

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



*Empowered lives.
Resilient nations.*

AUDIT

OF

UNDP GUINEA

**PROGRAMME DE PREVENTION DES CONFLITS ET
CONSOLIDATION DE LA PAIX**

**(Directly Implemented Project, Output Nos. 79755, 89057, 89058, 89060, 89061, 89062,
89063, 89064, 89065, 89066 and 89068)**

Report No. 1320

Issue Date: 11 September 2014

Report on the audit of UNDP Guinea
Programme de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix
(Output Nos. 79755, 89057, 89058, 89060, 89061, 89062, 89063, 89064, 89065, 89066 and 89068)
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 de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix”, Output Nos. 79755, 89057, 89058, 89060, 89061, 89062, 89063, 89064, 89065, 89066 and 89068 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Guinea (the Office). This was the first audit of the Project.

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project’s operations. The audit covered the Project’s Combined Delivery Report, which includes expenditure for the period from 1 January to 31 December 2013 and the accompanying Funds Utilization statement¹ as of 31 December 2013 as well as Statement of Assets as of 31 December 2013. The audit did not include activities and expenses incurred at the “responsible party” level. In addition, the audit did not cover the Statement of Cash Position as no separate bank account was established and maintained for the Project.

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

Audit results

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

Project Expenditure*		Project Assets	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
11,213	Unqualified	118	Unqualified

*Expenditures recorded in the Combined Delivery Report were \$14,463,289. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenditures incurred by responsible parties (\$3,250,140).

Without revising the overall unqualified audit opinion on expenditures, the auditors mentioned that the Combined Delivery Report included ineligible expenditure amounting to \$55,297. The auditors did not qualify their audit opinion because this amount represented only 0.5 percent of total expenditure.

The audit firm issued an unqualified opinion on the Funds Utilization statement.

Key recommendations: Total = 6, high priority = 1

For high (critical) priority recommendations, prompt action is required to ensure that UNDP is not exposed to high risks. Failure to take action could result in major negative consequences for UNDP. The high (critical) priority recommendation is presented below:

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

Quarterly financial reports not received by the Office (Issue 4)

The Office did not receive quarterly financial reports or the yearly certified statement of accounts from a United Nations entity as required by the respective Letter of Agreement.

Recommendation: Follow up with the United Nations entity to ensure that the terms contained in the Letter of Agreement related to the submission of periodic reports and yearly certified statement of accounts are adhered to.

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

27 Août 2014

**AUDIT FINANCIER DU PROJET
PROGRAMME DE PREVENTION DES CONFLITS ET
CONSOLIDATION DE LA PAIX**

Nom du Projet :	Programme de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix	
Pays :	Guinée	
Numéro du Projet Atlas :	62317	
Code du produit Atlas :	79755	Consolidation de la Paix
	89057	Promotion Dialogue
	89058	Promotion Dialogue 2
	89060	Conseil Stratégique RSS
	89061	Coordination PBF 2
	89062	RECOPEL
	89063	Facilitation Internationale
	89064	FOSEL
	89065	Monitoring des Elections
	89066	Appui à la Mise à la Retraite
	89068	Formation des membres bureaux de vote
Auditeur :	Moore Stephens LLP	
Période sur laquelle va porter l'audit :	1 ^{er} janvier au 31 décembre 2013	

Table des matières

SYNTHÈSE	3
LA MISSION DE L'AUDIT	4
OPINIONS D'AUDIT	5
RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DES DEPENSES (CDR)	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
LETTRE DE DIRECTION	8
ANNEXES	14
ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINE DES DEPENSES (CDR)	14
ANNEXE 2 : DECLARATION DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS	25
ANNEXE 3 : EVALUATION DES RESULTATS DES AUDITS	27

Table des acronymes et abréviations

CDR	Combined Delivery Report
DIM	Direct Implementation Modality
GMS	General Management Services
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISA	International Standards on Auditing
OAI	Office of Audit and Investigations
PBF	Peace Building Fund
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PTA	Plan de travail annuel
UNOPS	United Nations Office for Project Services
UNOWA	United Nations Office for West Africa
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 Programme « Programme de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix » a été sélectionné pour la vérification dans le cadre du plan d'audit 2013 du Bureau de l'Audit et des Investigations du PNUD (OAI). Le projet a été mis en œuvre par le bureau du PNUD Guinée. La période visée par l'audit s'étale du 1^{er} 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 :

Opinion sur l'état des dépenses	Sans réserve
Opinion sur l'état des actifs et équipements	Sans réserve
Opinion sur la situation de la trésorerie	N/A

Suite à l'audit effectué, nous avons soulevé six (6) observations d'audit. Le détail est indiqué dans le tableau ci-dessous:

	Description	Code Atlas	Impact financier net USD
1	Existence de deux écritures comptables pour une seule dépense	79755	11.726,48
2	Absence de pièces justificatives des avances faites aux employés du PNUD pour l'organisation des formations et événements	79755	27.081,24
3	Pièces justificatives insuffisantes: signatures irrégulières	89061	12.871,73
4	Non-respect des termes prévus dans la lettre d'accord avec l'UNOWA sur la soumission de rapports périodiques	89063	-
5	Frais indirects de gestion (GMS) calculé sur la base de montants inéligibles	Tous ci-dessus	3.617,56
6	Absence de contrat et de certificat de bonne réalisation des travaux	89065	-
		TOTAL	55.297,01



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A4AB

27 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 de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix », notamment :

- si les dépenses déclarées par le projet du 1^{er} 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) aux fins approuvées du projet; (lii) 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 et équipements du projet au 31 décembre 2013. Cette situation devant inclure tous les actifs disponibles au 31 décembre 2013 et non seulement ceux achetés dans 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 opérées à travers le 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 de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix » sur la période allant du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2013. Le champ d'application de l'audit ne comprend pas:

- les activités et dépenses engagées ou effectuées au niveau des «parties responsables», à moins que l'inclusion de ces dépenses soit particulièrement requise par les termes de références ; et
- les dépenses administrées et approuvées à l'extérieur du pays, tel que les centres régionaux du PNUD, 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 (CDR)

Opinion sans réserve

Nous avons procédé à l'audit de l'état des dépenses ci-joint (« le CDR ») totalisant un montant de 14.463.289,25 USD du projet intitulé « Programme de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix » pour la période allant du 1er janvier 2013 au 31 décembre 2013.

