UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations

AUDIT

OF

PROJET D'APPUI AU FONCTIONNEMENT DE LA COUR PENALE SPECIALE – PAF – CPS
(Directly Implemented Project No. 125264, Output No. 119665)

IN

UNDP CENTRAL AFRICAN REPUBLIC

Report No. 2553

Issue Date: 7 September 2022

Report on the Audit of Projet d'Appui au Renforcement de la Cour Penale Speciale – PAF – CPS (Project No. 125264, Output No. 119665) Implemented in UNDP Central African Republic
Executive Summary

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through BDO LLP (the audit firm), from 23 May to 10 June 2022, conducted an audit of *Projet d'Appui au Renforcement de la Cour Speciale – PAF – CPS* (Project No. 125264), *Crimes Graves Enquetes et Juges* (Output No. 119665) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in the Central African Republic (the Office). This was the first audit of the Project.

The audit was conducted in accordance with the International Standards of Auditing (ISA), the 700 series. The audit work covered financial transactions as well as internal controls and systems for the purpose of expressing an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations, as well as assess compliance with UNDP regulations, rules, policies and procedures and donor agreements. The audit covered the Project's Combined Delivery Report (CDR), which includes expenses for the period from 1 January to 31 December 2021 and the accompanying Funds Utilization statement[1] as of 31 December 2021 as well as Statement of Assets as of 31 December 2021. The audit did not cover the Statement of Cash Position, no separate bank account was established and maintained for the Project. It also reviewed the relevant systems, procedures and practices in place as they relate to the Project, in the areas of governance, programme, and operations. The audit did not include activities and expenses incurred or undertaken at the "responsible party" level, or expenses processed and approved in locations outside of the country (such as UNDP Regional Centres and UNDP Headquarters) or expenses of other United Nations agencies.

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

Overall audit rating

Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, OAI assessed the management of the Project as **satisfactory/some improvement needed**, which means, "the assessed governance arrangements, risk management practices and controls were generally established and functioning but need some improvement. Issues identified by the audit do not significantly affect the achievement of the objectives of the audited entity/area." This rating was mainly due to an overstatement of the commitments in the CDR, lapses in the management of fuel and inventory, and some delays in processing payments. The details of the audit results are presented in the table below:

Project Expenses*			Project Assets	
Amount (in $ '000)	Opinion	NFM** (in $ '000)	Amount (in $'000)	Opinion
3,208	Unmodified	50	172	Unmodified

* *Expenses recorded in the CDR were $5,705,182. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenses processed and approved by other UNDP offices outside of the country ($2,496,886).*

[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.

*** There was a Net Financial Misstatement (NFM) of $49,937 but it did not affect the audit opinion as it was not financially material.*

Key recommendations : Total = **4**, high priority = **0**

The audit did not result in any high (critical) priority recommendations. There are four 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 an overstatement of the commitments reported in the CDR, lapses in fuel management, absence of physical inventory of assets, and delays in processing payment vouchers.

The four recommendations aim to ensure the following: (a) reliability and integrity of financial and operational information (Recommendation 2); (b) effectiveness and efficiency of operations (Recommendation 3); and (c) safeguarding of assets (Recommendations 1 and 4).

Management comments and action plan

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

Helge Osttveiten
2022.09.07 16:02:31 +02'00'
Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations

RAPPORT D'AUDIT

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

Audit combiné financier et audit de systèmes et de contrôle internes de projet du PNUD à modalités de mise en œuvre directe (DIM) « Projet d'Appui au Fonctionnement de la Cour Pénale Spéciale »

Project 00125264 - Output 00119665

République Centrafricaine

IDENTIFICATION

Titre du Projet :	Projet d'Appui au Fonctionnement de la Cours Pénale Spéciale « PAF – CPS »
Titre d'Output :	Crimes graves enquêtés et jugés
Bureau du pays PNUD :	République Centrafricaine
Atlas Project ID :	00125264
Atlas Output ID :	00119665
Auditeur :	BDO LLP
Période de l'audit :	1 janvier au 31 décembre 2021

TABLE DES MATIERES

EXECUTIVE SUMMARY 3
Opinions d'audit 3
Résumé de la Lettre à la Direction 3
Audit De système et du contrôle Interne 4
Audit de l'année précédente 4
LA MISSION DE L'AUDIT 5
Objectifs et portée de l'audit 5
OPINIONS D'AUDIT 7
Situation Financière du Projet 7
Etat des actifs et des équipements 9
Déclaration de situation de trésorerie 11
LETTRE DE GESTION 12
ANNEXES 16
Annex I : Rapport combiné de dépenses 17
Annex II : L'état des immobilisations corporelles 26
Annex III : Catégories de priorité des constatations de l'audit 28

EXECUTIVE SUMMARY

BDO LLP a réalisé l'audit financier du projet d'Appui au Processus de Fonctionnement de la Cours Spéciales Pénale (PAF – CPS) Project ID 00125264 et Output ID 00119665 (le projet) mis en œuvre directement par le PNUD 'Centrafrique' pour l'année terminée le 31 décembre 2021. L'audit a été réalisé pour le compte de l'Office of Audit and Investigations (OAI) du PNUD.

