements ne sont pas encodés dans le système de gestion intégrée Atlas utilisé par le PNUD.

---

**Priorité : Élevée**

---

**Recommandation :**

La direction doit veiller à identifier les actifs au moyen de numéros d'actif uniques qui doivent également être saisis dans le registre des immobilisations dans Atlas. Ce dernier doit en outre indiquer la date d'achat, le coût, l'amortissement, la valeur résiduelle, l'emplacement et l'état de chaque article. Des vérifications physiques régulières doivent être effectuées et les écarts entre le registre des immobilisations et les résultats de décompte physique doivent faire l'objet d'une enquête puis être corrigés. Une preuve des vérifications physiques doit être conservée à des fins d'archivage. Le total du registre des immobilisations doit être rapproché des comptes de contrôle du CDR, et tout écart identifié doit faire l'objet d'un suivi et être résolu dans les délais impartis. De même, tous les principaux actifs doivent être assurés afin de réduire les pertes au minimum en cas de dommage ou de perte d'un actif.

---

**Commentaires de la direction :**

Nous prenons acte de cette recommandation. Les dispositions seront prises à cet effet.

---

---

<b>Observation n° : 6</b>	<b>Titre : Absence de réunion du Comité de pilotage et non-soumission des rapports trimestriels</b>
---------------------------	---

---

**Observation :**

Le point 4.1 du document de projet (PRODOC) non validé, stipule que : « (...) le Comité de pilotage se réunit quatre fois par an, lors de sessions ordinaires notamment destinées à valider les plans de travail et les rapports trimestriels. (...) ». Nous avons relevé qu'il n'y a eu qu'une seule réunion du Comité de pilotage, validée par un procès-verbal signé le 29/01/2013. De même, les rapports narratifs, financiers et annuels prévus au point 6.3.1 n'ont pas été produits conformément aux arrangements en matière de rapportage prévus dans le PRODOC.

---

**Priorité : Élevée**

---

**Recommandation :**

Nous recommandons le respect scrupuleux des dispositions du document de projet.

---

**Commentaires de la direction :**

Nous prenons acte de cette recommandation. Les dispositions seront prises à cet effet.

---

---

<b>Observation n° : 7</b>	<b>Titre : Recours excessifs aux paiements en espèces</b>
---------------------------	---

---

**Observation :**

Nous avons constaté que certains paiements sont effectués en espèces dans le cadre du projet, et qu'il ne semble pas y avoir de limite définie pour ces paiements. Beaucoup de ces paiements en espèces correspondent à des sommes importantes, ce qui est de nature à augmenter les risques associés à l'utilisation des espèces. Il s'agit surtout de paiements de frais de participation à des formations et ateliers (ex. voucher 48187 et 48593).

---

**Priorité : Moyenne**

---

**Recommandation :**

Nous recommandons de limiter le niveau des paiements en espèces. Les paiements par virement bancaire doivent être utilisés en priorité, sauf lorsque cela n'est pas possible.

---

**Commentaires de la direction :**

Le management a déjà pris des dispositions pour pallier à cela, notamment la signature d'un accord avec l'entreprise Tigo à travers son produit Tigo cash, relatif au transfert d'espèces.

---



Mark Henderson  
Associé

Moore Stephens LLP  
150 Aldersgate Street  
Londres EC1A 4AB  
14 août 2014

## **Annexes**

### **Annexe 1 : Rapport Combiné des Dépenses (CDR)**



**Selection Criteria :**

Business Unit : TCD10  
Period : Jan-Dec (2013)  
Selected Award Id : 00061084  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Projects : 00077223

Award Id : 00061084 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Period : Jan-Dec (2013)			
Project # : 00077223 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Impl. Partner : 00540 UNDP (Direct Execution) Location : Chad			
Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp

Dept: 04015 (BERA/OC/Central)

Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)

72399 - Other Materials and Goods	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total for Fund 30079</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total for Dept : 04015</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Dept: 31601 (Chad - Central)

