



AUDIT

OF

FACILITE REGIONALE DE STABILISATION DU BASSIN DU LAC TCHAD
(Directly Implemented Project No. 123137, Output No. 124739)

IN

UNDP CHAD

Report No. 2554
Issue Date: 13 September 2022

**Report on the Audit of “Facilite Regionale de Stabilisation du Bassin du Lac Tchad”
Implemented by UNDP Chad (Project No. 123137, Output No. 124739)
Executive Summary**

The UNDP Office of Audit and Investigations (OAI), through BDO LLP (the audit firm), from 16 to 20 May 2022, conducted an audit of *Facilite Regionale de Stabilisation du Bassin du Lac Tchad*, Project No. 123137, *Fenetre Nationale de Stabilisation*, Output No. 124739) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Chad (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, which includes expenses for the period from 1 January to 31 December 2021 and the accompanying Funds Utilization statement¹ as of 31 December 2021 as well as Statement of Assets as of 31 December 2021. 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 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* 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 **partially satisfactory/major improvement needed**, which means, “the assessed governance arrangements, risk management practices and controls as applicable to the Project’s financial statements were established and functioning, but need major improvement. Issues identified by the audit could significantly affect the achievement of the objectives of the audited entity/area.” This rating was mainly due to inadequate supporting documentation of recorded expenditures and adjustment entries, as well as recording an asset as expenditure. The details of the audit results are presented in the table below:

Project Expenses*				Project Assets		
Amount (in \$ '000)	Opinion	NFM** (in \$ '000)	Impact on CDR	Amount (in \$ '000)	Opinion	NFM (in \$ '000)
3,340	Qualified	96	Overstatement	298	Qualified	49

* Expenses recorded in the Combined Delivery Report were \$4,694,916. Excluded from the audit scope were transactions that relate to expenses processed and approved by other UNDP offices outside of the country (\$1,115,399). Also excluded were expenses incurred at the “responsible party” level (\$240,000).

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.

**** NFM – Net Financial Misstatement**

The audit firm qualified its opinion on project expenses due to: i) asset valued at \$49,240 recorded as expenditures, ii) expenditures amounting to \$34,931 recorded without adequate supporting documentation, and iii) adjustments of expenditures (\$11,602) without proper justification. The resulting financial impact was a material overstatement of the financial statements in the amount of \$95,773, which represented 3 percent of the project expenditures directly incurred by the Office as of 31 December 2021.

The audit firm qualified its opinion on the project assets due to the asset recorded as expenditure instead of being capitalized, resulting in an understatement on the Statement of Assets of \$49,240, which represented 16.5 percent of the total project assets.

Key recommendations: Total = 5, high priority = 1

The five recommendations aim to ensure the following:

Objectives	Recommendation No.	Priority Rating
Reliability and integrity of financial and operational information	2	High
	3, 4	Medium
Safeguarding of assets	1, 5	Medium

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) priority recommendation is presented below:

Insufficient supporting documents to justify payments (Issue No. 2)

The audit disclosed expenses amounting \$34,931 without adequate documentation justifying that services were rendered or payments were made to the correct beneficiary.

Recommendation: The Office should reinforce controls over supporting documents for payments and ensure that they are complete, relevant, well-kept and available upon demand.



Management comments and action plan

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


+ for
Helge
Ostveiten
2022.09.13
09:47:12
-04'00'
Helge S. Ostveiten
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) Facilité Régionale de Stabilisation du Bassin du Lac Tchad-
Fenêtre Nationale de Stabilisation

Atlas Project #: 00123137

Atlas Output #: 124739

Tchad



IDENTIFICATION

Titre du Projet :	Facilité Régionale de Stabilisation du Bassin du Lac Tchad
Titre d'Output :	Fenêtre Nationale de Stabilisation
Bureau du pays PNUD :	Tchad
Atlas Project ID :	00123137
Atlas Output ID :	00124739
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 SYSTEME ET DU CONTROLE INTERNE	3
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.....	18
Annex I : Rapport combiné de dépenses.....	19
Annex II : L'état des immobilisations corporelles.....	28
Annex III : Déclaration de situation de trésorerie	30
Annex IV : Catégories de priorité des constatations de l'audit	31

EXECUTIVE SUMMARY

BDO LLP a réalisé l'audit financier et procédé à la revue du système de contrôle interne du projet Fenêtre Nationale de Stabilisation, Project ID 00123137 et Output ID 00124739, (le projet) mis en œuvre directement par le PNUD Tchad pour l'année terminée le 31 décembre 2021. L'audit a été réalisé pour le compte du Bureau de l'Audit et des Enquêtes (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	Avec réserve
État des immobilisations corporelles	Avec réserve
État de la trésorerie	Sans objet

RESUME DE LA LETTRE A LA DIRECTION

Suite à notre audit, nous avons relevé 3 points dont l'impact financier net global s'élève à 95,773 USD tel que résumé ci-dessous :

No.	Description	Priorité	Impact financier net USD
1	Erreur de comptabilisation du véhicule du projet	Moyennement prioritaire	49.240
2	Pièces justificatives insuffisantes	Hautement prioritaire	34,931
3	Transferts de fonds non justifiés ou insuffisamment justifiés	Moyennement prioritaire	11,602
4	Faiblesses dans le processus de paiement des activités « Argent contre travail »	Moyennement prioritaire	-
5	Faiblesses dans la gestion de la petite caisse	Moyennement prioritaire	-
Total			95,773

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 :

