

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



*Empowered lives.  
Resilient nations.*

**AUDIT**

**OF**

**UNDP MADAGASCAR**

**SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL DE MADAGASCAR (SACEM)**  
**(Directly Implemented Project No. 103705, Output No. 105598)**

**Report No. 2223**

**Issue Date: 21 May 2020**

**Report on the Audit of UNDP Madagascar**  
**Soutien au cycle electoral de Madagascar (SACEM) (Project No. 103705, Output No. 105598)**  
**Executive Summary**

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through BDO LLP (the audit firm), from 16 to 20 March 2020, conducted an audit of *Soutien au cycle electoral de Madagascar (SACEM)* (Project No. 103705, Output No. 105598) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Madagascar (the Office). The last audit of the Project was conducted by OAI, through BDO LLP in 2019 and covered project expenses from 1 January to 31 December 2018.

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations. The audit covered the Project's Combined Delivery Report, which includes expenses for the period from 1 January to 31 December 2019 and the accompanying Funds Utilization statement<sup>1</sup> as of 31 December 2019 as well as Statement of Assets as of 31 December 2019. The audit did not include activities and expenses incurred or undertaken at the "responsible party" level, or expenses processed and approved in locations outside of the country (such as UNDP Regional Centres and UNDP Headquarters) or expenses of other United Nations agencies. The audit did not cover the Statement of Cash Position as no separate bank account was established and maintained for the Project.

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

**Audit results**

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

| Project Expenses*      |            | Project Assets         |            |
|------------------------|------------|------------------------|------------|
| Amount<br>(in \$ '000) | Opinion    | Amount<br>(in \$ '000) | Opinion    |
| 1,922                  | Unmodified | 301                    | Unmodified |

\*Expenses recorded in the Combined Delivery Report were \$4.9 million. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenses processed and approved by other UNDP offices outside of the country as well as expenses incurred at the "responsible party" level (approximately \$3 million).

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

The audit did not result in any high (critical) priority recommendations. There are three medium (important) priority recommendations, which means, "Action is required to ensure that UNDP is not exposed to risks. Failure to take action could result in negative consequences for UNDP." These recommendations include actions to address insufficient and inadequate supporting documents as well as weaknesses in the justification of training expenses.

The three recommendations aim to ensure the reliability and integrity of financial and operational information, and compliance with legislative mandates, regulations and rules, policies and procedures.

<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) undepreciated fixed assets used at the project level; (c) inventory held at the project level; (d) prepayments made by the project; and (e) outstanding commitments held at the project level.

**Implementation status of previous OAI audit recommendations:** Report No. 2161, 11 July 2019.

Total recommendations: 3

Implemented: 3

**Management comments and action plan**

The 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. Osttveiten  
Director  
Office of Audit and Investigations



PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

## **RAPPORT D'AUDIT FINAL**

Audit financier de projet du PNUD à modalités de mise en œuvre directe (MOD) projet n° 00103705 output n° 00105598

MADAGASCAR

## PROJET AUDITE

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

## Table des matières

|   |           |
|---|-----------|
| <b>PROJET AUDITE .....</b>  | <b>2</b>  |
| <b>SYNTHESE .....</b>   | <b>4</b>  |
| OPINIONS D'AUDIT .....  | 4         |
| RESUME DE LA LETTRE A LA DIRECTION.....                             | 4         |
| AUDIT DE L'ANNEE PRECEDENTE .....                                   | 5         |
| <b>LA MISSION DE L'AUDIT .....</b>                                  | <b>7</b>  |
| <b>OPINIONS D'AUDIT.....</b>  | <b>8</b>  |
| SITUATION FINANCIERE DU PROJET .....                                | 8         |
| ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS .....                            | 10        |
| DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE .....                        | 12        |
| <b>LETTRE A LA DIRECTION .....</b>                                  | <b>13</b> |
| <b>ANNEXES.....</b>   | <b>18</b> |
| ANNEXE 1 : RAPPORT COMBINÉ DE DÉPENSES .....                        | 18        |
| ANNEXE 2 : L'ÉTAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES.....              | 28        |
| ANNEXE 3 : CATÉGORIES DE PRIORITÉ DES CONSTATATIONS DE L'AUDIT..... | 31        |
| ANNEXE 4 : DÉPENSES INSUFFISAMMENT JUSTIFIÉES .....                 | 32        |

## SYNTHESE

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

### Opinions d'audit

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

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| État des dépenses                    | Non modifiée   |
| État des immobilisations corporelles | Non modifiée   |
| État de la trésorerie                | Non applicable |

### Résumé de la Lettre à la Direction

Suite à notre audit, nous avons relevé trois constatations dont l'impact financier net global s'élève à US\$ 4 683,97, tel que résumé ci-dessous :

| No.          | Description  | Priorité | Impact financier net US\$ |
|--------------|--|----------|---------------------------|
| 1            | Pièces justificatives insuffisantes                        | Moyenne  | 4 498,17                  |
| 2            | Pièces justificatives irrégulières                         | Moyenne  | 185,80                    |
| 3            | Faiblesses dans la justification des dépenses de formation | Moyenne  | -                         |
| <b>Total</b> |  |          | <b>4 683,97</b>           |

**Audit de l'année précédente**

Le projet a été vérifié l'année précédente et les statuts de mise en œuvre des recommandations sont présentés dans le tableau ci-après :

| No. | Titre   | Résumé de l'observation   | Résumé de la recommandation  | Etat de la mise en œuvre des recommandations  |
|-----|---|---|--|---|
| 1   | Avances de fonds inadéquatement comptabilisées comme dépenses | L'avance accordée par le Bureau Pays à la CENI durant l'année 2018 pour couvrir le paiement des indemnités et frais de déplacement lors des cascades de formation des formateurs et des membres des bureaux de vote, avait été directement comptabilisé comme dépense par le bureau du PNUD au moment même de décaissement des fonds.             | Il a été recommandé au Bureau Pays de veiller à ce que les avances ne soient reportées en tant que dépenses uniquement lorsqu'elles sont réellement justifiées et que le bénéficiaire de ces avances se conforme par rapport aux dispositions mentionnées dans les lettres d'accords signées entre les deux parties. | Recommandation mise en œuvre.<br>L'avance accordée à la CENI en 2018 a été justifiée au cours de la période sous revue. Aucune autre avance non justifiée n'a été relevée.  |
| 2   | Dépense payée mais service non encore réalisé                 | Existence des honoraires relatives au mois de janvier 2019 qui ont été enregistrés en dépense de l'exercice clôturé le 31 décembre 2018. Il est à signaler que ces dépenses n'ont pas été engagés au courant l'exercice 2018, puisque le service est à réaliser en janvier 2019 sur la base d'un rapport mensuelle à délivrer par le prestataire. | Il a été recommandé que toutes les dépenses soient enregistrées dans la bonne période et ne le soient pas avant la fin de la mise en œuvre de l'activité concernée.  | Recommandation mise en œuvre.<br>Nous avons noté que tous les honoraires payés et enregistrés dans le rapport financier concernent la période de janvier à décembre 2019.   |
| 3   | Non-conformité des pièces justificatives fournies par la CENI | Des faiblesses ont été relevées sur la justifications des dépenses réalisées par la CENI.   | Il a été recommandé au Bureau Pays de mettre en place des contrôles pour s'assurer que les bénéficiaires des fonds se conforment par rapport aux dispositions mentionnées dans les Lettres d'Accords.  | Recommandation non mise en œuvre.<br>La revue des dépenses de formation réalisées par la CENI durant la période sous revue (2019) nous a permis de relever les mêmes faiblesses de justification (Cf. Constatation n° 3). |



Mark Henderson  
Associé

BDO LLP  
55 Baker Street  
Londres W1U 8EW

15 mai 2020



## LA MISSION DE L'AUDIT

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

L'objectif de la mission était d'effectuer un audit financier afin d'exprimer une opinion sur la situation financière du projet à Modalité de Mise en Œuvre Direct (MOD) « Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM) » notamment :

- Si les dépenses encourues par le projet entre le 1er janvier et le 31 décembre 2019, l'utilisation des fonds au 31 décembre 2019, les comptes actifs et les comptes passifs ont été présentées conformément aux politiques comptables du PNUD, et que les dépenses engagées étaient : (i) en conformité avec le budget approuvé du projet ; (ii) conformes aux fins approuvées du projet ; (iii) en conformité avec les règles, politiques et procédures du PNUD ; et (iv) soutenues par des pièces justificatives dûment approuvés et autres documents comptables.
- Si la situation des immobilisations, à la valeur comptable nette, présentait fidèlement le solde des actifs amortis du projet du PNUD au 31 décembre 2019. Cette situation doit inclure tous les actifs disponibles au 31 décembre 2019, ET non seulement ceux acquis pendant une période donnée.
- Dans le cas où le projet (MOD) ne détient pas d'actifs ni des équipements, il n'est pas nécessaire d'exprimer notre opinion.
- Si la situation de trésorerie tenue par le projet (MOD) présentait fidèlement le solde bancaire et le solde de la caisse du projet au 31 décembre 2019.
- Une opinion sur la situation de trésorerie n'est à exprimer que dans le cas où il existe un compte bancaire dédié au projet. Dans les cas où les opérations de trésorerie du projet audité sont effectuées par le biais du compte bancaire du bureau du pays, ce type d'opinion n'est pas nécessaire.

