



AUDIT

OF

ACCES AUX SERVICES ET AUX DROITS
(Directly Implemented Project No. 118700, Output No. 116571)

IN

UNDP BURUNDI

Report No. 2362

Issue Date: 29 July 2021

**Report on the Audit of
Accès aux services et aux droits in UNDP Burundi
(Project No. 118700, Output No. 116571)
Executive Summary**

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through BDO LLP (the audit firm), from 4 to 12 May 2021, conducted an audit of the Project “Accès aux services et aux droits” (ID No. 118700), Output “Accès aux services de santé” (ID No. 116571) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Burundi (the Office). This was the first audit of the Project.

The audit firm conducted a financial audit in accordance with the International Standards of Auditing (ISA), the 700 series, 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 2020 and the accompanying Funds Utilization statement¹ as of 31 December 2020. The audit did not include expenses processed and approved in locations outside of the country (such as UNDP Regional Centres and UNDP Headquarters). In addition, the audit did not cover the Statement of Cash Position as no separate bank account was established and maintained for the Project.

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

Audit results

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

Project Expenses*		Project Assets	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
5,401	Unmodified	37	Unmodified

**Expenses recorded in the Combined Delivery Report were \$8,339,686. Excluded from the audit scope were expenses processed and approved by other UNDP offices outside of the country (\$2,938,155).*

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 deficiencies in purchasing procedures, weaknesses in asset management and weaknesses in the filing of documents.

The three recommendations aim to ensure the following: (a) compliance with legislative mandates, regulations and rules, policies and procedures (Recommendation 1); and (b) effectiveness and efficiency of operations (Recommendations 2 and 3).

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

Management comments and action plan

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

Moncef Ghrib

Moncef Ghrib
Officer-in-Charge
Office of Audit and Investigations



RAPPORT FINAL D'AUDIT

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

Audit financier de projet du PNUD à modalités de mise en œuvre directe (DIM) - Accès aux services et aux droits

Project 00118700 Output 00116571

Burundi

IBDO

IDENTIFICATION

Titre du Projet :	Accès aux services et aux droits
Titre d'Output :	Accès aux services de santé
Bureau du pays PNUD :	Burundi
Atlas Project ID :	00118700
Atlas Output ID :	00116571
Auditeur :	BDO LLP
Période de l'audit :	1 janvier au 31 décembre 2020

TABLE DES MATIERES

EXECUTIVE SUMMARY	3
Audit opinions	3
Management letter summary.....	3
Prior year audit.....	3
LA MISSION DE L'AUDIT.....	4
Objectifs et portée de l'audit	4
OPINIONS D'AUDIT	5
Situation Financière du Projet	5
Etat des actifs et des équipements.....	7
Déclaration de situation de trésorerie	9
LETTRE A LA DIRECTION	10
ANNEXES.....	13
Annex I : Rapport combiné de dépenses.....	14
Annex II : L'état des immobilisations corporelles.....	20
Annex III : Les comptes clients et les comptes fournisseurs liés au projet	22
Annex IV : Catégories de priorité des constatations de l'audit	23

EXECUTIVE SUMMARY

BDO LLP conducted the financial audit of Project no. 00118700 ("Accès aux services et aux droits"), Output no. 00116571 « Accès aux services de santé » ('the project') directly implemented by UNDP Burundi ('the Office') for the year ended 31 December 2020. The audit was undertaken on behalf of UNDP, Office of Audit and Investigations (OAI).

AUDIT OPINIONS

We have issued audit opinions as summarised in the table below and as detailed in the next section:

Project Financial Position	Unmodified
Statement of Fixed Assets	Unmodified
Statement of Cash	Not applicable

MANAGEMENT LETTER SUMMARY

As a result of our audit, we have raised three audit findings as summarised below:

No.	Title	Priority	Net financial impact \$
1	Deficiencies in purchasing procedures	Medium	-
2	Weakness in asset management	Medium	-
3	Weakness in the classification of files	Medium	-
Total			-

PRIOR YEAR AUDIT

The project was not audited in the prior year.



