



AUDIT

OF

DEVELOPPEMENT LOCAL ET FINANCE INCLUSIVE
(Directly Implemented Project No. 97175, Output No. 101015)

IN

UNDP CHAD

Report No. 2364

Issue Date: 3 August 2021



Failure to take action could result in negative consequences for UNDP." These recommendations include actions to address expenditure recorded twice (\$5,600) and inadequate follow-up of the Programme Steering Committee's recommendations.

The two recommendations aim to ensure the following: (a) reliability and integrity of financial and operational information (Recommendation 1); and (b) effectiveness and efficiency of operations (Recommendation 2).

At the time this report was being issued, OAI was investigating allegations relating to the Project.

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.


Helge
Ostveiten
2021.08.03
13:46:53 -04'00'
Helge S. Ostveiten
Director
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)

Développement Local et Finance inclusive

Project 00097175 Output 00101015

Tchad

BDO

IDENTIFICATION

Titre du Projet :	Développement Local et Finance inclusive
Titre d'Output :	Développement local et Finance inclusive
Bureau du pays PNUD :	Tchad
Atlas Project ID :	00097175
Atlas Output ID :	00101015
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	11
ANNEXES	13
Annex I : Rapport combiné de dépenses	14
Annex II : L'état des immobilisations corporelles	24
Annex III : Déclaration de situation de trésorerie	26
Annex IV : Les comptes clients et les comptes fournisseurs liés au projet	28
Annex V : Catégories de priorité des constatations de l'audit	29

EXECUTIVE SUMMARY

BDO LLP conducted the financial audit of “Développement local et finance inclusive” (Project ID 00097175 and Output ID 00101015) (the project), directly implemented by UNDP Chad (‘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	Unmodified

MANAGEMENT LETTER SUMMARY

As a result of our audit, we have raised two audit findings with a net financial impact totalling \$ 5,600.44 as summarised below:

No.	Title	Priority	Net financial impact \$
1	Expenditure recorded twice	Medium	5,600.44
2	Implementation of Programme Steering Committee recommendations not recorded	Medium	-
Total			5,600.44

PRIOR YEAR AUDIT

The project was not audited in the prior year.



MARK HENDERSON
ASSOCIE

BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

2 août 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 - DEVELOPPEMENT LOCAL ET FINANCE

SITUATION FINANCIERE DU PROJET

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

OPINION NON MODIFIEE

Nous avons audité la situation financière du Projet du PNUD no. 00097175, « Développement local et finance inclusive », no. output 00101015, 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 \$ 5,243,704.77, qui comprend les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Tchad pour un montant de \$ 4,168,934.35 et les dépenses des autres unités du PNUD et les parties responsables, d'un montant de \$ 1,074,770.42. Notre audit ne couvrait que les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Tchad de \$ 4,168,934.35.

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 \$ 4,168,934.35 encourues par le Bureau du Pays du PNUD Tchad et impute 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 Développement local et finance, 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'anomalies 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'anomalies 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 anomalie importante lorsqu'il existe. Des anomalies 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.

AUTRE SUJET

En raison des restrictions imposées à cause de la pandémie de COVID-19, nous avons effectué cet audit à distance, sur la base de documents et d'informations fournis par voie électronique par le Bureau. Néanmoins, nous avons été en mesure de recueillir des éléments probants suffisants et appropriés pour étayer notre opinion d'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

2 août 2021



RAPPORT D'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - DEVELOPPEMENT LOCAL ET FINANCE

ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

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

Veillez noter que l'état de l'actif, et, par voie de conséquence, notre opinion concernant cet état, est uniquement requise si le projet DIM détient des actifs.

OPINION NON MODIFIEE

Nous avons audité l'état des immobilisations corporelles ci-joint du projet no. 00097175, « Développement local et finance inclusive », output no. 00101015, au 31 décembre 2020.

