



**AUDIT**

**OF**

**PROCESSUS ELECTORAL 2020–2021**  
**(Directly Implemented Project No. 125389, Output No. 119773)**

**IN**

**UNDP NIGER**

**Report No. 2367**

**Issue Date: 30 July 2021**

**Report on the Audit of  
Processus electoral 2020–2021 in UNDP Niger  
(Project No. 125389, Output No. 119773)  
Executive Summary**

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through BDO LLP (the audit firm), from 3 to 13 May 2021, conducted an audit of *Processus electoral 2020–2021* (Project No. 125389, Output No. 119773) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Niger (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 (CDR), which includes expenses for the period from 1 January to 31 December 2020 and the accompanying Funds Utilization statement<sup>1</sup> 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). The audit did not cover the Statement of Assets as no assets were held by the Project. 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*			
Amount (in \$ ‘000)	Opinion	NFM** (in \$ ‘000)	Impact on CDR
6,054	Qualified	422	Overstatement

\*Expenses recorded in the Combined Delivery Report were \$8,865,988. Included in the audit scope were transactions that relate to expenses incurred at the “responsible party” level (\$4,634,794) as these were not covered under HACT audits and all related supporting documents were available for review at the level of UNDP Country Office in Niger. Excluded from the audit scope were expenses processed and approved by other UNDP offices outside of the country (\$2,811,496).

\*\* NFM= Net Financial Misstatement

The audit firm qualified its opinion on project expenses due to an advance of funds to responsible parties of \$404,803 being improperly recorded as expenses in addition expenses of \$17,414 were claimed twice by a responsible party. The resulting financial impact was a material overstatement of the financial statements of \$422,218, representing 6.97 percent of the project expenditures reported by the Office as of 31 December 2020.

<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.

---

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

The two recommendations aim to ensure the following: (a) compliance with legislative mandates, regulations and rules, policies and procedures (Recommendation 1); and (b) safeguarding of assets (Recommendation 2).

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

Advance of funds improperly recorded as expenses (Issue 1)

Advances to responsible parties to fund planned activities were recorded as expenditures, resulting in an overstatement of the CDR of \$404,804 representing 7.5 percent of the expenditures incurred by the Office as of 31 December 2021.

Recommendation: The Office should ensure that advances are not recorded as expenditure and that adequate justification is presented for the advanced resources.

Expenditure double claimed/paid by the responsible party (Issue 2)

One expense was claimed twice by a responsible party, resulting in an overstatement of the CDR in the amount of \$17,414.

Recommendation: The Office should implement spotchecks to confirm the validity of expenditure incurred by the responsible parties.

**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) - Processus Electoral 2020-2021

Project 00125389 Output 00119773

Niger

**BDO**

# IDENTIFICATION

<b>Titre du Projet :</b>	Processus Electoral 2020-2021
<b>Titre d'Output :</b>	Processus Electoral 2020-2021
<b>Bureau du pays PNUD :</b>	Niger
<b>Atlas Project ID :</b>	00125389
<b>Atlas Output ID :</b>	00119773
<b>Auditeur :</b>	BDO LLP
<b>Période de l'audit :</b>	1 janvier au 31 décembre 2020

---

# TABLE DES MATIERES

<b>EXECUTIVE SUMMARY .....</b>	<b>3</b>
Audit opinions .....	3
Management letter summary .....	3
Prior year audit.....	3
<b>LA MISSION DE L'AUDIT .....</b>	<b>4</b>
Objectifs et portée de l'audit .....	4
<b>OPINIONS D'AUDIT .....</b>	<b>5</b>
Situation Financière du Projet .....	5
Opinion avec réserve en raison d'une anomalie importante concernant les dépenses déclarées.....	5
Etat des actifs et des équipements.....	7
Déclaration de situation de trésorerie .....	8
<b>LETTRE A LA DIRECTION .....</b>	<b>9</b>
<b>ANNEXES .....</b>	<b>14</b>
Annex I : Rapport combiné de dépenses.....	15
Annex II : Les comptes clients et les comptes fournisseurs liés au projet .....	20
Annex III : Catégories de priorité des constatations de l'audit .....	21