MARK HENDERSON
ASSOCIE

BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

27 juillet 2021



LA MISSION DE L'AUDIT

OBJECTIFS ET PORTEE DE L'AUDIT

L'audit financier avait pour objectif d'exprimer une opinion sur la situation financière du projet DIM, notamment :

- ▶ Exprimer une opinion sur si les dépenses encourues par le projet entre le 1er janvier et le 31 décembre 2020, l'utilisation des fonds au 31 décembre 2020 et les comptes clients et les comptes fournisseurs sont fidèlement présentées conformément aux politiques comptables du PNUD, et si de telles dépenses : (i) sont conformes aux budgets approuvés du projet ; (ii) ont été engagées aux fins approuvées du projet ; (iii) sont conformes aux règlements, règles, politiques et procédures applicables du PNUD ; et (iv) sont appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés.
- ▶ Exprimer une opinion sur si l'état des immobilisations corporelles, à la valeur comptable nette, présente fidèlement le solde des actifs amortis du projet du PNUD au 31 décembre 2020. Cet état doit inclure tous les actifs existants au 31 décembre 2020, et pas uniquement ceux achetés au cours d'une période donnée.

Si le projet DIM ne détient aucun actif ni aucun équipement, il n'est pas nécessaire d'exprimer notre opinion.

- ▶ Exprimer une opinion sur si l'état de la trésorerie du projet présente fidèlement le solde de caisse et de banque du projet du PNUD au 31 décembre 2020.

Dans les cas où les transactions de banque, ou en espèces, du projet DIM audité sont effectuées via les comptes bancaires du bureau de pays, ce type d'opinion n'est pas requis.

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.

Seules les transactions réalisées et comptabilisées en rapport au projet DIM du PNUD entre le 1er janvier et le 31 décembre 2020 sont visées par cet audit. Cet audit ne vise pas :

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

OPINIONS D'AUDIT

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - ACCES AUX SERVICES DE SANTE

SITUATION FINANCIERE DU PROJET

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

Nous avons audité la situation financière du projet du PNUD no. 00118700, « Accès aux services et aux droits », no. output 00116571 « Accès aux services de santé », pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2020 qui comprend : (a) le Rapport combiné de dépenses (CDR) ci-joint ; b) l'état d'utilisation des fonds (« l'état »); et (c) les comptes clients et les comptes fournisseurs liés au projet.

Les dépenses CDR totalisant \$ 8 339 686,20, qui comprend les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Burundi pour un montant de \$ 5 401 531,03 et les dépenses des autres unités du PNUD d'un montant de \$ 2 938 155.17. Notre audit ne couvrait que les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Burundi de \$ 5 401 531,03.

OPINION NON MODIFIEE

À notre avis, le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds ci-joints présentent fidèlement, sur tous les points importants, les dépenses d'un montant de \$ 5 401 531,03 encourues par le Bureau du Pays du PNUD Burundi et imputées au projet au cours de la période du 1er janvier au 31 décembre 2020 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 (« International Standards on Auditing » ou ISAs). Nos responsabilités en vertu de ces dispositions et de ces normes sont décrites plus en détail dans la section « Responsabilités de l'auditeur » du présent rapport.

Nous sommes indépendants du PNUD conformément à l'« International Ethics Standards Board of Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants », et nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ce Code. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation du le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds du projet « Accès aux services de santé », ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que CDR et de l'état d'utilisation des fonds préparés soient exempts d'inexactitudes majeures, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

RESPONSABILITES DE L'AUDITEUR

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds sont exempts d'inexactitudes importantes, que ce soit en raison d'une fraude ou d'une erreur, et d'émettre un rapport d'audit comprenant notre opinion. Une assurance raisonnable est un niveau d'assurance élevé, mais ne garantit pas qu'un audit effectué conformément aux normes ISA détecte toujours une inexactitude importante lorsqu'il existe. Des inexactitudes peuvent découler de fraudes ou d'erreurs et sont considérées comme importantes si, individuellement ou dans leur ensemble, on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles influent sur les décisions économiques des utilisateurs prises sur la base du Rapport combiné de dépenses (CDR) et de l'état d'utilisation des fonds.