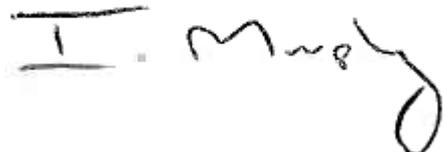
Domaine d'audit	Evaluation
Organisation et personnel	Satisfaisant
Gestion de programme et de projet	Satisfaisant
Ressources humaines	Satisfaisant
Finance	Partiellement satisfaisant
Passations de marché	Satisfaisant
Gestion des actifs	Partiellement satisfaisant
Gestion de la trésorerie	Partiellement satisfaisant

Système d'informations
Administration Générale
Suivi de l'audit précédent

Satisfaisant
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

31 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 efficacité 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) **Systemes 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 - FENETRE NATIONALE DE STABILISATION

SITUATION FINANCIERE DU PROJET

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

OPINION AVEC RESERVE

Nous avons audité la situation financière du Projet du PNUD ID 00123137, Facilité Régionale de Stabilisation du Bassin du Lac Tchad, ID output 00124739, Fenêtre Nationale de Stabilisation 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 4.694.916 USD qui comprend les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Tchad pour un montant de 3.339.517,87 USD et les dépenses en dehors de l'étendue de l'audit pour un montant de 1.355.398,57 USD. Notre audit ne couvrait que les dépenses directement supportées par le bureau de pays du PNUD au Tchad de 3.339.517,87 USD.

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 3.339.517,87 USD encourues par le Bureau du Pays du PNUD Tchad 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 AVEC RESERVE

Nous avons établi des constatations financières d'un montant total de USD 95,773 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 2,86% 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 standards internationaux d'audit (*International Standards on Auditing* - ISA). 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 au Code de déontologie des professionnels comptables de l'*International Ethics Standards Board of Accountants* et nous avons rempli nos autres responsabilités éthiques conformément à ce Code. Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION

L'équipe de direction du projet est responsable de la préparation du le Rapport combiné de dépenses (CDR) et l'état d'utilisation des fonds du projet Fenêtre Nationale de Stabilisation, 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 exemptes 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.

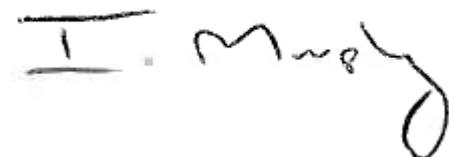
Dans le cadre d'un audit conformément aux normes ISA, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons le scepticisme professionnel tout au long de l'audit. Aussi :

- ▶ 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 PNUD 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

31 août 2022



RAPPORT D'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - FENÊTRE NATIONALE DE STABILISATION

ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

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

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

OPINION AVEC RESERVE

Nous avons audité l'état des immobilisations corporelles ci-joint du projet ID00123137, Facilité Régionale de Stabilisation du Bassin de Lac Tchad, ID output 00124739, Fenêtre Nationale de Stabilisation au 31 décembre 2021.

À notre avis, à l'exception des éléments décrits dans la section de notre rapport portant sur l'opinion avec réserve, l'état des immobilisations corporelles ci-joint présente fidèlement, sur tous les points importants, l'état des actifs du projet Fenêtre Nationale de Stabilisation d'un montant de USD 298.481 au 31 décembre 2021 conformément aux politiques comptables du PNUD.

JUSTIFICATION DE L'OPINION AVEC RESERVE

Nous avons établi des constatations financières d'un montant total de USD 49.240 comme indiqué dans la section « Lettre à la Direction » de notre rapport, qui représente l'excédent du total inscrit dans l'état des immobilisations corporelles qui nous a été présenté pour audit par rapport au total des actifs détenus par le projet au 31 décembre 2021. Ces constatations représentent 16.50% du total des actifs déclarés par le projet et sont donc considérés comme significatives dans le contexte de notre audit.

Nous avons effectué notre audit conformément aux standards internationaux d'audit. 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 au Code de déontologie des professionnels comptables de l'*International Ethics Standards Board of 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.

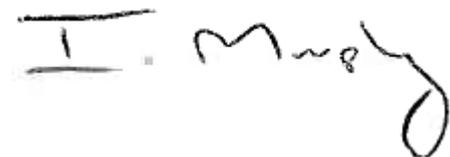
Dans le cadre d'un audit conformément aux normes ISA, nous exerçons un jugement professionnel et maintenons le scepticisme professionnel tout au long de l'audit. Aussi :

- ▶ 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 rapporter au PNUD 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

31 août 2022



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT A L'INTENTION DU PNUD - FENETRE NATIONALE DE STABILISATION

DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE

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

AUCUN COMPTE BANCAIRE DÉDIÉ AUX ACTIVITÉS DU PROJET DIM AUDITÉ

Nous avons constaté que le projet du PNUD Fenêtre Nationale de Stabilisation n'avait pas de compte bancaire dédié aux activités du projet DIM faisant l'objet d'un audit. Par conséquent, un état de la trésorerie n'est pas requis.

LETTRE DE GESTION

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

Constatation n° : 1 Erreur de comptabilisation du véhicule du projet

L'article 2 de la procédure relative à la Gestion des Véhicules stipule : « UNDP vehicles and those in the temporary custody of UNDP are cars, trucks, monitoring vehicles, motorcycles, armoured vehicles etc. A large volume of vehicles are purchased by UNDP or with UNDP resources. Not all of these purchases will be capitalized by UNDP. Only those vehicles that are registered under UNDP name; that UNDP has legal title to; that have a purchase price of US\$5,000 or more; and that UNDP uses and controls in the provision of its administrative and development work shall be capitalized. »

L'article 3 de cette même procédure stipule : « Cars purchased under full NIM projects and cars that are purchased by UNDP solely for distribution to a Government will not be capitalized Agency and government vehicles that have UNDP title but are used and controlled by them are not considered UNDP vehicles. UN Department of Safety and Security vehicles are not considered as UNDP vehicles though managed in line with UNDP policy as per MOU between the UN and UNDP. Every effort should be made to hand over title to implementing partners where PNUD has handed over use and control with the exception of NGO implementation. »

L'article 4 stipule : « The only exception to this policy is when the vehicles are in temporary custody of PNUD while awaiting transfer to an implementing partner (should not be more than three months.) »

Le bureau pays a procédé à l'acquisition de 4 véhicules dans le cadre des activités du Projet auprès. Trois véhicules étaient destinés à la partie nationale, le quatrième véhicule était destiné au projet.