OPINIONS D'AUDIT

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

État des dépenses	Non modifiée
État des immobilisations corporelles	Non modifiée
État de la trésorerie	Sans objet

RESUME DE LA LETTRE A LA DIRECTION

Suite à notre audit, nous avons relevé 4 constatations dont l'impact financier net s'élève à 49,937.88US$, tel que résumé ci-dessous :

No.	Description	Priorité	Impact financier net USD
1	Faiblesses dans la gestion du carburant des véhicules	Moyennement prioritaire	-
2	Montant des engagements surévalués	Moyennement prioritaire	49,937.88
3	Retards non justifiés dans l'enregistrement des Vouchers et dans le paiement des factures	Moyennement prioritaire	-
4	Absence d'inventaire physique des équipements	Moyennement prioritaire	-
Total			**49,937.88**

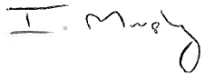
AUDIT DE SYSTEME ET DU CONTROLE INTERNE

Le système de contrôle interne mis en œuvre pour le projet a été évalué tel que ci-dessous :

Domaine d'audit	Evaluation
Organisation et personnel	Satisfaisant
Gestion de programme et projet	Satisfaisant
Ressources humaines	Partiellement satisfaisant
Finance	Partiellement satisfaisant
Passations de marché	Satisfaisant
Gestion des actifs	Satisfaisant
Gestion de la trésorerie	Satisfaisant
Système d'informations	Satisfaisant
Administration Générale	Satisfaisant
Suivi de l'audit précédent	Non applicable

AUDIT DE L'ANNEE PRECEDENTE

Le projet n'a pas été audité l'année précédente.



IAN MURPHY
ASSOCIÉ

Pour et au nom de BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

30 août 2022

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 2021, l'utilisation des fonds au 31 décembre 2021 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 2021. Cet état doit inclure tous les actifs existants au 31 décembre 2021, 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 2021.

  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 2021 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.

Audit of internal controls and systems

L'objectif de l'audit des contrôles et systèmes internes couvre les contrôles et systèmes internes du projet afin d'évaluer:

(a) Fiabilité et intégrité des informations financières et opérationnelles du projet ;

(b) Efficacité et efficience des opérations du projet ;

(c) Sauvegarde des actifs du projet ;

(d) Conformité aux mandats législatifs, règlements et règles, politiques et procédures, ainsi qu'aux accords avec les donateurs.

L'audit doit évaluer les contrôles internes concernant le projet audité dans les domaines suivants :

(i) Organisation et dotation en personnel : évaluer la structure globale du projet pour des flux de travail et des dispositions de gestion efficaces, y compris l'attribution de l'autorité, la responsabilité et la responsabilité au personnel.

(ii) Gestion du programme et du projet : évaluer les aspects de gestion en termes d'approbation du projet, de gestion financière des fonds du projet et de suivi de la mise en œuvre en vue de la réalisation des objectifs du projet. Cela comprend les rapports au comité de pilotage, au comité de projet et/ou aux donateurs.

(iii) Ressources humaines : évaluer la compétitivité et la transparence du processus de recrutement ; et l'efficacité de la gestion du personnel du projet, y compris l'administration des contrats, l'évaluation des performances et le paiement des salaires et indemnités.

(iv) Finances : Évaluer la conformité avec les politiques du PNUD en ce qui concerne la garde en toute sécurité et la gestion adéquate des liquidités, l'engagement des dépenses par rapport au budget approuvé, les décaissements ou les paiements au titre des dettes et les avances de trésorerie aux bureaux extérieurs, au personnel du projet, etc.

(v) Passation des marchés : Évaluer si les biens, les services et les travaux de génie civil pour le projet sont achetés de manière compétitive et transparente conformément aux politiques et procédures du PNUD. Cela comprend la gestion des obligations et l'évaluation appropriée des biens ou services livrés et le suivi des performances des contractants, avant le paiement.

(vi) Gestion des actifs : Évaluer si les actifs du projet sont correctement enregistrés, protégés, surveillés, y compris la vérification physique périodique de leur utilisation et de leur existence.

(vii) Gestion de la trésorerie : examiner la sauvegarde de toutes les espèces (y compris les comptes bancaires) détenues séparément aux fins du projet, soit dans le bureau de pays du PNUD, soit dans les bureaux extérieurs du projet, y compris les espèces détenues à titre d'avances ou d'avances dans tout sous-bureau ou bureau de terrain.

(vii) Systèmes d'information : Évaluer l'efficacité et la sécurité des systèmes d'information mis en place et maintenus à partir des fonds du projet et leur adéquation pour répondre aux exigences de gestion et de rapport des projets.

(viii) Administration générale : il s'agit de domaines d'activités qui ne sont pas spécifiquement couverts ci-dessus et pour lesquels des dépenses sont imputées au projet, notamment : les déplacements du personnel du projet, l'utilisation et l'entretien des véhicules du projet, la location et l'entretien des locaux à usage de bureaux.

(ix) Suivi des audits précédents : Le cas échéant, évaluer l'état de mise en œuvre des recommandations d'audit de l'année précédente.

OPINIONS D'AUDIT

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - PROJET D'APPUI AU FONCTIONNEMENT DE LA COURS PENALE SPECIALE « PAF – CPS »

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 ID 00125264, Projet d'Appui au Fonctionnement de la Cour Pénale Spéciale « PAF – CPS » ID output 00119665, Crimes graves enquêtés et jugés pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2021 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 5,705,181.86 US$, qui comprend les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD Centrafrique pour un montant de 3,208,295.65 US$ et les dépenses d'autres agences de l'ONU d'un montant de 2,496,886.21 US$. Notre audit ne couvrait que les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Centrafrique de 3,208,295.65 US$.