Dans le cadre d'un audit conformément aux normes ISA, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons le scepticisme professionnel tout au long de l'audit. Aussi:

- Nous identifions et nous évaluons les risques d'anomalies significatives de la déclaration de dépenses, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs, conception et exécution des procédures d'audit adaptées à ces risques et nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de ne pas détecter une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui qui résulte d'une erreur, car la fraude

peut impliquer une collusion, une contrefaçon, des omissions intentionnelles, des fausses déclarations ou la suppression du contrôle interne.

- ▶ Nous obtenons une compréhension du contrôle interne pertinent à l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet.

Nous communiquons avec la direction du projet du PNUD en ce qui concerne, entre autres, la portée et le calendrier prévus de l'audit et les résultats importants de l'audit, y compris les faiblesses importantes dans le contrôle interne que nous identifions lors de notre audit.

UTILISATION DE CE RAPPORT

Ce rapport est établi uniquement à la demande du PNUD, conformément aux termes de référence définis par le PNUD. Notre travail a été entrepris afin que nous puissions exposer au PNUD les observations que nous sommes tenues de lui exposer conformément aux termes de référence du PNUD et à aucune autre fin. Dans toute la mesure permise par la loi, nous n'acceptons ni n'assumons la responsabilité envers quiconque autre que le PNUD, pour notre travail, pour ce rapport ou pour les opinions que nous avons formées.



MARK HENDERSON
ASSOCIE

BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

27 juillet 2021



RAPPORT D'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - ACCES AUX SERVICES DE SANTE

ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

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

Nous avons audité l'état des immobilisations corporelles ci-joint Projet du PNUD no. 00118700, « Accès aux services et aux droits », no. output 00116571 « Accès aux services de santé » au 31 décembre 2020.

OPINION NON MODIFIEE

À notre avis, l'état des immobilisations corporelles ci-joint présente fidèlement, sur tous les points importants, l'état des actifs du projet « Accès aux services et aux droits » d'un montant de \$ 36 967,08 au 31 décembre 2020 conformément aux politiques comptables du PNUD.

JUSTIFICATION DE L'OPINION

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes internationales d'audit (« International Standards on Auditing » ou ISAs). Nos responsabilités en vertu de ces dispositions et de ces normes sont décrites plus en détail dans la section "Responsabilités de l'auditeur" du présent rapport.

Nous sommes indépendants du PNUD conformément à l'« International Ethics Standards Board of Accountants' Code of Ethics for Professional Accountants » et nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ce Code. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation de l'état des immobilisations corporelles du projet, ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que l'état des immobilisations corporelles préparé soit exempt d'inexactitudes majeures, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

RESPONSABILITES DE L'AUDITEUR

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que l'état des immobilisations corporelles est exempt d'inexactitudes importantes, que ce soit en raison d'une fraude ou d'une erreur, et d'émettre un rapport d'audit comprenant notre opinion. Une assurance raisonnable est un niveau d'assurance élevé, mais ne garantit pas qu'un audit effectué conformément aux normes ISA détecte toujours une inexactitude importante lorsqu'il existe. Des inexactitudes peuvent découler de fraudes ou d'erreurs et sont considérées comme importantes si, individuellement ou dans leur ensemble, on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles influent sur les décisions économiques des utilisateurs prises sur la base de l'état des immobilisations corporelles.

Dans le cadre d'un audit conformément aux normes ISA, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons le scepticisme professionnel tout au long de l'audit. Aussi:

- ▶ Nous identifions et nous évaluons les risques d'anomalies significatives de la déclaration de dépenses, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs, conception et exécution des procédures d'audit adaptées à ces risques et nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de ne pas détecter une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui qui résulte d'une erreur, car la fraude peut impliquer une collusion, une contrefaçon, des omissions intentionnelles, des fausses déclarations ou la suppression du contrôle interne.
- ▶ Nous obtenons une compréhension du contrôle interne pertinent à l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet.