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

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

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

## OPINIONS D'AUDIT

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

#### Situation Financière du Projet

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

##### Opinion non modifiée

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

Les dépenses du CDR totalisant US\$ 4 916 217,87, qui comprend les dépenses directement supportées par le Bureau Pays à Madagascar pour un montant de US\$ 1 921 978,64 et les dépenses administrées et approuvées à l'extérieur du pays ainsi que les dépenses engagées ou effectuées au niveau des « parties responsables » d'un montant total de US\$ 2 994 239,23. Notre audit ne couvrait que les dépenses directement supportées par le bureau pays à Madagascar de US\$ 1 921 978,64.

À notre avis, le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints (Annexe 1) présentent fidèlement, sur tous les points importants, les dépenses d'un montant de US\$ 1 921 978,64 encourues par le Bureau Pays à Madagascar et impute au projet au cours de la période du 1er janvier au 31 décembre 2019 conformément aux politiques comptables du PNUD, et ces dépenses i) sont conformes au budget approuvé du projet ; (ii) ont été engagées aux fins approuvées du projet ; (iii) sont conformes aux règlements, règles, politiques et procédures applicables du PNUD ; et (iv) sont appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés.

##### Justification de l'opinion

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

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

##### Responsabilités de la Direction

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

##### Responsabilités de l'Auditeur

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

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

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

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

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



Mark Henderson  
Associé

BDO LLP  
55 Baker Street  
Londres W1U 8EW

15 mai 2020



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

### Etat des actifs et des équipements

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

##### **Opinion non modifiée**

Nous avons audité l'état des immobilisations ci-joint du projet à modalité de mise en œuvre direct par le bureau pays du PNUD n° 00103705 intitulé « Soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM) » (output n° 00105598) au 31 décembre 2019.

À notre avis, l'état des immobilisations ci-joint en Annexe 2 présente fidèlement, dans tous leurs aspects significatifs, le solde des immobilisations du projet « soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM) », qui s'élève à US\$ 300 583,43 au 31 décembre 2019 conformément aux politiques comptables du PNUD.

##### **Justification de l'opinion**

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

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

##### **Responsabilités de la Direction**

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

##### **Responsabilités de l'Auditeur**

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

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

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

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

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

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



Mark Henderson  
Associé

BDO LLP  
55 Baker Street  
Londres W1U 8EW

15 mai 2020



## Rapport de l’Auditeur Indépendant à l’intention du PNUD - Soutien au Cycle Electoral de Madagascar (SACEM)

### Déclaration de situation de trésorerie

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

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

## LETTRE A LA DIRECTION

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

| Constatation n° : 1  | Titre : Pièces justificatives insuffisantes |
|--|---|
| <p><b>Observation:</b></p> <p>Conformément aux procédures du PNUD sur la gestion des documents, le bureau doit veiller à ce que des pièces justificatives adéquates soient conservées (par exemple, la documentation d'un processus d'approvisionnement concurrentiel). Ces pièces justificatives peuvent être conservées sous forme électronique, mais uniquement en conformité avec la politique de gestion des documents électroniques du PNUD et les directives de numérisation sur la numérisation des documents. Lorsque les pièces justificatives ne sont pas conservées sous forme électronique, des copies papier doivent être conservées et archivées en toute sécurité pendant au moins sept ans pour appuyer les transactions enregistrées dans Atlas.</p> <p>Par ailleurs, l'une des diligences à observer pour apprécier l'éligibilité d'une dépense est l'assurance que celle-ci soit justifiée par toutes les pièces jugées adéquates et nécessaires.</p> <p>Cependant, pour des dépenses engagées par le Bureau Pays pour un montant total de US\$ 4 498,17, nous considérons que les pièces justificatives retenues ne sont pas suffisantes ou adéquates dont :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ seule la demande de voyage (Travel Request) issue du système ATLAS est la pièce justificative disponible. Suivant les informations fournies par le PNUD, les demandes de voyages en question sont clos et non payées alors qu'elles sont comptabilisées en tant que dépenses dans le rapport combiné des dépenses (CDR) 2019. Aucune justification de l'annulation des écritures n'a été fournie par le PNUD;</li><li>▪ des écarts ont été relevés entre les montants des indemnités rapportés et ceux réellement perçus par les bénéficiaires suivant les états de paiements émargés ;</li><li>▪ des participants ont perçu des indemnités alors qu'ils n'avaient pas signé de fiche de présence qui est le seul document justifiant la participation effective d'une personne dans une formation ; et</li><li>▪ des fiches de présences durant les ateliers de formation n'étaient pas disponibles.</li></ul> <p>Les détails sont inclus dans l'Annexe 4.</p> <p>Par conséquent, ces dépenses pour un montant total de US\$ 4 498,17 ne doivent pas figurer dans le rapport combiné des dépenses (CDR) arrêté au 31 décembre 2019.</p> |   |
| <b>Priorité: Moyenne</b>   |   |
| <p><b>Recommandation:</b></p> <p>Le PNUD devrait maintenir une documentation adéquate permettant de s'assurer que chaque dépense rapportée a été justifiée.</p> <p>Dans le cadre de paiement des frais liés aux formations ou réunions, les contrôles ci-après devraient être mis en place :</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ la personne en charge de paiement collecte et vérifie la complétude et la conformité des fiches de présence ; et</li><li>▪ la personne en charge de paiement prépare les états de paiement sur la base des fiches de présence et distribue le fonds auprès des participants qui émargent par la suite les états de paiement comme preuve de réception de fonds.</li></ul> <p>Par ailleurs, nous recommandons de mettre en place un suivi rigoureux dans la vérification des pièces justificatives afin de respecter les dispositions du POPP.</p>   |   |

Enfin, pour les opérations non encore justifiées durant la période du rapport financier, nous recommandons de les enregistrer dans le compte de tiers (notamment avances).

**Commentaires de la direction:**

1. Les demandes de voyages (Travel Request) clos et non payées ont été effectivement annulé »s par le projet via le service d'assistance Atlas, le PS Support, mais les écritures d'annulation ont été postées dans le Grand Livre général à une date ultérieure à la date comptable de ces demandes de voyages Le projet avait partagé avec les auditeurs le mail de service d'utilisation confirmant la résolution de ces demandes de services dont le postage des écritures d'annulation a été matérialisé dans Atlas au premier trimestre de l'année 2020.
2. En ce qui concerne l'écart relevé entre les montants des indemnités rapportés et ceux réellement perçus par les bénéficiaires, le projet avait signifié aux auditeurs que l'écart a effectivement été reversé, l'enregistrement du reliquat (disponible) était en instance de réception du relevé bancaire de la période et notre mobilité réduite avait affecté notre déplacement pendant la période de confinement. Cet enregistrement a été effectif le 16 mars 2020 sous référence 15190 et l'évidence de l'écriture comptable dans Atlas est en pièce jointe.
3. En ce qui concerne les participants ayant perçu les indemnités sans pouvoir émarger les fiches présences à la formation, le projet prend acte de la constatation et note par ailleurs que la présence physique des participants à l'atelier de formation était évidente et comme évidence, l'original de l'ordre de mission de chaque participant émis et dûment signé par la CENI et leurs copies de CIN qui sont versés au dossier mis à la disposition des auditeurs. L'absence de leurs noms et signatures sur la liste ou fiche des présences est assimilée à une omission d'émargement. Pour les actions futures, le Bureau pays veillera à l'émargement des listes des présences par chaque participant.
4. Quant à la non disponibilité des fiches des présences de certains ateliers, le projet note que ces fiches sont disponibles, mais elles sont archivées par inadvertance, avec les autres pièces des sites de formation qui ne sont pas versées aux dossiers mis à la disposition des auditeurs. Le cas échéant, le projet y donnera suite après la période de confinement décrétée pour cause du covid-19.