Du montant total du CDR cité ci-avant, des dépenses s'élevant à 3.250.140,13 USD engagées par la partie nationale ont été déduites car ne faisant pas partie de notre champ d'audit (673.317.78USD dépenses engagées par le Gouvernement et 2.576.822,35 USD dépenses gouvernementales déclarées comme dépense PNUD). Le montant finalement audité et sur lequel nous émettons notre opinion s'élève à 11.213.149,12 USD. Ce montant comprend également des dépenses engagées entre 2010 et 2012, mais enregistrées en 2013.

La direction assume la responsabilité de la préparation de l'état des dépenses du projet « Programme de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix » 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.

Opinion sans réserve

À notre avis, l'état de dépenses ci-joint (« le CDR ») reflète fidèlement, sur tous les aspects significatifs, les dépenses de 11.213.149,12 USD encourues par le projet « Programme de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix » sur la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2013, conformément aux conventions comptables du PNUD et celles-ci ont été : (i) conformes aux budgets approuvés du projet ; (ii) exposées aux fins approuvées du projet ; (iii) conformes aux règlements, règles, politiques et procédures du PNUD ; et (iv) justifiées à l'aide de pièces comptables dûment approuvées et d'autres documents justificatifs.

Paragraphe explicatif

Sans qualifier notre opinion, nous attirons l'attention sur les observations d'audit n° 1 – 2 - 3 et 6, d'un montant de 55.297,01 USD qui représentent des dépenses incluses dans le CDR et qui, à notre avis, sont inéligibles et ne devraient pas figurer sur l'état des dépenses du projet. L'impact financier net de ces observations représente 0,49% du total des dépenses déclarées, ce qui reste en deçà de notre seuil de signification fixé à 2 %.

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

Opinion sans réserve

Nous avons audité l'état des immobilisations («l'état») du « Programme de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix («le projet») » représentant le solde des immobilisations détenues par le projet à la date du 31 décembre 2013. Cet état inclut tous les actifs et équipements disponibles au 31 décembre 2013 et non pas seulement ceux 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 de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix » 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 est d'exprimer une opinion sur l'état des actifs et équipements, 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 certaines procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans l'état. Le choix de ces procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que de l'évaluation du risque que l'état contienne des inexactitudes significatives, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne concernant la préparation de l'état par le projet en vue de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées en la circonstance, et non afin d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit financier comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables employées et du caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction, de même que l'évaluation de la présentation de l'état.

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

Opinion sans réserve

À notre avis, l'état des immobilisations ci-joint reflète fidèlement, dans tous les aspects significatifs, l'état des inventaires des actifs et équipements du projet pour 117.909 USD au 31 Décembre 2013, conformément aux conventions comptables du PNUD.

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 de Prévention des Conflits et Consolidation de la Paix », 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:

Observation n° : 1	Titre : Existence de deux écritures comptables pour une seule dépense. (Output 79755- Consolidation de la Paix).
Observation : L'écriture comptable "UNDP1-0005128137-30-SEP-2013-1" a été justifiée par un voucher de régularisation de 8 différentes écritures, parmi lesquelles se trouve le voucher 54407 relatif à une transaction déjà présente dans la liste des dépenses de ce même projet. Il s'agit en effet d'une double comptabilisation du même voucher. Montant: 11.726,48 USD.	
Priorité : Moyenne	
Recommandation : Nous recommandons à la direction du PNUD d'assurer la tenue d'une comptabilité rigoureuse dans laquelle les dépenses déclarées aient été réellement encourues, en évitant ainsi les doublons.	
Commentaires de la direction : Le Bureau Pays a d'ores et déjà pris les dispositions pour régulariser la double comptabilisation à travers le GLJE 0005522846. Cette information a été communiquée aux auditeurs à travers le courriel du Directeur des Opérations en date du 22 juillet 2014.	

Observation n° : 2	Titre : Absence de pièces justificatives des avances de fonds au personnel du PNUD pour l'organisation des formations et événements. (Output 79755 - Consolidation de la Paix).
---------------------------	--

Observation :

Dans le cadre du projet « Consolidation de la paix » (Output 79755) les avances de fonds suivantes ont été octroyées :

- 1 : Deux avances de 7.318,84 USD chacune, le 22 octobre 2010 lors de la Journée Nationale de la paix.
- 2: Une avance de 6.272,46 USD le 1er septembre 2010 pour la Formation des moniteurs en Droit de l'Homme à Kindia-boké.
- 3: Deux avances de 3.085,55 USD chacune, le 3 novembre 2010 pour le paiement des indemnités des moniteurs et correspondants régionaux en Droits de l'Homme.

Lors de notre audit, nous avons relevé que les pièces justificatives de ces avances n'ont pas été soumises. Montant total: **27.081,24 USD** (Ces avances sont toutes incluses dans l'écriture UNDP1-0005307381-31-DEC-2013-5).