Nous communiquons avec la direction du projet du PNUD en ce qui concerne, entre autres, la portée et le calendrier prévus de l'audit et les résultats importants de l'audit, y compris les faiblesses importantes dans le contrôle interne que nous identifions lors de notre audit.

UTILISATION DE CE RAPPORT

Ce rapport est établi uniquement à la demande du PNUD, conformément aux termes de référence définis par le PNUD. Notre travail a été entrepris afin que nous puissions exposer au PNUD les observations que nous sommes tenues de lui exposer conformément aux termes de référence du PNUD et à aucune autre fin. Dans toute la mesure permise par la loi, nous n'acceptons ni n'assumons la responsabilité envers quiconque autre que le PNUD, pour notre travail, pour ce rapport ou pour les opinions que nous avons formées.



MARK HENDERSON
ASSOCIE

BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

27 juillet 2021



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - ACCES AUX SERVICES DE SANTE

DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE

Nous avons constaté que le projet n'avait pas de compte bancaire dédié aux activités du projet DIM faisant l'objet d'un 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 : Insuffisances relevées au niveau des procédures d'achat

Observation :

Toutes les dépenses enregistrées par le Bureau Pays pour le compte du Projet doivent être appuyées par des pièces justificatives probantes, datées, établies sur un papier ou un support assurant la fiabilité, la conservation et la restitution en clair de son contenu afin d'apporter un minimum d'information sur la nature de la dépense, l'identité du fournisseur ou du bénéficiaire et l'acquit du paiement par ce dernier.

Au terme de nos travaux d'audit, nous avons noté des irrégularités dans le processus d'attribution de marché pour les marchés. En effet, le PNUD a procédé à l'acquisition des mobiliers de bureau du fournisseur Vendor Code 497, pour un montant total de \$ 11 692, 46 HTVA selon le bon de commande n°12268 du 05/12/2020. Une demande de proposition n°RFQ.FM-BDI/010 NM/2019 a été lancée au courant de septembre 2019 et 5 fournisseurs ont répondu à l'invitation. Dans le courant du mois de décembre 2020, le Bureau a ainsi voulu acquérir un mobilier de bureau d'une table de conférence pour un montant de 2 120 000 BIF équivalent à \$ 1 124,07 et un bureau comptoir pour un montant de 1 015 000 BIF équivalent \$ 538,18, soit un total de \$ 1 662,25.

Nous avons ainsi relevé les faiblesses suivantes :

- Nous avons noté que le PO n°0012268 au fournisseur a été approuvé en date du 05/12/2019 par le coordinateur du projet alors que le rapport d'évaluation des offres reçus par la méthode de conversation (« convassing method ») a été préparé par l'assistant en date du 04/12/2019 et approuvé par le spécialiste des finances en date du 06/12/2019 ;
- Nous avons également noté que le rapport d'évaluation technique des offres n'est pas daté par les membres du panel. Le Coordonnateur du projet n'a pas apposé sa signature sur le rapport d'évaluation pour approbation des conclusions du panel afin de donner quitus ; et
- Nous n'avons pas identifié de bon de réquisition pour cette transaction approuvée par la responsable habilitée.

Ces faiblesses identifiées peuvent entraîner un risque que les achats de biens et de services ne soient pas faits selon le principe de compétitivité et de transparence ce qui conduirait des constatations dues à la non-conformité des procédures y relatives.

Priorité : Moyenne

Recommandation :

Nous recommandons :

- Les documents en rapport avec le processus d'achat doivent être établis conformément aux étapes du processus de passation de marché. Chaque nouvelle étape dans le processus doit être conditionnée par l'approbation matérialisée de l'étape antérieure par le responsable habilité.
- Les rapports d'analyse des offres doivent clairement porter la signature et la date de rapportage avant d'être classés dans le dossier d'achat pour des fins administratives.