**Réponse des auditeurs:**

1. Il est vrai qu'une justification de l'annulation des écritures a été fournie par le Bureau Pays, mais étant donné que les écritures d'annulation n'ont été effectuées qu'en mars 2020 après la période de clôture du rapport financier (31 décembre 2020), les dépenses justifiées uniquement par le demandes de voyages ne doivent pas être constatée parmi des dépenses de l'exercice 2019. Par ailleurs, elles ne s'agissent pas des dépenses engagées et payées par le Bureau Pays. A cet effet nous maintenons cette constatation.
2. Il est vrai qu'une justification a été fournie par le Bureau Pays mais, étant donné que le reversement du reliquat n'a été effectué qu'en mars 2020, les montants non payés aux bénéficiaires ou participants non présent durant la formation ne doivent pas être constatée parmi les dépenses de l'exercice 2019. A cet effet, nous maintenons cette constatation.
3. Nous attirons votre attention que la fiche de présence est la justification de présence effective d'un participant à un atelier de formation.

Constatation n° : 2

Titre : Pièces justificatives irrégulières

**Observation:**

Conformément aux procédures du PNUD sur la gestion des documents, le bureau doit veiller à ce que des pièces justificatives adéquates soient conservées (par exemple, la documentation d'un processus d'approvisionnement concurrentiel). Ces pièces justificatives peuvent être conservées sous forme électronique, mais uniquement en conformité avec la politique de gestion des documents électroniques du PNUD et les directives de numérisation sur la numérisation des documents. Lorsque les pièces justificatives ne sont pas conservées sous forme électronique, des copies papier doivent être conservées et archivées en toute sécurité pendant au moins sept ans pour appuyer les transactions enregistrées dans Atlas.

Dans le cadre de la réalisation des activités « Atelier d'information et de renforcement des capacités des femmes candidates aux scrutins législatifs » prévues dans le plan de travail, un atelier réunissant les femmes candidates a été organisé par le Projet.

Lors de la revue des décaissements opérés au niveau participants, nous avons constaté l'incohérence manifeste entre la signature d'une femme candidate, tel qu'elle apparaît dans la fiche de présence, la Carte d'Identité Nationale et celle figurant sur les états de paiement. Le montant payé où la divergence de signature a été relevé s'élève à US\$ 185,80.

En l'absence de conformité des signatures des états de paiement avec le contrat, les paiements sont considérés avoir été effectués à une personne autre que la participante et sont de ce fait considérés inéligibles.

Dans la situation ainsi décrite, le risque de fausse signature n'est pas à écarter.

**Priorité: Moyenne**

**Recommandation:**

L'état de paiement doit être préparé sur la base d'une liste de présence dûment arrêtée par le responsable de l'événement (formation, atelier, réunion). Ce dernier vérifie préalablement que tous les renseignements utiles sont fournis tels la date, le lieu et l'objet de l'événement, ainsi que les noms complets des participants et leur titre et fonction. La personne responsable de la vérification des pièces devrait s'assurer de la cohérence de la liste de présence et l'état de paiement avant l'approbation des paiements.

Par ailleurs, la personne responsable du paiement doit s'assurer que seuls les participants ayant émargés la liste de présence bénéficient des indemnités prévues par le budget. Une vérification de la cohérence des signatures apposées dans la liste de présence et l'état de paiement constitue un moyen usuel de corroborer l'identité des bénéficiaires.

**Commentaires de la direction:**

Le Bureau Pays prend acte de la constatation pour investigations et veillera, pour des futures actions, à la vérification et rapprochement systématique des signatures des bénéficiaires sur différents documents présentés pour éviter que de tel cas ne se reproduise.

Constatation n° : 3

Titre : Faiblesses dans la justification des dépenses de formation

**Observation:**

Dans le cadre de la réalisation du sous-produit 2 prévu dans le Plan de Travail Annuel du Projet « La gouvernance locale est renforcée », différentes formations ont été dispensées à l'endroit de l'Organe de Vérification et d'Enregistrement des Candidatures (OVEC), des candidats députés et des femmes candidates.

L'analyse des pièces justificatives supportant cette activité de formation, nous a permis de constater les faiblesses ci-après :

- les états de paiements ne sont pas systématiquement arrêtés en chiffre et/ou en lettres et ne sont pas signés systématiquement par la personne responsable des paiements. Cette situation permet l'addition de noms et de montants au dit document de paiement après la réalisation de l'activité ;
- les fiches de présence ne sont pas systématiquement arrêtées en nombre de participants par une personne différente de celle chargée des paiements. Cette situation rend possible l'addition de noms et de signatures sur les fiches de présence non arrêtées même après la fin des réunions ;
- des participants ne signaient pas les fiches de présence alors qu'ils percevaient des indemnités ;
- lors de formation en cascade à Bongolava, l'état de paiement comporte une erreur au niveau du montant total. En effet, le total des états de paiement était de 12 190 000 MGA alors que suivant la vérification du calcul arithmétique le montant total s'élève à 12 820 000 MGA.

Etant donné que ces constatations sont considérées comme n'ayant pas un impact financier sur les dépenses du projet, mais plus tôt représentent des faiblesses de contrôle interne qui peuvent être accrues dans le futur si le Bureau Pays ne prendra pas en considération les recommandations détaillées ci-dessous.

**Priorité: Moyenne**

**Recommandation:**

Dans le cadre de paiement des frais liés aux formations ou réunions, nous réitérons notre recommandation que l'état de paiement doit être préparé sur la base d'une liste de présence dûment arrêtée par le responsable de l'événement (formation, atelier, réunion). Ce dernier vérifie préalablement que tous les renseignements utiles sont fournis tels la date, le lieu et l'objet de l'évènement, ainsi que les noms complets des participants et leur titre et fonction. La personne responsable de la vérification des pièces devrait s'assurer de la cohérence de la liste de présence et l'état de paiement avant l'approbation des paiements.

Par ailleurs, la personne responsable du paiement doit s'assurer que seuls les participants ayant émargés la liste de présence bénéficient des indemnités prévues par le budget. Une vérification de la cohérence des signatures apposées dans la liste de présence et l'état de paiement constitue un moyen usuel de corroborer l'identité des bénéficiaires.

**Commentaires de la direction:**

Le Bureau Pays prend acte de la constatation et veillera à la vérification arithmétique des sommes déboursées sur les états de paiement, à l'arrêtage systématique en chiffre et en lettre des états des paiements par les agents payeurs, à ne payer que les participants ayant émargé les fiches des présences et à rendre disponible celles-ci à chaque contrôle financier.



Mark Henderson  
Associé

BDO LLP  
55 Baker Street  
Londres W1U 8EW

15 mai 2020



## Annexes

### Annexe 1 : Rapport combiné de dépenses



Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10  
Period : Jan-Dec (2019)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : 04000,28110,30000,30079  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00105598

|  |                 |                |
|--|-----------------|----------------|
| Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL | Period :        | Jan-Dec (2019) |
| Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral   | Impl. Partner : | 99999 UNDP     |
|  | Location :      | Madagascar     |

|   | Govt Exp    | UNDP Exp         | UN Agencies Exp | Total Exp        |
|---|-------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Dept: 34801 (Madagascar - Central)</b>         |             |                  |                 |                  |
| <b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>  |             |                  |                 |                  |
| 71605 - Travel Tickets-International              | 0.00        | 7,264.12         | 0.00            | 7,264.12         |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl              | 0.00        | 22,981.50        | 0.00            | 22,981.50        |
| 71635 - Travel - Other                            | 0.00        | 752.07           | 0.00            | 752.07           |
| <b>Total for Fund 04000</b>                       | <b>0.00</b> | <b>30,997.69</b> | <b>0.00</b>     | <b>30,997.69</b> |
| <b>Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)</b>      |             |                  |                 |                  |
| 63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf            | 0.00        | 99.55            | 0.00            | 99.55            |
| 71605 - Travel Tickets-International              | 0.00        | 1,309.61         | 0.00            | 1,309.61         |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl              | 0.00        | 10,289.08        | 0.00            | 10,289.08        |
| 71635 - Travel - Other                            | 0.00        | 604.86           | 0.00            | 604.86           |
| 75105 - Facilities & Admin - Implement            | 0.00        | 984.24           | 0.00            | 984.24           |
| <b>Total for Fund 30000</b>                       | <b>0.00</b> | <b>13,287.34</b> | <b>0.00</b>     | <b>13,287.34</b> |
| <b>Total for Dept : 34801</b>                     | <b>0.00</b> | <b>44,285.03</b> | <b>0.00</b>     | <b>44,285.03</b> |
| <b>Dept: 34804 (Madagascar - Dem. Governance)</b> |             |                  |                 |                  |
| <b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>  |             |                  |                 |                  |
| 71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow             | 0.00        | 4,065.21         | 0.00            | 4,065.21         |
| 71510 - UNV Settling-In-Grant                     | 0.00        | 1,403.70         | 0.00            | 1,403.70         |
| 71520 - UNV-Language Allowance                    | 0.00        | 79.03            | 0.00            | 79.03            |
| 71535 - UNV-Medical Insurance                     | 0.00        | 1,184.07         | 0.00            | 1,184.07         |
| 71540 - UNV-Global Charges                        | 0.00        | 254.00           | 0.00            | 254.00           |
| 71541 - UNVs-Contribution to security             | 0.00        | 139.19           | 0.00            | 139.19           |
| 71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa            | 0.00        | 13.44            | 0.00            | 13.44            |
| 71550 - UNV-Resettlement Allowance                | 0.00        | 316.13           | 0.00            | 316.13           |
| 71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl            | 0.00        | 1,900.00         | 0.00            | 1,900.00         |
| 71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING               | 0.00        | 1,008.43         | 0.00            | 1,008.43         |
| <b>Total for Fund 04000</b>                       | <b>0.00</b> | <b>10,363.20</b> | <b>0.00</b>     | <b>10,363.20</b> |
| <b>Total for Dept : 34804</b>                     | <b>0.00</b> | <b>10,363.20</b> | <b>0.00</b>     | <b>10,363.20</b> |
| <b>Dept: 34810 (Madagascar - Finance)</b>         |             |                  |                 |                  |
| <b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>  |             |                  |                 |                  |
| 61205 - Salaries - GS Staff                       | 0.00        | 6,952.24         | 0.00            | 6,952.24         |