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

71415 - Contribution to Security SC	0.00	758.00	0.00	0.00	758.00
72220 - Furniture	0.00	262.42	0.00	0.00	262.42
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	71.43	0.00	0.00	71.43
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>1,091.85</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,091.85</b>
<b>Total for Dept : 31601</b>	<b>0.00</b>	<b>1,091.85</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,091.85</b>

Dept: 31604 (Chad - Dem. Governance)

Fund : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))

71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	287,034.43	0.00	0.00	287,034.43
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	83,906.52	0.00	0.00	83,906.52
74525 - Sundry	0.00	98,834.00	0.00	0.00	98,834.00
76135 - Realized Gain	0.00	- 1,071.51	0.00	0.00	- 1,071.51
77305 - Salaries - IP Staff-TA	0.00	10,224.37	0.00	0.00	10,224.37
77310 - Post Adjustment - IP Staff-TA	0.00	6,247.08	0.00	0.00	6,247.08
77315 - Contrib-Med,SocIns-IP Staff-TA	0.00	40.20	0.00	0.00	40.20
77320 - Assg hardship & mob allow-TA	0.00	1,672.44	0.00	0.00	1,672.44
77357 - Repat. Grt/Comm Ann Lv-IP-TA	0.00	- 2,994.81	0.00	0.00	- 2,994.81
77375 - Contrib-Jt Staff Pens Fd-IP-TA	0.00	3,437.94	0.00	0.00	3,437.94
77385 - Contribution to Security	0.00	658.85	0.00	0.00	658.85
77386 - Contribution to ICT_TA	0.00	247.08	0.00	0.00	247.08
77395 - MAIP Premium TA/IP	0.00	32.94	0.00	0.00	32.94
77396 - PAYROLL MGT COST RECOVERY	0.00	128.76	0.00	0.00	128.76
77397 - Appendix D TA/IP	0.00	49.41	0.00	0.00	49.41
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>488,447.70</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>488,447.70</b>

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Sif	0.00	1,226.90	0.00	0.00	1,226.90
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	80,073.67	0.00	0.00	80,073.67
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	230,683.92	0.00	0.00	230,683.92
71605 - Travel Tickets-International	0.00	45,427.81	0.00	0.00	45,427.81
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,668.86	0.00	0.00	2,668.86
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	23,539.90	0.00	0.00	23,539.90
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	128,141.67	0.00	0.00	128,141.67
71635 - Travel - Other	0.00	7,388.71	0.00	0.00	7,388.71



Award id : 00061084 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Period :	Jan-Dec (2013)
Project # : 00077223 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Impl. Partner :	00540 UNDP (Direct Execution)
	Location :	Chad

