

330

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT

RAPPORT D'AUDIT

29 avril 2015

**AUDIT DES PROJETS SOUS EXECUTION NATIONALE (NGO/NIM)
FINANCES PAR LE PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE
DEVELOPPEMENT**

**PROGRAMME DE REDUCTION DE LA PAUVRETE ET DE
RENFORCEMENT DES DYNAMIQUES DE DEVELOPPEMENT
ECONOMIQUE ET SOCIAL (PRODES/PRP)**

Nom du Projet :	Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)
Bureau Pays :	Sénégal
N° Atlas du Projet:	00087258
Auditeur :	Moore Stephens LLP
Période couverte par l'audit :	01 Janvier 2014 au 31 décembre 2014

Table des matières

SOMMAIRE EXECUTIF	3
PRESENTATION DE L'AUDIT	6
OPINIONS D'AUDIT.....	7
RAPPORT COMBINE DES DEPENSES (CDR)	7
ÉTAT DES ACTIFS ET DE L'EQUIPEMENT	8
ÉTAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE.....	9
RECRUTEMENTS ET ACQUISITIONS.....	10
LETTRE AUX ADMINISTRATEURS	11
ANNEXES	19
ANNEXE 1: RAPPORT COMBINE DES DEPENSES (CDR) AU 31 DECEMBRE 2014	20
ANNEXE 2: ÉTAT DES ACTIFS ET DE L'EQUIPEMENT AU 31 DECEMBRE 2014.....	26
ANNEXE 3: ÉTAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2014 -- FONDS TRAC.....	31
ANNEXE 4: ÉTAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2014 -- FONDS ADDITIONNELS TRAC	32
ANNEXE 5: ÉTAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2014 -- FONDS LUX	33
ANNEXE 6: RAPPORT ANNUEL DES DEPENSES.....	34
ANNEXE 7: PLAN D'ACTION.....	41
ANNEXE 8 : SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT PRECEDENT.....	42

Sommaire Exécutif

Moore Stephens LLP a conduit un audit du projet NIM « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » (ID : 00087258) (le projet), exécuté par le Ministère de l'Aménagement du Territoire et des Collectivités Locales, pour la période du 1 janvier au 31 décembre 2014. L'audit a été conduit à la demande du bureau pays du PNUD au Sénégal.

Nous vous communiquons ci-dessous les résultats de notre audit :

Rapport combiné des dépenses (CDR)

Rapport Combiné des Dépenses (CDR)						
1 janvier au 31 décembre 2014						
N° d'Award	N° de projet	Montant audité et certifié (USD)	Opinion d'audit (sans réserves, avec réserves, défavorable, refus d'exprimer une opinion)	Montant total de l'impact financier net des réserves exprimées sur l'opinion d'audit (avec réserves, défavorable, refus d'exprimer une opinion)	Raison (s) des réserves formulées sur l'audit et ventilation du montant (IFN) (USD)	Observation(s) qui ont entraîné des réserves sur l'opinion d'audit (indiquer le ou le numéro de l'observation ou des obs. et la page du rapport d'audit /de la lettre aux administrateurs)
00075241	00087258	1,516,257	Avec Réserves	80,127	Voir observations financières n° 4 et 5	Voir observations financières n° 4 et 5

Etat de position de trésorerie

État de position de trésorerie au 31 décembre 2014				
N° d'Award	N° de projet	Valeur de l'Etat de Position de Trésorerie au 31 décembre 2014	Opinion d'Audit - Etat de Position de Trésorerie	Montant total des réserves - État de position de trésorerie (US\$)
00075241	00087258	91,109	Défavorable	79,748

Etat des actifs et de l'équipement

Etat des actifs et de l'équipement au 31 décembre 2014				
N° d'Award	N° de projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014 (cumulatif à partir du début du projet) (USD)	Opinion d'audit - État des actifs et de l'équipement	Montant total des réserves sur l'état des actifs et de l'équipement (US\$)
00075241	00087258	280,009	Sans réserves	N/a

Observations d'audit et recommandations

N°	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Projet/BP Remarques aux administrateurs
1	Faiblesses dans la piste d'audit	Améliorer la piste d'audit pour les enregistrements comptables contenant plusieurs pièces justificatives.	Administration générale	Absence d'encadrement/de supervision au niveau du projet ou insuffisance de ces derniers	Elevé	Désaccord
2	Absence de pièces justificatives	Appuyer les paiements des participants aux ateliers par des états d'émargement.	Administration générale	Erreur humaine	Moyen	Accord
3	Absence de base de calcul des indemnités	Clarifier la base légale de calcul des indemnités journalières	Administration générale	Structure d'encadrement inadaptée	Moyen	
4	Erreurs dans le calcul des per diem	Aligner les taux des indemnités de transport et des per diem à ceux autorisés par le PNUD	Administration générale	Structure d'encadrement inadaptée	Moyen	
5	Dépenses non encourues du Forum Francophonie	Eviter de comptabiliser les dépenses non encourues	Administration générale	Structure d'encadrement inadaptée	Elevé	



Tim Woodward
Partner

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

29 avril 2015

PRESENTATION DE L'AUDIT

L'objectif du présent audit est de donner une opinion sur la situation financière globale du projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » au cours de la période du 1 janvier au 31 décembre 2014 et de certifier :

- l'Etat des dépenses (CDR) pour la période du 1 janvier au 31 décembre 2014;
- la Situation de trésorerie du projet au 31 décembre 2014 ;
- l'Etat de l'actif et du matériel détenus par le projet au 31 décembre 2014 ; et
- les procédures de passation de marché et d'acquisition du projet.