Priorité : Moyenne

Recommandation :

Nous recommandons à la direction du PNUD d'assurer un meilleur suivi des justifications des avances de fonds faites aux staffs dans le cadre de l'organisation de certaines activités. À cet égard, il convient de s'assurer que tout paiement d'avances soit justifié par une fiche détaillée des activités réalisées en plus des pièces justificatives. Au niveau comptable, tant qu'une avance n'a pas été justifiée elle ne doit pas être considérée comme une dépense dans le CDR.

Commentaires de la direction :

Le Bureau Pays estime que les observations et réserves formulées sont fondées ;

- Cependant, à l'époque où ces opérations avaient eu lieu, les avances étaient enregistrées dans un compte de charge, ce qui ne permettait pas de faire leur suivi régulier ni de veiller à la production systématique des pièces justificatives.
- A la faveur des nouvelles directives édictées par le siège, toutes les avances sont désormais enregistrées dans le compte 16108 et le Bureau Pays a pris des dispositions pour leur suivi et leur apurement une semaine après la réalisation de l'activité;

A cet effet, toutes les pièces justificatives sont collectées et conservées conformément aux règles et procédures en vigueur.

Observation n° : 3	Titre : Faiblesses dans la justification des avances de fonds faites au personnel du PNUD pour l'organisation d'activités. (Projet 89061 - Coordination PBF)
---------------------------	---

Observation :

Dans le cadre de notre audit, nous avons relevé un certain nombre d'insuffisances dans la justification des avances faites aux staffs du PNUD dans le cadre de l'organisation de certaines activités. Celles-ci se résument essentiellement par :

1. Absence de liste de présence : Lors de la formation des moniteurs en Droits de l'homme tenue à Labé les 6 et 7 septembre 2010, des per-diem d'une valeur de 3.043 USD ont été versés aux participants suivant une liste de décharge signée par les personnes concernées. Toutefois, la liste de présence à cette activité n'a pas été fournie.
2. Différences de signature entre les états de présence et les états de paie : nous avons relevé que les signatures des listes de présence aux activités, étaient parfois différentes de celles inscrites sur les listes d'émargement attestant la réception de per diem. Cela concernait les activités suivantes pour un montant de 12.871,73 USD :
 - a. Une avance de 8.819,28 USD destinée à l'organisation de l'atelier de validation de cartographie des conflits de 2013.
 - b. Une avance de 2.092,31 USD destinée à la gestion de l'atelier de renforcement de la FOSSEPEL, le 22 juillet 2010-
 - c. Une avance de 1.960,14 USD destinée à l'organisation de la formation des moniteurs en Droits de l'homme à Kankan les 9 et 10 septembre 2010

Priorité : Moyenne

Recommandation :

Nous recommandons à la direction du PNUD de s'assurer que :

- tout paiement de per-diem d'une formation ou activité similaire soit accompagné par une liste de présence dans laquelle seront listées les personnes ayant participé à l'activité et ayant reçu un per-diem
- les signatures figurant sur les listes de présence soient conformes et identiques à celles figurant dans l'état de paiement du per-diem. Dans le cas où une personne est mandatée par un participant pour la perception de son per diem, nous recommandons qu'une procuration signée par le principal bénéficiaire soit fournie.

Commentaires de la direction :

Concernant la non-conformité des signatures, il convient de souligner que certaines catégories sociales analphabètes (sages, chefs religieux, leaders d'opinions etc. .) éprouvent des difficultés réelles à reproduire plusieurs fois la même signature. Par ailleurs la pratique courante en Guinée consiste à apposer un paraphe sur la liste de présence et à faire une signature normale sur l'état de paiement.

Ceci dit, le Bureau Pays prend bonne note des observations faites et veillera à l'avenir à leur application stricte.

Observation n° : 4

Titre : Non soumission des différents rapports prévus dans la lettre d'accord avec l'UNOWA (Projet 89063 Facilitation Internationale)

Observation :

Une lettre d'accord entre le PNUD et le Bureau des Nations Unies pour l'Afrique de l'Ouest (UNOWA a été signée en décembre 2013 et selon les articles 14 et 16, l'UNOWA était tenu de remettre au PNUD des rapports financiers trimestriels ainsi qu'un rapport final dans les douze mois suivant la fin du projet. En outre, sur la base de l'article 15, l'UNOWA devait présenter tous les ans un état comptable audité ou certifié indiquant la situation des fonds alloués par le PNUD.

Toutefois, les documents susmentionnés n'ont pas été soumis par l'UNOWA au PNUD. Le bureau nous a seulement présenté un état soumis par l'UNOWA et qui récapitule l'ensemble des dépenses encourues sur les fonds reçus du PNUD.

Priorité : Elevée

Recommandation :

Nous recommandons à la direction du PNUD de s'assurer que les termes de la lettre d'accord avec l'UNOWA relatives à la soumission de rapports et d'un état comptable certifié soient respectés.

Commentaires de la direction :

Le Bureau Pays a d'ores et déjà pris attache avec l'UNOWA pour lui rappeler ses obligations contractuelles vis – à – vis du PNUD.

UNOWA a de son côté pris les dispositions utiles pour transmettre au PNUD les informations requises dans un bref délai.

Observation n° : 5	Titre : Frais indirects de gestion (GMS) calculés sur la base de montants inéligibles
---------------------------	--

Observation :

En application du Plan de Travail Annuel, les frais de gestion indirects communément appelés General Management Support (GMS) doivent être budgétisés à concurrence de sept pourcent (7%) du montant des dépenses effectuées.

Nous avons constaté que les frais de gestion indirects (GMS) ont été indument calculés sur la base des montants indiqués dans le tableau ci-dessous. L'impact financier net s'élève à 3.617,56.