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	15,350.93	0.00	0.00	15,350.93
72205 - Office Machinery	0.00	325.41	0.00	0.00	325.41
72215 - Transporation Equipment	0.00	97,315.24	0.00	0.00	97,315.24
72220 - Furniture	0.00	12,261.49	0.00	0.00	12,261.49
72305 - Agri & Forestry Products	0.00	297.32	0.00	0.00	297.32
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	16,642.14	0.00	0.00	16,642.14
72315 - Food & Textile Products	0.00	412,434.55	0.00	0.00	412,434.55
72399 - Other Materials and Goods	0.00	6,098.82	0.00	0.00	6,098.82
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	652.05	0.00	0.00	652.05
72420 - Land Telephone Charges	0.00	107.39	0.00	0.00	107.39
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	71,035.61	0.00	0.00	71,035.61
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	8,689.64	0.00	0.00	8,689.64
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	3,487.52	0.00	0.00	3,487.52
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	7,704.71	0.00	0.00	7,704.71
73125 - Common Services-Premises	0.00	773.00	0.00	0.00	773.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	718.59	0.00	0.00	718.59
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	15,527.36	0.00	0.00	15,527.36
74110 - Audit Fees	0.00	22,901.00	0.00	0.00	22,901.00
74210 - Printing and Publications	0.00	2,975.94	0.00	0.00	2,975.94
74505 - Insurance	0.00	391.25	0.00	0.00	391.25
74525 - Sundry	0.00	14,415.72	0.00	0.00	14,415.72
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	88,486.78	0.00	0.00	88,486.78
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	63.69	0.00	0.00	63.69
76125 - Realized Loss	0.00	712.78	0.00	0.00	712.78
76135 - Realized Gain	0.00	-5,416.99	0.00	0.00	-5,416.99
77305 - Salaries - IP Staff-TA	0.00	5,128.47	0.00	0.00	5,128.47
77306 - Appoint-Tk cost-IP Staff-TA	0.00	11,877.00	0.00	0.00	11,877.00
77307 - Appoint-Sub Allow-IP Staff-TA	0.00	6,663.33	0.00	0.00	6,663.33
77309 - Appoint-shipment-IP Staff-TA	0.00	1,200.00	0.00	0.00	1,200.00
77310 - Post Adjustment - IP Staff-TA	0.00	3,185.45	0.00	0.00	3,185.45
77315 - Contrib-Med,Soclns-IP Staff-TA	0.00	264.45	0.00	0.00	264.45
77320 - Assg hardship & mob allow-TA	0.00	1,190.56	0.00	0.00	1,190.56
77345 - Dep Allowances-IP Staff-TA	0.00	749.94	0.00	0.00	749.94
77357 - Repat. Grt/Comm Ann Lv-IP-TA	0.00	562.59	0.00	0.00	562.59
77365 - Spec Oper Living Allow-IP-TA	0.00	1,488.07	0.00	0.00	1,488.07
77375 - Contrib-Jt Staff Pens Fd-IP-TA	0.00	1,585.16	0.00	0.00	1,585.16
77385 - Contribution to Security	0.00	332.56	0.00	0.00	332.56
77386 - Contribution to ICT TA	0.00	124.71	0.00	0.00	124.71
77395 - MAIP Premium TA/IP	0.00	16.62	0.00	0.00	16.62
77396 - PAYROLL MGT COST RECOVERY	0.00	57.93	0.00	0.00	57.93
77397 - Appendix D TA/IP	0.00	24.94	0.00	0.00	24.94
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	324.18	0.00	0.00	324.18
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>1,347,879.34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,347,879.34</b>
<b>Fund : 30071 (Programme cost sharing - GOV1)</b>					
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	489,025.81	0.00	0.00	489,025.81
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	394,102.41	0.00	0.00	394,102.41
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	16,092.95	0.00	0.00	16,092.95
73105 - Rent	0.00	25,145.21	0.00	0.00	25,145.21
74525 - Sundry	0.00	-98,834.00	0.00	0.00	-98,834.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	57,787.27	0.00	0.00	57,787.27
76125 - Realized Loss	0.00	17,646.72	0.00	0.00	17,646.72
<b>Total for Fund 30071</b>	<b>0.00</b>	<b>900,966.37</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>900,966.37</b>
<b>Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)</b>					
71605 - Travel Tickets-International	0.00	9,446.98	0.00	0.00	9,446.98
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	683.39	0.00	0.00	683.39
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	64,829.53	0.00	0.00	64,829.53

*Ma* *yt*



Award Id : 00061084 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Period :	Jan-Dec (2013)
Project # : 00077223 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Impl. Partner :	00540 UNDP (Direct Execution)
	Location :	Chad