Notre audit a été réalisé conformément aux standards d'Audit ISA. Nos travaux ont visé à obtenir une assurance raisonnable que :

- les décaissements effectués aux fins du projet l'ont été conformément au descriptif ;
- les décaissements effectués pour les besoins du projet sont valables et étayés par des pièces justificatives adéquates approuvées par le Gouvernement ;
- les rapports financiers concernant chaque projet sont complets et exacts ;
- le Gouvernement a mis en place un système de gestion, de contrôle interne et de comptabilité approprié ;
- les opérations de suivi-évaluation-contrôle sont réalisées et les rapports sont établis comme prévu et
- les biens durables affectés au projet ont été acquis, utilisés, contrôlés et/ou dévolus conformément aux règles applicables.

Les secteurs de vérification suivants ont été considérés :

- Planification, programmation et budgétisation
- Comptabilité et classement des documents comptables
- Ressources humaines
- Gestion des achats (y compris la passation des marchés)
- Gestion des actifs
- Gestion de trésorerie
- Administration générale
- Système d'information

OPINIONS D'AUDIT

Rapport de l'auditeur indépendant - Rapport combiné des dépenses (CDR)

Nous avons procédé à l'audit du Rapport Combiné des Dépenses (CDR) ci-joint (« l'état »), totalisant US\$ 2,123,517, du projet n°00087258, « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » pour la période du 1 janvier au 31 décembre 2014. Le CDR contient des dépenses d'un montant de 607,260 US\$ exécutés sous modalité DEX, qui sont en dehors du champ de l'audit, conformément à nos Termes de référence.

L'administrateur est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de l'état afférent au projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des estimations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Fondement d'une opinion assortie de réserve

Nous avons émis des constatations financières pour un montant total de 80,127 US\$ tel que présenté dans le chapitre correspondant de notre rapport qui représente un montant de dépenses inclus dans le Rapport Combiné des Dépenses qui nous a été présenté pour audit et qui, à notre avis, est inéligible au titre des conditions contractuelles. Ces constatations représentent 5.28 % du montant total des dépenses déclarées et sont donc considérées significatives dans le contexte de notre audit.

Opinion assortie de réserve

Dans notre opinion, excepté pour les raisons indiquées dans le paragraphe du fondement d'une opinion assortie de réserve, l'état des dépenses ci-joint, présente correctement, à tous égards, la dépense de 1,516,257 US\$ engagée par le projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » pour la période du 1 janvier au 31 décembre 2014 conformément aux règles comptables du PNUD.

Rapport de l'auditeur indépendant - État des actifs et de l'équipement

Nous avons procédé à l'audit de l'Etat des actifs ci-joint (« l'état ») du projet n°00087258, « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » au 31 décembre 2014.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. L'audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des estimations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Opinion favorable

Dans notre opinion, l'état des actifs et du matériel ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » s'élevant à 280,009 US\$ conformément aux règles comptables du PNUD.

Rapport de l'auditeur indépendant - État de la situation de trésorerie

Nous avons procédé à l'audit de l'état des espèces ci-joint (« l'état ») du projet n°00087258, « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » au 31 décembre 2014.

L'administrateur du projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. L'audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des estimations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Fondement de l'Opinion défavorable

Nous avons émis une constatation financière pour un montant de 79,748 US\$ tel que présenté dans le chapitre correspondant de notre rapport, qui représente une dépense incluse dans le journal de banque comme étant payée mais qui demeure toujours non réglée. Cette constatation représente 87.53 % de la balance des espèces au 31 décembre 2014 et est donc considérée significative dans le contexte de notre audit.

Opinion défavorable

Dans notre opinion, qui se fonde sur l'importance du problème examiné au paragraphe du fondement de l'opinion défavorable, l'état des espèces ne donne pas une image véritable et juste du montant des espèces et du solde bancaire s'élevant à 91,109 US\$ sur lequel a porté notre audit effectué le 31 décembre 2014.

Rapport de l'auditeur indépendant - Recrutements et acquisitions

Nous avons procédé à l'audit des procédures de recrutement et d'acquisition du projet n°00087258, « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » pour la période du 1 janvier au 31 décembre 2014.

L'administrateur est responsable des recrutements et des acquisitions pour le projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour que les dossiers soient exempts d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les dossiers basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que les dossiers sont exempts d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans les dossiers. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans les dossiers, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Opinion favorable

A notre avis, les recrutements et acquisitions de biens et services ont été effectués conformément aux procédures du PNUD et au Manuel de procédures du Projet « Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP) » pour la période du 1 janvier au 31 décembre 2014.

LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

Conformément à nos Termes de Références, notre lettre a couvert les aspects suivants :

- la revue générale de l'avancement du projet par rapport aux repères d'évolution et à la date d'achèvement prévue ; et
- l'évaluation du système de contrôle interne du projet.