À notre avis, à l'exception des éléments décrits dans la section de notre rapport portant sur l'opinion, 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 3,208,295.65 US$ encourues directement par le Bureau du Pays du PNUD Centrafrique et impute au projet au cours de la période du 1er janvier au 31 décembre 2021 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 établi des constatations financières d'un montant total compensé de 49,937.88 US$ 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 1,55 % du montant total des dépenses déclarées et ne sont donc pas considérées comme étant significatives dans le contexte de notre audit.Nous avons effectué notre audit conformément aux International Standards on Auditing (ISAs). Nos responsabilités en vertu de ces dispositions et de ces normes sont décrites plus en détail dans la section « Responsabilités de l'auditeur » de notre 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 d'Appui au Fonctionnement de la Cours Pénale Spéciale « PAF – CPS », 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.

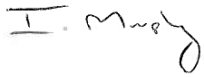
Dans le cadre d'un audit conformément aux normes ISA, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons le scepticisme professionnel tout au long de l'audit. Aussi:

- 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 DU PRESENT RAPPORT

Ce rapport est adressé uniquement au PNUD, conformément aux termes de référence définis par le PNUD. Notre travail a été effectué de façon à ce que nous puissions rapporter au UNDP les éléments principaux que nous sommes requis de rapporter conformément aux termes de référence du PNUD et pour aucune autre fin. Dans toute la mesure permise par la loi, nous n'acceptons ni n'assumons de responsabilité envers quiconque autre que le PNUD, pour notre travail, pour ce rapport ou pour les opinions que nous avons émises.



IAN MURPHY
ASSOCIÉ

Pour et au nom de BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

30 août 2022

RAPPORT D'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - PROJET D'APPUI AU FONCTIONNEMENT DE LA COURS PENALE SPECIALE « PAF – CPS »

ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

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

Veuillez 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. Si tel n'est pas le cas, veuillez lire le texte suggéré ci-dessous.

OPINION NON MODIFIEE

Nous avons audité l'état des immobilisations corporelles ci-joint du projet 00125264, Projet d'Appui au Fonctionnement de la Cours Pénale Spéciale « PAF – CPS » ID output 00119665, Crimes graves enquêtés au 31 décembre 2021.

À notre avis, l'état des immobilisations corporelles ci-joint présente fidèlement, sur tous les points importants, l'état des actifs du projet d'Appui au Fonctionnement de la Cours Pénale Spéciale « PAF – CPS » d'un montant de 172,067.81 US$ au 31 décembre 2021 conformément aux politiques comptables du PNUD.

JUSTIFICATION DE L'OPINION

Nous avons effectué notre audit conformément aux International Standards on Auditing. 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:

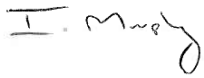
- Nous identifions et nous évaluons les risques d'anomalies significatives de la déclaration de dépenses, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs, conception et exécution des procédures d'audit adaptées à ces risques et nous obtenons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre 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 DU PRESENT RAPPORT

Ce rapport est adressé uniquement au PNUD, conformément aux termes de référence définis par le PNUD. Notre travail a été effectué de façon à ce que nous puissions rapporter à UNDP les éléments principaux que nous sommes requis de rapporter conformément aux termes de référence du PNUD et pour aucune autre fin. Dans toute la mesure permise par

la loi, nous n'acceptons ni n'assumons de responsabilité envers quiconque autre que le PNUD, pour notre travail, pour ce rapport ou pour les opinions que nous avons émises.



IAN MURPHY
ASSOCIÉ

Pour et au nom de BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

30 août 2022

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - PROJET D'APPUI AU FONCTIONNEMENT DE LA COURS PENALE SPECIALE « PAF – CPS »

DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE

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

Veuillez 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.

AUCUN COMPTE BANCAIRE DÉDIÉ AUX ACTIVITÉS DU PROJET DIM AUDITÉ

Nous avons constaté que le projet du PNUD - Projet d'Appui au Fonctionnement de la Cours Pénale Spéciale « PAF – CPS » 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 DE GESTION

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

Constatation n°: 1	Faiblesses dans la gestion du carburant des véhicules

Observation :

Les procédures de "gestion des véhicules" du PNUD prévoient que le Bureau des opérations générales, Bureau des services de gestion, sont chargés d'assurer l'application cohérente des politiques dans l'administration et la gestion des véhicules officiels du PNUD et pour garantir le respect des exigences minimales en matière d'assurance responsabilité civile automobile.

Le projet dispose de cinq (5) véhicules. Nous avons constaté que ces cinq (5) véhicules utilisent la même carte de carburant, ceci ne permet pas d'identifier les consommations individuelles de chaque véhicule et donc de vérifier l'analyse de consommation moyenne de carburant par véhicules.

En absence d'un suivi basé sur les quantités consommées enregistrées sur les carnets de bord, le bureau risque de perdre le contrôle sur le suivi de la consommation moyenne de carburant de chaque véhicule. Des consommations abusives pourraient ne pas être détectées.

Priorité: Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons que chaque véhicule soit muni de sa propre carte de carburant et qu'un mécanisme de suivi de la consommation moyenne de carburant par véhicule soit mis en place.