B  
d



**Selection Criteria :**

Business Unit : MDG10  
Period : Jan-Dec (2019)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : 04000,28110,30000,30079  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00105598

|  |                            |
|--|----------------------------|
| Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL | Period : Jan-Dec (2019)    |
| Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral   | Impl. Partner : 99999 UNDP |
|  | Location : Madagascar      |

|   | Govt Exp    | UNDP Exp         | UN Agencies Exp | Total Exp        |
|---|-------------|------------------|-----------------|------------------|
| <b>Dept: 34801 (Madagascar - Central)</b>         |             |                  |                 |                  |
| <b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>  |             |                  |                 |                  |
| 71605 - Travel Tickets-International              | 0.00        | 7,264.12         | 0.00            | 7,264.12         |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl              | 0.00        | 22,981.50        | 0.00            | 22,981.50        |
| 71635 - Travel - Other                            | 0.00        | 752.07           | 0.00            | 752.07           |
| <b>Total for Fund 04000</b>                       | <b>0.00</b> | <b>30,997.69</b> | <b>0.00</b>     | <b>30,997.69</b> |
| <b>Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)</b>      |             |                  |                 |                  |
| 63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf            | 0.00        | 99.55            | 0.00            | 99.55            |
| 71605 - Travel Tickets-International              | 0.00        | 1,309.61         | 0.00            | 1,309.61         |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl              | 0.00        | 10,289.08        | 0.00            | 10,289.08        |
| 71635 - Travel - Other                            | 0.00        | 604.86           | 0.00            | 604.86           |
| 75105 - Facilities & Admin - Implement            | 0.00        | 984.24           | 0.00            | 984.24           |
| <b>Total for Fund 30000</b>                       | <b>0.00</b> | <b>13,287.34</b> | <b>0.00</b>     | <b>13,287.34</b> |
| <b>Total for Dept : 34801</b>                     | <b>0.00</b> | <b>44,285.03</b> | <b>0.00</b>     | <b>44,285.03</b> |
| <b>Dept: 34804 (Madagascar - Dem. Governance)</b> |             |                  |                 |                  |
| <b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>  |             |                  |                 |                  |
| 71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow             | 0.00        | 4,065.21         | 0.00            | 4,065.21         |
| 71510 - UNV Settling-In-Grant                     | 0.00        | 1,403.70         | 0.00            | 1,403.70         |
| 71520 - UNV-Language Allowance                    | 0.00        | 79.03            | 0.00            | 79.03            |
| 71535 - UNV-Medical Insurance                     | 0.00        | 1,184.07         | 0.00            | 1,184.07         |
| 71540 - UNV-Global Charges                        | 0.00        | 254.00           | 0.00            | 254.00           |
| 71541 - UNVs-Contribution to security             | 0.00        | 139.19           | 0.00            | 139.19           |
| 71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa            | 0.00        | 13.44            | 0.00            | 13.44            |
| 71550 - UNV-Resettlement Allowance                | 0.00        | 316.13           | 0.00            | 316.13           |
| 71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl            | 0.00        | 1,900.00         | 0.00            | 1,900.00         |
| 71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING               | 0.00        | 1,008.43         | 0.00            | 1,008.43         |
| <b>Total for Fund 04000</b>                       | <b>0.00</b> | <b>10,363.20</b> | <b>0.00</b>     | <b>10,363.20</b> |
| <b>Total for Dept : 34804</b>                     | <b>0.00</b> | <b>10,363.20</b> | <b>0.00</b>     | <b>10,363.20</b> |
| <b>Dept: 34810 (Madagascar - Finance)</b>         |             |                  |                 |                  |
| <b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>  |             |                  |                 |                  |
| 61205 - Salaries - GS Staff                       | 0.00        | 6,952.24         | 0.00            | 6,952.24         |

*Pe*  
*2*



**Combined Delivery Report By Project**

| Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL |          | Period :        | Jan-Dec (2019)  |            |
|--|----------|-----------------|-----------------|------------|
| Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral   |          | Impl. Partner : | 99999 UNDP      |            |
|  |          | Location :      | Madagascar      |            |
|  | Govt Exp | UNDP Exp        | UN Agencies Exp | Total Exp  |
| 61305 - Salaries - IP Staff                      | 0.00     | 185,935.54      | 0.00            | 185,935.54 |
| 61310 - Post Adjustment - IP Staff               | 0.00     | 55,703.99       | 0.00            | 55,703.99  |
| 62205 - Dependency Allow - GS Staff              | 0.00     | 430.99          | 0.00            | 430.99     |
| 62210 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-GS           | 0.00     | 1,356.10        | 0.00            | 1,356.10   |
| 62215 - Contrib. to Medical, social In           | 0.00     | 504.34          | 0.00            | 504.34     |
| 62240 - Annual Leave Expense - GS                | 0.00     | 186.59          | 0.00            | 186.59     |
| 62305 - Dependency Allowances-IP Staff           | 0.00     | 31,388.23       | 0.00            | 31,388.23  |
| 62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP           | 0.00     | 64,573.21       | 0.00            | 64,573.21  |
| 62315 - Contrib. to medical, social in           | 0.00     | 6,226.74        | 0.00            | 6,226.74   |
| 62320 - Mobility, Hardship, Non-remova           | 0.00     | 16,514.09       | 0.00            | 16,514.09  |
| 62340 - Annual Leave Expense - IP                | 0.00     | 3,217.29        | 0.00            | 3,217.29   |
| 63250 - Reimb for Med Costs (GS)                 | 0.00     | 211.91          | 0.00            | 211.91     |
| 63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf            | 0.00     | 30,537.36       | 0.00            | 30,537.36  |
| 63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf           | 0.00     | 9,187.08        | 0.00            | 9,187.08   |
| 63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff             | 0.00     | 10,873.81       | 0.00            | 10,873.81  |
| 63515 - Security-related Costs                   | 0.00     | 2,688.19        | 0.00            | 2,688.19   |
| 63520 - Personal Security Measures               | 0.00     | 34,231.99       | 0.00            | 34,231.99  |
| 63530 - Contribution to EOS Benefits             | 0.00     | 9,322.20        | 0.00            | 9,322.20   |
| 63535 - Contribution to Security                 | 0.00     | 10,316.55       | 0.00            | 10,316.55  |
| 63540 - Contribution to Training                 | 0.00     | 870.10          | 0.00            | 870.10     |
| 63545 - Contribution to ICT                      | 0.00     | 3,728.83        | 0.00            | 3,728.83   |
| 63550 - Contributions to MAIP                    | 0.00     | 124.33          | 0.00            | 124.33     |
| 63555 - Contribution to UN JFA                   | 0.00     | 7,457.75        | 0.00            | 7,457.75   |
| 63560 - Contributions to Appendix D              | 0.00     | 621.47          | 0.00            | 621.47     |
| 64210 - Separatations - GS Staff                 | 0.00     | 139.04          | 0.00            | 139.04     |
| 64310 - Separations - IP Staff                   | 0.00     | 3,382.95        | 0.00            | 3,382.95   |
| 65115 - Contributions to ASHI Reserve            | 0.00     | 24,734.89       | 0.00            | 24,734.89  |
| 65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA           | 0.00     | 2,159.32        | 0.00            | 2,159.32   |
| 71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech           | 0.00     | 0.00            | 0.00            | 0.00       |
| 71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech             | 0.00     | 3,657.18        | 0.00            | 3,657.18   |
| 71310 - Local Consult.-Short Term-Supp           | 0.00     | 7.07            | 0.00            | 7.07       |
| 71405 - Service Contracts-Individuals            | 0.00     | 44,384.75       | 0.00            | 44,384.75  |
| 71410 - MAIP Premium SC                          | 0.00     | 17.20           | 0.00            | 17.20      |
| 71415 - Contribution to Security SC              | 0.00     | 1,507.04        | 0.00            | 1,507.04   |
| 71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow            | 0.00     | 32,306.64       | 0.00            | 32,306.64  |
| 71520 - UNV-Language Allowance                   | 0.00     | 654.83          | 0.00            | 654.83     |
| 71525 - UNV-Hazard Pay                           | 0.00     | 2,401.99        | 0.00            | 2,401.99   |
| 71535 - UNV-Medical Insurance                    | 0.00     | 2,378.27        | 0.00            | 2,378.27   |
| 71540 - UNV-Global Charges                       | 0.00     | 1,742.98        | 0.00            | 1,742.98   |
| 71541 - UNVs-Contribution to security            | 0.00     | 1,243.16        | 0.00            | 1,243.16   |
| 71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa           | 0.00     | 111.33          | 0.00            | 111.33     |
| 71550 - UNV-Resettlement Allowance               | 0.00     | 2,619.37        | 0.00            | 2,619.37   |
| 71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl           | 0.00     | 7,600.00        | 0.00            | 7,600.00   |
| 71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING              | 0.00     | 6,475.73        | 0.00            | 6,475.73   |
| 71605 - Travel Tickets-International             | 0.00     | 16,909.37       | 0.00            | 16,909.37  |
| 71610 - Travel Tickets-Local                     | 0.00     | 1,601.73        | 0.00            | 1,601.73   |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl             | 0.00     | 24,525.24       | 0.00            | 24,525.24  |
| 71620 - Daily Subsistence Allow-Local            | 0.00     | 3,209.23        | 0.00            | 3,209.23   |
| 71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic           | 0.00     | 0.00            | 0.00            | 0.00       |
| 71630 - Shipment                                 | 0.00     | 0.00            | 0.00            | 0.00       |
| 71635 - Travel - Other                           | 0.00     | 2,516.12        | 0.00            | 2,516.12   |
| 72105 - Svc Co-Construction & Engineer           | 0.00     | 6,071.30        | 0.00            | 6,071.30   |
| 72120 - Svc Co-Trade and Business Serv           | 0.00     | 1,954.45        | 0.00            | 1,954.45   |
| 72125 - Svc Co-Studies & Research Serv           | 0.00     | 59,627.42       | 0.00            | 59,627.42  |