Nous présentons les faiblesses relevées sur la base d'exceptions :

Les observations ont été classées selon les critères suivants :

Catégorisation des conclusions d'audit selon le Degré de Gravité du Risque

Élevé La mesure à prendre est jugée impérative pour éviter au PNUD d'encourir des risques élevés (en d'autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait entraîner de très graves conséquences et problèmes).

Moyen La mesure à prendre est jugée nécessaire pour éviter des risques sérieux (en d'autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait avoir de graves conséquences).

Faible La mesure à prendre est jugée souhaitable et devrait assurer un contrôle plus strict ou une meilleure utilisation des fonds engagés

Classification des causes possibles des Conclusions d'Audit

1. Absence de politiques, procédures, directives ou insuffisance de ces dernières
2. Absence d'encadrement/de supervision au niveau du projet ou insuffisance de ces derniers
3. Encadrement/suivi insuffisant au niveau du bureau de pays du PNUD
4. Manque ou/insuffisance de ressources (préciser : ressources financières, humaines ou techniques)
5. Planification insuffisante
6. Formation insuffisante
7. Erreur humaine
8. Contournement intentionnel des contrôles internes
9. Structure d'encadrement inadaptée

Observation n°: 1	Intitulé : Faiblesses dans la piste d'audit
--------------------------	--

Secteur de vérification : Administration générale

Observation :

L'un des éléments clés de dossiers financiers précis et complets est une « piste d'audit » qui relie les coûts déclarés sur le Formulaire FACE à chacune des transactions apparaissant dans le système comptable, ainsi qu'aux justificatifs de ces transactions.

Les dépenses relatives à certaines activités ont été enregistrées sous une écriture comptable unique bien que renfermant plusieurs pièces justificatives. Les pièces justificatives ont été accompagnées d'un tableau de détail. Toutefois, ni le tableau ni les pièces ne contiennent des numéros facilitant leur recherche.

Montant FCFA : N/a

Montant US\$: N/a

Gravité du risque : Elevé

Recommandation :

Afin de garantir l'efficacité du contrôle, de permettre d'établir un rapport précis des fonds déboursés, le projet doit veiller à l'existence d'une piste d'audit reliant clairement les enregistrements comptables aux pièces justificatives.

Lorsqu'un enregistrement comptable contient plusieurs pièces justificatives, un état doit être joint aux pièces justificatives. Les pièces justificatives doivent être numérotées et l'état de détail doit contenir telle numérotation.

Causes possibles : Absence d'encadrement/de supervision au niveau du projet ou insuffisance de ces derniers

Observations de l'Entité :

Je vous informe que le PRODES tient une comptabilité de trésorerie et non analytique et toute dépense se rapporte au PTA approuvé dont la dépense est rapportée à l'activité codifiée selon atlas au moment de la planification donc même s'il y a plusieurs pièces justificatives se rapportant à la dépense, la seule référence est la pièce comptable établie et numérotée. Si vous avez des suggestions dans ce sens, le PRODES est preneur.

Autres Commentaires des Auditeurs:

Le problème s'est posé uniquement au niveau de certains dossiers ou enregistrement comptable contient plusieurs pièces justificatives. Nous recommandons qu'un état récapitulatif soit joint à la liasse comptable. Cet état récapitulatif facilitera à faire le lien entre l'écriture comptable et les pièces justificatives (es pièces justificatives doivent être numérotées et l'état de détail doit contenir telle numérotation).

Observation n°: 2	Intitulé : Absence de pièces justificatives
--------------------------	--

Secteur de vérification : Administration générale

Observation :

Suite à l'examen des pièces justificatives relatives aux paiements directs effectués par le PNUD, nous avons noté que les frais de "Formation des enquêteurs, superviseur et opérateurs de saisie" pour un montant total de 57,079,935 FCFA n'ont pas été justifiés par des états d'émargement à concurrence de 98,000 FCFA.

Nous n'avons pas soulevé d'incidence financière pour ce point vu que le paiement n'a pas été effectué par le projet mais par le PNUD.

Montant FCFA : N/a

Montant US\$: N/a

Gravité du risque : Moyen

Recommandation :

Nous recommandons d'appuyer les paiements en espèces des frais payés aux facilitateurs et participants aux ateliers par des états d'émargement.

Causes possibles : Erreur humaine

Observations de l'Entité :

Votre opinion concerne les dépenses de la DGPSN que le PRODES n'a fait que constaté l'exactitude des données chiffrées. Aussi il faut le souligner que le PRODES ne pouvait remettre en cause ces dépenses car elles datent du mois d'août 2013 alors que le démarrage effectif du programme a commencé en décembre 2013. Cependant votre recommandation semblerait impossible par la régularisation des états d'émargement par la DGPSN car les ateliers se sont tenus hors de Dakar à des dates différentes.

Commentaires du PNUD :

Le transfert des fonds à la DGPSN a été effectué avant la mise en place de l'équipe du projet pour faire face à une demande très urgente du MEEEEPP.

Autres Commentaires des Auditeurs :

Nous partageons l'avis du projet que ces dépenses ont été effectuées avant le démarrage effectif du PRODE. Cependant, nous estimons que le projet doit avoir la latitude, au-delà de statuer sur l'exactitude des données chiffrées, d'émettre un avis sur la probité et l'exactitude des pièces justificatives et d'exiger la régularisation de celles-ci, le cas échéant.