Commentaires de la direction :

Nous acceptons la recommandation et vous informons que la direction a pris des mesures correctionnelles. Une note circulaire signée par la direction sera produite à l'endroit de tout le personnel pour rappel des procédures en matière d'achats.

La date limite de mise en œuvre est le 31 août 2021.

Constatation n°:2**Titre : Faiblesse dans la gestion des biens****Observation :**

Le PNUD a acquis différents biens, à savoir du matériel roulant, les équipements informatiques et les mobiliers de bureau dans le cadre du projet n°00118700. Nous avons constaté que certains de ces biens comme les motos, les équipements informatiques ont été distribués aux partenaires et d'autres biens comme un matériel roulant et les mobiliers de bureau sont utilisés par le PNUD.

Le point 14 du manuel des procédures du PNUD « Management of Assets » stipule notamment que les actifs doivent être correctement identifiables et que leur état doit être évalué pour déterminer une éventuelle dépréciation :

“All PP&E, Finance Leases, and Intangible Assets used and controlled by UNDP, regardless of their value, must be managed appropriately in compliance with the UNDP Financial Regulations and Rules. These guidelines, together with the Internal Control Framework (ICF) and this POPP content, establish the procedures and systems that facilitate compliance with International Public Sector Accounting Standards (IPSAS), as well as with accurate reporting. Such compliance includes periodic verification of the existence of assets; assessing assets for impairment; reconciling physical verification results to the records; as well as internal controls and checks to ensure completeness and accuracy of records.”

Au terme de nos travaux d'audit, nous avons noté les faiblesses suivantes :

- L'inventaire des biens acquis dans le cadre du projet pour la période sous revue produit en date 12/05/2021 n'indique pas l'état des biens et leur numéro d'identification; et
- Les mobiliers de bureau se trouvant à la salle de réunion ne sont pas identifiés à l'aide d'un numéro d'identification unique.

Ces faiblesses identifiées ne garantissent pas le bon suivi et à la correcte gestion des actifs.

Priorité : Moyenne**Recommandation :**

Afin d'assurer une bonne gestion des biens, nous recommandons aux responsables du PNUD de veiller à ce que le rapport d'inventaire des biens mentionne tous les éléments pertinents comme le code d'identification et l'état du bien.

Commentaires de la direction :

Nous acceptons la recommandation. L'exercice de « tagging » est en cours et sera achevé au plus tard le 2 septembre 2021.

Nous précisons que le « tagging » n'était pas fait au moment de l'audit parce que la machine était en panne. Le bureau a passé la commande pour une nouvelle machine qui est maintenant opérationnelle.

Constatation n°:3**Titre : Faiblesses dans le classement des dossiers****Observation :**

Nous avons noté des faiblesses concernant le classement des dossiers du projet comme suit :

- Les bons de commande étaient placés dans un classeur réservé à cet effet. Toutefois, toutes les informations pertinentes du processus de prise de décision dans l'attribution de contrat et la décision et la justification de l'attribution de contrat n'étaient pas classées dans un seul et même dossier. Il s'agit des demandes de cotation, des copies des offres des soumissionnaires ayant participé à ce marché ainsi que les rapports d'évaluation.
- Nous avons noté que les carnets de bord et les rapports de consommation de carburant des partenaires n'étaient pas dans le dossier ayant servi à la comptabilisation de la dépense. Il convient de noter que ces dépenses ont été exécutées par le partenaire. Toutefois, le PNUD reste responsable de la gestion du fonds du projet.

Ces faiblesses identifiées peuvent entraîner la perte de documents comptables.

Priorité : Moyenne**Recommandation :**

Pour garantir un contrôle adéquat des dépenses du projet et favoriser la transparence, le PNUD doit améliorer la qualité de son archivage. De ce fait, nous recommandons de clairement documenter dans les dossiers d'achat toutes les informations pertinentes relatives au processus de prise de décision dans l'attribution de contrat.