---

# EXECUTIVE SUMMARY

BDO LLP conducted the financial audit of “Processus electoral 2020-2021” (Project ID 00125389 and Output ID 00119773) (the project), directly implemented by UNDP Niger (‘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:

<b>Project Financial Position</b>	Qualified
<b>Statement of Fixed Assets</b>	Not applicable
<b>Statement of Cash</b>	Not applicable

## MANAGEMENT LETTER SUMMARY

As a result of our audit, we have raised two audit findings with a net financial impact totalling \$ 422,217.70 as summarised below:

No.	Title	Priority	Net financial impact \$
1	Advance of funds improperly recorded as expenses	High	404,803.60
2	Expenditure double claimed/paid by the Responsible Party	High	17,414.10
<b>Total</b>			<b>422,217.70</b>

## PRIOR YEAR AUDIT

The project was not audited in the prior year.



**MARK HENDERSON**  
ASSOCIE

BDO LLP  
55 Baker Street  
Londres W1U 7EU

29 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 MOD 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 - PROCESSUS ELECTORAL 2020-2021

### 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 ID 00125389, « Processus Electoral 2020-2021 » ID output 00119773, 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 actifs et les comptes passifs liés au projet.

Les dépenses CDR totalisant \$ 8 865 988,19, qui comprend les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Niger pour un montant de \$ 6 054 492,18 et les dépenses encourues par des entités autres que le bureau de pays (l'Unité d'achat du PNUD à Copenhague) d'un montant de \$ 2 811 496,01. Notre audit ne couvrait que les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Niger de \$ 6 054 492,18.

### OPINION AVEC RESERVE EN RAISON D'UNE ANOMALIE IMPORTANTE CONCERNANT LES DEPENSES DECLAREES

À notre avis, à l'exception des éléments décrits dans la section de notre rapport portant sur l'opinion avec réserve, 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 \$ 6 054 492,18 encourues directement par le Bureau du Pays du PNUD au Niger et imputé 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 AVEC RESERVE

Nous avons établi des constatations financières d'un montant total de \$ 422 217,70 comme indiqué dans la section « Lettre à la Direction » de notre rapport, qui représentent les montants de dépenses incluses dans le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds soumis à notre audit qui, à notre opinion, étaient soit (i) non conformes au budget approuvé; (ii) non engagées aux fins approuvées du projet; (iii) non conforme aux règlements, règles, politiques et procédures en vigueur du PNUD; ou (iv) non appuyées par des pièces justificatives et autres documents comptables dûment validés. Ces constatations représentent 6,97% du montant total des dépenses déclarées et sont donc considérées comme étant significatives dans le contexte de notre audit.

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 ». Nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ces exigences 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 « Processus Electoral 2020-2021 », ainsi que de la réalisation des contrôles internes selon ce qu'elle juge nécessaire pour que le CDR et de l'état d'utilisation des fonds préparés soient exempts 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 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.

### 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

29 juillet 2021



## **RAPPORT D'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - PROCESSUS ELECTORAL 2020-2021**

### **ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS**

Nous avons constaté que le projet du PNUD « Processus électoral 2020-2021 » ne comportait aucun actif et que, par conséquent, aucun état des immobilisations n'avait été produit.

## **RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - PROCESSUS ELECTORAL 2020-2021**

### **DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE**

Nous avons constaté que le projet du PNUD « Processus électoral 2020-2021 » 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 :

<b>Constatation n° : 1</b>	<b>Titre : Avances de fonds inadéquatement comptabilisées comme dépenses</b>
----------------------------	--

## Observation :

Les avances de fonds sont définies comme étant des contributions financières destinées à couvrir les frais de fonctionnement d'une entité. Elles ne peuvent être considérées et enregistrées comme des dépenses que sur la base de pièces justificatives suffisantes et adéquates attestant par ailleurs de leur éligibilité.