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
72220 - Furniture	0.00	- 12,653.85	0.00	0.00	- 12,653.85
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	3,801.73	0.00	0.00	3,801.73
72399 - Other Materials and Goods	0.00	1,863.70	0.00	0.00	1,863.70
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	4,753.26	0.00	0.00	4,753.26
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	2,899.47	0.00	0.00	2,899.47
72715 - Hospitality Catering	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73105 - Rent	0.00	1,499.67	0.00	0.00	1,499.67
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	2,407.38	0.00	0.00	2,407.38
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	19,716.23	0.00	0.00	19,716.23
74210 - Printing and Publications	0.00	5,920.44	0.00	0.00	5,920.44
74315 - Contributions to ICSC	0.00	991.32	0.00	0.00	991.32
74525 - Sundry	0.00	6,382.86	0.00	0.00	6,382.86
74965 - Low value equipment	0.00	4,205.96	0.00	0.00	4,205.96
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	8,905.70	0.00	0.00	8,905.70
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	8,325.75	0.00	0.00	8,325.75
76125 - Realized Loss	0.00	454.22	0.00	0.00	454.22
76135 - Realized Gain	0.00	- 93.64	0.00	0.00	- 93.64
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	1,763.41	0.00	0.00	1,763.41
77640 - Dep Exp Owned - F&F	0.00	387.04	0.00	0.00	387.04
<b>Total for Fund 30079</b>	<b>0.00</b>	<b>136,490.55</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>136,490.55</b>
<b>Fund : 35801 (EEC TCD GOUVERNANCE)</b>					
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	915,000.00	0.00	0.00	915,000.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,519.75	0.00	0.00	2,519.75
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,756.25	0.00	0.00	1,756.25
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	3,351.67	0.00	0.00	3,351.67
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72205 - Office Machinery	0.00	1,991.54	0.00	0.00	1,991.54
72215 - Transportation Equipment	0.00	10,250.00	0.00	0.00	10,250.00
72220 - Furniture	0.00	11,764.24	0.00	0.00	11,764.24
72305 - Agri & Forestry Products	0.00	2,611.05	0.00	0.00	2,611.05
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	682.29	0.00	0.00	682.29
72399 - Other Materials and Goods	0.00	11,616.06	0.00	0.00	11,616.06
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	486.75	0.00	0.00	486.75
73210 - Reinforcement of premises	0.00	3,545.35	0.00	0.00	3,545.35
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	1,804.78	0.00	0.00	1,804.78
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74525 - Sundry	0.00	2,759.64	0.00	0.00	2,759.64
76125 - Realized Loss	0.00	23.75	0.00	0.00	23.75
76135 - Realized Gain	0.00	- 83.72	0.00	0.00	- 83.72
77670 - Dep Exp-Hvy Mac & Equip	0.00	63.94	0.00	0.00	63.94
<b>Total for Fund 35801</b>	<b>0.00</b>	<b>970,143.34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>970,143.34</b>
<b>Total for Dept : 31604</b>	<b>0.00</b>	<b>3,843,927.30</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3,843,927.30</b>
<b>Dept: 31608 (Chad - Poverty Reduction)</b>					
<b>Fund : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))</b>					
74525 - Sundry	0.00	40,110.98	0.00	0.00	40,110.98
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>40,110.98</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>40,110.98</b>
<b>Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)</b>					
73105 - Rent	0.00	19,905.98	0.00	0.00	19,905.98
74525 - Sundry	0.00	24,666.60	0.00	0.00	24,666.60
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	3,120.08	0.00	0.00	3,120.08

*Ma Yu*



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme  
Report ID: ungl143p

Page 4 of 5  
Run Time: 06-04-2014 14:04:57

Award Id : 00061084 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Period :	Jan-Dec (2013)
Project # : 00077223 APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Impl. Partner :	00540 UNDP (Direct Execution)
	Location :	Chad

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Total for Fund 30000	0.00	47,692.66	0.00	0.00	47,692.66
Fund : 30071 (Programme cost sharing - GOV1)					
74525 - Sundry	0.00	-63,666.60	0.00	0.00	-63,666.60
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	-4,456.66	0.00	0.00	-4,456.66
Total for Fund 30071	0.00	-68,123.26	0.00	0.00	-68,123.26
Total for Dept : 31608	0.00	19,680.38	0.00	0.00	19,680.38
Dept: 31610 (Chad - Finance)					
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)					
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	2,623.63	0.00	0.00	2,623.63
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	183.65	0.00	0.00	183.65
Total for Fund 30000	0.00	2,807.28	0.00	0.00	2,807.28
Total for Dept : 31610	0.00	2,807.28	0.00	0.00	2,807.28
Total for Project : 00077223	0.00	3,867,506.81	0.00	0.00	3,867,506.81
Award Total :	0.00	3,867,506.81	0.00	0.00	3,867,506.81

*Handwritten signature*

Mark Henderson Partner Moore Stephens LLP 14 August 2014
---



Signed By : *Mark Henderson* Date : 14/08/14



UN  
DP

UN Development Programme

Report ID: ungl143p

Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : TCD10  
Period : Jan-Dec (2013)  
Selected Award Id : 00061084  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Projects : 00077223