Nous avons constaté que la facture relative à l'acquisition du véhicule du projet avait été comptabilisée en compte de charge dans le CDR au lieu d'être comptabilisée dans le « Asset module ».

Le détail de la transaction est le suivant :

Voucher number	Date	Account number	Description	Amount US\$
TCD10-00087029-2-1-ACCR-DST	15/11/2021	72215	A) AUTOMOBILES OR CARS	49,239.57

Cette erreur de comptabilisation est une erreur humaine, cependant cette erreur n'a pas été détectée lors de la vérification de l'inventaire.

Il en résulte que le véhicule ne figure pas sur l'Etat des Actifs, et donc que l'Etat des actifs est sous-évalué, et que le CDR est surévalué du montant de l'acquisition dudit véhicule.

Priorité : Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons au bureau pays de veiller à une meilleure application des procédures de gestion des actifs à la lumière des faiblesses identifiées et détaillées ci-dessus.

Commentaires de la direction :

La direction accepte la recommandation.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires additionnels.

Constatation n° : 2	Pièces justificatives insuffisantes
---------------------	-------------------------------------

Observation :

L'article 18.05 (a) du Règlement financier et des règles de gestion financière du PNUD stipule que « chaque entité d'exécution ou, selon les modalités opérationnelles harmonisées, les partenaires d'exécution, tient les comptes et les registres nécessaires pour lui permettre de rendre compte de la situation financière des fonds obtenus du PNUD ou par son intermédiaire, y compris en particulier le solde des allocations, engagements, charges à payer et décaissements enregistrés, le cas échéant, sauf dans le cas de secteurs l'appui budgétaire et les fonds communs ».

La ligne directrice émanant des procédures du PNUD relative à la gestion des « Payables » stipule : le 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.

Lors de nos travaux d'audit, nous avons identifié des transactions pour lesquelles les pièces justificatives n'étaient pas suffisamment probantes. Le détail figure ci-dessous :

Référence da la transaction	Description	Date	Montant rapporté XAF	Impact financier XAF	Impact financier US\$	Commentaires
TCD10-00084652-1-1-ACCR-DST	PROGRAMME CFW MASSAKORY	29-03-21	20.815.000	700.000	1,274.49	Forces de sécurités 675 000 FCFA Absence preuve de réception des fonds (décharges) des bénéficiaires légitimes. Point focal FNS 25 000 FCFA -Absence de pièce justificative.
TCD10-00084979-1-1-ACCR-DST	DSA NATIONAL PARTY-SECURITY	12-05-21	43.128.000	1.245.000	2,297.71	Frais de formation 1 245 000 FCFA : La transaction est supportée par les factures pro-forma et non pas par les factures définitives. Par ailleurs, Absence preuves de paiement des fournisseurs et de la prestation du service.
TCD10-00085211-1-1-ACCR-DST	PAIEMENT CASH FOR WORK	07-06-21	26.975.000	6.850.000	12,738.04	Location véhicule 5 350 000 FCFA : L'entité n'a pas fourni la preuve de paiement du fournisseur. Le rapport Moov transfert n'est pas suffisant pour prouver que le transporteur a reçu son paiement. Celui-ci aurait dû apposer la mention « Payé » sur sa facture pour étayer le rapport de paiement. Complément de transport 1 500 000 FCFA : Aucune preuve de paiement du fournisseur.
TCD10-00087010-2-1-ACCR-DST	COST RECOVERY	12-11-21	16.115.359	1.030.859	1,801.92	Le cumul des factures et pièces justificatives fournies s'élève à 15.084.500 FCFA or la transaction a été enregistrée pour un montant de 16.115.399 FCFA.
TCD10-00085920-1-1-ACCR-DST	2 ND TRANCHE PAYMENT	31-07-21	18.300.000	8.900.000	16,185.23	Suite de l'examen de l'état de paiement de bourses, nous avons constaté que sur les 61 boursiers, 24 n'ont pas personnellement signés. Leur signature a été faites par ordre sans procuration des bénéficiaires légitimes. Le

					<p>montant s'élève à 4.800.000 FCFA.</p> <p>Facture 64 - montant 356.000 FCFA. La facture n'est pas conforme. En particulier, elle ne mentionne pas l'adresse du destinataire ce qui ne permet pas de confirmer que la facture est adressée au bon destinataire. Le lien entre la dépense et les activités du projet n'a pas pu être établi (fonds destinés aux bourses destinés aux bourses d'étudiants et non à l'achat des fournitures de bureau) ; absence de preuve de livraison.</p> <p>Facture 183 - montant de 2.585.000 FCFA. La facture n'est pas conforme, facture ne mentionne pas l'adresse du destinataire (rien ne permet de dire qu'il s'agit d'une facture adressée au comité provincial de gestion des bourses ou à la coordination du projet), absence de preuve de livraison. Nature des achats sans lien avec l'objet du financement du PNUD (fonds destinés aux bourses d'étudiants et non à l'achat des équipements (2 ordinateurs portables achetés à 1.500.000 FCFA, 1 ordinateur fixe de 500.000 FCFA, 1 imprimante HP à 450.000 FCFA, un onduleur et 2 toners à 120.000 FCFA).</p> <p>Facture n° 183 montant de 487.000 FCFA : la facture ne mentionne pas l'adresse du destinataire (rien ne permet de dire qu'il s'agit d'une facture adressée au comité provincial de gestion des bourses ou au projet) et nature des achats sans lien avec l'objet du financement du PNUD (fonds destinés aux bourses d'étudiants et non à l'achat des mobiliers et équipements de bureau) ; absence de preuve de livraison.</p> <p>Impact financier de 672.000 FCFA (fonds non utilisés) : le comité déclare que cet argent est dans sa caisse en attente de financement des besoins en fin d'année.</p>
--	--	--	--	--	---