*Handwritten mark*

*Handwritten mark*



Combined Delivery Report By Project

|  |                 |                |                 |           |
|--|-----------------|----------------|-----------------|-----------|
| Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL | Period :        | Jan-Dec (2019) |                 |           |
| Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral   | Impl. Partner : | 99999 UNDP     |                 |           |
|  | Location :      | Madagascar     |                 |           |
|  | Govt Exp        | UNDP Exp       | UN Agencies Exp | Total Exp |

|  |             |                     |             |                     |
|--|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| 72130 - Svc Co-Transportation Services       | 0.00        | 6,160.04            | 0.00        | 6,160.04            |
| 72135 - Svc Co-Communications Service        | 0.00        | 34,992.15           | 0.00        | 34,992.15           |
| 72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci       | 0.00        | 2,586.56            | 0.00        | 2,586.56            |
| 72205 - Office Machinery                     | 0.00        | 250.46              | 0.00        | 250.46              |
| 72210 - Machinery and Equipment              | 0.00        | 137.37              | 0.00        | 137.37              |
| 72215 - Transporation Equipment              | 0.00        | 1,202.40            | 0.00        | 1,202.40            |
| 72220 - Furniture                            | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00                |
| 72399 - Other Materials and Goods            | 0.00        | 463,334.06          | 0.00        | 463,334.06          |
| 72402 - Building Maintenance                 | 0.00        | 2,354.10            | 0.00        | 2,354.10            |
| 72405 - Acquisition of Communic Equip        | 0.00        | 514.11              | 0.00        | 514.11              |
| 72425 - Mobile Telephone Charges             | 0.00        | 15,853.63           | 0.00        | 15,853.63           |
| 72430 - Postage and Pouch                    | 0.00        | 34.45               | 0.00        | 34.45               |
| 72440 - Connectivity Charges                 | 0.00        | 30,391.07           | 0.00        | 30,391.07           |
| 72445 - Common Services-Communications       | 0.00        | - 35,833.00         | 0.00        | - 35,833.00         |
| 72505 - Stationery & other Office Supp       | 0.00        | 13,419.62           | 0.00        | 13,419.62           |
| 72510 - Publications                         | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00                |
| 72515 - Print Media                          | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00                |
| 72815 - Inform Technology Supplies           | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00                |
| 73105 - Rent                                 | 0.00        | 570.06              | 0.00        | 570.06              |
| 73110 - Custodial & Cleaning Services        | 0.00        | 1,018.95            | 0.00        | 1,018.95            |
| 73115 - Moving Expenses                      | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00                |
| 73405 - Rental & Maint-Other Office Eq       | 0.00        | 0.00                | 0.00        | 0.00                |
| 73406 - Maintenance of Equipment             | 0.00        | 414.42              | 0.00        | 414.42              |
| 73410 - Maint, Oper of Transport Equip       | 0.00        | 3,324.59            | 0.00        | 3,324.59            |
| 74110 - Audit Fees                           | 0.00        | 29,401.00           | 0.00        | 29,401.00           |
| 74210 - Printing and Publications            | 0.00        | 4,932.99            | 0.00        | 4,932.99            |
| 74525 - Sundry                               | 0.00        | 2,143.48            | 0.00        | 2,143.48            |
| 74705 - Port Operation                       | 0.00        | 2,499.37            | 0.00        | 2,499.37            |
| 75705 - Learning costs                       | 0.00        | 5,911.35            | 0.00        | 5,911.35            |
| 75706 - Learning - ticket costs              | 0.00        | 3,419.04            | 0.00        | 3,419.04            |
| 75707 - Learning - subsistence allowan       | 0.00        | - 4,930.82          | 0.00        | - 4,930.82          |
| 75708 - Learning - subcontracts              | 0.00        | 1,021.18            | 0.00        | 1,021.18            |
| 75710 - Participation of counterparts        | 0.00        | - 3,355.07          | 0.00        | - 3,355.07          |
| 75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends            | 0.00        | 20.96               | 0.00        | 20.96               |
| 76110 - Foreign Exch Translation Loss        | 0.00        | 24.85               | 0.00        | 24.85               |
| 76125 - Realized Loss                        | 0.00        | 4,336.27            | 0.00        | 4,336.27            |
| 76130 - Unrealized Gain                      | 0.00        | - 189.50            | 0.00        | - 189.50            |
| 76135 - Realized Gain                        | 0.00        | - 1,907.89          | 0.00        | - 1,907.89          |
| 77630 - Dep Exp Owned - ITC                  | 0.00        | 13,117.78           | 0.00        | 13,117.78           |
| 77660 - Dep Exp Owned -Vehicle               | 0.00        | 20,130.30           | 0.00        | 20,130.30           |
| <b>Total for Fund 04000</b>                  | <b>0.00</b> | <b>1,364,399.85</b> | <b>0.00</b> | <b>1,364,399.85</b> |
| <b>Fund : 28110 (GIPS -DGPD-Global)</b>      |             |                     |             |                     |
| 72399 - Other Materials and Goods            | 0.00        | 280,373.83          | 0.00        | 280,373.83          |
| 75105 - Facilities & Admin - Implement       | 0.00        | 19,626.17           | 0.00        | 19,626.17           |
| <b>Total for Fund 28110</b>                  | <b>0.00</b> | <b>300,000.00</b>   | <b>0.00</b> | <b>300,000.00</b>   |
| <b>Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)</b> |             |                     |             |                     |
| 61305 - Salaries - IP Staff                  | 0.00        | 5,141.34            | 0.00        | 5,141.34            |
| 61310 - Post Adjustment - IP Staff           | 0.00        | 1,568.11            | 0.00        | 1,568.11            |