Observation n°: 3	Intitulé : Absence de base de calcul des indemnités
--------------------------	--

Secteur de vérification : Administration générale

Observation :

Nous avons noté que la coordination nationale a effectué des formations pour les formateurs et opérateurs de saisie. D'autre part, la délégation générale à la protection sociale et à la solidarité nationale a exécuté une mission de suivi des enquêtes et processus ciblage.

Ces activités ont donné lieu au paiement d'indemnités journalières et au remboursement de frais de transport. Les fonds ont été payés directement par le PNUD aux entités mentionnées ci-haut.

Nous avons noté l'absence d'une base légale appuyant les montants qui ont été octroyés. Ainsi, les taux payés ont varié d'une activité à l'autre.

Montant FCFA : N/a

Montant US\$: N/a

Gravité du risque : Moyen

Recommandation :

Nous recommandons de clarifier la base légale appuyant les calculs des indemnités octroyées aux participants aux activités organisées par le projet.

Causes possibles : Structure d'encadrement inadaptée

Observations de l'Entité :

Je clarifie que ce n'est pas la coordination nationale qui a organisé des formations pour les formateurs et opérateurs de saisie c'est la DGPSN qui a assuré cette formation en août 2013 comme annoncé dans le point 2.A l'avenir le PNUD doit se concerter avec le PRODES sur les modalités d'appui aux partenaires institutionnels en se rapportant aux procédures NEX.

Commentaires du PNUD :

Le transfert des fonds à la DGPSN a été effectué avant la mise en place de l'équipe du projet pour faire face à une demande très urgente du MEEEEPP.

Observation n°: 4	Intitulé : Erreurs dans le calcul des per diem
--------------------------	---

Secteur de vérification : Administration générale

Observation :

Le Memo du PNUD n° BCR/119-2013 du 17 décembre 2013 a prévu les taux de Per diem applicables pour les différentes villes du Sénégal ainsi que les frais de transport.

Nous avons noté que des per diem et des frais de transport ont été indument octroyés à plusieurs occasions :

- des per diem et des frais de transport ont été octroyés sans être appuyés par des ordres de mission en bonne et due forme;
- des per diem ont été payés sur la base d'ordres de missions ne comportant pas de précision quant au moyen de transport utilisé ainsi que l'entité ayant à prendre en charge le participant en matière de transport et de séjour; et
- des frais de transport ont été octroyés alors que les personnes bénéficiaires ont fait le transport avec le véhicule du projet et n'ont engagé aucune dépense;

Le détail de ces dépassements se présente comme suit:

n° pièce	Date	Libellé	Montant octroyé FCFA	Indemnités de transport inéligibles FCFA	Commentaires
22/2014	20/06/2014	Indemnités états des lieux et prise contact SDRC	217 500	15 000	Absence de l'état de l'émarginement original pour M Déhibou Kane qui a perçu un montant de 7,500 FCFA pour deux jours.
050/2014	27/01/2014	Prise en charge atelier planification (reliquat DSA)	135 000	135 000	Ordre de mission scanné (copie) +Participants transportés par un véhicule de service ayant déjà perçu des indemnités de transport. Il s'agit des participants suivants: Ndiaye Amadou, Mamour Ousmane, Mamadou Lamine Mane.
051/2014	31/01/2014	Prise en charge part atelier sur la culture organisationnelle et la DAP du PRODES	40 000	40 000	Formateur (Mamadou Lamine Mane) ayant déjà perçu l'indemnité de transport au titre du premier atelier + Participant transporté par un véhicule de service ayant perçu une indemnité de transport.

190 000

Montant FCFA : 190,000

Montant US\$: 378

Gravité du risque : Moyen

Recommandation :

Les frais de transport et indemnités journalières payés doivent s'aligner à la politique du PNUD.

Causes possibles : Structure d'encadrement inadaptée

Observations de l'Entité :

Sur le point, il faut noter que le PRODES ne prend en charge les participants que sur la base des ordres de mission dûment valables et visés par les services compétents de l'Etat. Seulement les Chefs de services déconcentrés avec qui le PRODES travaillent, sont du Ministère de Tutelle du PRODES et des accords de partenariat ont été signés avec eux pour assurer le travail de terrain moyennant un appui financier ou logistique auprès de nos bénéficiaires. Pour cela, le PRODES récupère les originaux de leurs Ordres de mission pour éviter le double remboursement de leurs prises en charge par le Gouvernement (même s'il est mentionné dans les ordres de mission que le remboursement se fera par la caisse de l'Etat) explication valable dans le tableau retraçant les différentes indemnités.

Je souligne que le transport que le PRODES paie a été estimé selon le coût réel du transport en commun de Dakar à une localité ou d'une localité à une autre donc quel que soit le moyen de transport utilisé par nos participants, le PRODES ne rembourse ni carburant ni au kilométrage mais le prix du transport en commun tout court.

Commentaires du PNUD :

Prière d'appliquer le taux indiqué par la circulaire du SNU.

Autres Commentaires des Auditeurs :

Nous prenons note des difficultés auxquelles le projet est parfois confronté, néanmoins, le projet doit éviter le double remboursement des participants en réclamant à ces participants les originaux des Ordres de mission et en insistant que les Ordres de mission mentionnent clairement la source de financement (le PRODES dans notre cas).