À notre avis, l'état des immobilisations corporelles ci-joint présente fidèlement, sur tous les points importants, l'état des actifs du projet « Développement local et finance » d'un montant de \$ 266,441.97 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'anomalies importantes, 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'anomalies 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 anomalie importante lorsqu'il existe. Des anomalies 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

2 août 2021



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - DEVELOPPEMENT LOCAL ET FINANCE

DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE

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

Veillez noter qu'un état de la trésorerie, et par conséquent notre avis à ce sujet, doit uniquement être produit si les activités du projet DIM auditées utilisent un compte bancaire qui leur est réservé. Si tel n'est pas le cas, veuillez lire le texte suggéré ci-dessous.

OPINION NON MODIFIEE

Nous avons audité la Déclaration de situation de trésorerie ci-joint du projet no. 00097175, « Développement local et finance inclusive », output no. 00101015 au 31 décembre 2020.

À notre avis, la Déclaration de situation de trésorerie ci-joint présente fidèlement, sur tous les points importants, le solde de caisse et de banque du projet « Développement local et finance » d'un montant de \$ 4,602,015.87 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 la Déclaration de situation de trésorerie du projet, ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que la Déclaration de situation de trésorerie préparé soit exempte d'anomalies importantes, que celles-ci résultent d'une fraude ou d'une erreur.

RESPONSABILITES DE L'AUDITEUR

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que la Déclaration de situation de trésorerie est exempte d'anomalies 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 anomalie importante lorsqu'il existe. Des anomalies 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 la Déclaration de situation de trésorerie.

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

2 août 2021



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 : Dépenses doublement rapportées

Observation :

Notre analyse des risques au niveau de la catégorie des dépenses "Voyages et déplacements" nous a conduit à sélectionner les transactions ayant pour référence TCD10-00083105, TCD10-00083106 et TCD10-00083248. La vérification des pièces justificatives relatives à ces transactions nous a permis de constater que les pièces de la transaction TCD10-00083248 étaient identiques à celles des pièces TCD10-00083105 et TCD10-00083106.

Le tableau ci-dessous présente le détail de ces transactions :

Transaction Id	Accounting Date	Description	US\$ Amount
TCD10-00083105-1-1-ACCR-DST	01-DEC-2020	Frais DSA mission Lai	1 529,26
TCD10-00083105-2-1-ACCR-DST	01-DEC-2020	Frais DSA mission Lai	42,73
TCD10-00083106-1-1-ACCR-DST	01-DEC-2020	Paiement frais DSA equipe S	3 992,82
TCD10-00083106-2-1-ACCR-DST	01-DEC-2020	Paiement frais DSA equipe S	42,73
TCD10-00083248-1-1-ACCR-DST	08-DEC-2020	Mission du 06 au 13 dec 2020	5 565,41
TCD10-00083248-2-1-ACCR-DST	08-DEC-2020	Mission du 06 au 13 dec 2020	42,73

Cela traduit le fait que la dépense a été doublement rapportée et a pour conséquence directe la surévaluation du montant du rapport financier. Ainsi les mécanismes de contrôle existants et en place n'ont donc pas fonctionné normalement. Il existe un risque que cette défaillance dans le contrôle se répète et traduise le même effet à l'avenir.

Un état de paiement d'un montant de XAF 3,150,400.00 avait été envoyé au fournisseur contre un total à payer de 3,037,426.00, ainsi le doublon s'élève à XAF 3,052,774.00 (soit XAF 840,000 + 2,193,200 + 3,057,000 - 3,037,426). Soit en USD un montant de \$ 5,600.44 (5,557.71 + 42.73) en ajoutant les frais de l'opération.

Priorité : Moyenne

Recommandation :

Afin de veiller à ce que les coûts rapportés dans le CDR représentent les frais réellement engagés et payés dans le cadre du projet, nous recommandons à l'unité de gestion du projet le respect des mécanismes de contrôle existants, et mis en œuvre au sein de l'organisation PNUD, afin de minimiser davantage le risque de doublon dans le rapport financier.