Selon le Programme and Operations Policies and Procedures (POPP), Financial Management and Implementation Direct Implementation (DIM) Modality, "Responsible Parties must be reflected in Atlas in the Chart fields at the budget level, in the field "Implementing Agent" (for non-harmonized programmes, here should be reflected the Implementing Agency). The Implementing Partner (Institution ID) may be the same as reflected in "Implementing Agent" at the Chart field level in most cases. However, for some activities or for the management of some inputs, another party ("Responsible Party") may be designated. This party may be the government, an NGO, or an Agency of the UN System. »

Le PNUD a signé une lettre d'accord avec quatre parties responsables pour la mise en œuvre des activités liées au projet courant l'année 2020. Les parties responsables et la date de signature des lettres d'accord avec le PNUD sont présentées dans le tableau ci-dessous :

Partie Responsable	Date signature lettre d'accord
La Commission Electorale Nationale Indépendante (CENI)	17 avril 2020
Association des Professionnelles Africaines de la Communication (APAC)	18 juin 2020
ONG Femmes, Actions et Développement (FAD)	15 juin 2020
Association d'Appui au Développement Local (HIMMA)	25 juin 2020

Conformément aux termes et aux conditions de la lettre d'accord signée entre le PNUD et respectivement l'Association d'Appui au Développement Local « HIMMA », l'ONG Femmes, Actions et Développement (FAD) et l'Association des Professionnelles Africaines de la Communication - Section du Niger (APAC Niger), un rapport financier trimestriel doit être soumis au PNUD dans un délai de 30 jours suivant la fin de chaque trimestre. Quant à la CENI, un rapport financier mensuel doit être soumis au PNUD dans les 10 jours du mois suivant.

Suivant les procédures PNUD, un paiement anticipé est effectué lorsqu'un fournisseur ou un prestataire exige le paiement partiel ou total de biens ou de services avant la livraison et/ou la fourniture des biens ou des services. Une fois payés, les paiements anticipés (avances) sont enregistrés au niveau du système ATLAS dans les comptes de classe 16xxx. Au fur et à mesure que les biens ou services sont fournis, le solde de l'actif prépayé doit être réduit et une dépense doit être enregistrée pour le montant de biens ou de services reçus par le PNUD.

Nous avons constaté que les avances de fonds accordées par le PNUD aux différentes parties responsables durant l'année 2020 pour couvrir le paiement des activités prévue au niveau des lettres d'accords signées, avaient été directement comptabilisées comme dépenses par le bureau PNUD au moment même de décaissement des fonds.

Notre revue des rapports financiers intérimaires établi par les différentes parties responsables (PR) arrêté au 31 décembre 2020, nous a permis de constater que sur l'avance totale de fonds perçus par les PR pour un montant 2 649 035 933,00 FCFA (soit l'équivalent de 4 634 793,59\$) seul un montant de 2 432 627 175,00 FCFA (soit l'équivalent de 4 229 989,98\$) a été justifié et considéré comme des dépenses réellement engagées jusqu'au 31 décembre 2020.

Ainsi, la différence de 216 408 818 FCFA (soit 404 803,60\$) constitue une avance non justifiée au 31 décembre 2020 tel que détaillé dans le tableau suivant :

Partie Responsable	Total avance de fonds		Total des dépenses justifiées		Ecart	
	En FCFA	En \$	En FCFA	En \$	En FCFA	En \$
CENI	2 326 420 120,00	4 068 468,87	2 134 730 912,00	3 709 904,54	191 689 208,00	358 564,33
HIMMA	118 307 053,00	209 193,07	97 076 199,00	169 479,69	21 230 854,00	39 713,38
APAC	107 287 754,00	187 588,50	107 028 964,00	187 104,42	258 790,00	484,08
FAD	97 021 066,00	169 543,15	93 791 100,00	163 501,34	3 229 966,00	6 041,81
<b>Total des dépenses non justifiés</b>	<b>2 649 035 993,00</b>	<b>4 634 793,59</b>	<b>2 432 627 175,00</b>	<b>4 229 989,98</b>	<b>216 408 818,00</b>	<b>404,803,60</b>

En conséquence, les dépenses encourues par les parties responsables ont été enregistrées incorrectement comme dépenses du PNUD. Le bureau PNUD Niger a déclaré que la raison pour laquelle ces dépenses ont été déclarées comme « dépenses du PNUD » est que le Bureau ne disposait pas de code RP dans Atlas.