Atlas Code	Montants par projet	7% des frais indirects
79755	38.807,72	2.716,54
89061	12.871,73	901.02
	Total	3.617,56

Priorité : Moyenne

Recommandation :

Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller au respect des dispositions du Plan de travail Annuel (PTA) selon lesquelles les frais de gestion indirects (GMS) ne doivent être calculés que sur la base des dépenses encourues.

Commentaires de la direction :

Le Bureau Pays prend bonne note de la recommandation et veillera à l'avenir à son application stricte. A cet effet, les Chargés de Programme seront instruits par mémo de produire trimestriellement une analyse comparative du CDR et du Plan de Travail Annuel (PTA). Ce travail permettra d'initier les écritures de régularisation adéquates.

Observation n° : 6

Titre : Absence de contrat et de certificat de bonne réalisation des travaux. (Projet 89065 "Monitoring des élections")

Observation :

Des travaux de rénovation des locaux du PBF (Peace Building Fund) ont été payés en 2013 pour un montant de 8.273,73 USD

Néanmoins, nous avons constaté une absence de contrat et de certificat de bonne réalisation des travaux par le maitre d'œuvre et le bénéficiaire.

Priorité : Moyenne

Recommandation :

Nous recommandons à la direction du PNUD l'établissement d'un contrat de travaux pour toutes les prestations de construction ou rénovation des infrastructures. Ce contrat doit prévoir l'établissement d'un certificat de bonne exécution signé par le maitre d'œuvre pour accord sur l'état final des travaux.

Commentaires de la direction :

- En général, pour les montants inférieurs à 10 000 dollars US, le Bureau Pays établit uniquement un bon de commande (P.O.)
- Cette opération a fait l'objet de l'établissement du PO 6247 ;

Ceci dit, le Bureau Pays veillera à l'avenir à établir systématiquement des contrats pour tous les travaux de rénovation ;

Par ailleurs, les dispositions seront prises pour l'établissement d'un certificat de bonne exécution qui sera dûment signé par le maitre d'œuvre pour accord sur l'état final des travaux.



Mark Henderson
Associé

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
Londres EC1A4AB

27 Août 2014

Annexes

Annexe 1 : Rapport Combiné des Dépenses (CDR)



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 1 of 12
Run Time: 22-04-2014 18:04:51

Selection Criteria :

Business Unit : GIN10
Period : Jan-Dec (2013)
Selected Project Id : 00062317
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Table with 4 columns: Project Id, Output #, Period, Impl. Partner, Location. Row 1: 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON, Jan-Dec (2013). Row 2: 00079755 Consolidation de la Paix, 01396 UNDP (Direct Execution), Guinea.

Dept: 33801 (Guinea - Central)

Fund : 04160 (TRAC 3 CONF PREV AND RECOVERY)

Main data table with 5 columns: Description, Govt Exp, UNDP Exp, UN Agencies Exp, Total Exp. Lists various expense items like Salaries, Post Adjustment, etc.

ADB



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 2 of 12

Run Time: 22-04-2014 18:04:51

Project Id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)		
Output # : 00079755 Consolidation de la Paix	Impl. Partner :	01396 UNDP (Direct Execution)		
	Location :	Guinea		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
76120 - Unrealized Loss	0.00	133.73	0.00	133.73
76125 - Realized Loss	0.00	107.80	0.00	107.80
76130 - Unrealized Gain	0.00	-20.03	0.00	-20.03
76135 - Realized Gain	0.00	-0.01	0.00	-0.01
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	1,944.21	0.00	1,944.21
77640 - Dep Exp Owned - F&F	0.00	178.27	0.00	178.27
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	3,111.41	0.00	3,111.41
Total for Fund 04160	55,254.03	272,676.38	0.00	327,930.41
Fund : 26920 (CPR TTF-Conflict - Open)				
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	781.49	0.00	781.49
72220 - Furniture	0.00	119.82	0.00	119.82
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	8.39	0.00	8.39
Total for Fund 26920	0.00	909.70	0.00	909.70
Fund : 26960 (CPR TTF-Conflict-Country S)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	39,126.39	0.00	39,126.39
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	20,314.79	0.00	20,314.79
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	1,464.50	0.00	1,464.50
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	13,115.07	0.00	13,115.07
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	277.20	0.00	277.20
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	7,484.12	0.00	7,484.12
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	7,330.73	0.00	7,330.73
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	0.00	0.00	0.00
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	3,100.98	0.00	3,100.98
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	4,140.00	0.00	4,140.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	2,229.03	0.00	2,229.03
63535 - Contribution to Security	0.00	2,377.65	0.00	2,377.65
63540 - Contribution to Training	0.00	594.42	0.00	594.42
63545 - Contribution to ICT	0.00	891.62	0.00	891.62
63550 - Contributions to MAIP	0.00	118.89	0.00	118.89
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	1,069.95	0.00	1,069.95
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	178.33	0.00	178.33
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	4,755.29	0.00	4,755.29
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	386.28	0.00	386.28
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	32,852.07	0.00	32,852.07
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	661.69	0.00	661.69
71605 - Travel Tickets-International	0.00	3,208.10	0.00	3,208.10
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	8,679.99	0.00	8,679.99
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	506.40	0.00	506.40
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	13,483.61	0.00	13,483.61
72210 - Machinery and Equipment	0.00	0.00	0.00	0.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	107,953.72	0.00	107,953.72
72220 - Furniture	0.00	18,222.31	0.00	18,222.31
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	5,212.11	0.00	5,212.11
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	163,413.85	0.00	163,413.85
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	342.62	0.00	342.62
72445 - Common Services-Communications	0.00	450.42	0.00	450.42
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	13,911.15	0.00	13,911.15
72510 - Publications	0.00	120.19	0.00	120.19