Commentaires de la direction :

Après investigation, le prestataire n'avait pas procédé au paiement de doublon et une lettre du PNUD de demande de remboursement lui a été envoyée.

La direction prend acte de la recommandation et des actions appropriées seront mises en place pour une application stricte des mécanismes de contrôle/oversight des paiements dont notamment (1) le suivi/contrôle financier des transactions du projet, (2) le rapprochement régulier et périodique des rapports dépenses (AAA Report) et autres rapports ad hoc du système Atlas en vue d'identifier toute incohérence et tous autres cas irréguliers qui pourraient être enregistrés et (3) l'oversight des transactions du projet par le PMSU.

Date de mise en œuvre : 31 juillet 2021

Constatation n° : 2**Titre : Suivi non matérialisé des recommandations par le comité de pilotage du programme****Observation :**

Le comité de pilotage du programme (CPP) s'est réuni trois fois au cours de l'année 2020, pour discuter du plan de travail des activités de 2020 et pour apporter des solutions au contexte COVID et au retard dans la mobilisation des ressources auprès des donateurs. Ces trois réunions ont eu lieu les 29/01/2020, 25/04/2020 et 20/01/2021. Chaque réunion fait l'objet d'un compte rendu et inclut diverses recommandations formulées par le comité de pilotage adressées pour la plupart à l'Unité de gestion du projet (UGP).

Nous avons noté que les recommandations incluses dans les comptes rendus n'indiquent pas de délai de mise en œuvre ou une estimation à terme de la mise en œuvre (court, moyen ou long terme). Ces réunions débutant systématiquement par la lecture du compte rendu antérieur, le comité prend oralement connaissance des décisions et recommandations faites antérieurement. Mais le suivi intermédiaire formel entre les réunions et le suivi formel lors de chaque réunion ne sont pas visibles ou matérialisés dans les comptes rendus de réunion.

En l'absence de formalisation du suivi des recommandations, il existe donc un risque que certaines recommandations formulées par le comité de pilotage soient partiellement implémentées ou soient implémentées tardivement.

Priorité : Moyenne**Recommandation :**

Nous recommandons :

- un délai de mise en œuvre des recommandations doit être proposé par le comité de pilotage du programme (CPP) et soit indiqué dans les comptes-rendus des réunions.
- lors de chaque réunion du CPP, un suivi des recommandations précédemment émises doit être réalisé et documenté afin de responsabiliser les parties responsables dans la mise en œuvre de leurs engagements.

Commentaires de la direction :

La direction accepte les recommandations formulées par l'auditeur en vue de l'amélioration du suivi des recommandations par les membres du Comité de Pilotage. Un plan de mise en œuvre des recommandations du comité du pilotage assorti de délais de réalisation et des responsables des différentes parties est à mettre en place et ce, dès le prochain comité du pilotage.

Par ailleurs, au début de chaque prochain comité de pilotage, le suivi des recommandations du comité précédent sera documenté.