Les dépenses du PNUD sont surestimées dans le CDR de 4 634 793,59 \$ et les dépenses des parties responsables sont sous-estimées du même montant.

Le détail des avances de fonds accordés et des dépenses réelles encourues par les parties responsables est présenté dans les tableaux ci-dessous :

### 1. CENI

Description	Date	Montant en FCFA	Montant en \$	Cours de change (FCFA/\$)
<b>Avances octroyées à CENI</b>				
NER10-00083547-1-1-ACCR-DST	01/12/2020	614 929 200,00	1,119 506,41	549,29
NER10-00083547-1-2-ACCR-DST	01/12/2020	380 470 800,00	692 664,30	549,29
NER10-00082653-1-1-ACCR-DST	07/10/2020	380 470 800,00	683 442,01	556,70
NER10-00081867-1-1-ACCR-DST	06/05/2020	382 118 998,00	632 285,15	604,35
NER10-00081867-1-2-ACCR-DST	06/05/2020	241 738 400,00	400 000,00	604,35
NER10-00081867-1-3-ACCR-DST	06/05/2020	208 499 370,00	345 000,00	604,35
NER10-00081867-1-4-ACCR-DST	06/05/2020	118 192 552,00	195 571,00	604,35
<b>Total des avances octroyées (a)</b>		<b>2 326 420 120,00</b>	<b>4 068 468,87</b>	<b>571,82</b>
<b>Total Dépenses justifiées (Rapport financier soumis au PNUD) (b)</b>		<b>2 134 730 912,00</b>	<b>3 709 904,54</b>	<b>575,41</b>
<b>Total des avances non justifiées (c) = (a)-(b)</b>		<b>191 689 208,00</b>	<b>358 564,33</b>	<b>534,60</b>

### 2. HIMMA

Description	Date	Montant en FCFA	Montant en \$	Cours de change (FCFA/\$)
<b>Avances octroyées à CENI</b>				
NER10-00083396-1-1-ACCR-DST	17/11/2020	55 830 900,00	100 000,00	558,31
NER10-00082436-1-1-ACCR-DST	14/07/2020	33 095 930,00	56 529,11	585,47
NER10-00082611-1-1-ACCR-DST	13/08/2020	29 380 223,00	52 663,96	557,88
<b>Total des avances octroyées (a)</b>		<b>118 307 053,00</b>	<b>209 193,07</b>	<b>565,54</b>
<b>Total Dépenses justifiées (Rapport financier soumis au PNUD) (b)</b>		<b>97 076 199,00</b>	<b>169 479,69</b>	<b>572,79</b>
<b>Total des avances non justifiées (c) = (a)-(b)</b>		<b>21 230 854,00</b>	<b>39 713,38</b>	<b>534,60</b>

### 3. APAC

Description	Date	Montant en FCFA	Montant en \$	Cours de change (FCFA/\$)
<b>Avances octroyées à CENI</b>				
NER10-00083286-1-1-ACCR-DST	09/11/2020	58 176 925,00	103 705,33	560,98
NER10-00082407-1-1-ACCR-DST	10/07/2020	49 110 829,00	83 883,17	585,47
<b>Total des avances octroyées (a)</b>		<b>107 287 754,00</b>	<b>187 588,50</b>	<b>571,93</b>
<b>Total Dépenses justifiées (Rapport financier soumis au PNUD) (b)</b>		<b>107 028 964,00</b>	<b>187 104,42</b>	<b>572,03</b>
<b>Total des avances non justifiées (c) = (a)-(b)</b>		<b>258 790,00</b>	<b>484,08</b>	<b>534,60</b>

## 4. FAD

Description	Date	Montant en FCFA	Montant en \$	Cours de change (FCFA/\$)
<b>Avances octroyées à CENI</b>				
NER10-00083250-1-1-ACCR-DST	04/11/2020	48 510 533,00	86 474,16	560,98
NER10-00082406-1-1-ACCR-DST	10/07/2020	46 010 533,00	78 587,75	585,47
NER10-00082634-1-1-ACCR-DST	13/08/2020	2 500 000,00	4 481,24	557,88
<b>Total des avances octroyées (a)</b>		<b>97 021 066,00</b>	<b>169 543,15</b>	<b>572,25</b>
<b>Total Dépenses justifiées (Rapport financier soumis au PNUD) (b)</b>		<b>93 791 100,00</b>	<b>163 501,34</b>	<b>573,64</b>
<b>Total des avances non justifiées (c) = (a)-(b)</b>		<b>3 229 966,00</b>	<b>6 041,81</b>	<b>534,60</b>