Observation n°: 5	Intitulé : Pièce justificatives non disponibles
--------------------------	--

Secteur de vérification : Administration générale

Observation :

Nous notons la non-disponibilité des pièces justificatives relatives à la contribution de financement des activités du forum économique sur la francophonie (exécuté par l'APIX). Une contribution à hauteur de 40,000,000 FCFA a été attribuée par le PNUD à l'APIX pour l'exécution desdites activités. Le PRODES n'a reçu de l'APIX, à ce jour, qu'une partie des pièces justificatives (en copie et non des originaux) totalisant environ 22,000,000 FCFA. En l'absence de pièces originales justifiant le montant octroyé par le PNUD à l'APIX, le PRODES n'a pas libéré les fonds, mais enregistré ces dépenses dans sa comptabilité. En l'absence de pièces justificatives nous jugeons les dépenses de 40 million de FCFA comme inéligibles.

Montant FCFA : 40,000,000

Montant US\$: 79,748

Gravité du risque : Elevé

Recommandation :

Nous recommandons que des mesures soient mises en place pour permettre au projet d'avoir un regard sur l'exécution des activités dont ils assurent le paiement. Nous recommandons également que seules les dépenses réellement encourues soient enregistrées dans la comptabilité du projet.

Causes possibles : Structure d'encadrement inadaptée

Observations de l'Entité :

Sur le rapport CDR, vous avez émis une opinion assortie de réserve sur des dépenses que l'APIX devraient justifier d'un montant de 80, 127US\$ et qu'il ne les a pas fait jusqu'à présent.

A cet effet, nous partageons cette opinion en attendant que le PNUD se décide sur la conduite à tenir pour ne pas pénaliser le PRODES. Cependant il faudra clarifier quel montant faut-il retenir par rapport aux dépenses de l'APIX dans le CDR est ce que les 80, 127 US\$ ou les 79, 748 US\$ inscrits à la page 9 sur l'état de la situation de trésorerie qui émet une opinion défavorable et qui concerne toujours l'APIX.

C'est normal que votre opinion ne donne pas une image véritable et juste car au regard des relevés bancaires le montant des 40 000 000f de l'APIX y figurent mais sur les journaux comptables du PRODES, ils sont considérés comme dépenses fictivement effectives. donc seul le PNUD peut en décider rapidement afin que la réserve soit levée.

Commentaires du PNUD :

Le PNUD demande au projet de reverser les ressources destinées à l'APIX et non justifiées.

Autres Commentaires des Auditeurs :

Nous signalons que le montant de 80,127 US\$ inscrit dans l'Opinion d'Audit sur le Rapport combiné des dépenses (CDR) inclut les 79,748 US\$ (dépenses de l'APIX), mais également les autres constatations relevées dans notre rapport d'audit (voir chapitre correspondant). Par contre le montant de 79,748 US\$ inscrit dans l'Opinion d'Audit sur l'État de la situation de trésorerie ne concerne que les fonds non libérés (voir constatation ci-dessus).



Tim Woodward
Partner

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

29 avril 2015

Annexes

Annexe 1: Rapport Combiné des Dépenses (CDR) au 31 décembre 2014

Combined Delivery Report by Activity

UN Development Programme
Report ID: engloabr

Page 1 of 6
Run Time: 05-02-2015 11:02:40

Selection Criteria:

Business Unit: SEN10
Period: Jan-Dec (2014)
Selected Project Id: ALL
Selected Fund Code: ALL
Selected Dept. IDs: ALL
Selected Outputs: 00087258

Project Id: 00075241 Programme de Développement Eco	Period: Jan-Dec (2014)				
Output #: 00087258 PRODES - Programme de Développ	Impl. Partner: 02755 National Execution				
	Location: Senegal				
		Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Activity: ()					
Fund: 04000 (Core Programme, UNU Centre)					
76120 - Unrealized Loss		0.00	19,813.01	0.00	19,813.01
76130 - Unrealized Gain		0.00	-13,189.54	0.00	-13,189.54
Total for Fund 04000		0.00	6,623.47	0.00	6,623.47
Fund: 30000 (PROGRAMME COST SHARING)					
76120 - Unrealized Loss		0.00	6,391.37	0.00	6,391.37
76130 - Unrealized Gain		0.00	-5,658.19	0.00	-5,658.19
Total for Fund 30000		0.00	733.18	0.00	733.18
Total for Activity		0.00	7,356.65	0.00	7,356.65
Activity: ACTIVITY1 (Développement économique social)					
Fund: 04000 (Core Programme, UNU Centre)					
61105 - Salaries - NP Staff		0.00	36,530.38	0.00	36,530.38
62105 - Dependency Allowance-NP Staff		0.00	1,709.03	0.00	1,709.03
62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP		0.00	7,404.66	0.00	7,404.66
62115 - Contrib to Med.Socins-NP Staff		0.00	2,980.08	0.00	2,980.08
62140 - Annual Leave Expense - NO		0.00	2,600.58	0.00	2,600.58
63530 - Contribution to EOS Benefits		0.00	1,369.92	0.00	1,369.92
63535 - Contribution to Security		0.00	1,643.87	0.00	1,643.87
63545 - Contribution to ICT		0.00	547.94	0.00	547.94
63550 - Contributions to MAIP		0.00	182.64	0.00	182.64
63555 - Contribution to UN JFA		0.00	840.20	0.00	840.20
63580 - Contributions to Appendix D		0.00	109.60	0.00	109.60
65115 - Contributions to ASHI Reserve		0.00	2,922.40	0.00	2,922.40
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA		0.00	180.21	0.00	180.21
71305 - Local Consult-Sht Term-Tech		38,374.28	0.00	0.00	38,374.28
71405 - Service Contracts-Individuals		70,025.32	0.00	0.00	70,025.32
71605 - Travel Tickets-International		8,139.90	0.00	0.00	8,139.90
72215 - Transportation Equipment		0.00	133,815.90	0.00	133,815.90
72510 - Publications		0.00	339.88	0.00	339.88
73115 - Moving Expenses		0.00	0.00	0.00	0.00
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq		19,868.77	0.00	0.00	19,868.77
74505 - Insurance		46,521.61	0.00	0.00	46,521.61
74525 - Sundry		1,251.48	0.00	0.00	1,251.48
75705 - Learning costs		25,433.07	0.00	0.00	25,433.07
76125 - Realized Loss		0.00	6,359.76	0.00	6,359.76