Date de mise en œuvre : 30 septembre 2021

**MARK HENDERSON**
ASSOCIEBDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

2 août 2021



ANNEXES

ANNEX I : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES


Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 2 of 7

Run Time: 22-02-2021 03:02:48

Project Id : 00097175 Développement Local et Finance	Period :	Jan-Dec (2020)		
Output # : 00101015 Développement local et Finance	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Chad		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
64210 - Separatations - GS Staff	0.00	278.41	0.00	278.41
64310 - Separations - IP Staff	0.00	2,166.79	0.00	2,166.79
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	17,109.81	0.00	17,109.81
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,033.78	0.00	1,033.78
66105 - Overtime & Night Differential	0.00	195.54	0.00	195.54
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	-25,465.49	0.00	-25,465.49
71410 - MAIP Premium SC	0.00	-11.40	0.00	-11.40
71415 - Contribution to Security SC	0.00	-1,354.01	0.00	-1,354.01
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	0.00	0.00	0.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	122.30	0.00	122.30
71540 - UNV-Global Charges	0.00	3.06	0.00	3.06
71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING	0.00	15.90	0.00	15.90
71605 - Travel Tickets-International	0.00	641.47	0.00	641.47
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	9,800.02	0.00	9,800.02
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	-1,004.89	0.00	-1,004.89
71635 - Travel - Other	0.00	344.48	0.00	344.48
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	0.00	0.00	0.00
72210 - Machinery and Equipment	0.00	51,246.00	0.00	51,246.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	2,924.00	0.00	2,924.00
72399 - Other Materials and Goods	0.00	1,093.25	0.00	1,093.25
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	5,846.38	0.00	5,846.38
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	2,508.70	0.00	2,508.70
72430 - Postage and Pouch	0.00	223.06	0.00	223.06
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	19,176.53	0.00	19,176.53
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	0.00	0.00	0.00
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	3,302.26	0.00	3,302.26
73120 - Utilities	0.00	382.42	0.00	382.42
73125 - Common Services-Premises	0.00	5,071.98	0.00	5,071.98
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	150.83	0.00	150.83
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	534.45	0.00	534.45
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,086.15	0.00	1,086.15
75705 - Learning costs	0.00	1,500.00	0.00	1,500.00
75710 - Participation of counterparts	0.00	153.19	0.00	153.19
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	2.94	0.00	2.94
76125 - Realized Loss	0.00	132.24	0.00	132.24
76135 - Realized Gain	0.00	-6.15	0.00	-6.15
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	8,536.14	0.00	8,536.14
Total for Fund 04000	0.00	449,699.81	0.00	449,699.81
Fund : 04010 (TRAC 2)				
33001 - Change(s) in accounting policy	0.00	0.00	0.00	0.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	9,688.10	0.00	9,688.10
72220 - Furniture	0.00	4,512.42	0.00	4,512.42
72440 - Connectivity Charges	0.00	-66.43	0.00	-66.43
73104 - Leased Building	0.00	0.00	0.00	0.00
73120 - Utilities	0.00	-32.91	0.00	-32.91
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	-560.59	0.00	-560.59
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	-85.46	0.00	-85.46
75705 - Learning costs	0.00	-2,683.35	0.00	-2,683.35
76125 - Realized Loss	0.00	86.15	0.00	86.15
76135 - Realized Gain	0.00	-25.53	0.00	-25.53
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	17,351.47	0.00	17,351.47