TCD10-00087020-1-1-ACCR-DST	WORKSHOPS OF 2 PACS	12-11-21	4.556.500	141.991	252,36	Un reliquat de 141 991 FCFA n'a pas été rétrocédé par le prestataire.
TCD10-00086875-1-1-ACCR-DST	ATELIER REVISION PAC	25-10-21	7.047.000	215.018	381,26	Un reliquat de 215 018 FCFA n'a pas été rétrocédé par le prestataire.
TOTAL			19.082.868		34,931.01	

Des transactions pour un montant de 19.082.868 FCFA, équivalent à 34,931.01 US\$ converti au taux de change Atlas aux dates d'encodages des transactions sont considérées comme insuffisamment justifiées.

Ces insuffisances relevées dans la documentation des dépenses sont dues à des faiblesses dans les procédures d'approbation des dépenses.

Priorité : Hautement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons au bureau pays de renforcer les contrôles sur les pièces justificatives et en particulier, s'assurer que des pièces justificatives complètes et probantes soient maintenues conservés en lieux sûrs et que celles-ci soient disponibles sur demande du PNUD.

Commentaires de la direction :

La direction accepte la recommandation.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires additionnels.

Constatation n° : 3 Transferts de fonds non justifiés ou insuffisamment justifiés

Observation :

L'article 18.05 (a) du Règlement financier et des règles de gestion financière du PNUD stipule que « chaque entité d'exécution ou, selon les modalités opérationnelles harmonisées, les partenaires d'exécution, tient les comptes et les registres nécessaires pour lui permettre de rendre compte de la situation financière des fonds obtenus du PNUD ou par son intermédiaire, y compris en particulier le solde des allocations, engagements, charges à payer et décaissements enregistrés, le cas échéant, sauf dans le cas de secteurs l'appui budgétaire et les fonds communs ».

La règle 126.02 du Règlement financier et des règles de gestion financière du PNUD stipule que « les registres comptables et autres documents financiers et toutes les pièces justificatives doivent être conservés pendant les périodes convenues avec le Comité des commissaires aux comptes ».

Nous avons identifié deux transactions relatives à des transferts de fonds dans le CDR. Cependant, le bureau pays n'a pas été en mesure de fournir les pièces justificatives adéquates permettant de vérifier que ces montants correspondent à des dépenses réellement encourues dans le cadre d'activités du Projet.

Référence de la transaction	Description	Date	Impact financier USD
UNDP1-0009017391-24-JUN-2021-2	Ce GLJE est créé pour corriger le déficit sur le fonds Allemand 1 pour reclassifier sur le fonds Allemand 2	24-06-21	11,602.50

Pour ces raisons, nous considérons que la transaction citée n'est pas justifiée.

Priorité : Moyennement prioritaire

Recommandation :

Nous recommandons au bureau pays de s'assurer d'être en mesure de fournir les pièces justificatives adéquates permettant de justifier les transactions enregistrées dans les Etats financiers.

Commentaires de la direction :

La direction accepte la recommandation.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires additionnels.

Constatation n° : 4 | **Faiblesses dans le processus de paiement des activités « Argent contre travail »****Observation :**

Une des activités du projet consistait à supporter la relance des activités économiques dans les zones cibles du projet par le biais d'activités « argent contre travail » dans les localités de Guilté, Baltram, Koulikimé. Des indemnités journalières ont été versées à 600 tâcherons, 30 hôtesse, 13 agents de la force de sécurité et une radio Communautaire dans le cadre de ces activités. Vu le nombre élevé de bénéficiaires et le caractère dispersé de ceux-ci, le projet a fait appel à une institution financière pour procéder aux paiements de ceux-ci. La référence de la transaction est la suivante :

Transaction reference	Description	Date	Montant rapporté en FCFA
TCD10-00084979-1-1-ACCR-DST	DSA NATIONAL PARTY-SECURITY	12-05-21	43.128.000,00

Une condition préalable à l'exécution du paiement était que chaque bénéficiaire dispose d'un numéro d'identification unique préalablement renseigné sur la fiche d'identification de chaque bénéficiaire afin de permettre de tracer le paiement.

Cependant, nous avons constaté que cette condition n'était pas remplie pour la majorité des 600 tâcherons qui ont chacun reçu la somme de 50.000 FCFA (soit, 30.000.000 FCFA pour toute l'équipe des tacherons, équivalent à 51,895 US\$ au taux de change Atlas du 31/12/2021) et que les agents de l'institution financière ont procédé à des paiements groupés, en transférant à ceux qui avaient un numéro Moov Cash les indemnités de ceux qui n'en avaient pas.

Afin de pallier ce problème, la coordination du projet a déployé des équipes sur le terrain pour recueillir les signatures individuelles des bénéficiaires, ce qui a permis de récolter des évidences que ceux-ci ont été payés. Cependant, deux faiblesses ont été identifiées à ce niveau :

- L'absence de procuration des bénéficiaires légitimes (aucun document ne permet d'attester que ces derniers ont donné leur accord à la coordination du projet pour que leur collègue reçoivent leurs indemnités à leur place) ;
- Les signatures de chacun des 600 bénéficiaires recueillies par les équipes déployées sur le terrain présentaient des discordances entre elle (la signature entre les fiches de présence et celle sur les fiches de décharge d'indemnités n'étaient pas identiques) et dont n'ont aucune force probante. Ceci est dû en partie au fait que certains bénéficiaires sont analphabètes.