MOORE STEPHENS

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)



UN Development Programme
Report ID: unglcdrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 2 of 6
Run Time: 05-02-2015 11:02:40

Project Id : 00075241 Programme de Développement Eco	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00087258 PRODES - Programme de Développ	Impl. Partner :	02755 National Execution Senegal
	Location :	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
76135 - Realized Gain	0.00	-958.53	0.00	-958.53
Total for Fund 04000	209,614.43	198,558.52	0.00	408,172.95
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	73,503.39	0.00	0.00	73,503.39
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	4,597.22	0.00	0.00	4,597.22
72220 - Furniture	10,365.77	0.00	0.00	10,365.77
72311 - Fuel, petroleum and other oils	10,844.57	0.00	0.00	10,844.57
72505 - Stationery & other Office Supp	14,130.82	0.00	0.00	14,130.82
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	7,504.48	0.00	0.00	7,504.48
74510 - Bank Charges	166.90	0.00	0.00	166.90
76125 - Realized Loss	0.00	898.71	0.00	898.71
Total for Fund 30000	121,113.15	898.71	0.00	122,011.86
Total for Activity ACTIVITY1	330,727.58	199,457.23	0.00	530,184.81
Activity : ACTIVITY2 (Insertion des jeunes)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	44,125.71	0.00	0.00	44,125.71
71405 - Service Contracts-Individuals	210,123.25	0.00	0.00	210,123.25
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	2,351.23	0.00	0.00	2,351.23
72311 - Fuel, petroleum and other oils	5,910.97	0.00	0.00	5,910.97
72605 - Grants to Instit & other Benef	84,643.10	0.00	0.00	84,643.10
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	18,975.87	0.00	0.00	18,975.87
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	3,922.34	0.00	0.00	3,922.34
74505 - Insurance	13,626.02	0.00	0.00	13,626.02
74510 - Bank Charges	179.01	0.00	0.00	179.01
75705 - Learning costs	39,799.12	0.00	0.00	39,799.12
Total for Fund 04000	423,856.62	0.00	0.00	423,856.62
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	21,433.24	0.00	0.00	21,433.24
71405 - Service Contracts-Individuals	57,799.93	0.00	0.00	57,799.93
72311 - Fuel, petroleum and other oils	10,511.78	0.00	0.00	10,511.78
72605 - Grants to Instit & other Benef	28,916.38	0.00	0.00	28,916.38
73305 - Maint & Licensing of Hardware	4,883.77	0.00	0.00	4,883.77
74510 - Bank Charges	-75.61	0.00	0.00	-75.61
75705 - Learning costs	53,805.73	0.00	0.00	53,805.73
Total for Fund 30000	177,275.22	0.00	0.00	177,275.22
Total for Activity ACTIVITY2	601,131.84	0.00	0.00	601,131.84

MOORE STEPHENS

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)



UN Development Programme
Report ID: unglcrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 3 of 5
Run Time: 05-02-2015 11:02:40

Project Id : 00075241 Programme de Développement Eco	Period :	Jan-Dec (2014)		
Output # : 00087258 PRODES - Programme de Développ	Impl. Partner :	02755 National Execution Senegal		
	Location :			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

Activity : ACTIVITY3 (Protection sociale)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	124,160.95	0.00	0.00	124,160.95
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	34,391.96	0.00	0.00	34,391.96
71405 - Service Contracts-Individuals	30,991.71	0.00	0.00	30,991.71
71505 - UN Volunteers-Sipend & Allow	4,916.41	0.00	0.00	4,916.41
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	6,212.61	0.00	0.00	6,212.61
72311 - Fuel, petroleum and other oils	3,482.30	0.00	0.00	3,482.30
74210 - Printing and Publications	25,515.04	0.00	0.00	25,515.04
74505 - Insurance	18,637.62	0.00	0.00	18,637.62
75705 - Learning costs	77,837.62	0.00	0.00	77,837.62
75707 - Learning - subsistence allowan	4,835.48	0.00	0.00	4,835.48