YAB

MDD

BB



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00097175 Développement Local et Finance	Period :	Jan-Dec (2020)		
Output # : 00101015 Développement local et Finance	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Chad		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
77670 - Dep Exp-Hvy Mac & Equip	0.00	1,173.08	0.00	1,173.08
Total for Fund 04010	0.00	29,356.95	0.00	29,356.95
Fund : 30071 (Programme cost sharing - GOV1)				
61105 - Salaries - NP Staff	0.00	613.33	0.00	613.33
61205 - Salaries - GS Staff	0.00	2,479.07	0.00	2,479.07
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	14,693.66	0.00	14,693.66
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	7,229.28	0.00	7,229.28
62105 - Dependency Allowance-NP Staff	0.00	7.17	0.00	7.17
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	122.68	0.00	122.68
62115 - Contrib to Med,SocIns-NP Staff	0.00	32.28	0.00	32.28
62140 - Annual Leave Expense - NO	0.00	63.28	0.00	63.28
62205 - Dependency Allow - GS Staff	0.00	102.34	0.00	102.34
62210 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-GS	0.00	479.84	0.00	479.84
62215 - Contrib. to Medical, social In	0.00	192.83	0.00	192.83
62240 - Annual Leave Expense - GS	0.00	158.62	0.00	158.62
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	2,291.72	0.00	2,291.72
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	5,157.48	0.00	5,157.48
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	329.16	0.00	329.16
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	2,768.34	0.00	2,768.34
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	- 1,007.59	0.00	- 1,007.59
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	2,080.00	0.00	2,080.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	560.00	0.00	560.00
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	1,007.51	0.00	1,007.51
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	865.96	0.00	865.96
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	3,300.00	0.00	3,300.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	938.09	0.00	938.09
63535 - Contribution to Security	0.00	1,500.95	0.00	1,500.95
63540 - Contribution to Training	0.00	87.55	0.00	87.55
63545 - Contribution to ICT	0.00	375.23	0.00	375.23
63550 - Contributions to MAIP	0.00	12.50	0.00	12.50
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	750.44	0.00	750.44
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	62.52	0.00	62.52
64110 - Separations - NP Staff	0.00	12.26	0.00	12.26
64210 - Separations - GS Staff	0.00	49.58	0.00	49.58
64310 - Separations - IP Staff	0.00	306.92	0.00	306.92
64321 - Reassignment-Ticket Costs	0.00	13,000.00	0.00	13,000.00
64322 - Reassignmmts-Subsistence Allow	0.00	5,166.77	0.00	5,166.77
64323 - Reassignments-Lump Sum	0.00	10,714.91	0.00	10,714.91
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	2,488.99	0.00	2,488.99
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	168.88	0.00	168.88
66105 - Overtime & Night Differential	0.00	130.59	0.00	130.59
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	27,399.62	0.00	27,399.62
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	532,052.01	0.00	532,052.01
71410 - MAIP Premium SC	0.00	167.68	0.00	167.68
71415 - Contribution to Security SC	0.00	27,861.71	0.00	27,861.71
71605 - Travel Tickets-International	0.00	6,180.12	0.00	6,180.12
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	5,659.13	0.00	5,659.13
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	73,283.77	0.00	73,283.77
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	12,616.75	0.00	12,616.75
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	8,804.50	0.00	8,804.50
71635 - Travel - Other	0.00	3,712.70	0.00	3,712.70

MDD

MDD

BB


Combined Delivery Report By Project

UNDP UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 4 of 7

Run Time: 22-02-2021 03:02:49

Project Id : 00097175 Développement Local et Finance	Period :	Jan-Dec (2020)		
Output # : 00101015 Développement local et Finance	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Chad		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	2,216,294.58	0.00	2,216,294.58
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	5,568.29	0.00	5,568.29
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	21,322.40	0.00	21,322.40
72210 - Machinery and Equipment	0.00	4,192.46	0.00	4,192.46
72220 - Furniture	0.00	520.06	0.00	520.06
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	18,569.27	0.00	18,569.27
72315 - Food & Textile Products	0.00	2,296.72	0.00	2,296.72
72335 - Pharmaceutical Products	0.00	1,022.67	0.00	1,022.67
72350 - Medical Kits	0.00	7,102.06	0.00	7,102.06
72399 - Other Materials and Goods	0.00	6,148.94	0.00	6,148.94
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	26,114.87	0.00	26,114.87
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	16,508.74	0.00	16,508.74
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	643.81	0.00	643.81
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	4,703.80	0.00	4,703.80
72440 - Connectivity Charges	0.00	82,298.74	0.00	82,298.74
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	12,718.61	0.00	12,718.61
72515 - Print Media	0.00	3,976.29	0.00	3,976.29
72615 - Micro Capital Grants-Other	0.00	993,498.54	0.00	993,498.54
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	23,056.65	0.00	23,056.65
73104 - Leased Building	0.00	0.00	0.00	0.00
73105 - Rent	0.00	18,581.57	0.00	18,581.57
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	1,297.85	0.00	1,297.85
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	10,646.60	0.00	10,646.60
73115 - Moving Expenses	0.00	107.78	0.00	107.78
73120 - Utilities	0.00	3,756.65	0.00	3,756.65
73125 - Common Services-Premises	0.00	100,732.42	0.00	100,732.42
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	2,609.47	0.00	2,609.47
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	3,612.18	0.00	3,612.18
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	14,499.14	0.00	14,499.14
73420 - Leased Vehicles	0.00	10,783.40	0.00	10,783.40
74210 - Printing and Publications	0.00	7,687.79	0.00	7,687.79
74505 - Insurance	0.00	879.22	0.00	879.22
74510 - Bank Charges	0.00	- 5.33	0.00	- 5.33
74596 - Services to projects -GOE	0.00	0.00	0.00	0.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	22,620.38	0.00	22,620.38
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	183,309.10	0.00	183,309.10
75115 - Facilities & Admin - OH & Ind	0.00	126.65	0.00	126.65
75705 - Learning costs	0.00	6,171.67	0.00	6,171.67
75710 - Participation of counterparts	0.00	22,153.15	0.00	22,153.15
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	133,005.87	0.00	133,005.87
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	1.65	0.00	1.65
76125 - Realized Loss	0.00	2,109.24	0.00	2,109.24
76130 - Unrealized Gain	0.00	- 7,617.11	0.00	- 7,617.11
76135 - Realized Gain	0.00	- 1,042.55	0.00	- 1,042.55
Total for Fund 30071	0.00	4,759,615.42	0.00	4,759,615.42
Total for Dept : 31608	0.00	5,238,672.18	0.00	5,238,672.18
Total for Output : 00101015	0.00	5,243,704.77	0.00	5,243,704.77