Le bureau-pays a adressé le problème en optant pour l'utilisation des empreintes digitales pour tout paiement à des bénéficiaires analphabètes comme dans le cas des paiements via l'opérateur Express Union Tchad.

Priorité : Moyennement prioritaire**Recommandation :**

Dans les cas où les bénéficiaires légitimes ne sont pas en mesure de recevoir en personne leurs indemnités, nous recommandons à la coordination du projet de veiller à ce que les procurations soient fournies par ceux-ci.

S'agissant des preuves de réception des fonds par les bénéficiaires, la coordination devra accentuer ses contrôles sur les fiches de décharges des paiements. Pour des bénéficiaires illettrés ou ceux ne pouvant pas apposer une signature concordante sur plusieurs documents, nous recommandons que les empreintes digitales soient systématiquement apposées en lieu et place des signatures.

Commentaires de la direction :

La direction accepte la recommandation.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires additionnels.

Constatation n° : 5

Faiblesses dans la gestion de la petite caisse

Observation :

Nous avons noté les faiblesses de contrôle suivantes concernant la gestion de la petite caisse du projet FNS :

- Absence de rapprochements réguliers effectués pour le solde comptable et le solde physique de la petite caisse.
- Absence de contrôle ou d'inventaire physique de la caisse durant toute la période sous revue (année 2021).

En l'absence de contrôle physique régulier de la caisse, il y a des risques que les fonds du projet soient inopinément distraits de la caisse par le caissier et que la coordination du projet n'ait pas l'assurance permanente que les soldes physiques sont conformes aux soldes comptables.

Priorité : Moyennement prioritaire**Recommandation :**

Nous recommandons que les rapprochements entre le solde comptable et le solde physique de la caisse soient effectués mensuellement. Ceux-ci devraient être examinés et approuvés par un membre du personnel approprié.

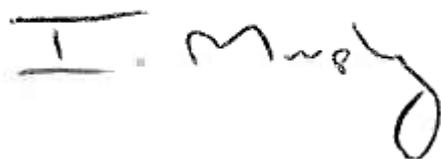
Nous recommandons qu'un inventaire physique de la caisse soit effectué mensuellement et que des contrôles inopinés de la caisse soient effectués. Ces inventaires et ces contrôles inopinés doivent faire l'objet d'un rapport d'inventaire de caisse ou rapport de contrôle inopiné de la caisse conjointement signés par le caissier et le service comptable. Ensuite, ces états doivent être visés par le coordonnateur du projet.

Commentaires de la direction :

La direction accepte la recommandation.

Réponse des auditeurs :

Pas de commentaires additionnels.

**IAN MURPHY**
ASSOCIÉ

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

31 août 2022



ANNEXES

ANNEX I : RAPPORT COMBINE DE DEPENSES

Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : TCD10
 Period : Jan-Dec (2021)
 Selected Project Id : ALL
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : 00124739

Project Id : 00123137	Facilité Reg de Stabilisation	Period :	Jan-Dec (2021)
Output # : 00124739	Fenêtre Nationale de Stabilisa	Impl. Partner :	99999 UNDP
		Location :	Cour bureau projet FNS Bol

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
--	----------	----------	-----------------	-----------

Dept: 31601 (Chad - Central)

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	2,600.46	0.00	2,600.46
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	208.04	0.00	208.04
Total for Fund 30000	0.00	2,808.50	0.00	2,808.50

Total for Dept : 31601

0.00 2,808.50 0.00 2,808.50

Dept: 31604 (Chad - Dem. Governance)

Fund : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	1,080.00	0.00	1,080.00
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
64340 - Staff related Cost-Others	0.00	0.00	0.00	0.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	0.00	0.00	0.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	0.00	0.00	0.00
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	0.00	0.00	0.00
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	0.00	0.00	0.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	0.00	0.00	0.00
71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING	0.00	0.00	0.00	0.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	3,437.40	0.00	3,437.40
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	4,959.46	0.00	4,959.46
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	69,319.37	0.00	69,319.37
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	1,204.00	0.00	1,204.00
71635 - Travel - Other	0.00	- 828.10	0.00	- 828.10
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	0.00	0.00	0.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	4,659.52	0.00	4,659.52
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	8,028.43	0.00	8,028.43
74210 - Printing and Publications	0.00	6,028.65	0.00	6,028.65
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	395.91	0.00	395.91
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	8,098.04	0.00	8,098.04
75709 - Learning - training of counter	0.00	12,495.28	0.00	12,495.28
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	31.30	0.00	31.30
76125 - Realized Loss	0.00	16.62	0.00	16.62
76135 - Realized Gain	0.00	- 398.43	0.00	- 398.43
Total for Fund 04000	0.00	118,527.45	0.00	118,527.45

Fund : 04210 (Regional Activities - RBA)