Commentaires de la direction :

Le PNUD prend acte de la recommandation et prendra des dispositions nécessaires pour sa mise en œuvre.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires supplémentaires.

Constatation n°: 2	Montant des engagements surévalués

Observation :

Les procédures PNUD sur les Accounts Payable prévoient qu'une pièce justificative des comptes fournisseurs (AP) enregistre un passif dû à un fournisseur et une dépense par rapport à un plan comptable donné. Le module AP d'Atlas génère et conserve des enregistrements de factures, de notes de crédits, paiements et remboursements relatifs aux vendeurs.

Un bon AP est émis lors de la réception des biens et services et de la présentation d'une facture du vendeur. Il n'est possible de payer le vendeur qu'une fois qu'un bon AP a été créé et traité dans Atlas.

Nous avons constaté que le solde des engagements de fin de période, rapporté sur le CDR pour un montant total de 697,829.18 US$, inclut le PO no 14368 d'un montant de 49,937.88 US$ relatif à un contrat avec une société de construction pour lequel un paiement a été effectué le 22/02/2021. Ce PO n'aurait donc pas dû figurer dans la liste des engagements ouverts à la date de clôture.

Le bureau pays n'a pas été en mesure de fournir les explications sur les raisons pour lesquelles ce PO était toujours ouvert et n'a pas non plus vérifier le montant des engagements rapportés sur le CDR. La dépense objet de la présente constatation présente 7% du montant total des engagements rapportés sur le CDR.

Ceci traduit des faiblesses dans les procédures de gestion comptable et de budgétaire.

Priorité: Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons que le bureau pays renforce les procédures de gestion budgétaire et comptables. En particulier, les procédures relatives à la césure entre les exercices.

Commentaires de la direction :

Les POs approuvés en 2021 bloquent la totalité des fonds au cours de l'année courante, même si certains livrables sont programmés pour l'année suivante. Les PO vouchers payés en 2022 viennent puiser dans les fonds déjà réservés en 2021. C'est comme ça que Atlas est conçu. Par conséquent, il ne s'agit pas d'une faiblesse du bureau.

Réponse des auditeurs :

Les explications du bureau pays ne sont pas pertinentes par rapport au constat énoncé. Le PO objet du présent constat est payé en la même année 2021 et ne doit pas figurer sur la liste des engagements. Il est recommandé au CO d'approfondir l'analyse sur les raisons pour lesquelles cet engagement est toujours ouvert au 31 Décembre 2021.

Constatation n°: 3	Retards non justifiés dans l'enregistrement des Vouchers et dans le paiement des factures

Observation :

Les instructions de clôture financière d'Atlas font référence au processus de saisie de tous les éléments comptables entrés dans le grand livre général du PNUD. Cela inclut l'enregistrement de toutes les transactions commerciales pour la période ainsi que les corrections et ajustements relatifs aux périodes antérieures.

Il est essentiel que les enregistrements comptables soient complets et exacts.

Nous avons constaté des retards dans l'enregistrement des vouchers de paiement et dans le paiement des factures. Nous n'avons pas obtenu d'explications sur ces retards.

Le tableau ci-dessous reprend certaines opérations concernées :

N°. Voucher	Date	Description	Montant USD	Remarque
00098101	29-janv-21	Frais de déplacement/manutention	8 808,35	Paiement après 215 jours de la réception de la facture
00099294	07-mai-21	Paiement ligne 2 du PO clôturé	13 899,33	Enregistrement de voucher après 35 jours de la réception de la facture
00099294	07-mai-21	Paiement ligne 2 du PO clôturé	13 899,33	Paiement après 53 jours de la réception de la facture.
00101440	08-nov-21	CPS + TGI + Commissariat Centre	7 544,88	Enregistrement de voucher après 42 jours de la réception de la facture.
00101859	10-déc-21	Fourniture d'un système solaire	8 549,71	Enregistrement de voucher après 42 jours de la réception de la facture.

Les retards de saisie et de paiement des vouchers peuvent être dus à une disponibilité insuffisante de ressources humaines en matière de gestion financière et de comptabilité ou à des faiblesses dans la supervision exercée par le bureau. Ces retards risquent d'engendrer des anomalies d'ordre comptable tel que le non-respect de la césure des exercices mais peuvent aussi être à l'origine de la livraison tardive de biens et services suite au non-respect des clauses contractuelles de paiement.

Priorité: Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons au Bureau d'enregistrer les vouchers dans les délais requis et le paiement des fournisseurs selon les clauses contractuelles.

Nous recommandons aussi que le bureau établisse les raisons des retards et revoie ses procédures de contrôle interne.

Commentaires de la direction :

Nous prenons acte de la recommandation et nous prendrons les dispositions idoines pour payer dans les délais requis. La raison principale est le manque de ressources sur le projet au moment de la réception des factures pour paiement. Le bureau mettra en place des mesures de contrôle internes (SOP)qui seront partagés avec le personnel et copie à OAI.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires supplémentaires.

Constatation n° : 4	Absence d'inventaire physique des équipements

Observation :

La procédure Mobilier et équipement : amortissements, rapports de rapprochement et centralisation des fonctions prévoit qu'en plus des rapprochements des données comptables, il y aura également une obligation de rapprocher les résultats de l'exercice de vérification physique avec le mobilier et l'équipement enregistrements.