YAB

MDD

BB

Combined Delivery Report By ProjectUN
DP UN Development Programme

Report ID: unglcdrp

Page 5 of 7

Run Time: 22-02-2021 03:02:49

Project Id : 00097175 Développement Local et Finance	Period :	Jan-Dec (2020)		
Output # : 00101015 Développement local et Finance	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Chad		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Project Total :	0.00	5,243,704.77	0.00	5,243,704.77
------------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------

Mark Henderson
 Associe
 BDO LLP
 Londres W1U 7EU

2 aout 2021

*Mbere Dangala Djonwe*

24-févr.-2021

Signed By : _____

Date : _____

Yabya Amadou Ba

24-févr.-2021

Signed By : _____

Date : _____

BB

Combined Delivery Report By Project**UNDP UN Development Programme**

Report ID: unglcdrp

Page 6 of 7

Run Time: 22-02-2021 03:02:49

Selection Criteria :

Business Unit : TCD10
Period : Jan-Dec (2020)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : 04000,04010,30071
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00101015

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2020)			
Output # : ALL	Impl. Partner :			
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
31601 - Chad - Central	0.00	5,032.59	0.00	5,032.59
31608 - Chad - Poverty Reduction	0.00	5,238,672.18	0.00	5,238,672.18

BB

**Funds Utilization****Selection Criteria :**

Business Unit : TCD10
Period : Jan-Dec (2020)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : 04000,04010,30071
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00101015

Project/Award: 00097175 Développement Local et Finance

Period : As at Dec 31, 2020

Output #	00101015	Impl. Partner :99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			179,385.79
Undepreciated Fixed Assets			266,441.97
Unamortized Intangible Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			2,479.38
Commitments			1,332,822.81

Certificat de réalisation

Identifiant d'enveloppe: 780FE39DE2DC4C3D968704413B36418D

État: Complétée

Objet: Veuillez signer avec DocuSign : PADLFIT_IPSAS CDR au 31 12 2020 to be signed.pdf

Enveloppe source:

Nombre de pages du document: 7

Signatures: 2

Émetteur de l'enveloppe:

Nombre de pages du certificat: 2

Paraphe: 8

Baliens Bajija

Signature dirigée: Activé

One United Nations Plaza

Horodatage de l'enveloppe: Activé

New York, NY 10017

Fuseau horaire: (UTC-08:00) Heure normale du Pacifique (États-Unis et Canada)

baliens.bajija@undp.org

Adresse IP: 197.159.16.66

Suivi du dossier

État: Original

Titulaire: Baliens Bajija

Emplacement: DocuSign

24/02/2021 00:10:48

baliens.bajija@undp.org

Événements de signataire**Signature****Horodatage**

Mbere Dangsala Djonwe

mbere.djonwe@undp.org

Niveau de sécurité: E-mail, Authentification de compte (aucune)