Par conséquent, les dépenses rapportées et non justifiées dans le CDR pour un montant total de 404 803,60 \$ doivent être comptabilisées dans les comptes d'avance au 31 décembre 2020.

**Priorité : Elevée****Recommandation :**

Nous recommandons au bureau du PNUD de veiller à ce que les avances ne soient reportées comme 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.

Dans la pratique, le bureau du PNUD doit s'assurer de la mise en application des mesures suivantes :

- Enregistrement des allocations des fonds dans les comptes de la classe 16xxx, et extournes périodiques vers les comptes de dépenses sur la base des éléments justificatifs corrects, fiables et dûment validés ; et
- Justification adéquate de l'utilisation de la totalité des fonds alloués par le bureau du PNUD.

Le Bureau devrait examiner toutes les dépenses pour une catégorisation correcte dans le CDR. Toutes ajustements ou corrections doivent être effectués si nécessaire. Les ajustements importants devraient être examinés et approuvés par la direction du Bureau.

**Commentaires de la direction :**

Le bureau accepte la recommandation.

Cependant, le Bureau considère que le niveau de risque du présent constat est plutôt « faible ».

En effet, il convient de noter que les mises à dispositions de fonds ont été enregistrées comme des dépenses au lieu d'avances compte tenu du fait que les parties responsables (RP) concernées ne disposaient pas de code RP dans Atlas. Les actions ont d'ores et déjà été prises pour corriger cet état de fait et des codes de RP ont été créés dans Atlas comme suit : CENI - 013854, APAC - 013852, FAD - 013871 et HIMMA - 013874.

Il convient également de noter que le projet PACE est toujours en cours jusqu'au 31 décembre 2021. Aussi, concernant l'accord avec la CENI, celui-ci a fait l'objet de deux révisions, dont la seconde le 16 novembre 2020 à la suite de la décision du Gouvernement de reporter le second tour des présidentielles à février 2021. Comme vous pourrez le constater dans l'appendice 3 de la LOA révisée, dont ci-joint à nouveau une copie, les activités sont censées se dérouler jusqu'au 30 avril 2021 et non jusqu'au 31 décembre 2020. De même les ONG APAC, FAD et HIMMA ont, sur la base d'une autorisation préalable du PNUD par mail, suite au retard accusé eu égard aux restrictions liées à la COVID 19, procédé à la mise en œuvre des activités résiduelles en début 2021 et au reversement du solde entre février et mai 2021.

Date estimative de mise en œuvre : 31 juillet 2021

**Réponse des auditeurs :**

Nous constatons que le bureau pays prend acte de la constatation et qu'il a procédé à la création des code RP dans Atlas pour les quatre (4) Parties Responsables et ce afin de régulariser cette anomalie dans le future proche.

Toutefois, étant donné que des avances n'ont pas été engagées au 31 décembre 2020, elles ne doivent pas être constatées au niveau du CDR parmi des dépenses de l'exercice 2020.

À cet effet, nous maintenons cette constatation.

**Constatation n° : 2** Titre : Dépense comptabilisée et payée doublement par la partie responsable CENI**Observation :**

L'article 3 de la lettre d'accord entre le PNUD et la Commission Electorale Nationale Indépendante (CENI) stipule que cette dernière endosse l'entière responsabilité de la mise en œuvre de toutes les activités, avec la diligence et l'efficacité requises et conformément à ses règlements financiers et règles de gestion financière.