Project Id : 00123137	Facilité Reg de Stabilisation	Period :	Jan-Dec (2021)
Output # : 00124739	Fenêtre Nationale de Stabilisa	Impl. Partner :	99999 UNDP
		Location :	Cour bureau projet FNS Bol
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
63520 - Personal Security Measures	0.00	0.00	0.00	0.00
64310 - Separations - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	4,398.19	0.00	4,398.19
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	4,727.66	0.00	4,727.66
71605 - Travel Tickets-International	0.00	8,335.78	0.00	8,335.78
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	3,792.35	0.00	3,792.35
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	12,837.35	0.00	12,837.35
71635 - Travel - Other	0.00	1,215.37	0.00	1,215.37
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	0.00	0.00	0.00
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	1,331.54	0.00	1,331.54
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	2,420.33	0.00	2,420.33
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	746.92	0.00	746.92
72150 - Svc Co-Manufacturing Services	0.00	0.00	0.00	0.00
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	- 603.31	0.00	- 603.31
72205 - Office Machinery	0.00	- 774.17	0.00	- 774.17
72215 - Transportation Equipment	0.00	0.00	0.00	0.00
72220 - Furniture	0.00	0.00	0.00	0.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	166.06	0.00	166.06
72365 - Laboratory reagents	0.00	3,808.33	0.00	3,808.33
72440 - Connectivity Charges	0.00	16,564.30	0.00	16,564.30
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	710.97	0.00	710.97
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	0.00	0.00	0.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	154.76	0.00	154.76
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	750.12	0.00	750.12
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	1,228.24	0.00	1,228.24
74515 - Claims and Adjustments	0.00	431.38	0.00	431.38
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	29,018.48	0.00	29,018.48
75710 - Participation of counterparts	0.00	1,773.75	0.00	1,773.75
76125 - Realized Loss	0.00	8.36	0.00	8.36
76135 - Realized Gain	0.00	- 1,020.57	0.00	- 1,020.57
Total for Fund 04210	0.00	92,022.19	0.00	92,022.19

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

61105 - Salaries - NP Staff	0.00	6,135.18	0.00	6,135.18
61205 - Salaries - GS Staff	0.00	7,543.28	0.00	7,543.28
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	362,037.18	0.00	362,037.18
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	126,247.65	0.00	126,247.65
62105 - Dependency Allowance-NP Staff	0.00	166.51	0.00	166.51
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP	0.00	1,237.30	0.00	1,237.30
62215 - Contrib. to Medical, social In	0.00	543.49	0.00	543.49
62240 - Annual Leave Expense - GS	0.00	388.71	0.00	388.71
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	41,582.67	0.00	41,582.67
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	85,746.63	0.00	85,746.63
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	6,436.49	0.00	6,436.49
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	62,310.41	0.00	62,310.41
62325 - Represent Allow (excl hsp pyt)	0.00	693.85	0.00	693.85
62335 - Hazard Duty Station Allow-IP	0.00	8,860.96	0.00	8,860.96
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	22,408.81	0.00	22,408.81
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	30,160.00	0.00	30,160.00
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	7,490.00	0.00	7,490.00

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00123137 Facilité Reg de Stabilisation	Period :	Jan-Dec (2021)		
Output # : 00124739 Fenêtre Nationale de Stabilisa	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Cour bureau projet FNS Bol		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	23,403.22	0.00	23,403.22
63350 - Reimb of Income Tax-IP Staff	0.00	498.29	0.00	498.29
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	62,339.66	0.00	62,339.66
63515 - Security-related Costs	0.00	1,399.48	0.00	1,399.48
63520 - Personal Security Measures	0.00	19,067.18	0.00	19,067.18
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	12,409.99	0.00	12,409.99
63535 - Contribution to Security	0.00	16,916.88	0.00	16,916.88
63540 - Contribution to Training	0.00	1,233.10	0.00	1,233.10
63545 - Contribution to ICT	0.00	5,300.38	0.00	5,300.38
63550 - Contributions to MAIP	0.00	1,260.42	0.00	1,260.42
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	5,879.68	0.00	5,879.68
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	1,273.62	0.00	1,273.62
64110 - Separations - NP Staff	0.00	76.68	0.00	76.68
64210 - Separatations - GS Staff	0.00	94.29	0.00	94.29
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	2,658.83	0.00	2,658.83
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	4,937.27	0.00	4,937.27
64309 - Appointment-Shipments	0.00	26,000.00	0.00	26,000.00
64310 - Separations - IP Staff	0.00	7,767.82	0.00	7,767.82
64340 - Staff related Cost-Others	0.00	0.00	0.00	0.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	32,862.91	0.00	32,862.91
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	2,499.31	0.00	2,499.31
66105 - Overtime & Night Differential	0.00	562.60	0.00	562.60
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	1,200.00	0.00	1,200.00
71215 - IICA Partner personnel	121,000.99	0.00	0.00	121,000.99
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	7,226.00	33,934.79	0.00	41,160.79
71360 - Local Consult-Security	0.00	784.67	0.00	784.67
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	163,421.04	0.00	163,421.04
71410 - MAIP Premium SC	0.00	49.82	0.00	49.82
71415 - Contribution to Security SC	0.00	4,146.70	0.00	4,146.70
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	54,837.90	0.00	54,837.90
71520 - UNV_Volunteer_Learning	0.00	2,211.66	0.00	2,211.66
71525 - UNV-Hazard Pay	0.00	17,204.77	0.00	17,204.77
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	7,398.91	0.00	7,398.91
71540 - UNV-Global Charges	0.00	3,254.64	0.00	3,254.64
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	2,355.10	0.00	2,355.10
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	200.00	0.00	200.00
71550 - UNV RSA / Exit Allowance	0.00	2,391.95	0.00	2,391.95
71565 - UNV-Natl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	693.56	0.00	693.56
71591 - UNV_Cost_Recovery_Deployment	0.00	6,010.61	0.00	6,010.61
71592 - UNV_COST_RECOVERY_RECURRING	0.00	11,342.07	0.00	11,342.07
71605 - Travel Tickets-International	5,107.19	26,878.39	0.00	31,985.58
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	27,315.06	0.00	27,315.06
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	3,796.50	261,472.11	0.00	265,268.61
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	12,783.82	233,210.27	0.00	245,994.09
71635 - Travel - Other	6,015.62	21,792.84	0.00	27,808.46
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	173,314.74	0.00	173,314.74
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	34,998.47	0.00	34,998.47
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	3,918.26	0.00	3,918.26
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	8,571.03	0.00	8,571.03
72150 - Svc Co-Manufacturing Services	0.00	3,969.20	0.00	3,969.20
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	1,704.80	0.00	1,704.80
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	27,269.67	0.00	27,269.67
72205 - Office Machinery	0.00	3,681.25	0.00	3,681.25
72210 - Machinery and Equipment	0.00	57,903.89	0.00	57,903.89