En outre, les documents justificatifs des partenaires du PNUD (comme les rapports de consommation de carburant et les carnets de bord) doivent être envoyés en même temps que les formulaires FACE de justification des dépenses.

Commentaires de la direction :

Le bureau pays accepte la recommandation. Nous allons centraliser au niveau du Bureau Pays tous les documents justificatifs et archiver électroniquement les dossiers d'achat à partir du 1er juillet 2021. Cet archivage sera un processus continu.



MARK HENDERSON
ASSOCIE

BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

27 juillet 2021



ANNEXES

ANNEX I : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Port ID: unglcdrp

Page 1 of 5

Run Time: 24-02-2021 11:02:40

Selection Criteria :

Business Unit : BDI10
 Period : Jan-Dec (2020)
 Selected Project Id : ALL
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : B0308
 Selected Outputs : 00116571

Project id : 00118700 Acces aux Services et aux Droits		Period :	Jan-Dec (2020)	
Output # : 00116571 Accès aux services de santé		Impl. Partner :	99999 UNDP	
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Project : 30801 (Burundi - Central)

Output : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,668.00	0.00	2,668.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	2,212.41	0.00	2,212.41
75709 - Learning - training of counter	0.00	670.38	0.00	670.38
76125 - Realized Loss	0.00	0.00	0.00	0.00

Amount for Fund 04000	0.00	5,550.79	0.00	5,550.79
-----------------------	------	----------	------	----------

Amount for Dept : 30801	0.00	5,550.79	0.00	5,550.79
-------------------------	------	----------	------	----------

Project : 30804 (Burundi - Dem. Governance)

Output : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

71605 - Travel Tickets-International	0.00	3,210.00	0.00	3,210.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	16,473.00	0.00	16,473.00
71635 - Travel - Other	0.00	282.00	0.00	282.00

Amount for Fund 04000	0.00	19,965.00	0.00	19,965.00
-----------------------	------	-----------	------	-----------

Amount for Dept : 30804	0.00	19,965.00	0.00	19,965.00
-------------------------	------	-----------	------	-----------

Project : 30806 (Burundi - HIV/AIDS)

Output : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	55,956.66	0.00	55,956.66
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	35,472.84	0.00	35,472.84
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	2,481.76	0.00	2,481.76
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	19,357.01	0.00	19,357.01
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,271.75	0.00	1,271.75
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	5,892.16	0.00	5,892.16
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	8,339.83	0.00	8,339.83
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	3,194.59	0.00	3,194.59
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	1,262.99	0.00	1,262.99
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	1,537.23	0.00	1,537.23
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	7,282.76	0.00	7,282.76
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	1,822.81	0.00	1,822.81
63535 - Contribution to Security	0.00	4,445.25	0.00	4,445.25
63540 - Contribution to Training	0.00	170.13	0.00	170.13
63545 - Contribution to ICT	0.00	729.13	0.00	729.13
63550 - Contributions to MAIP	0.00	24.30	0.00	24.30
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	1,458.26	0.00	1,458.26