ADP

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)
Output # : 00079755 Consolidation de la Paix	Impl. Partner :	01396 UNDP (Direct Execution)
	Location :	Guinea

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	15,019.00	0.00	15,019.00
73115 - Moving Expenses	0.00	776.00	0.00	776.00
73120 - Utilities	0.00	718.70	0.00	718.70
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	2,746.50	0.00	2,746.50
74210 - Printing and Publications	0.00	214.22	0.00	214.22
74505 - Insurance	0.00	2,166.16	0.00	2,166.16
74525 - Sundry	0.00	2,650.24	0.00	2,650.24
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	23,547.84	0.00	23,547.84
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	79.61	0.00	79.61
75115 - Facilities & Admin - OH & Ind	0.00	42,437.26	0.00	42,437.26
75705 - Learning costs	0.00	4,388.30	0.00	4,388.30
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	518.74	0.00	518.74
75712 - TrnWrkshp&Conf - Honorariums	0.00	14,261.63	0.00	14,261.63
76125 - Realized Loss	0.00	0.00	0.00	0.00
76135 - Realized Gain	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 26960	0.00	587,497.67	0.00	587,497.67

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	1,570.00	0.00	1,570.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	249,720.41	0.00	249,720.41
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	10,528.47	0.00	10,528.47
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	7,474.02	0.00	7,474.02
71410 - MAIP Premium SC	0.00	6.90	0.00	6.90
71605 - Travel Tickets-International	0.00	-2,421.93	0.00	-2,421.93
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	44,730.52	0.00	44,730.52
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	36,942.76	0.00	36,942.76
71630 - Shipment	0.00	36,837.43	0.00	36,837.43
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	10,898.65	0.00	10,898.65
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	209,466.97	54,640.71	0.00	264,107.68
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	4,125.77	0.00	4,125.77
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	1,593.67	0.00	1,593.67
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	1,901.55	0.00	1,901.55
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	214,776.24	-2,568,680.13	0.00	-2,353,903.89
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	149,812.75	44,064.65	0.00	193,877.40
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	13,776.08	0.00	13,776.08
72205 - Office Machinery	0.00	172,373.46	0.00	172,373.46
72210 - Machinery and Equipment	0.00	1,434.09	0.00	1,434.09
72215 - Transportation Equipment	44,007.79	3,942.57	0.00	47,950.36
72220 - Furniture	0.00	87,564.54	0.00	87,564.54
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	19,461.13	0.00	19,461.13
72315 - Food & Textile Products	0.00	906.80	0.00	906.80
72399 - Other Materials and Goods	0.00	0.00	0.00	0.00
72402 - Building Maintenance	0.00	4,676.67	0.00	4,676.67
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	4,121.77	0.00	4,121.77
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	1,678.31	0.00	1,678.31
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	4,477.65	0.00	4,477.65
72430 - Postage and Pouch	0.00	4.83	0.00	4.83
72440 - Connectivity Charges	0.00	3,314.16	0.00	3,314.16
72445 - Common Services-Communications	0.00	326.16	0.00	326.16
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	43,412.96	0.00	43,412.96
72515 - Print Media	0.00	1,486.68	0.00	1,486.68
72715 - Hospitality Catering	0.00	981.69	0.00	981.69

A05

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)		
Output # : 00079755 Consolidation de la Paix	Impl. Partner :	01396 UNDP (Direct Execution)		
	Location :	Guinea		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	0.00	0.00	0.00
73120 - Utilities	0.00	0.00	0.00	0.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	1,025.98	0.00	1,025.98
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	446.25	0.00	446.25
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	6,724.62	0.00	6,724.62
74210 - Printing and Publications	0.00	2,553.95	0.00	2,553.95
74505 - Insurance	0.00	- 1,134.72	0.00	- 1,134.72
74525 - Sundry	0.00	49,662.02	0.00	49,662.02
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	- 55,690.60	0.00	- 55,690.60
75115 - Facilities & Admin - OH & Ind	0.00	4,649.31	0.00	4,649.31
75705 - Learning costs	0.00	13,166.59	0.00	13,166.59
76120 - Unrealized Loss	0.00	1,644.27	0.00	1,644.27
76125 - Realized Loss	0.00	0.01	0.00	0.01
76130 - Unrealized Gain	0.00	- 0.01	0.00	- 0.01
76135 - Realized Gain	0.00	- 26.48	0.00	- 26.48
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	311.89	0.00	311.89
Total for Fund 30000	618,063.75	- 1,678,793.92	0.00	- 1,060,730.17
Total for Dept : 33801	673,317.78	- 817,710.17	0.00	- 144,392.39
Dept: 33803 (Guinea - Crisis Prev & Rcvry)				
Fund : 04160 (TRAC 3 CONF PREV AND RECOVERY)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	18,800.00	0.00	18,800.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,266.06	0.00	2,266.06
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	5,593.08	0.00	5,593.08
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	2,804.81	0.00	2,804.81
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	531.20	0.00	531.20
72210 - Machinery and Equipment	0.00	0.00	0.00	0.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	1,729.92	0.00	1,729.92
72325 - Chemical,Glass,NonMetallic Prd	0.00	2,170.77	0.00	2,170.77
72445 - Common Services-Communications	0.00	3,956.65	0.00	3,956.65
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,818.93	0.00	1,818.93
73125 - Common Services-Premises	0.00	10,209.26	0.00	10,209.26
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	353.05	0.00	353.05
75705 - Learning costs	0.00	14,147.54	0.00	14,147.54
76135 - Realized Gain	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 04160	0.00	64,381.27	0.00	64,381.27
Fund : 26920 (CPR TTF-Conflict - Open)				
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,873.60	0.00	2,873.60
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	756.80	0.00	756.80
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	254.13	0.00	254.13
Total for Fund 26920	0.00	3,884.53	0.00	3,884.53
Fund : 26960 (CPR TTF-Conflict-Country S)				
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	26,550.00	0.00	26,550.00