*Handwritten signature*

*Handwritten mark*



Combined Delivery Report By Project

| Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL |            | Period :        | Jan-Dec (2019)  |             |
|--|------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral   |            | Impl. Partner : | 99999 UNDP      |             |
|  |            | Location :      | Madagascar      |             |
|  | Govt Exp   | UNDP Exp        | UN Agencies Exp | Total Exp   |
| 62305 - Dependency Allowances-IP Staff           | 0.00       | 1,867.07        | 0.00            | 1,867.07    |
| 62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP           | 0.00       | 1,760.49        | 0.00            | 1,760.49    |
| 62315 - Contrib. to medical, social in           | 0.00       | 310.99          | 0.00            | 310.99      |
| 62320 - Mobility, Hardship, Non-remova           | 0.00       | 484.17          | 0.00            | 484.17      |
| 62340 - Annual Leave Expense - IP                | 0.00       | 771.20          | 0.00            | 771.20      |
| 63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf            | 0.00       | 1,040.00        | 0.00            | 1,040.00    |
| 63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf           | 0.00       | 808.87          | 0.00            | 808.87      |
| 63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff             | 0.00       | 301.93          | 0.00            | 301.93      |
| 63530 - Contribution to EOS Benefits             | 0.00       | 251.61          | 0.00            | 251.61      |
| 63535 - Contribution to Security                 | 0.00       | 278.44          | 0.00            | 278.44      |
| 63540 - Contribution to Training                 | 0.00       | 23.48           | 0.00            | 23.48       |
| 63545 - Contribution to ICT                      | 0.00       | 100.64          | 0.00            | 100.64      |
| 63550 - Contributions to MAIP                    | 0.00       | 3.35            | 0.00            | 3.35        |
| 63555 - Contribution to UN JFA                   | 0.00       | 201.28          | 0.00            | 201.28      |
| 63560 - Contributions to Appendix D              | 0.00       | 16.77           | 0.00            | 16.77       |
| 64310 - Separations - IP Staff                   | 0.00       | 93.93           | 0.00            | 93.93       |
| 65115 - Contributions to ASHI Reserve            | 0.00       | 667.59          | 0.00            | 667.59      |
| 65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA           | 0.00       | 64.38           | 0.00            | 64.38       |
| 71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech           | 0.00       | 156,652.53      | 0.00            | 156,652.53  |
| 71230 - UNOPS CMDC_Supervised IICA               | 0.00       | - 17,356.93     | 0.00            | - 17,356.93 |
| 71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech             | 0.00       | 30,479.64       | 0.00            | 30,479.64   |
| 71605 - Travel Tickets-International             | 0.00       | 5,783.68        | 0.00            | 5,783.68    |
| 71610 - Travel Tickets-Local                     | 0.00       | 13,604.93       | 0.00            | 13,604.93   |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl             | 0.00       | 5,222.63        | 0.00            | 5,222.63    |
| 71620 - Daily Subsistence Allow-Local            | 0.00       | 12,868.88       | 0.00            | 12,868.88   |
| 71635 - Travel - Other                           | 0.00       | 6,517.55        | 0.00            | 6,517.55    |
| 72125 - Svc Co-Studies & Research Serv           | 0.00       | 378,093.42      | 0.00            | 378,093.42  |
| 72130 - Svc Co-Transportation Services           | 480,060.66 | 31,166.44       | 0.00            | 511,227.10  |
| 72135 - Svc Co-Communications Service            | 0.00       | 66,755.04       | 0.00            | 66,755.04   |
| 72399 - Other Materials and Goods                | 0.00       | 580,858.33      | 0.00            | 580,858.33  |
| 72405 - Acquisition of Communic Equip            | 0.00       | 9,835.87        | 0.00            | 9,835.87    |
| 72425 - Mobile Telephone Charges                 | 0.00       | 1,625.97        | 0.00            | 1,625.97    |
| 72440 - Connectivity Charges                     | 0.00       | 17,500.62       | 0.00            | 17,500.62   |
| 72445 - Common Services-Communications           | 0.00       | 66,617.00       | 0.00            | 66,617.00   |
| 72505 - Stationery & other Office Supp           | 0.00       | 6,523.35        | 0.00            | 6,523.35    |
| 72510 - Publications                             | 0.00       | 1,413.83        | 0.00            | 1,413.83    |
| 72515 - Print Media                              | 0.00       | 4,841.85        | 0.00            | 4,841.85    |
| 72520 - Electronic Media                         | 0.00       | 1,962.21        | 0.00            | 1,962.21    |
| 72605 - Grants to Instit & other Benef           | 0.00       | - 36,352.60     | 0.00            | - 36,352.60 |
| 72810 - Acquis of Computer Software              | 0.00       | 1,365.00        | 0.00            | 1,365.00    |
| 72815 - Inform Technology Supplies               | 0.00       | 1,567.50        | 0.00            | 1,567.50    |
| 73405 - Rental & Maint-Other Office Eq           | 0.00       | 1,596.00        | 0.00            | 1,596.00    |
| 73420 - Leased Vehicles                          | 0.00       | 1,425.22        | 0.00            | 1,425.22    |
| 74110 - Audit Fees                               | 0.00       | 3,000.00        | 0.00            | 3,000.00    |
| 74205 - Audio Visual Productions                 | 0.00       | 1,931.57        | 0.00            | 1,931.57    |
| 74210 - Printing and Publications                | 0.00       | 7,824.50        | 0.00            | 7,824.50    |
| 74510 - Bank Charges                             | 0.00       | 160.14          | 0.00            | 160.14      |
| 74705 - Port Operation                           | 0.00       | 1,113.49        | 0.00            | 1,113.49    |
| 75105 - Facilities & Admin - Implement           | 0.00       | 168,284.38      | 0.00            | 168,284.38  |
| 75705 - Learning costs                           | 0.00       | 43,860.44       | 0.00            | 43,860.44   |
| 75706 - Learning - ticket costs                  | 0.00       | 3,091.70        | 0.00            | 3,091.70    |
| 75707 - Learning - subsistence allowan           | 0.00       | 25,397.41       | 0.00            | 25,397.41   |
| 75708 - Learning - subcontracts                  | 0.00       | 1,608.20        | 0.00            | 1,608.20    |
| 75710 - Participation of counterparts            | 14,486.99  | 154,071.48      | 0.00            | 168,558.47  |