Aucun(e) comptage/vérification périodique des actifs n'effectué(e).

Il existe donc un risque que les actifs manquants, endommagés ou obsolètes ne soient pas identifiés et passés aux profits et pertes et que les registres des actifs et des finances ne soient pas à jour.

Priorité: Moyennement prioritaire

Recommandation :

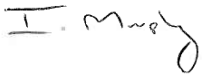
Le Projet doit effectuer une vérification physique des immobilisations au moins une fois par an afin de s'assurer que les registres sont à jour et d'identifier les actifs qui pourraient devoir être supprimés des registres comptables.

Commentaires de la direction :

Le bureau prend bonne note de la recommandation.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires supplémentaires.



IAN MURPHY
ASSOCIÉ

Pour et au nom de BDO LLP
55 Baker Street
Londres W1U 7EU

30 Août 2022

ANNEXES

ANNEX I : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Run Time: 30-08-2022 11:08:17

Selection Criteria :

Business Unit : CAF10
Period : Jan-Dec (2021)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00119665

Project Id : 00125264 PAF-COUR PENALE SPECIALE — **Period :** Jan-Dec (2021)
Output # : 00119665 Crimes graves enquêtés & jugés — **Impl. Partner :** 99999 UNDP
Location : Central African Republic

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Dept: 31401 (Cen Afr Rep- Central)				
Fund : 04010 (TRAC 2)				
63525 - Competency Assessment	0.00	1,205.79	0.00	1,205.79
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	2,620.14	0.00	2,620.14
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	2,068.67	0.00	2,068.67
74705 - Port Operation	0.00	9,018.44	0.00	9,018.44
76135 - Realized Gain	0.00	- 586.11	0.00	- 586.11
Total for Fund 04010	**0.00**	**14,326.93**	**0.00**	**14,326.93**
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	9,234.26	0.00	9,234.26
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	2,800.00	0.00	2,800.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	8,616.08	0.00	8,616.08
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	42,208.08	0.00	42,208.08
71635 - Travel - Other	0.00	737.22	0.00	737.22
72305 - Agri & Forestry Products	0.00	3,984.93	0.00	3,984.93
72415 - Courier Charges	0.00	- 81.74	0.00	- 81.74
73120 - Utilities	0.00	1,093.28	0.00	1,093.28
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	5,570.56	0.00	5,570.56
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	1,039.97	0.00	1,039.97
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	5.03	0.00	5.03
76125 - Realized Loss	0.00	3.69	0.00	3.69
76135 - Realized Gain	0.00	- 43.83	0.00	- 43.83
Total for Fund 30000	**0.00**	**75,167.53**	**0.00**	**75,167.53**
Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	1,728.00	0.00	1,728.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	409.18	0.00	409.18
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	15,881.45	0.00	15,881.45
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	1,261.31	0.00	1,261.31
76125 - Realized Loss	0.00	3.15	0.00	3.15
Total for Fund 30079	**0.00**	**19,283.09**	**0.00**	**19,283.09**
Total for Dept : 31401	**0.00**	**108,777.55**	**0.00**	**108,777.55**
Dept: 31403 (Cen Afr Rep-Crisis Prev &Rcvry)				
Fund : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))				
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	1,420.77	0.00	1,420.77

Y

Project Id : 00125264 PAF-COUR PENALE SPECIALE | **Period :** Jan-Dec (2021)
Output # : 00119665 Crimes graves enquêtés & jugés | **Impl. Partner :** 99999 UNDP
Location : Central African Republic

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	274,540.00	0.00	274,540.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	133,979.58	0.00	133,979.58
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	2,572.33	0.00	2,572.33
71410 - MAIP Premium SC	0.00	0.63	0.00	0.63
76125 - Realized Loss	0.00	28.37	0.00	28.37
76135 - Realized Gain	0.00	- 2,644.93	0.00	- 2,644.93
Total for Fund 04000	**0.00**	**409,896.75**	**0.00**	**409,896.75**
Fund : 04010 (TRAC 2)				
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	2,163.20	0.00	2,163.20
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	4,200.01	0.00	4,200.01
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	248,200.36	0.00	248,200.36
71360 - Local Consult-Security	0.00	1,732.96	0.00	1,732.96
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	146,157.00	0.00	146,157.00
73104 - Leased Building	0.00	71,454.04	0.00	71,454.04
73105 - Rent	0.00	1,955.74	0.00	1,955.74
76125 - Realized Loss	0.00	57.88	0.00	57.88
76135 - Realized Gain	0.00	- 4,665.69	0.00	- 4,665.69
Total for Fund 04010	**0.00**	**471,255.50**	**0.00**	**471,255.50**
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	744,181.47	0.00	744,181.47
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	244,564.61	0.00	244,564.61
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	65,186.51	0.00	65,186.51
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	134,360.19	0.00	134,360.19
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	11,082.92	0.00	11,082.92
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	85,986.00	0.00	85,986.00
62330 - Rental Supplements - IP Staff	0.00	7,451.26	0.00	7,451.26
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	142,883.09	0.00	142,883.09
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	9,371.48	0.00	9,371.48
63145 - Medical Evacuation (LNO)	0.00	4,780.45	0.00	4,780.45
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	66,520.00	0.00	66,520.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	18,908.40	0.00	18,908.40
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	49,005.43	0.00	49,005.43
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	17,340.41	0.00	17,340.41
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	101,318.07	0.00	101,318.07
63515 - Security-related Costs	0.00	9,566.68	0.00	9,566.68
63520 - Personal Security Measures	0.00	4,903.99	0.00	4,903.99
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	22,069.68	0.00	22,069.68
63535 - Contribution to Security	0.00	36,723.20	0.00	36,723.20
63540 - Contribution to Training	0.00	2,206.97	0.00	2,206.97
63545 - Contribution to ICT	0.00	9,458.41	0.00	9,458.41
63550 - Contributions to MAIP	0.00	315.32	0.00	315.32
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	17,137.42	0.00	17,137.42
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	1,576.40	0.00	1,576.40
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	2,577.17	0.00	2,577.17
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	26,100.00	0.00	26,100.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	55,413.58	0.00	55,413.58
64309 - Appointment-Shipments	0.00	68,428.62	0.00	68,428.62
64310 - Separations - IP Staff	0.00	7,881.97	0.00	7,881.97