ADG



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 5 of 12
Run Time: 22-04-2014 18:04:51

Project id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)		
Output # : 00079755 Consolidation de la Paix	Impl. Partner :	01396 UNDP (Direct Execution)		
	Location :	Guinea		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71605 - Travel Tickets-International	0.00	11,726.48	0.00	11,726.48
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	7,604.90	0.00	7,604.90
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	155.85	0.00	155.85
72215 - Transporation Equipment	0.00	1,707.67	0.00	1,707.67
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	1,602.18	0.00	1,602.18
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	288.63	0.00	288.63
74525 - Sundry	0.00	329.87	0.00	329.87
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	0.00	0.00	0.00
75705 - Learning costs	0.00	9,714.18	0.00	9,714.18
76135 - Realized Gain	0.00	- 28.78	0.00	- 28.78
Total for Fund 26960	0.00	59,650.98	0.00	59,650.98
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	172,378.26	0.00	172,378.26
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	21,747.80	0.00	21,747.80
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	233,504.94	0.00	233,504.94
71605 - Travel Tickets-International	0.00	5,676.04	0.00	5,676.04
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	1,154.77	0.00	1,154.77
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	22,429.32	0.00	22,429.32
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	212.90	0.00	212.90
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	2,444.91	0.00	2,444.91
71635 - Travel - Other	0.00	18,434.17	0.00	18,434.17
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	59,095.20	0.00	59,095.20
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	6,691.98	0.00	6,691.98
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	2,558.80	0.00	2,558.80
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	582.23	0.00	582.23
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	4,000.00	0.00	4,000.00
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	9,048.66	0.00	9,048.66
72205 - Office Machinery	0.00	1,127.95	0.00	1,127.95
72210 - Machinery and Equipment	0.00	848.79	0.00	848.79
72215 - Transporation Equipment	0.00	254,502.72	0.00	254,502.72
72220 - Furniture	0.00	11,109.25	0.00	11,109.25
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	6,711.92	0.00	6,711.92
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	229.98	0.00	229.98
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	314.65	0.00	314.65
72445 - Common Services-Communications	0.00	162.94	0.00	162.94
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	8,173.98	0.00	8,173.98
73105 - Rent	0.00	2,779.01	0.00	2,779.01
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	52,918.63	0.00	52,918.63
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	4,361.50	0.00	4,361.50
74210 - Printing and Publications	0.00	29,677.01	0.00	29,677.01
74505 - Insurance	0.00	895.51	0.00	895.51
74525 - Sundry	0.00	542.92	0.00	542.92
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	57,191.43	0.00	57,191.43
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	54,775.12	0.00	54,775.12
76125 - Realized Loss	0.00	0.00	0.00	0.00
76135 - Realized Gain	0.00	- 0.66	0.00	- 0.66
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	759.97	0.00	759.97
77640 - Dep Exp Owned - F&F	0.00	113.36	0.00	113.36
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 30000	0.00	1,047,155.96	0.00	1,047,155.96

ADP

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)
Output # : 00079755 Consolidation de la Paix	Impl. Partner :	01396 UNDP (Direct Execution)
	Location :	Guinea
	Govt Exp	UNDP Exp
	UN Agencies Exp	Total Exp

Total for Dept : 33803	0.00	1,175,072.74	0.00	1,175,072.74
Dept: 33804 (Guinea - Dem. Governance)				
Fund : 04160 (TRAC 3 CONF PREV AND RECOVERY)				
73125 - Common Services-Premises	0.00	4,259.92	0.00	4,259.92
Total for Fund 04160	0.00	4,259.92	0.00	4,259.92
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	11,661.83	0.00	11,661.83
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	620.96	0.00	620.96
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	859.80	0.00	859.80
Total for Fund 30000	0.00	13,142.59	0.00	13,142.59
Total for Dept : 33804	0.00	17,402.51	0.00	17,402.51
Dept: 33808 (Guinea - Poverty Reduction)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
74525 - Sundry	0.00	538.11	0.00	538.11
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	37.67	0.00	37.67
Total for Fund 30000	0.00	575.78	0.00	575.78
Total for Dept : 33808	0.00	575.78	0.00	575.78
Total for Output : 00079755	673,317.78	375,340.86	0.00	1,048,658.64

Output # : 00089057 PROMOTION DIALOGUE	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea

Dept: 33801 (Guinea - Central)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	419,873.83	0.00	419,873.83
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	29,391.17	0.00	29,391.17
Total for Fund 30000	0.00	449,265.00	0.00	449,265.00
Total for Dept : 33801	0.00	449,265.00	0.00	449,265.00

NOB

Combined Delivery Report By Project

Project id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)
Output # : 00089057 PROMOTION DIALOGUE	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea
	Govt Exp	UNDP Exp
	UN Agencies Exp	Total Exp

Total for Output : 00089057	0.00	449,265.00	0.00	449,265.00
------------------------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------------

Output # : 00089058 Promotion DIALOGUE 2	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea

Dept: 33801 (Guinea - Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	1,357,179.87	0.00	1,357,179.87
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	95,002.59	0.00	95,002.59
Total for Fund 30000	0.00	1,452,182.46	0.00	1,452,182.46
Total for Dept : 33801	0.00	1,452,182.46	0.00	1,452,182.46
Total for Output : 00089058	0.00	1,452,182.46	0.00	1,452,182.46