Cependant, nous avons noté l'existence d'une dépense qui a été réclamée et payée deux fois dans le rapport financier de la CENI au 31 décembre 2020. Il s'agit d'une prestation de transport aérien des documents et matériels électoraux qui a été réalisée au profit de la CENI avec comme destination de départ la capitale Niamey vers Banibangou, Dingazi Banda, et Maradi durant le mois décembre 2020. Ce service a été réalisé par l'Etat-major de l'armée de l'air sous la tutelle du ministère de la défense nationale. Le détail de cette transaction est présenté dans le tableau ci-dessous :

Transaction référence	Description	Date	Montant global de la transaction en FCFA	Montant en FCFA	Cours de change	Montant en \$	Commentaire
P041 (chèque n° 0901896)	Transport aérien	déc-20	47 328 877,00	9 309 611,00	534,60	17 414,10	Facture n° 0608 a été facturée et payée doublement

Cela est dû à l'absence d'activités de contrôle et d'évaluation financière qui doivent être effectuées par l'équipe du projet PNUD pour chaque partie responsable.

Sans système de suivi adéquat, les risques de double paiement ne peuvent pas être identifiés à temps. Cela peut engendrer des risques de fraude qui ne peuvent pas être identifiés à temps.

**Priorité : Elevée****Recommandation :**

Il est nécessaire d'examiner les dépenses et les pièces justificatives soumises par les différentes parties responsables du projet avant l'achèvement et la validation du rapport combiné des dépenses (CDR). L'un des objectifs est en effet de pouvoir identifier les transactions qui ont été doublement constatés/payées et de s'assurer que ces transactions ne figurent pas au niveau du rapport combiné des dépenses (CDR).

Ainsi, nous recommandons au PNUD de mettre en œuvre des vérifications ponctuelles (spot checks) des dépenses engagées par les parties responsables au cours de la période du projet.

**Commentaires de la direction :**

Le bureau accepte la recommandation.

Le bureau procédera régulièrement aux vérifications ponctuelles des dépenses conformément à son plan d'assurance qualité. Cependant, plutôt que de se limiter à des vérifications ponctuelles, le PNUD a également mis à la disposition de la CENI deux assistants financiers pour appuyer lorsque requis les financiers de la CENI dans le traitement des transactions financières. Aussi, comme vous le savez, les vérifications ponctuelles, au même titre que l'audit, portent sur des échantillons et non sur la totalité des pièces justificatives. C'est ainsi que la pièce relative au double paiement n'a pas fait l'objet de vérification ponctuelle par le PNUD.

Date estimative de mise en œuvre : 17 mai 2021

Il faut également noter que la CENI a procédé au remboursement du montant relatif au double paiement immédiatement après que le constat a été fait et pendant la durée même de l'audit sur place : le 17 mai 2021. La copie de l'ordre de virement a été mise à la disposition de l'auditeur le même jour. Ci-joint à nouveau une copie de l'ordre de virement.

**Réponse des auditeurs :**

Nous constatons que le bureau PNUD accepte la recommandation. Pour tenir compte de l'appui apporté par deux assistants financiers mis à disposition par le bureau du PNUD auprès du partenaire d'implémentation, nous précisons que le coût des vérifications ponctuelles doit être comparé au coût de l'emploi de ces deux assistants financiers avant qu'une décision ne soit prise sur la manière la plus efficace d'effectuer les contrôles proposés.

Nous notons par ailleurs que le bureau a demandé et obtenu le remboursement du montant relatif au double paiement auprès de la CENI.



**MARK HENDERSON**  
ASSOCIE

BDO LLP  
55 Baker Street  
Londres W1U 7EU

29 juillet 2021



# ANNEXES

## ANNEX I : RAPPORT COMBINÉ DE DEPENSES



UN Development Programme  
Report ID: unglcdrb

## Combined Delivery Report by Activity

Page 1 of 5  
Run Time: 19-02-2021 12:02:07

## Selection Criteria :

Business Unit : **NER10**  
Period : **Jan-Dec (2020)**  
Selected Project Id : **00125389**  
Selected Fund Code : **04000,04010,28110,28600,30000,30071**  
Selected Dept. IDs : **B0362**  
Selected Outputs : **00119773**

Project Id : 00125389	Processus électoral 2020-2021	Period :	Jan-Dec (2020)
Output # : 00119773	Processus électoral 2020-2021	Impl. Partner :	99999 UNDP
		Location :	Niger
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