8

Project Id : 00125264 PAF-COUR PENALE SPECIALE
Output # : 00119665 Crimes graves enquêtés & jugés

Period : Jan-Dec (2021)
Impl. Partner : 99999 UNDP
Location : Central African Republic

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	62,740.76	0.00	62,740.76
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	4,540.08	0.00	4,540.08
66105 - Overtime & Night Differential	0.00	6,825.31	0.00	6,825.31
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	25,680.89	0.00	25,680.89
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	1,847.20	0.00	1,847.20
71350 - Internship stipend	0.00	261.61	0.00	261.61
71360 - Local Consult-Security	0.00	840.00	0.00	840.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	288,142.48	0.00	288,142.48
71410 - MAIP Premium SC	0.00	114.96	0.00	114.96
71415 - Contribution to Security SC	0.00	11,805.69	0.00	11,805.69
71470 - Natl Personnel Srvcs Agreement	0.00	24,955.54	0.00	24,955.54
71605 - Travel Tickets-International	0.00	21,295.72	0.00	21,295.72
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	12,287.47	0.00	12,287.47
71635 - Travel - Other	0.00	1,655.36	0.00	1,655.36
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	85,415.78	0.00	85,415.78
72126 - Svc Co-Security blast assessme	0.00	907.24	0.00	907.24
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	6,263.98	0.00	6,263.98
72210 - Machinery and Equipment	0.00	40,568.85	0.00	40,568.85
72215 - Transporation Equipment	0.00	11,436.86	0.00	11,436.86
72220 - Furniture	0.00	30,060.00	0.00	30,060.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	19,149.49	0.00	19,149.49
72315 - Food & Textile Products	0.00	2,954.35	0.00	2,954.35
72330 - Medical Products	0.00	10,321.85	0.00	10,321.85
72335 - Pharmaceutical Products	0.00	2,698.43	0.00	2,698.43
72350 - Medical Kits	0.00	3,921.79	0.00	3,921.79
72399 - Other Materials and Goods	0.00	7,233.21	0.00	7,233.21
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	8,549.71	0.00	8,549.71
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	2,101.74	0.00	2,101.74
72430 - Postage and Pouch	0.00	743.89	0.00	743.89
72440 - Connectivity Charges	0.00	14,865.00	0.00	14,865.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	151,645.35	0.00	151,645.35
72510 - Publications	0.00	5,407.15	0.00	5,407.15
72515 - Print Media	0.00	1,635.44	0.00	1,635.44
73104 - Leased Building	0.00	- 24,630.27	0.00	- 24,630.27
73120 - Utilities	0.00	6,562.63	0.00	6,562.63
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	152,042.25	0.00	152,042.25
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	2,294.44	0.00	2,294.44
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	2,573.42	0.00	2,573.42
73420 - Leased Vehicles	0.00	8,808.35	0.00	8,808.35
74505 - Insurance	0.00	35.62	0.00	35.62
74520 - Storage	0.00	10,804.60	0.00	10,804.60
74720 - Distribution Cost	0.00	5,194.91	0.00	5,194.91
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	825.00	0.00	825.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	255,681.64	0.00	255,681.64
75705 - Learning costs	0.00	21,131.21	0.00	21,131.21
75709 - Learning - training of counter	0.00	8,708.94	0.00	8,708.94
75710 - Participation of counterparts	0.00	7,498.51	0.00	7,498.51
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	63,120.56	0.00	63,120.56
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	121.88	0.00	121.88
76125 - Realized Loss	0.00	6,744.29	0.00	6,744.29
76135 - Realized Gain	0.00	- 5,361.96	0.00	- 5,361.96
77305 - Salaries - IP Staff-TA	0.00	28,636.98	0.00	28,636.98
77310 - Post Adjustment - IP Staff-TA	0.00	17,269.23	0.00	17,269.23
77315 - Contrib-Med,Socins-IP Staff-TA	0.00	777.22	0.00	777.22

Y

Project Id : 00125264 PAF-COUR PENALE SPECIALE
Output # : 00119665 Crimes graves enquêtés & jugés

Period : Jan-Dec (2021)
Impl. Partner : 99999 UNDP
Location : Central African Republic