Output # : 00089060 CONSEIL POLITIQUE RSS	Impl. Partner :	01396 UNDP (Direct Execution)
	Location :	Guinea

Dept: 33801 (Guinea - Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	849,253.76	0.00	849,253.76
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	59,447.76	0.00	59,447.76
Total for Fund 30000	0.00	908,701.52	0.00	908,701.52
Total for Dept : 33801	0.00	908,701.52	0.00	908,701.52
Total for Output : 00089060	0.00	908,701.52	0.00	908,701.52

Output # : 00089061 COORDINATION PBF 2	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea

Dept: 33801 (Guinea - Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	298,867.00	0.00	298,867.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	425,360.74	0.00	425,360.74
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	50,695.94	0.00	50,695.94
Total for Fund 30000	0.00	774,923.68	0.00	774,923.68

ADG



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Table with 4 columns: Project Id, Output #, Period, Impl. Partner, Location, Jan-Dec (2013), 99999 UNDP, Guinea. Sub-headers: Govt Exp, UNDP Exp, UN Agencies Exp, Total Exp.

Summary rows for Dept 33801 and Output 00089061 showing total expenses of 774,923.68.

Table for Output # 00089062 RECOPEL, Impl. Partner: 99999 UNDP, Location: Guinea.

Dept: 33801 (Guinea - Central)
Fund: 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

Table listing expenses for Fund 30000: 72105, 72145, 72205, 72220, 75105. Total for Fund 30000 is 899,999.99.

Table for Output # 00089063 FACILITATION INTERNATIONALE, Impl. Partner: 99999 UNDP, Location: Guinea.

Dept: 33801 (Guinea - Central)
Fund: 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

Table listing expenses for Fund 30000: 72145, 75105. Total for Fund 30000 is 1,257,185.74.

Table for Output # 00089064 FOSSEL, Impl. Partner: 99999 UNDP, Location: Guinea.

Dept: 33801 (Guinea - Central)

Handwritten signature 'AUB' in blue ink.



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)
Output # : 00089064 FOSSEL	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	2,253,652.69	0.00	2,253,652.69
72205 - Office Machinery	0.00	- 137,414.37	0.00	- 137,414.37
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	148,136.68	0.00	148,136.68
Total for Fund 30000	0.00	2,264,375.00	0.00	2,264,375.00
Total for Dept : 33801	0.00	2,264,375.00	0.00	2,264,375.00
Total for Output : 00089064	0.00	2,264,375.00	0.00	2,264,375.00

Output # : 00089065 MOINTORING DES ELECTIONS	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea

Dept: 33801 (Guinea - Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	444,944.87	0.00	444,944.87
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	31,146.14	0.00	31,146.14
Total for Fund 30000	0.00	476,091.01	0.00	476,091.01
Total for Dept : 33801	0.00	476,091.01	0.00	476,091.01
Total for Output : 00089065	0.00	476,091.01	0.00	476,091.01

Output # : 00089066 Mise à la retraite militaires	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea

De: 33801 (Guinea - Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	3,846,394.27	0.00	3,846,394.27
72210 - Machinery and Equipment	0.00	82.90	0.00	82.90
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	269,253.40	0.00	269,253.40
Total for Fund 30000	0.00	4,115,730.57	0.00	4,115,730.57
Total for Dept : 33801	0.00	4,115,730.57	0.00	4,115,730.57
Total for Output : 00089066	0.00	4,115,730.57	0.00	4,115,730.57

ADP



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Project Id : 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON	Period :	Jan-Dec (2013)		
Output # : 00089068 FORMATION DES MEMBRES BV	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Guinea		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Output # : 00089064 FOSSEL	Impl. Partner :	99999 UNDP
	Location :	Guinea

Dept: 33801 (Guinea - Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	709,801.01	0.00	709,801.01
72205 - Office Machinery	0.00	52,921.94	0.00	52,921.94
72220 - Furniture	0.00	58.02	0.00	58.02
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	53,394.67	0.00	53,394.67
Total for Fund 30000	0.00	816,175.64	0.00	816,175.64
Total for Dept : 33801	0.00	816,175.64	0.00	816,175.64
Total for Output : 00089068	0.00	816,175.64	0.00	816,175.64

Project Total :	673,317.78	13,789,971.47	0.00	14,463,289.25
------------------------	-------------------	----------------------	-------------	----------------------

Signed By : Bourima Younna Poffy Date : 22/04/2014

Signed By : _____ Date : _____

Mark Henderson
Partner
Moore Stephens LLP
27 Aout 2014

103

Combined Delivery Report By Project



UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 11 of 12
Run Time: 22-04-2014 18:04:53

Selection Criteria :

Business Unit : GIN10
Period : Jan-Dec (2013)
Selected Project Id : 00062317
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : ALL

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2013)
Output # : ALL	Impl. Partner :
	Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
33801 - Guinea - Central	673,317.78	12,596,920.44	0.00	13,270,238.22
33803 - Guinea - Crisis Prev & Rcvry	0.00	1,175,072.74	0.00	1,175,072.74
33804 - Guinea - Dem. Governance	0.00	17,402.51	0.00	17,402.51
33808 - Guinea - Poverty Reduction	0.00	575.78	0.00	575.78

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 12 of 12
Run Time: 22-04-2014 18:04:18

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : GIN10
 Period : Jan-Dec (2013)
 Selected Project Id : 00062317
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : ALL

Project/Award: 00062317 PROGRAMME PREVENTION CRISE CON

Period : As at Dec 31, 2013

Output #	00079755	Impl. Partner :01396 UNDP (Direct Execution)	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			45.58
depreciated Fixed Assets			117,816.15
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			93,537.36