Activity : **ACTIVITY1** (Opérations électorales)

Fund : **04000 (Core Programme, UNU Centre)**

71630 - Shipment	0.00	17,867.00	0.00	17,867.00
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	632,285.15	0.00	632,285.15
72215 - Transportation Equipment	0.00	500,460.22	0.00	500,460.22
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	189,701.20	0.00	189,701.20
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	203.26	0.00	203.26
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	4,202.64	0.00	4,202.64
74210 - Printing and Publications	0.00	433.34	0.00	433.34
75705 - Learning costs	0.00	919.10	0.00	919.10
76125 - Realized Loss	0.00	3,560.84	0.00	3,560.84
76135 - Realized Gain	0.00	-1,758.82	0.00	-1,758.82

**Total for Fund 04000** 0.00 1,347,873.93 0.00 1,347,873.93

Fund : **04010 (TRAC 2)**

72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	400,000.00	0.00	400,000.00
---------------------------------------	------	------------	------	------------

**Total for Fund 04010** 0.00 400,000.00 0.00 400,000.00

Fund : **30000 (Programme Cost Sharing)**

71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	12,000.00	0.00	12,000.00
71211 - Intl Consult Security Charge	0.00	498.00	0.00	498.00
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	24,202.81	0.00	24,202.81
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	1,211.38	0.00	1,211.38
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	3,532.32	0.00	3,532.32
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	4,803.72	0.00	4,803.72
71540 - UNV-Global Charges	0.00	1,406.51	0.00	1,406.51
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	1,334.43	0.00	1,334.43
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	2,016.87	0.00	2,016.87
71565 - UNV-Natl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	2,775.00	0.00	2,775.00
71591 - UNV_Cost_Recovery_Deployment	0.00	61,050.00	0.00	61,050.00
71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING	0.00	5,235.87	0.00	5,235.87
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	8,309.05	0.00	8,309.05
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	2,495,612.72	0.00	2,495,612.72
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	9,830.94	0.00	9,830.94
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	211,400.68	0.00	211,400.68
75705 - Learning costs	0.00	8,688.97	0.00	8,688.97
76135 - Realized Gain	0.00	-5,220.39	0.00	-5,220.39

**Total for Fund 30000** 0.00 2,848,688.88 0.00 2,848,688.88

Fund : **30071 (Programme cost sharing - GOV1)**



UN Development Programme  
Report ID: unglcdrb

### Combined Delivery Report by Activity

Page 2 of 5  
Run Time: 19-02-2021 12:02:07

Project id : 00125389 Processus électoral 2020-2021	Period :	Jan-Dec (2020)		
Output # : 00119773 Processus électoral 2020-2021	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Niger		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71630 - Shipment	0.00	1,323,424.50	0.00	1,323,424.50
72399 - Other Materials and Goods	0.00	1,352,615.00	0.00	1,352,615.00
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	29,787.60	0.00	29,787.60
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	135,291.36	0.00	135,291.36
<b>Total for Fund 30071</b>	<b>0.00</b>	<b>2,841,118.46</b>	<b>0.00</b>	<b>2,841,118.46</b>
<b>Total for Activity ACTIVITY1</b>	<b>0.00</b>	<b>7,437,681.27</b>	<b>0.00</b>	<b>7,437,681.27</b>
<b>Activity : ACTIVITY2 (Dialogue)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	249,842.00	0.00	249,842.00
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>249,842.00</b>	<b>0.00</b>	<b>249,842.00</b>
<b>Fund : 04010 (TRAC 2)</b>				
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	345,000.00	0.00	345,000.00
<b>Total for Fund 04010</b>	<b>0.00</b>	<b>345,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>345,000.00</b>
<b>Fund : 28110 (GIPS -DGPD-Global)</b>				
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	566,324.72	0.00	566,324.72
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	39,642.72	0.00	39,642.72
76125 - Realized Loss	0.00	121.44	0.00	121.44
<b>Total for Fund 28110</b>	<b>0.00</b>	<b>606,088.88</b>	<b>0.00</b>	<b>606,088.88</b>
<b>Total for Activity ACTIVITY2</b>	<b>0.00</b>	<b>1,200,930.88</b>	<b>0.00</b>	<b>1,200,930.88</b>
<b>Activity : ACTIVITY3 (Gestion du projet)</b>				
<b>Fund : 04010 (TRAC 2)</b>				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	3,545.28	0.00	3,545.28
71605 - Travel Tickets-International	0.00	966.92	0.00	966.92
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	17,610.07	0.00	17,610.07
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	6,536.05	0.00	6,536.05
72155 - Svc Co-Public Admin, Politics	0.00	195,571.00	0.00	195,571.00
72510 - Publications	0.00	537.06	0.00	537.06
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	2,481.22	0.00	2,481.22
74505 - Insurance	0.00	128.44	0.00	128.44
<b>Total for Fund 04010</b>	<b>0.00</b>	<b>227,376.04</b>	<b>0.00</b>	<b>227,376.04</b>
<b>Total for Activity ACTIVITY3</b>	<b>0.00</b>	<b>227,376.04</b>	<b>0.00</b>	<b>227,376.04</b>