Award Id : 00061084	APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Period :	Jan-Dec (2013)
Project #:	APPUI AU DETACHEMENT INTEGRE D	Impl. Partner :	None
		Location :	Chad

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
04015 - BERA/OC/Central	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31601 - Chad - Central	0.00	1,091.85	0.00	0.00	1,091.85
31604 - Chad - Dem. Governance	0.00	3,843,927.30	0.00	0.00	3,843,927.30
31608 - Chad - Poverty Reduction	0.00	19,680.38	0.00	0.00	19,680.38
31610 - Chad - Finance	0.00	2,807.28	0.00	0.00	2,807.28

## **Annexe 2 : Etat des actifs et des équipements**

## LISTE DES ASSETS AU 31 DECEMBRE 2013 DU PROJET CONJOINT- AFFECTATION - DIS ET CONSAHDIS

Project ID : 00077223 AWARD: 00061084

N°	PROFILE ID (electricals, vehicles etc)	SERIAL_ID	DESCRIPTION	LOCATION (physical)	ACQUISITION DATE	Acquisition Cost USD	FUND_CODE	Donor
1	IT	S5CG052006P	ORDINATEUR PORTABLE	HQ DIS NDJ	03/17/11	1 026,09	30079	280
2	IT	S5CG052057	ORDINATEUR PORTABLE	HQ DIS NDJ	03/17/11	1 026,09	30079	280
3	IT	KCGMH03708346	APPAREIL PHOTO NUMERIQUE	HQ DIS NDJ	03/17/11	261,76	30079	280
4	IT	KCGMH03140823	APPAREIL PHOTO NUMERIQUE	HQ DIS NDJ	03/17/11	261,76	30079	280
5	IT	GUR72447	PHOTOCOPIEUR CANON	HQ CONSAHDIS	11/05/11	1 617,53	30000	253
6	IT	GUR32300	PHOTOCOPIEUR CANON	HQ CONSAHDIS	03/28/11	1 968,42	30000	253
7	IT	CN40490X77	ECRAN ORDINATEUR	HQ CONSAHDIS	03/31/11	-	30000	253
8	IT	CN40490WX6	ECRAN ORDINATEUR	HQ CONSAHDIS	03/31/11	-	30000	253
9	IT	4CE046023M	UNITE CENTRALE	HQ CONSAHDIS	03/31/11	984,21	30000	253
10	IT	4CE046029Q	UNITE CENTRALE	HQ CONSAHDIS	03/31/11	984,21	30000	253
11	IT	5CG05204WG	ORDINATEUR PORTABLE	HQ CONSAHDIS	03/31/11	732,92	30000	253
12	HEAVY MACHINERY	KIPPOR	GENERATEUR	DIS MARO	04/21/11	1 395,66	30000	253
13	HEAVY MACHINERY	KIPPOR	GENERATEUR	DIS GORE	04/21/11	1 395,66	30000	253
14	IT	5067737	PROJECTEUR + ECRAN VIDEO	HQ DIS NDJ	11/05/11	1 574,09	30079	280
15	IT	5065705	PROJECTEUR + ECRAN VIDEO	HQ DIS NDJ	11/05/11	1 574,09	30079	280
16	IT	SCB1311QCD	ORDINATEUR PORTABLE	HQ DIS NDJ	11/05/11	754,70	30000	253
17	IT	5CB1311QB4	ORDINATEUR PORTABLE	HQ DIS NDJ	11/05/11	754,70	30000	253
18	VEHICULE	JTEBY25J400057196	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	HQ CONSAHDIS	11/06/11	10 000,00	30000	253
19	VEHICULE	JTEBY25J400057170	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	HQ CONSAHDIS	11/06/11	10 000,00	30000	253
20	VEHICULE	JTEBY25J700057144	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	HQ CONSAHDIS	11/06/11	10 000,00	30000	253
21	VEHICULE	JTEBY25J400057201	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	HQ CONSAHDIS	11/06/11	10 000,00	30000	253