Output #	00089063	Impl. Partner :99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			23,530.41
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00

Annexe 2 : Déclaration des actifs et des équipements

INVENTAIRE PBF ATLAS AU 31 DECEMBRE 2013

Report	Asset ID	Profile ID	DESCRIPTION	TAG Number	Serial Number	Model	As of Date:	Cost,USD	VCN	Department Impl Agency	DONOR	PROJET	FUND		
	GIN	1688	MTRV4	A Automobiles or cars	MTRV4008GIN	JTEEB71J-1070. LANDCRUISER I	21/11/2012	38 087,65	33 706,65	33801	001981	00012	00079755	04160	
GIN10	GIN	000000001693	FURN5	Bureau Avec retour	FURN5002GIN	NA	Bureau en Bois	07/05/2013	548,26	523,89	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001694	ITC1	Laptop Dell Latitude E6320	ITC1027GIN	OKXQVD	DELL E 6320	28/05/2013	1 351,00	1 238,42	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001697	FURN5	Bureau Avec Retour	FURN5003GIN	NA	Bureau en bois	07/05/2013	548,26	523,89	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001698	FURN2	Armoire en bois 4 battant	FURN2001GIN	NA	Armoire en bois	07/05/2013	634,83	606,62	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001705	FURN5	Bureau avec Retour	FURN5005GIN	NA	Bureau en bois	07/05/2013	548,26	523,89	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001706	FURN5	Bureau avec Retour	FURN5006GIN	NA	Bureau en bois	07/05/2013	548,26	523,89	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001707	ITC1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1031GIN	362TZW1	DELL E 5430	28/05/2013	1 351,00	1 238,42	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001715	FURN2	Armoire 2 battant Semi-vitre	FURN2003GIN	NA	Semi-vitrée	07/05/2013	634,83	606,62	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001716	ITC1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1032GIN	6CFTZW1	DELL E5430	28/05/2013	1 850,00	1 695,83	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001719	FURN5	Bureau avec retour	FURN5007GIN	NA	Bureau en bois	07/05/2013	548,26	523,89	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001721	ITC1	Laptop Dell Latitude E6230	ITC1033GIN	6KXFZW1	DELL E6230	28/05/2013	1 351,00	1 238,42	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001722	ITE1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1034GIN	DW1TZW1	DELL E5430	28/05/2013	1 351,00	1 238,42	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001730	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12008GIN	749TAYH234	Motorola	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001731	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12009GIN	749TAYH237	Motorola	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001732	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12010GIN	672TCS0353	Motorola	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001733	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12011GIN	672HQQ7675	MOTOROLA	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001734	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12012GIN	672HDQ6675	Motorola	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001735	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12013GIN	672HDQ6670	Motorola	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001736	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12014GIN	672HDQ6680	Motorola	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001737	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12015GIN	749TAYH247	Motorola GP38	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001738	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12016GIN	749HDF7171	Motorola GP38	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001739	ITC12	Motorola Radio GP 380	ITC12017GIN	749THD67429	Motorola GP38	29/08/2012	527	433,68	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001745	ITC1	Laptop Dell Latitude E5520	ITC1040GIN	ATA II HDD 720 Dell 5520		14/09/2012	1 879,89	1 566,57	33801	001981	00012	00079755	04160
GIN10	GIN	000000001754	FURN7	Table de conference	FURN701GIN	NA	Table en bois	29/07/2013	940,67	909,31	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001755	ITC10	A Projectors	ITC10GIN002	70264402455	SONY	29/07/2013	940,67	893,64	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001758	ITC1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1044GIN	J363HV1	Dell E5430	29/07/2013	2 098,41	1 967,26	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001762	FURN3	Bureau avec retour en bois	FURN3 1G13	NA	Bureau en bois	29/07/2013	1 230,10	1 189,10	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001763	ITC10	A Projectors SONY	ITC10GIN003	70305752475	SONY	29/07/2013	940,67	893,64	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001769	FURN3	Bureau avec retour en bois	FURN302GIN	NA	Bureau en bois	29/07/2013	1 230,10	1 189,10	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001771	ITC1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1049GIN	6L13HV1	Dell E5430	29/07/2013	2 098,41	1 967,26	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001776	ITC1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1052GIN	DC2DVB1	Dell E5430	19/08/2013	2 107,69	1 997,91	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001777	ITC1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1053GIN	59DGZW1	Dell E5430	19/08/2013	2 107,69	1 997,91	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000001779	ITC1	Laptop Dell Latitude E5430	ITC1054GIN	E5430	Dell E5430	19/08/2013	2 107,69	1 997,91	33803	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000002113	MTRV5	Vehicule	MTRV5002GIN	PNUD-AT-2073 TOYOTA		11/10/2013	44 912,00	43 976,33	33801	001981	11363	00079755	30000
GIN10	GIN	000000002128	ITC4	PHOTOCOPIEUR COULEUR CANON IR	ITC4007GIN	2164183	CANON IR	18/12/2013	8 913,89	8 837,62	33803	001981	11363	00079755	30000



Préparé par: Marie Noël Diallo

Marie Noël Diallo
Focal Point

Visé par: Al Adama Dian Barry

Al Adama Dian Barry
Chargée de Programme

Approuvé par: Boureima Younoussa

Boureima Younoussa
Directeur des Opérations

Mark Henderson
Partner
Moore Stephens LLP
27 Aout 2014

Annexe 3 : Evaluation des resultats des audits

Les observations d'audit sont classées par catégorie en fonction du niveau de priorité des recommandations et des causes possibles des problèmes constatés.

Les catégories de priorité suivantes 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