*Pe*

*X*



Combined Delivery Report By Project

| Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL | Period :          | Jan-Dec (2019)      |                 |                     |
|--|-------------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral   | Impl. Partner :   | 99999 UNDP          |                 |                     |
|  | Location :        | Madagascar          |                 |                     |
|  | Govt Exp          | UNDP Exp            | UN Agencies Exp | Total Exp           |
| 75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends                | 0.00              | 624.61              | 0.00            | 624.61              |
| 76120 - Unrealized Loss                          | 0.00              | 4,633.56            | 0.00            | 4,633.56            |
| 76125 - Realized Loss                            | 0.00              | 2,316.97            | 0.00            | 2,316.97            |
| 76130 - Unrealized Gain                          | 0.00              | - 3,797.63          | 0.00            | - 3,797.63          |
| 76135 - Realized Gain                            | 0.00              | - 1,105.28          | 0.00            | - 1,105.28          |
| <b>Total for Fund 30000</b>                      | <b>494,547.65</b> | <b>1,779,339.14</b> | <b>0.00</b>     | <b>2,273,886.79</b> |
| <b>Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)</b>        |                   |                     |                 |                     |
| 71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech           | 0.00              | 89,765.90           | 0.00            | 89,765.90           |
| 71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow            | 0.00              | 116,304.51          | 0.00            | 116,304.51          |
| 71510 - UNV Settling-In-Grant                    | 0.00              | 1,510.88            | 0.00            | 1,510.88            |
| 71520 - UNV-Language Allowance                   | 0.00              | 2,400.27            | 0.00            | 2,400.27            |
| 71535 - UNV-Medical Insurance                    | 0.00              | 13,765.90           | 0.00            | 13,765.90           |
| 71540 - UNV-Global Charges                       | 0.00              | 5,583.51            | 0.00            | 5,583.51            |
| 71541 - UNVs-Contribution to security            | 0.00              | 4,489.49            | 0.00            | 4,489.49            |
| 71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa           | 0.00              | 408.05              | 0.00            | 408.05              |
| 71550 - UNV-Resettlement Allowance               | 0.00              | 9,601.07            | 0.00            | 9,601.07            |
| 71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl           | 0.00              | 1,900.00            | 0.00            | 1,900.00            |
| 71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING              | 0.00              | 19,548.60           | 0.00            | 19,548.60           |
| 71605 - Travel Tickets-International             | 0.00              | 5,557.79            | 0.00            | 5,557.79            |
| 71610 - Travel Tickets-Local                     | 0.00              | 0.00                | 0.00            | 0.00                |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl             | 0.00              | 9,719.21            | 0.00            | 9,719.21            |
| 71620 - Daily Subsistence Allow-Local            | 3,090.40          | 1,410.60            | 0.00            | 4,501.00            |
| 71635 - Travel - Other                           | 0.00              | 1,518.87            | 0.00            | 1,518.87            |
| 71810 - Contractual Svcs-indiv ImpPtr            | 13,111.41         | 0.00                | 0.00            | 13,111.41           |
| 72125 - Svc Co-Studies & Research Serv           | 0.00              | 91,572.79           | 0.00            | 91,572.79           |
| 72130 - Svc Co-Transportation Services           | 0.00              | 40,116.42           | 0.00            | 40,116.42           |
| 72399 - Other Materials and Goods                | 0.00              | 226,096.32          | 0.00            | 226,096.32          |
| 72405 - Acquisition of Communic Equip            | 0.00              | 63,590.76           | 0.00            | 63,590.76           |
| 72425 - Mobile Telephone Charges                 | 1,658.09          | 2,498.01            | 0.00            | 4,156.10            |
| 72440 - Connectivity Charges                     | 0.00              | 736.67              | 0.00            | 736.67              |
| 72445 - Common Services-Communications           | 0.00              | 4,016.47            | 0.00            | 4,016.47            |
| 72505 - Stationery & other Office Supp           | 0.00              | 1,503.86            | 0.00            | 1,503.86            |
| 73420 - Leased Vehicles                          | 4,228.41          | 0.00                | 0.00            | 4,228.41            |
| 74210 - Printing and Publications                | 0.00              | 428.42              | 0.00            | 428.42              |
| 74230 - Audio & Visual Equipment                 | 0.00              | 165.76              | 0.00            | 165.76              |
| 74510 - Bank Charges                             | 0.00              | 25.00               | 0.00            | 25.00               |
| 75105 - Facilities & Admin - Implement           | 0.00              | 50,341.56           | 0.00            | 50,341.56           |
| 75705 - Learning costs                           | 0.00              | 22.35               | 0.00            | 22.35               |
| 75708 - Learning - subcontracts                  | 0.00              | 2,375.02            | 0.00            | 2,375.02            |
| 75710 - Participation of counterparts            | 134,790.02        | - 908.71            | 0.00            | 133,881.31          |
| 76120 - Unrealized Loss                          | 0.00              | 2,371.48            | 0.00            | 2,371.48            |
| 76125 - Realized Loss                            | 0.00              | 180.52              | 0.00            | 180.52              |
| 76130 - Unrealized Gain                          | 0.00              | - 59.80             | 0.00            | - 59.80             |
| 76135 - Realized Gain                            | 0.00              | - 2,152.88          | 0.00            | - 2,152.88          |
| <b>Total for Fund 30079</b>                      | <b>156,878.33</b> | <b>766,404.67</b>   | <b>0.00</b>     | <b>923,283.00</b>   |
| <b>Total for Dept : 34810</b>                    | <b>651,425.98</b> | <b>4,210,143.66</b> | <b>0.00</b>     | <b>4,861,569.64</b> |

*R*

*J*



Combined Delivery Report By Project

|  |                 |                |                 |              |
|--|-----------------|----------------|-----------------|--------------|
| Project Id : 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL | Period :        | Jan-Dec (2019) |                 |              |
| Output # : 00105598 Soutien au cycle electoral   | Impl. Partner : | 99999 UNDP     |                 |              |
|  | Location :      | Madagascar     |                 |              |
|  | Govt Exp        | UNDP Exp       | UN Agencies Exp | Total Exp    |
| Total for Output : 00105598                      | 651,425.98      | 4,264,791.89   | 0.00            | 4,916,217.87 |
| Project Total :                                  | 651,425.98      | 4,264,791.89   | 0.00            | 4,916,217.87 |

Filomen Mlayahe MISONI

Conseiller Technique Principal

SACEM / PNUD

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : 12/22/2020

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : 19/02/2020

Marie DIMOND  
Représentant résident



**Selection Criteria :**

Business Unit : MDG10  
Period : Jan-Dec (2019)  
Selected Project Id : ALL  
Selected Fund Code : 04000,28110,30000,30079  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00105598

|                  |                         |
|------------------|-------------------------|
| Project Id : ALL | Period : Jan-Dec (2019) |
| Output # : ALL   | Impl. Partner :         |
|                  | Location :              |

|                                      | Govt Exp   | UNDP Exp     | UN Agencies Exp | Total Exp    |
|--------------------------------------|------------|--------------|-----------------|--------------|
| 34801 - Madagascar - Central         | 0.00       | 44,285.03    | 0.00            | 44,285.03    |
| 34804 - Madagascar - Dem. Governance | 0.00       | 10,363.20    | 0.00            | 10,363.20    |
| 34810 - Madagascar - Finance         | 651,425.98 | 4,210,143.66 | 0.00            | 4,861,569.64 |

R



**Funds Utilization**

**Selection Criteria :**

Business Unit : MDG10  
 Period : Jan-Dec (2019)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : 04000,28110,30000,30079  
 Selected Dept. IDs : ALL  
 Selected Outputs : 00105598

Project/Award: 00103705 SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL

Period : As at Dec 31, 2019

| Output #                      | 00105598 | Impl. Partner :99999 UNDP | UNDP AMOUNT |
|-------------------------------|----------|---------------------------|-------------|
| Outstanding NEX advances      |          |                           | 0.00        |
| Undepreciated Fixed Assets    |          |                           | 300,583.43  |
| Unamortized Intangible Assets |          |                           | 0.00        |
| Inventory                     |          |                           | 0.00        |
| Prepayments                   |          |                           | 0.00        |
| Commitments                   |          |                           | 248,193.51  |

*B*

## Annexe 2 : L'état des immobilisations corporelles

**ETAT DES IMMOBILISATIONS DU PROJET SACEM AU 31 DECEMBRE 2019**

OUTPUTT ID : 00105598

OUTPUTT DESCRIPTION : SOUTIEN AU CYCLE ELECTORAL DE MADAGASCAR (SACEM)

| Asset ID | Asset Description            | Asset Type  | Tag Number | Serial ID          | Status     | Oper Unit | Fund  | DeptID | PC Bus Unit | Activity  | Impl Agent | Donor | Category                       | Quantity | Currency | Acquisition Cost | Cumulated Depreciation | Net Book Value | Location  |
|----------|------------------------------|-------------|------------|--------------------|------------|-----------|-------|--------|-------------|-----------|------------|-------|--------------------------------|----------|----------|------------------|------------------------|----------------|-----------|
| 1329     | A) LAND CRUISER 76 HARDTOP   | Fleet       | 1329       | JTEEB71J-707039252 | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Vehicles                       | 1        | USD      | 38 434,65        | 6 138,87               | 32 295,78      | MDGSACEM  |
| 1330     | A) LAND CRUISER 76 HARDTOP   | Fleet       | 1330       | JTEEB715-907039186 | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Vehicles                       | 1        | USD      | 43 912,43        | 7 013,79               | 36 898,64      | MDGSACEM  |
| 1331     | A) LAND CRUISER 76 HARDTOP   | Fleet       | 1331       | JTEEB71J-907039219 | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Vehicles                       | 1        | USD      | 38 434,65        | 6 939,59               | 31 495,06      | MDGSACEM  |
| 1332     | A) LAND CRUISER 76 HARDTOP   | Fleet       | 1332       | JTEEB71J-107039330 | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Vehicles                       | 1        | USD      | 38 434,65        | 6 939,59               | 31 495,06      | MDGSACEM  |
| 1335     | A)LAND CRUISER PRADO         | Fleet       | 1335       | JTEBH9FJ-50K193235 | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Vehicles                       | 1        | USD      | 38 434,65        | 6 138,87               | 32 295,78      | MDGSACEM  |
| 1336     | A)LAND CRUISER PRADO         | Fleet       | 1336       | JTEBH9FJ-50K193256 | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Vehicles                       | 1        | USD      | 43 912,43        | 7 013,79               | 36 898,64      | MDGSACEM  |
| 1338     | A) LAPTOP DELL LATITUDE 7480 | IT Hardware | 1338       | H2D04M2            | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY5 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 1 842,27         | 479,75                 | 1 362,52       | PROJSACEM |
| 1339     | A) LAPTOP DELL LATITUDE 7480 | IT Hardware | 1339       | 96824M2            | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY5 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 1 842,27         | 402,99                 | 1 439,28       | PROJSACEM |
| 1340     | A) LAPTOP DELL LATITUDE 7480 | IT Hardware | 1340       | H1D04M2            | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY5 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 1 842,27         | 402,99                 | 1 439,28       | PROJSACEM |
| 1341     | A) DELL LATITUDE 7480        | IT Hardware | 1341       | B1D04M2            | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY5 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 1 842,27         | 468,42                 | 1 373,85       | PROJSACEM |
| 1342     | A) DELL LATITUDE 7480        | IT Hardware | 1342       | BMQ04M2            | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY5 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 1 842,27         | 402,99                 | 1 439,28       | PROJSACEM |
| 1343     | A) LAPTOP DELL 7480          | IT Hardware | 1343       | 41D04M2            | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY5 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 1 842,25         | 402,99                 | 1 439,26       | PROJSACEM |
| 1388     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1388       | 16454299           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1389     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1389       | 16454315           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1390     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1390       | 16454646           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1391     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1391       | 16454647           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1392     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1392       | 16454649           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1393     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1393       | 16454654           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1394     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1394       | 16454657           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1395     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1395       | 17481114           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1396     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1396       | 17481118           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1397     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1397       | 17481145           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1398     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1398       | 17481148           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1399     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1399       | 17481202           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1400     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1400       | 17481209           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1401     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1401       | 17481212           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1402     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1402       | 17481213           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1403     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1403       | 17481214           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1404     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1404       | 17481219           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1405     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1405       | 17481235           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |
| 1406     | BGAN Explorer 510            | IT Hardware | 1406       | 17481237           | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00         | 234,78                 | 1 814,22       | MDGSACEM  |