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00123137	Facilité Reg de Stabilisation	Period :	Jan-Dec (2021)
Output # : 00124739	Fenêtre Nationale de Stabilisa	Impl. Partner :	99999 UNDP
		Location :	Cour bureau projet FNS Bol
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp
			Total Exp

72215 - Transporation Equipment	0.00	207,726.23	0.00	207,726.23
72220 - Furniture	0.00	2,472.85	0.00	2,472.85
72305 - Agri & Forestry Products	0.00	21,344.06	0.00	21,344.06
72311 - Fuel, petroleum and other oils	23,837.79	52,424.47	0.00	76,262.26
72315 - Food & Textile Products	0.00	3,251.80	0.00	3,251.80
72330 - Medical Products	0.00	83.47	0.00	83.47
72365 - Laboratory reagents	0.00	72.48	0.00	72.48
72367 - Personal Protective Equipment	0.00	743.18	0.00	743.18
72401 - Prefab structure/other buildin	0.00	292,754.80	0.00	292,754.80
72402 - Building Maintenance	0.00	4,280.11	0.00	4,280.11
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	111,283.39	0.00	111,283.39
72425 - Mobile Telephone Charges	4,377.62	5,989.52	0.00	10,367.14
72440 - Connectivity Charges	1,359.00	52,072.48	0.00	53,431.48
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	109.24	0.00	109.24
72605 - Grants to Insttit & other Benef	0.00	17,556.39	0.00	17,556.39
72610 - Micro Capital Grants-Credit	0.00	218,825.86	0.00	218,825.86
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	17,175.42	0.00	17,175.42
73105 - Rent	0.00	100,417.95	0.00	100,417.95
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	34,304.89	0.00	34,304.89
73120 - Utilities	2,582.42	206.24	0.00	2,788.66
73125 - Common Services-Premises	0.00	17,094.03	0.00	17,094.03
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	690.95	0.00	690.95
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	1,119.00	0.00	1,119.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	11,710.29	15,408.68	0.00	27,118.97
73420 - Leased Vehicles	0.00	2,382.51	0.00	2,382.51
74112 - Accounting related Fees	0.00	0.00	0.00	0.00
74115 - Legal Fees	0.00	0.00	0.00	0.00
74125 - Investment Management Fees	0.00	419,164.44	0.00	419,164.44
74210 - Printing and Publications	0.00	28,438.71	0.00	28,438.71
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	18,844.91	0.00	18,844.91
74225 - Other Media Costs	27,938.00	52,580.94	0.00	80,518.94
74230 - Audio & Visual Equipment	5,999.73	0.00	0.00	5,999.73
74505 - Insurance	0.00	1,164.51	0.00	1,164.51
74510 - Bank Charges	1,211.98	0.00	0.00	1,211.98
74515 - Claims and Adjustments	0.00	431.38	0.00	431.38
74599 - UNDP cost recovery chrgrs-Bills	0.00	62,763.59	0.00	62,763.59
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	3,399.12	0.00	3,399.12
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	348,209.79	0.00	348,209.79
75705 - Learning costs	5,053.05	33,279.75	0.00	38,332.80
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	8,098.04	0.00	8,098.04
75709 - Learning - training of counter	0.00	12,495.28	0.00	12,495.28
75710 - Participation of counterparts	0.00	69,998.76	0.00	69,998.76
76110 - Foreign Exch Translation Loss	0.00	180.05	0.00	180.05
76125 - Realized Loss	0.00	2,745.94	0.00	2,745.94
76135 - Realized Gain	0.00	- 18,092.10	0.00	- 18,092.10
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	25,683.45	0.00	25,683.45
77670 - Dep Exp-Hvy Mac & Equip	0.00	620.00	0.00	620.00
Total for Fund 30000	240,000.00	4,445,665.46	0.00	4,685,665.46
Total for Dept : 31604	240,000.00	4,656,215.10	0.00	4,896,215.10
Dept: 31607 (Chad - ICT for Development)				

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00123137	Facilité Reg de Stabilisation	Period :	Jan-Dec (2021)
Output # : 00124739	Fenêtre Nationale de Stabilisa	Impl. Partner :	99999 UNDP
		Location :	Cour bureau projet FNS Bol
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp
			Total Exp

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	307.84	0.00	307.84
75705 - Learning costs	0.00	3,847.96	0.00	3,847.96
76125 - Realized Loss	0.00	29.57	0.00	29.57
Total for Fund 30000	0.00	4,185.37	0.00	4,185.37

Total for Dept : 31607 0.00 4,185.37 0.00 4,185.37

Dept: 31608 (Chad - Poverty Reduction)

Fund : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))