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
 Report ID: unglcdrp

Page 2 of 5
 Run Time: 24-02-2021 11:02:40

Project Id : 00118700 Accés aux Services et aux Droits		Period : Jan-Dec (2020)		
Input #: 00116571 Accés aux services de santé		Impl. Partner : 99999 UNDP		
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	121.53	0.00	121.53
64310 - Separations - IP Staff	0.00	680.52	0.00	680.52
64397 - Services to projects -CO staff	0.00	35,592.09	0.00	35,592.09
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	4,836.55	0.00	4,836.55
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	481.91	0.00	481.91
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	51,181.04	0.00	51,181.04
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	3,768.90	0.00	3,768.90
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	208.86	0.00	208.86
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	648.72	0.00	648.72
71540 - UNV-Global Charges	0.00	218.41	0.00	218.41
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	150.75	0.00	150.75
71565 - UNV-Natl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	0.00	0.00	0.00
71591 - UNV_Cost Recovery_Deployment	0.00	0.00	0.00	0.00
71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING	0.00	611.61	0.00	611.61
71605 - Travel Tickets-International	0.00	200.85	0.00	200.85
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	692.90	0.00	692.90
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	40,913.31	0.00	40,913.31
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	18,884.07	0.00	18,884.07
71635 - Travel - Other	0.00	- 94.00	0.00	- 94.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	3,319.33	0.00	3,319.33
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	236.00	0.00	236.00
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	2,750.00	0.00	2,750.00
72210 - Machinery and Equipment	0.00	79,884.06	0.00	79,884.06
72215 - Transportation Equipment	0.00	280,544.14	0.00	280,544.14
72220 - Furniture	0.00	15,936.35	0.00	15,936.35
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	6,688.27	0.00	6,688.27
72325 - Chemical,Glass,NonMetallic Prd	0.00	0.00	0.00	0.00
72330 - Medical Products	0.00	9,793.70	0.00	9,793.70
72355 - Bednets, Anti-malarial	0.00	- 22,000.00	0.00	- 22,000.00
72360 - Anti-retroviral drugs (ARV)	0.00	89,720.00	0.00	89,720.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	74,057.00	0.00	74,057.00
72420 - Land Telephone Charges	0.00	- 1,411.60	0.00	- 1,411.60
72440 - Connectivity Charges	0.00	191.22	0.00	191.22
72715 - Hospitality Catering	0.00	4,713.79	0.00	4,713.79
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	3,152.00	0.00	3,152.00
73105 - Rent	0.00	558.78	0.00	558.78
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	977.67	0.00	977.67
73310 - Maint & Licencing of Software	0.00	702.00	0.00	702.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	329.18	0.00	329.18
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	27,195.39	0.00	27,195.39
74210 - Printing and Publications	0.00	2,716.89	0.00	2,716.89
74505 - Insurance	0.00	- 3,995.61	0.00	- 3,995.61
74510 - Bank Charges	0.00	157.83	0.00	157.83
74520 - Storage	0.00	9,825.70	0.00	9,825.70
74596 - Services to projects -GOE	0.00	23,027.47	0.00	23,027.47
74705 - Port Operation	0.00	24,337.00	0.00	24,337.00
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	452,792.73	0.00	452,792.73
75707 - Learning - subsistence allowan	0.00	517.22	0.00	517.22
75709 - Learning - training of counter	0.00	10,846.11	0.00	10,846.11
76125 - Realized Loss	0.00	175.88	0.00	175.88
76135 - Realized Gain	0.00	- 428.93	0.00	- 428.93
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	1,607.26	0.00	1,607.26
Total for Fund 04000	0.00	1,408,714.31	0.00	1,408,714.31

FB

KNE

UN
DP

UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 3 of 5

Run Time: 24-02-2021 11:02:40

Project Id : 00118700	Acces aux Services et aux Dro	Period :	Jan-Dec (2020)	
Output # : 00116571	Accès aux services de santé	Impl. Partner :	99999 UNDP	
		Location :		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Fund : 04010 (TRAC 2)

72330 - Medical Products	0.00	1,682,602.98	0.00	1,682,602.98
72350 - Medical Kits	0.00	446,149.00	0.00	446,149.00
72355 - Bednets, Anti-malarial	0.00	392,000.00	0.00	392,000.00
72360 - Anti-retroviral drugs (ARV)	0.00	2,158,204.32	0.00	2,158,204.32
72365 - Laboratory reagents	0.00	1,803,044.41	0.00	1,803,044.41
72399 - Other Materials and Goods	0.00	1,876.51	0.00	1,876.51
74505 - Insurance	0.00	40,000.00	0.00	40,000.00
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	298,080.02	0.00	298,080.02
76125 - Realized Loss	0.00	227.86	0.00	227.86
76135 - Realized Gain	0.00	0.00	0.00	0.00