| Asset ID     | Asset Description | Asset Type  | Tag Number | Serial ID | Status     | Oper Unit | Fund  | DeptID | PC Bus Unit | Activity  | Impl Agent | Donor | Category                       | Quantity | Currency | Acquisition Cost  | Cumulated Depreciation | Net Book Value    | Location |
|--------------|-------------------|-------------|------------|-----------|------------|-----------|-------|--------|-------------|-----------|------------|-------|--------------------------------|----------|----------|-------------------|------------------------|-------------------|----------|
| 1407         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1407       | 17481240  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1408         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1408       | 18450195  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1409         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1409       | 18450205  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1410         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1410       | 18450206  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1411         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1411       | 18450207  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1412         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1412       | 18450209  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1413         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1413       | 18450211  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1414         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1414       | 18450212  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1415         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1415       | 18450217  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1416         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1416       | 18450219  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1417         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1417       | 18450229  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1418         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1418       | 18450285  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1419         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1419       | 18450289  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1420         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1420       | 18450296  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1421         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1421       | 18450297  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1422         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1422       | 18450299  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1423         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1423       | 18450301  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1424         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1424       | 18450302  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1425         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1425       | 18450306  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1426         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1426       | 18450325  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1427         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1427       | 18450333  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1428         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1428       | 18450337  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1429         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1429       | 18450339  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1430         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1430       | 18450340  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1431         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1431       | 18450342  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1432         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1432       | 18450352  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1433         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1433       | 18450353  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1434         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1434       | 18450355  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1435         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1435       | 18450359  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1436         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1436       | 18450360  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| 1437         | BGAN Explorer 510 | IT Hardware | 1437       | 18450364  | In Service | MDG       | 04000 | 34810  | MDG10       | ACTIVITY4 | 001981     | 00012 | Communications & IT Equipments | 1        | USD      | 2 049,00          | 234,78                 | 1 814,22          | MDGSACEM |
| <b>TOTAL</b> |                   |             |            |           |            |           |       |        |             |           |            |       |                                |          |          | <b>355 067,06</b> | <b>54 483,63</b>       | <b>300 583,43</b> |          |

Le 11 février 2020

Préparé par

visé par

Approuvé par

Baliens Baijja

Flavien Missoni

Henry Rene Diouf

Expert en Administration et Finances

Conseiller Technique Principal

Représentant Résident Adjoint

Marie DIMOND  
Représentant Résident

2

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

Les catégories de priorités suivantes sont utilisées :

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

#### Annexe 4 : Dépenses insuffisamment justifiées

| Date       | Réf PJ                      | Description                    | Montant rapporté (USD) | Montant inéligible (USD) | Description de la constatation   | Commentaires de la Direction   | Réponses des auditeurs   |
|------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------|--------------------------|--|--|--|
| 01/10/2019 | UNDP1-0000397595-3-1        | Travel Fare (Air/Surface)      | 758,34                 | 758,34                   | Seule la demande de voyage (Travel request) issue d'ATLAS qui est la pièce justificative disponible et l'écriture d'annulation de ces opérations n'est pas identifiée.   | L'écriture d'annulation est postée dans le grand livre général Atlas à une date comptable ultérieure à celle de cette demande de voyage clos et non payé | Etant donné que les écritures d'annulation n'ont été effectuées qu'en mars 2020, les dépenses justifiées uniquement par la demande de voyage ne doivent pas être constatées parmi des dépenses de l'exercice 2019. A cet effet nous maintenons cette constatation. |
| 01/10/2019 | UNDP1-0000397598-3-1        | Travel Fare (Air/Surface)      | 758,34                 | 758,34                   |  |  |  |
| 08/04/2019 | UNDP1-0000302783-1-1        | DSA (Standard)                 | 731,75                 | 731,75                   |  |  |  |
| 08/04/2019 | UNDP1-0000302785-1-1        | DSA (Standard)                 | 731,75                 | 731,75                   |  |  |  |
| 25/10/2019 | MDG10-00090390-1-1-ACCR-DST | EXPENSE DISTRIBUTION           | 4 592,00               | 801,70                   | Le montant total versé suivant la pièce 14904 est de US\$ 70,24 (soit 262 460 MGA) alors que le montant total non émargé par les bénéficiaires suivant l'état de paiement est de US\$ 871,94 (soit un écart de 3 258 260 MGA )d'où un écart de US\$ 801,70 (soit 2 995 800 MGA). | L'écriture constatant le reversement de l'écart a été enregistré et posté dans le Grand livre général Atlas à une date comptable ultérieure.             | Etant donné que le reversement du reliquat n'a été effectué qu'en mars 2020, les dépenses correspondantes ne doivent pas être constatées parmi les dépenses de l'exercice 2019. A cet effet, nous maintenons cette constatation.                                   |
| 25/10/2019 | MDG10-00090392-1-1-ACCR-DST | EXPENSE DISTRIBUTION           | 4 244,62               | 120,38                   | Suivant l'état de paiement il existe 450 200 MGA non signé par les bénéficiaires.  |  |  |
| 26/04/2019 | MDG10-00087167-1-1-ACCR-DST | SOPTSIROANOMANDIDY_30/04-10/05 | 12 377,73              | 2,80                     | Un participant n'a pas signé la fiche de présence du 29/04/2019 alors qu'il a perçu une indemnité pour 10 000 MGA.   | Pas de commentaire.  | Néant  |
| 09/12/2019 | MDG10-00091336-2-1-ACCR-DST | FORMATION CANDIDATS DEPUTES    | 3 396,98               | 471,16                   | Les fiches de présence des Régions ci-après ne sont pas disponibles:<br>1- Cas 1 pour 990 000 MGA<br>2- Cas 2 pour 240 000 MGA<br>3- Cas 3 pour 150 000 MGA<br>4- Cas 4 pour 320 000 MGA   | Pas de commentaire.  | Néant  |

**Rapport d'audit financier du projet MOD du PNUD : Soutien au cycle électoral de Madagascar (SACEM)**  
**Numéro de projet : 00103705, Output ID: 00105598**

|              |                             |  |                  |                 |  |                     |       |
|--------------|-----------------------------|--|------------------|-----------------|--|---------------------|-------|
| 09/12/2019   | MDG10-00091336-2-1-ACCR-DST | BETSIBOKA- Maevatanana: Etat de paiement frais de déplacement des formateurs et participants à la formation sur les opérateurs de vote | 3 604,40         | 38,80           | - Un participant n'a pas signé la Fiche de présence du 08/10/18 alors qu'il a perçu une indemnité de 70 000 MGA.<br>- Un participant n'a pas signé la fiche de présence du 09/10/18 alors qu'il a perçu une indemnité de 70 000 MGA. | Pas de commentaire. | Néant |
| 09/12/2019   | MDG10-00091336-2-1-ACCR-DST | BETSIBOKA- Brieville: Etat de paiement frais de déplacement des formateurs et participants à la formation sur les opérateurs de vote   | 1 223,64         | 83,15           | Un participant n'a pas signé la fiche de présence du 15 au 17/10/2018. Le montant des frais reçu était de 300 000 MGA.   | Pas de commentaire. | Néant |
| <b>TOTAL</b> |                             |  | <b>32 419,55</b> | <b>4 498,17</b> |  |                     |       |

## FOR MORE INFORMATION:

BDO LLP International Institutions and Donor Assurance team

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

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

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

Copyright © May 2020 BDO LLP. All rights reserved. Published in the UK.

[www.bdo.co.uk](http://www.bdo.co.uk)