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
77320 - Assg hardship & mob allow-TA	0.00	5,616.23	0.00	5,616.23
77335 - Hazard Duty Stat Allow-IP-TA	0.00	3,429.64	0.00	3,429.64
77345 - Dep Allowances-IP Staff-TA	0.00	5,279.38	0.00	5,279.38
77353 - Reimb of Income Tax – IP-TA	0.00	1,262.42	0.00	1,262.42
77357 - Repat. Grt/Comm Ann Lv-IP-TA	0.00	- 8,599.05	0.00	- 8,599.05
77365 - Spec Oper Living Allow-IP-TA	0.00	6,694.83	0.00	6,694.83
77375 - Contrib-Jt Staff Pens Fd-IP-TA	0.00	10,015.58	0.00	10,015.58
77385 - Contribution to Security	0.00	2,754.38	0.00	2,754.38
77386 - Contribution to ICT_TA	0.00	688.58	0.00	688.58
77395 - MAIP Premium TA/IP	0.00	22.96	0.00	22.96
77396 - PAYROLL MGT COST RECOVERY	0.00	321.90	0.00	321.90
77397 - Appendix D TA/IP	0.00	114.77	0.00	114.77
77620 - Dep Exp Owned - Bldg	0.00	2,719.82	0.00	2,719.82
77630 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	574.75	0.00	574.75
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	17,299.04	0.00	17,299.04
Total for Fund 30000	**0.00**	**3,453,207.56**	**0.00**	**3,453,207.56**
Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	- 9,920.09	0.00	- 9,920.09
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	15,350.80	0.00	15,350.80
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	5,792.37	0.00	5,792.37
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	8,641.34	0.00	8,641.34
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	524.88	0.00	524.88
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	4,816.92	0.00	4,816.92
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	5,510.29	0.00	5,510.29
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	- 2,882.28	0.00	- 2,882.28
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	3,480.00	0.00	3,480.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	1,461.60	0.00	1,461.60
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	4,200.00	0.00	4,200.00
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	1,097.58	0.00	1,097.58
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	5,742.00	0.00	5,742.00
63515 - Security-related Costs	0.00	46,810.26	0.00	46,810.26
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	1,396.92	0.00	1,396.92
63535 - Contribution to Security	0.00	2,394.74	0.00	2,394.74
63540 - Contribution to Training	0.00	139.68	0.00	139.68
63545 - Contribution to ICT	0.00	598.70	0.00	598.70
63550 - Contributions to MAIP	0.00	19.96	0.00	19.96
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	1,117.54	0.00	1,117.54
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	99.76	0.00	99.76
64310 - Separations - IP Staff	0.00	498.89	0.00	498.89
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	3,971.23	0.00	3,971.23
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	224.04	0.00	224.04
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	60,753.00	0.00	60,753.00
71211 - Intl Consult Security Charge	0.00	3,645.18	0.00	3,645.18
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	2,758.92	0.00	2,758.92
71360 - Local Consult-Security	0.00	73.65	0.00	73.65
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	42,154.30	0.00	42,154.30
71410 - MAIP Premium SC	0.00	9.97	0.00	9.97
71415 - Contribution to Security SC	0.00	964.88	0.00	964.88
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	35,318.48	0.00	35,318.48
71520 - UNV_Volunteer_Learning	0.00	355.00	0.00	355.00
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	11,000.00	0.00	11,000.00

8

Project Id : 00125264 PAF-COUR PENALE SPECIALE
Output # : 00119665 Crimes graves enquêtés & jugés

Period : Jan-Dec (2021)
Impl. Partner : 99999 UNDP
Location : Central African Republic

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	5,600.00	0.00	5,600.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	1,668.14	0.00	1,668.14
71540 - UNV-Global Charges	0.00	1,680.46	0.00	1,680.46
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	1,486.87	0.00	1,486.87
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	275.00	0.00	275.00
71550 - UNV RSA / Exit Allowance	0.00	2,275.00	0.00	2,275.00
71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING	0.00	6,845.21	0.00	6,845.21
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	2,249.55	0.00	2,249.55
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	- 107.16	0.00	- 107.16
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	486,239.43	0.00	486,239.43
72126 - Svc Co-Security blast assessme	0.00	18,257.70	0.00	18,257.70
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	14,290.41	0.00	14,290.41
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	13,899.33	0.00	13,899.33
72220 - Furniture	0.00	325.65	0.00	325.65
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	6,048.19	0.00	6,048.19
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	8,956.68	0.00	8,956.68
72515 - Print Media	0.00	2,840.29	0.00	2,840.29
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	138,020.00	0.00	138,020.00
73104 - Leased Building	0.00	80,281.26	0.00	80,281.26
73125 - Common Services-Premises	0.00	69,051.35	0.00	69,051.35
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	43,783.29	0.00	43,783.29
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	3,641.51	0.00	3,641.51
74210 - Printing and Publications	0.00	443.96	0.00	443.96
74720 - Distribution Cost	0.00	679.91	0.00	679.91
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	82,641.72	0.00	82,641.72
75705 - Learning costs	0.00	2,058.12	0.00	2,058.12
75710 - Participation of counterparts	0.00	4,198.44	0.00	4,198.44
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	7,487.54	0.00	7,487.54
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	52.97	0.00	52.97
76125 - Realized Loss	0.00	1,139.54	0.00	1,139.54
76135 - Realized Gain	0.00	- 5,185.74	0.00	- 5,185.74
Total for Fund 30079	**0.00**	**1,259,245.13**	**0.00**	**1,259,245.13**
Total for Dept : 31403	**0.00**	**5,593,604.94**	**0.00**	**5,593,604.94**
Dept: 31404 (Cen Afr Rep- Dem. Governance)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	973.44	0.00	973.44
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	77.88	0.00	77.88
Total for Fund 30000	**0.00**	**1,051.32**	**0.00**	**1,051.32**
Total for Dept : 31404	**0.00**	**1,051.32**	**0.00**	**1,051.32**
Dept: 31413 (Cen Afr Rep- Procmnt & Travel)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	1,645.00	0.00	1,645.00