71

*fan*

22	VEHICULE	JTEBY25J300047142	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	HQ CONSAHDIS	11/06/11	10 000,00	30000	253
23	VEHICULE	JN1UBHW41Z0020B57	BUS-OVER 15 PAX NISSAN CIVILIAN UVTHLCFWU1NCB	HQ DIS NDJ	11/06/11	15 107,16	30000	253
24	VEHICULE	JN1UBHW41Z0020003	BUS-OVER 15 PAX NISSAN CIVILIAN UVTHLCFWU1NCB	HQ DIS NDJ	11/06/11	12 458,08	30000	253
25	IT	6CH14304KJ	ORDINATEUR PORTABLE	HQ DIS NDJ	11/05/11	942,30	30000	253
26	IT	6CH1421P3J	ORDINATEUR PORTABLE	HQ DIS NDJ	11/05/11	942,30	30000	253
27	IT	6CH1421LD2	ORDINATEUR PORTABLE	HQ DIS NDJ	11/05/11	942,30	30000	253
28	IT	5CGO5204W6	ORDINATEUR PORTABLE	HQ CONSAHDIS	11/05/11	970,33	30000	253
29	IT	5TB1311PNQ	ORDINATEUR PORTABLE	HQ CONSAHDIS	11/05/11	970,33	30000	253
						<b>98 644,68</b>		

Prepare par :

Yamani Ali

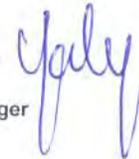
Assistant logistique projet

  
2010/08/14

Approuvé Par:

Yahaya Nouhou

Operation Manager

 2010/2014



Mark Henderson  
Partner  
Moore Stephens LLP  
27 August 2014

## LISTE DES ASSETS AU 31 DECEMBRE 2013 DU PROJET CONJOINT- AFFECTATION - UNITE DU PROJET PNUD

Project ID : 00077223    AWARD: 00061084

BUSINE SS_ UNIT	PROFILE ID (electricals, vehicles etc)	SERIAL_ID	DESCRIPTION	LOCATION (physical)	ACQUISITION_ DATE	Acquisition Cost USD	FUND_ CODE	Donor
1	VEHICULE	JTEBY25J500057157	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	PNUD/PROJET	11/06/11	10 000,00	30000	253
2	VEHICULE	JTEBK29000042108	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	PNUD/PROJET	06/11/11	10 000,00	30000	253
3	VEHICULE	JTEBY25J700057239	4X4 TOYOTA PRADO KZJ120C-GKMGT	PNUD/PROJET	11/06/11	10 000,00	30000	253
4	IT	VNC4W28679	IMPRIMENTE HP	PNUD/PROJET	03/03/11	261,75	30000	11363
5	IT	9A283074Q	ORDINATEUR PORTABLE	PNUD/PROJET	03/03/11	942,32	30000	11363
6	IT	VNC4W07705	IMPRIMENTE HP	PNUD/PROJET	03/03/11	261,75	30000	11363
7	IT	CZC2104PSQ	UNITE CENTRALE	PNUD/PROJET	06/22/11	1 465,84	30000	11363
8	IT	CNC152NPS7	ECRAN ORDINATEUR	PNUD/PROJET	06/22/12	-	30000	11363
9	FURNITURE		DESK	PNUD/PROJET	05/14/11	272,62	30000	11363
						<b>33 204,28</b>		

Prepare par :  
Yamani Ali  
Assistant logistique projet



Approuvé Par:  
Yahaya Nouhou  
Operation Manager




Mark Henderson  
Partner  
Moore Stephens LLP  
27 August 2014

### **Annexe 3 : Évaluation des résultats des audits**

Les observations de l'audit sont classées par catégorie en fonctions de la priorité des recommandations de l'audit et des causes possibles des problèmes constatés. L'observation classée par catégorie fournit une base sur laquelle la direction du bureau de pays du PNUD est censée résoudre les problèmes.

Les catégories suivantes de priorités sont utilisées:

- Élevée** 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'entraîner des conséquences et des problèmes graves.
- Moyenne** 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.