Total for Fund 04010 0.00 6,822,185.10 0.00 6,822,185.10

Total for Dept : 30806 0.00 8,230,899.41 0.00 8,230,899.41

Dept: 30808 (Burundi - Poverty Reduction)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,470.00	0.00	2,470.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	7,410.00	0.00	7,410.00
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	54,791.00	0.00	54,791.00

Total for Fund 04000 0.00 64,671.00 0.00 64,671.00

Fund : 04010 (TRAC 2)

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	18,600.00	0.00	18,600.00
--	------	-----------	------	-----------

Total for Fund 04010 0.00 18,600.00 0.00 18,600.00

Total for Dept : 30808 0.00 83,271.00 0.00 83,271.00

Total for Output : 00116571 0.00 8,339,686.20 0.00 8,339,686.20

Project Total : 0.00 8,339,686.20 0.00 8,339,686.20

Mark Henderson
Associe
BDO LLP
Londres W1U 7EU

27 juillet 2021



Signed By :

Signed By :



Date :

Date :

12/04/2021

12/04/2021

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 4 of 5
Run Time: 24-02-2021 11:02:40

Selection Criteria :

Business Unit : BDI10
Period : Jan-Dec (2020)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0308
Selected Outputs : 00116571

Project Id : ALL		Period : Jan-Dec (2020)	
Output # : ALL		Impl. Partner :	
		Location :	
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp
			Total Exp

30801 - Burundi - Central	0.00	5,550.79	0.00	5,550.79
30804 - Burundi - Dem. Governance	0.00	19,965.00	0.00	19,965.00
30806 - Burundi - HIV/AIDS	0.00	8,230,899.41	0.00	8,230,899.41
30808 - Burundi - Poverty Reduction	0.00	83,271.00	0.00	83,271.00

FB

KIVE

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglodrp

Page 5 of 5
Run Time: 24-02-2021 11:02:41

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : BDI10
Period : Jan-Dec (2020)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0308
Selected Outputs : 00116571

Project/Award: 00118700 Acces aux Services et aux Droits

Period : As at Dec 31, 2020

Input # 00116571 Impl. Partner :99999 UNDP

UNDP AMOUNT

Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	36,967.08
Unamortized Intangible Assets	0.00
Inventory	0.00
Prepayments	97,130.64
Commitments	2,512,840.99

ANNEX II : L'ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

INVENTAIRE DES IMMOBILISATIONS ACQUISES SUR LE PROJET ACCES AUX SERVICES DE SANTE
AU 31 DECEMBRE 2020 (Output :00116571)



Asset ID	Profile ID	Description	TAG Number	Serial Number	Acquisition Date	In Service Date	Cost, USD	Net Book Value	Impl Agency	Donor	Project	Fund code
1921	MTRV4	Land Cruiser Prado TX	CD36A69	JTEBD9FJ20KO24642	7/28/2020	7/28/2020	38,574.34	36,967.08	1981	00012	116571	04000

Préparé par :
Amanda Norah Mucio
Assistate Aministrative/ Projet FM

Visé par :
Martin MASEMBO
Operations Manager /UNDP Burundi

Approuvé par :
Binta Sanneh
RR ai/ UNDP Burundi

Mark Henderson
Associe
BDO LLP
Londres W1U 7EU

27 juillet 2021



ANNEX III : LES COMPTES CLIENTS ET LES COMPTES FOURNISSEURS LIES AU PROJET

Comptes	Solde au 31/12/2020 en \$
Clients	97,130.65
Fournisseurs	(2,512,840.99)

ANNEX IV : CATEGORIES DE PRIORITE DES CONSTATATIONS DE L'AUDIT

Les catégories de priorités suivantes sont utilisées :

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

FOR MORE INFORMATION:

**INTERNATIONAL INSTITUTIONS
AND DONOR ASSURANCE**

Assurance, advisory and management
solutions to the international
development community

<https://www.bdo.co.uk/en-gb/services/advisory/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.

© July 2021 BDO LLP. All rights reserved.

www.bdo.co.uk