Project Id : 00125264 PAF-COUR PENALE SPECIALE				
Output # : 00119665 Crimes graves enquêtés & jugés		Period :	Jan-Dec (2021)	
		Impl. Partner :	99999 UNDP	
		Location :	Central African Republic	
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	131.60	0.00	131.60
76135 - Realized Gain	0.00	- 28.55	0.00	- 28.55
Total for Fund 30000	**0.00**	**1,748.05**	**0.00**	**1,748.05**
Total for Dept : 31413	**0.00**	**1,748.05**	**0.00**	**1,748.05**
Total for Output : 00119665	**0.00**	**5,705,181.86**	**0.00**	**5,705,181.86**
Project Total :	**0.00**	**5,705,181.86**	**0.00**	**5,705,181.86**

Programme des Nations Unies pour le développement
PNUD
Au service des peuples et des nations
BP 872 Bangui-RCA

Signed By : LAURENT RUBASINGWA Date : 30/08/2022

Signed By : RESIDENT REPRESENTATIVE ai Date :

Selection Criteria :

Business Unit : CAF10
Period : Jan-Dec (2021)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00119665

Project Id : ALL
Output # : ALL
Period : Jan-Dec (2021)
Impl. Partner :
Location :

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
31401 - Cen Afr Rep- Central	0.00	108,777.55	0.00	108,777.55
31403 - Cen Afr Rep-Crisis Prev &Rcvry	0.00	5,593,604.94	0.00	5,593,604.94
31404 - Cen Afr Rep- Dem. Governance	0.00	1,051.32	0.00	1,051.32
31413 - Cen Afr Rep- Procmnt & Travel	0.00	1,748.05	0.00	1,748.05

8

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : CAF10
Period : Jan-Dec (2021)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00119665

Project/Award: 00125264 PAF-COUR PENALE SPECIALE

Period : As at Dec 31, 2021

Output # 00119665 Impl. Partner :99999 UNDP

	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	172,067.81
Unamortized Intangible Assets	0.00
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	697,829.18

8

ANNEX II : L'ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

AM In Service Report
UN Deve Page 1 of
Report ID UNAM600 Run Time:
Business CAF10 Country: Category: In Service Project Type: All Amount >= 5000 As of Date: 12/31/2021

Business	Operating Ur	Asset ID	Profile ID	Description	TAG Number	Serial Numbe	Model	Location	Acquisition D	In Service Da	Cost,USD	Net Book Val	Quantity
CAF10	CAF	000000000880	MTRV4	TOYOTA LAND CRUISER	TA465BG	JTMHV01J-90	LAND CRUISE	CAFBATGEN	13/06/2017	13/06/2017	62256,08	38477,7	1
CAF10	CAF	000000000881	MTRV4	TOYOTA HILUX LAN 25 T	TA429BG	AHTFK8CD-4(	HILUX LAN 25	CAFBATGEN	13/06/2017	13/06/2017	39338,49	24313,36	1
CAF10	CAF	000000000882	MTRV4	TOYOTA HILUX LAN 25 T	TA430BG	AHTFK8CD-4(	HILUX LAN 25	CAFBATGEN	13/06/2017	13/06/2017	39338,49	24313,36	1
CAF10	CAF	000000000883	MTRV4	TOYOTA LAND CRUISER	TA431BG	JTEBD9FJ70K	LAND CRUISE	CAFBATGEN	13/06/2017	13/06/2017	46284,1	28606,14	1
CAF10	CAF	000000000890	MTRV4	TOYOTA HILUX PU 4X4 T	TA469BG	AHTFK6CD90	HILUX PU 4X4	CAFBATGEN	21/06/2017	21/06/2017	39242,78	24254,22	1
CAF10	CAF	000000000892	BLDG9	CORIMEX CPS	CPSBAT0892	CORPRG2		CAFBATGEN	26/09/2017	15/01/2018	46625,48	27975,28	1
CAF10	CAF	000000000909	ITC5	PHOTOCOPIER CANON	CPS3ICT0909	XXW01237	ImageRunner	CAFCPS002	30/08/2018	30/08/2018	6270	4127,75	1
										Total	**279355,42**	**172067,81**	

Prepared by: **DIALLO TAIFOUROU**
Title: **Operations Manager**
Date: **30/08/2022**

Certified by: **LAURENT RUDASINGWA**
Title **Resident Representative ai**
Date: **30/08/2022**

Programme des Nations Unies pour le développement
PNUD
Au service des peuples et des nations
BP 872 Bangui-RCA

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

Les catégories de priorités suivantes sont utilisées :

Hautement prioritaire (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.
Moyennement prioritaire (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.
Faiblement prioritaire	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.

© August 2022 BDO LLP. All rights reserved.

www.bdo.co.uk