Mbere Dangsala Djonwe

Envoyée: 24/02/2021 00:32:32

Consultée: 24/02/2021 00:44:13

Signée: 24/02/2021 00:45:37

Sélection d'une signature : Style présélectionné

En utilisant l'adresse IP: 154.73.167.91

Divulgence relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques:

Non offert par DocuSign

Yahya Amadou Ba

yahya.ba@undp.org

Deputy Resident Representataive / Operations
UNDP Headquarters

Niveau de sécurité: E-mail, Authentification de compte (aucune)

Yahya Amadou Ba

Envoyée: 24/02/2021 00:45:38

Consultée: 24/02/2021 00:48:38

Signée: 24/02/2021 00:48:52

Sélection d'une signature : Style présélectionné

En utilisant l'adresse IP: 169.255.154.70

Divulgence relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques:

Non offert par DocuSign

Événements de signataire en personne Signature**Horodatage**

Événements de livraison à l'éditeur

État

Horodatage

Événements de livraison à l'agent

État

Horodatage

Événements de livraison intermédiaire État

Horodatage

Événements de livraison certifiée

État

Horodatage

Événements de copie carbone

État

Horodatage

Baliens Bajija

Copié

Envoyée: 24/02/2021 00:20:04

baliens.bajija@undp.org

Spécialiste en Gestion du Programme - PMSU

UNDP TCD

Niveau de sécurité: E-mail, Authentification de compte (aucune)

Divulgence relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques:

Événements de copie carbone	État	Horodatage
Non offert par DocuSign		
Tobie Djokoto tobie.djokoto@undp.org UNDP Headquarters Niveau de sécurité: E-mail, Authentification de compte (aucune)	Copié	Envoyée: 24/02/2021 00:32:32
Divulgateion relative aux Signatures et aux Dossiers électroniques:		
Non offert par DocuSign		

Événements de témoins	Signature	Horodatage
-----------------------	-----------	------------

Événements notariaux	Signature	Horodatage
----------------------	-----------	------------

Récapitulatif des événements de l'enveloppe	État	Horodatages
---	------	-------------

Enveloppe envoyée	Haché/crypté	24/02/2021 00:20:04
Livraison certifiée	Sécurité vérifiée	24/02/2021 00:48:38
Signature complétée	Sécurité vérifiée	24/02/2021 00:48:52
Complétée	Sécurité vérifiée	24/02/2021 00:48:52

Événements de paiement	État	Horodatages
------------------------	------	-------------