Total for Fund 04000 330,981.90 0.00 0.00 330,981.90

Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	18,124.86	0.00	0.00	18,124.86
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	7,591.21	0.00	0.00	7,591.21
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	18,987.51	0.00	0.00	18,987.51
75705 - Learning costs	11,392.50	0.00	0.00	11,392.50

Total for Fund 30000 56,096.08 0.00 0.00 56,096.08

Total for Activity ACTIVITY3 387,077.98 0.00 0.00 387,077.98

Activity : ACTIVITY4 (Pilotage stratégique SNDES)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	25,968.70	90,657.93	0.00	116,626.63
71630 - Shipment	0.00	8,679.78	0.00	8,679.78
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	45,198.04	0.00	45,198.04
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	5,967.00	0.00	5,967.00
72445 - Common Services-Communications	0.00	15,106.19	0.00	15,106.19
74205 - Audio Visual Productions	0.00	20,893.44	0.00	20,893.44
74210 - Printing and Publications	0.00	2,896.09	0.00	2,896.09
74505 - Insurance	37,766.99	0.00	0.00	37,766.99
74525 - Sundry	0.00	103,972.05	0.00	103,972.05
75710 - Participation of counterparts	0.00	6,542.00	0.00	6,542.00
76135 - Realized Gain	0.00	-266.07	0.00	-266.07

Total for Fund 04000 63,735.69 300,446.45 0.00 364,182.14

Total for Activity ACTIVITY4 63,735.69 300,446.45 0.00 364,182.14

Activity : ACTIVITY5 (Mobilisation Ressources NEPAD)

MOORE STEPHENS

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)



Combined Delivery Report by Activity

UN Development Programme
Report ID: unjcd/rb

Page 4 of 6
Run Time: 05-02-2015 11:02:40

Project Id : 00075241 Programme de Développement Eco	Period :	Jan-Dec (2014)		
Output # : 00087258 PRODES - Programme de Développ	Impl. Partner :	02755 National Execution Senegal		
	Location :	Senegal		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Fund : 17000 (Agency Services - Local)				
75710 - Participation of counterparts	0.00	99,999.38	0.00	99,999.38
Total for Fund 17000	0.00	99,999.38	0.00	99,999.38
Total for Activity ACTIVITY5	0.00	99,999.38	0.00	99,999.38
Activity : ACTIVITY6 (Forum Economique)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
75705 - Learning costs	133,584.28	0.00	0.00	133,584.28
Total for Fund 04000	133,584.28	0.00	0.00	133,584.28
Total for Activity ACTIVITY6	133,584.28	0.00	0.00	133,584.28
Total for Output : 00087258	1,516,257.37	607,259.71	0.00	2,123,517.08
Project Total :	1,516,257.37	607,259.71	0.00	2,123,517.08



Signed By : _____

Date : _____

06 MAR 2015

Signed By : _____

Date : _____

MOORE STEPHENS

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique
et Social (PRODES/PRP)



UN Development Programme
Report ID: ungedrb

Combined Delivery Report by Activity

Page 5 of 6
Run Time: 05-02-2015 11:02:41

Selection Criteria :

Business Unit : SEN10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00087258

	Period : Jan-Dec (2014)			Total Exp
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	
Project Id : ALL				
Output # : ALL				
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
37001 - Senegal - Central	1,518,257.37	604,363.62	0.00	2,120,620.99
37008 - Senegal - Poverty Reduction	0.00	2,896.09	0.00	2,896.09

MOORE STEPHENS

Combined Delivery Report by Activity

UN Development Programme
Report ID: ungrd0

Page 6 of 6
Run Time: 05-02-2015 11:02:42

Selection Criteria:	
Business Unit:	SEN10
Period:	Jan-Dec (2014)
Selected Project Id:	ALL
Selected Fund Code:	ALL
Selected Dept. IDs:	ALL
Selected Outputs:	00087258
Project/Award: 00075241 Programme de Développement Eco	
Output # 00087258 Impl. Partner: 02755 National Execution	
UNDP AMOUNT	
Outstanding NX advances	84,910.41
Undepreciated Fixed Assets	0.00
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	0.00

MOORE STEPHENS

Annexe 2: État des actifs et de l'équipement au 31 décembre 2014

PARTENAIRE :

ANNUAL NON EXPENDABLE PROPERTY REPORT - FORM C

IMPLEMENTING AGENCY CODE :

IMPLEMENTING AGENCY :

YEAR ENDED : 31/12/2014

PROJECT ID :

PROJECT TITLE : Programme de renforcement des dynamiques locales de développement économique et social - PRODES

FUND CODE : 0087258

DEPARTEMENT ID :