UN Development Programme  
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 3 of 5  
Run Time: 19-02-2021 12:02:07

Project Id : 00125389 Processus électoral 2020-2021	Period :	Jan-Dec (2020)		
Output # : 00119773 Processus électoral 2020-2021	Impl. Partner :	9999 UNDP		
	Location :	Niger		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Total for Output : 00119773	0.00	8,865,988.19	0.00	8,865,988.19
-----------------------------	------	--------------	------	--------------

Project Total :	0.00	8,865,988.19	0.00	8,865,988.19
-----------------	------	--------------	------	--------------

Signé par: signature  
 Nom: Eloi Kouadio IV  
 Titre: Représentant Résident du PNUD par intérim  
 Partenaire de Réalisation  
 Date: 13 avril 2021

Signed By:  Date: 13/04/2021

Signed By: \_\_\_\_\_ Date: \_\_\_\_\_

  
 Mark Henderson  
 Associe  
 BDO LLP  
 Londres W1U 7EU

29 juillet 2021





UN Development Programme  
Report ID: unglcdrb

**Combined Delivery Report by Activity**

Page 4 of 5  
Run Time: 19-02-2021 12:02:07

**Selection Criteria :**

Business Unit : **NER10**  
Period : **Jan-Dec (2020)**  
Selected Project Id : **00125389**  
Selected Fund Code : **04000,04010,28110,28600,30000,30071**  
Selected Dept. IDs : **B0362**  
Selected Outputs : **00119773**

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2020)			
Output # : ALL	Impl. Partner :			
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
36203 - Niger - Crisis Prev & Rcvry	0.00	1,105,457.89	0.00	1,105,457.89
36204 - Niger - Dem. Governance	0.00	7,644,355.88	0.00	7,644,355.88
36208 - Niger - Poverty Reduction	0.00	116,174.42	0.00	116,174.42



UN Development Programme  
Report ID: unglcdrb

**Combined Delivery Report by Activity**

Page 5 of 5  
Run Time: 19-02-2021 12:02:08

**Funds Utilization**

**Selection Criteria :**

Business Unit : **NER10**  
 Period : **Jan-Dec (2020)**  
 Selected Project Id : **00125389**  
 Selected Fund Code : **04000,04010,28110,28600,30000,30071**  
 Selected Dept. IDs : **B0362**  
 Selected Outputs : **00119773**

**Project/Award: 00125389 Processus électoral 2020-2021** **Period : As Of Dec31,2020**

Output #	Impl. Partner :99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Unamortized Intangible Assets		0.00
Inventory		0.00
Prepayments		0.00
Commitments		24,000.00

## ANNEX II : LES COMPTES CLIENTS ET LES COMPTES FOURNISSEURS LIES AU PROJET

Comptes	Solde au 31/12/2020 en \$
Clients	600,000.00
Fournisseurs	24,000.00

## ANNEX III : CATEGORIES DE PRIORITE DES CONSTATATIONS DE L'AUDIT

Les catégories de priorités suivantes sont utilisées :

<b>Elevée (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 (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>



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