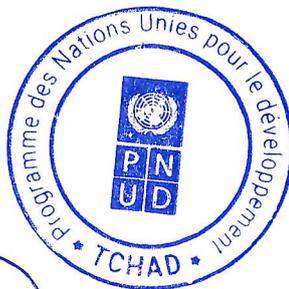
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	- 4,959.46	0.00	- 4,959.46
71605 - Travel Tickets-International	0.00	- 3,437.40	0.00	- 3,437.40
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	- 131.70	0.00	- 131.70
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	- 50,962.71	0.00	- 50,962.71
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	- 17,554.95	0.00	- 17,554.95
71635 - Travel - Other	0.00	- 375.90	0.00	- 375.90
72605 - Grants to Instt & other Benef	0.00	- 8,028.43	0.00	- 8,028.43
74210 - Printing and Publications	0.00	- 6,028.65	0.00	- 6,028.65
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	- 395.91	0.00	- 395.91
75707 - Learning – subsistence allowan	0.00	- 8,098.04	0.00	- 8,098.04
75709 - Learning - training of counter	0.00	- 12,495.28	0.00	- 12,495.28
76125 - Realized Loss	0.00	- 16.62	0.00	- 16.62
76135 - Realized Gain	0.00	398.43	0.00	398.43
Total for Fund 04000	0.00	- 112,086.62	0.00	- 112,086.62

Fund : 04210 (Regional Activities - RBA)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	- 6,840.07	0.00	- 6,840.07
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	- 4,727.66	0.00	- 4,727.66
71605 - Travel Tickets-International	0.00	- 1,978.64	0.00	- 1,978.64
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	- 10,939.09	0.00	- 10,939.09
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	- 8,501.48	0.00	- 8,501.48
71635 - Travel - Other	0.00	- 4,761.64	0.00	- 4,761.64
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	- 1,331.54	0.00	- 1,331.54
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	- 2,420.33	0.00	- 2,420.33
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	- 746.92	0.00	- 746.92
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	- 935.43	0.00	- 935.43
72205 - Office Machinery	0.00	- 2,196.11	0.00	- 2,196.11
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	- 166.06	0.00	- 166.06
72365 - Laboratory reagents	0.00	- 3,808.33	0.00	- 3,808.33
72440 - Connectivity Charges	0.00	- 13,854.91	0.00	- 13,854.91
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	- 710.97	0.00	- 710.97
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	- 154.76	0.00	- 154.76
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	- 750.12	0.00	- 750.12
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	- 1,228.24	0.00	- 1,228.24
74515 - Claims and Adjustments	0.00	- 431.38	0.00	- 431.38
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	- 28,969.05	0.00	- 28,969.05

Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00123137 Facilité Reg de Stabilisation	Period :	Jan-Dec (2021)		
Output # : 00124739 Fenêtre Nationale de Stabilisa	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Cour bureau projet FNS Bol		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
75710 - Participation of counterparts	0.00	- 1,773.75	0.00	- 1,773.75
76135 - Realized Gain	0.00	1,020.57	0.00	1,020.57
Total for Fund 04210	0.00	- 96,205.91	0.00	- 96,205.91
Total for Dept : 31608	0.00	- 208,292.53	0.00	- 208,292.53
Total for Output : 00124739	240,000.00	4,454,916.44	0.00	4,694,916.44
Project Total :	240,000.00	4,454,916.44	0.00	4,694,916.44



[Handwritten signature]

30/08/2022

Signed By : _____ Date : _____

Signed By : _____ Date : _____

Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : TCD10
 Period : Jan-Dec (2021)
 Selected Project Id : ALL
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : 00124739

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2021)			
Output # : ALL	Impl. Partner :			
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
31601 - Chad - Central	0.00	2,808.50	0.00	2,808.50
31604 - Chad - Dem. Governance	240,000.00	4,656,215.10	0.00	4,896,215.10
31607 - Chad - ICT for Development	0.00	4,185.37	0.00	4,185.37
31608 - Chad - Poverty Reduction	0.00	- 208,292.53	0.00	- 208,292.53

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : TCD10
 Period : Jan-Dec (2021)
 Selected Project Id : ALL
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : ALL
 Selected Outputs : 00124739

Project/Award: 00123137 Facilité Reg de Stabilisation Period : As at Dec 31, 2021

Output #	00124739	Impl. Partner :99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			298,481.14
Unamortized Intangible Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			1,188,056.89

ANNEX II : L'ETAT DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Liste des assets du projet Fenêtre Nationale de Stabilisation - 31/12/2021

Location	Asset ID	Description	Serial Number	Acquisition Date	Cost,USD	Net Book Value
Bol	000000001447	Walkthrough security equipment	GZHHC1808004	22-juin-20	6 764	6 228
	000000001443	TOY 76 Hardtop100C183CT	JTEEB71J30F005654	30-juin-20	48 976	43 194
	000000001450	landcruiser hardtop100C181CT	JTEEB7140F005663	30-juin-20	48 976	43 194
	000000001451	Landcruiser hardtop 100C182 C	JTEEB7140F005677	30-juin-20	48 976	43 194
	000000001271	Toyota Hard Top 100 C 157 CT	JTEEB71J-107034192	05-déc.-16	46 600	26 859
	000000001444	Landcruiser HZJ76 100 C 184 C	JTEEB71J40F005565	30-juin-20	48 976	43 194
Total Bol					249 268	205 865
Massakory	000000001449	Walkthrough security equipment	GZHHC1808005	22-juin-20	6 764	6 228
	000000001445	Landcruiser 100 C 179 CT	JTEEB71J50F005588	30-juin-20	48 976	43 194
	000000001452	Landcruiser hardtop 100C180CT	JTEEB71J50F005705	30-juin-20	48 976	43 194
Total Massakory					104 716	92 617
Total					353 984	298 481

DocuSigned by:
Charles Nach
 16BF1CF51150435...

Charles mback
 Coordonnateur du Centre de Services de Stabilisation

Binta Samri
 Représentante Résidente Adjoint/Programme
 Binta Samri



13 0 AOUT 2022

ANNEX III : DECLARATION DE SITUATION DE TRESORERIE

Non applicable du le projet FNS

ANNEX IV : 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