ANNEX II : L'ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

PNUD/PADLFIT



IPSAS IN SERVICE REPORT_ASSETS AU 31 DECEMBRE 2020

BU	Oper Unit	Asset ID	Profile ID	Description	TAG Number	Serial Number	Model	Location	Acquisition Date	In Service Date	Cost USD	Net Book Value	Quantity	Dept	Impl Agency	Donor	Project	Fund code	
TCD10	TCD	000000000942	MTRV4	VEHICULE 4X4	TCD1019885	JTEBY25J800057234		TCD-PADGL	01/01/2011	01/01/2011	10 000,00	1 666,67	1	31608	001367	00012	00101015	04000	
TCD10	TCD	000000001270	MTRV4	Toyota Hard Top 100 C 156 CT	TCD1025163	JTEEB71J-107034161		TCDPARAUT1	03/12/2016	03/12/2016	45 834,08	30 237,75	1	31608	001981	00012	00101015	04000	
TCD10	TCD	000000001272	MTRV4	Toyota Hard Top 100 C 155 CT	TCD1025165	JTEEB71J-207034184		TCD-SN-A01	03/12/2016	03/12/2016	46 599,56	30 742,75	1	31608	001981	00012	00101015	04000	
TCD10	TCD	000000001413	HYME1	Diesel generator	TCD1038642	RJ51175U651493C		LFIT-RECEP	14/06/2019	14/06/2019	23 461,53	21 604,16	1	31608	001981	00012	00101015	04010	
TCD10	TCD	000000001423	MTRV4	Land Cruiser 100 C 170 CT	TCD1038652	JTEFB71J60F002327	HZJ76L-RKKMS-A2	TCDPARAUT1	08/07/2019	08/07/2019	49 453,97	43 272,23	1	31608	001981	00012	00101015	04010	
TCD10	TCD	000000001424	MTRV4	Land Cruiser 100 C 169 CT	TCD1038653	JTEEB71J60F002358	HZJ76L-RKRMS-A2	TCDPARAUT1	08/07/2019	08/07/2019	49 453,97	43 272,23	1	31608	001981	00012	00101015	04010	
TCD10	TCD	000000001431	MTRV4	Land Cruiser 76 100C171CT	TCD1038660	JTEEB71J50F002268	HZJ76L-RKRM-A2	TCDPARAUT1	08/07/2019	08/07/2019	49 453,97	43 272,23	1	31608	001981	00012	00101015	04010	
TCD10	TCD	000000001432	MTRV4	Land Cruiser 200 100 C168CT	TCD1038661	JTMJV09J204250026	VDJ200L-GDMNZ-AZ	TCDPARAUT1	08/07/2019	08/07/2019	59 855,94	52 373,95	1	31608	001981	00012	00101015	04010	
TOTAL											334 113,02	266 441,97							

Pascal Aido Goumaye

Expert en Finances/PADLFIT

Mbere Dangzala Djonwe

CTP a.i./PADLFIT

BB

Mark Henderson
Associe
BDO LLP
Londres W1U 7EU

2 aout 2021



Yahya BA
Rk ai 20/07/2021

ANNEX III : DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE

Statement of Cash Position as at 31 December 2020

Country Office: Tchad
Project title: Programme d'Appui au Développement Local et à la Finance Inclusive au Tchad (PADLFIT)
Output No: 00101015
Period covered: 2020

	Amount	
	Local currency	US\$
A Opening Fund Balance		
Cash in hand	-	-
Bank	2 286 594 100,00	3 891 995,57
Sub-Total (*)	2 286 594 100,00	3 891 995,57
B Advance Received from UNDP during 2020 (**)	1 854 725 775,00	3 469 358,09
C Total Funds Available(A+B) for 2020	4 141 319 875,00	7 746 547,67
D Payments/Expenditure for 2020 (**)	1 681 072 986,00	3 144 531,79
E Exchange Gain/(Loss)	NA	
F Closing Fund Balance (C-D) (**)	2 460 246 889,00	4 602 015,87
G Closing Balance represented by:		
Cash in hand	-	
Bank	2 460 246 889,00	4 602 015,87
Total	2 460 246 889,00	4 602 015,87

(*) : UN exchange Rate : 1 USD = 587,512 XAF et (**): 1 USD = 534,602 XAF

Brice Anicet Ahouissou

Signed by:
Name: Brice Anicet Ahouissou
Title: Conseiller Technique Principal
Date: 30-May-2021

Certified by: (stamp & signature)
Name:
Title: Senior Partner
Name of the Audit Firm:
Date:

Daniel Gbetnkom

Signed by:
Name: Daniel Gbetnkom
Title: Senior Economist
Date: 30-May-2021

Mark Henderson

Mark Henderson
Associe
BDO LLP
Londres W1U 7EU

2 aout 2021



Yahya BA, UNDP RRAI
[Signature]
30/07/2021

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

Comptes	Solde au 31/12/2020 en \$
Clients	2,479.38
Fournisseurs	1,262,915.14

ANNEX V : 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