date acquired	equipment No & description	other inventory/serial No	reference No	cost/currency	remarks/location
2014	TRF4149F24	PC bureau HP	24.28.04.01/ANIM/IG	520 000	bureau Louga
2014	CND8F7W6KD	Imprimante Laser Jet pro 100	24.28.08.01/ANIM/IG	400 000	bureau Louga
1999	N/A	Bureau ministre + caisson tiroirs	24.01.03.01/EXPERT/SL	333 999	antenne saint louis
1999	N/A	Bureau ministre + caisson tiroirs	24.01.03.02/EXPERT/SL	333 999	antenne saint louis
1999	N/A	Armoire basse de rangement (bossiers suspendus)	24.05.02.01/EXPERT/SL	174 000	antenne saint louis
2009	009050411000N01367	onduleur 1000 VA MERCURY	24.28.09.04/EXPERT/SL	39 375	antenne saint louis
2009		coffre fort à clé et combiné	24.08.02.01/EXPERT/SL	450 000	antenne saint louis
2009	C1G70284843	split climat 2 CV	24.13.08.01/EXPERT/SL	390 000	antenne saint louis
2009	CNJ89C324R	fax/imprimante/copieur HP Laser 1319	24.28.08.99/EXPERT/SL	189 765	antenne saint louis
2009	N/A	Ordinateur Hp Compaq dv 2389	24.28.03.06/EXPERT/SL	690 000	antenne saint louis
2009	N/A	armoire haute de rangement	24.05.01.01/EXPERT/SL	174 854	antenne saint louis
2009	N/A	Salon en simili cuir (canapé de 02 places + 02 fauteuils) + table basse	24.15.05.01/EXPERT/SL	300 000	antenne saint louis
2014	9D3165026Q	Ordinateur portable TOSHIBA	24.28.04.04/EXPERT/SL	650 000	antenne saint louis
1999	N/A	bureau demi ministre (02 tiroirs)	24.01.04.05/ANIM/SL	172 596	antenne saint louis
1999	N/A	chaise visiteur (coulant noire)	24.03.01.12/ANIM/SL	17 502	antenne saint louis
1999	N/A	table de conférence (18 éléments)	24.04.01.01/ANIM/SL	-	antenne saint louis
1999	080504E1000N00112	onduleur 1000 VA MERCURY	24.28.09.03/ANIM/SL	39 375	antenne saint louis
1999	N/A	Chaise visiteur (coulant noire)	24.03.01.13/ANIM/SL	17 502	antenne saint louis
1999	N/A	armoire métallique base vitrée	24.05.01.04/ANIM/SL	174 854	antenne saint louis
1999	N/A	bureau demi ministre à tiroir (01)	24.01.04.07/ANIM/SL	-	antenne saint louis
2009	CNBW811CW	Imprimante HP Laserjet P2015	24.28.08.01/ANIM/SL	255 000	antenne saint louis
2009	CNF020847W	ordinateur portable HP DV 7	24.28.04.02/ANIM/SL	595 000	antenne saint louis
2014	TRF42001.7Z	PC bureau HP	24.28.03.02/ANIM/SL	520 000	antenne saint louis
1999	N/A	Fantelux accordoir	24.02.06.06/RESPONSCOM/SL	-	antenne saint louis
1999	N/A	bureau demi ministre (02 tiroirs)	24.01.04.06/RESPONSCOM/SL	172 596	antenne saint louis
1999	N/A	armoire basse de rangement (dossiers suspendus)	24.05.02.05/RESPONSCOM/SL	174 000	antenne saint louis
1999	N/A	bureau demi ministre à tiroir (01)	24.01.04.01/RESPONSCOM/SL	172 596	antenne saint louis
1999	N/A	table de conférence (18 éléments)	24.04.01.01/RESPONSCOM/SL	174 000	antenne saint louis
2009	CNBW81K8RW	Imprimante HP Laserjet p2015	24.28.08.07/RESPONSCOM/SL	255 000	antenne saint louis
2009	N/A	chaise de conférence	24.03.06.07/RESPONSCOM/SL	-	antenne saint louis
2009	0090504E1000N01367	onduleur 1000 VA MERCURY	24.28.09.04/RESPONSCOM/SL	39 375	antenne saint louis
2009	MOORE STEPHENS	Ordinateur portable HP Pavilion	24.28.04.03/RESPONSCOM/SL	690 000	antenne saint louis

2009	1MWM82785	Photocopieuse CANON IR 2018 - TRIFUSE	24.12.01.01/RE/PRO/CO	1 389 365	coordination nationale
2009	930536426	Machinerie à reliure	24.09.01.02/RE/PRO/CO	145 000	coordination nationale
2009	N/A	armoire de rangement en métal base vitrée	24.05.01.08/SD.CN/CO	350 000	coordination nationale
2009	M78882105Z	imprimante desktop 7100	24.28.07.02/SD.CN/CO	140 625	coordination nationale
2009	CNCG020066	imprimante monochrome HP 2050	24.28.08.02/SD.CN/CO	236 408	coordination nationale
2009	0900305E1000N00281	ordinateur 1000 VA MERCURY	24.28.09.03/SD.CN/CO	59 375	coordination nationale
2009	CN8CT10N5	scanner HP scanner 5590	24.28.11.01/SD.CN/CO	243 765	coordination nationale
2009	CN899T19R	scanner HP scanner 5590	24.28.11.02/SD.CN/CO	243 765	coordination nationale
2009	CNCG16089	imprimante laser monochrome HP 2050	24.28.08.01/SEC.RC/CO	236 408	coordination nationale
2014	2CE3461YOP	portable LAPTOP	24.28.01.06/SEC.RC/CO	650 000	coordination nationale
1999	N/A	Bureau PRESIDENT + retour + caissons	24.01.03.04/SEC/CO	630 300	coordination nationale
1999	N/A	Faureal PRESIDENT	24.02.02.05/SEC/CO	147 325	coordination nationale
1999	N/A	chaise visiteur	24.03.02.01/SEC/CO	89 160	coordination nationale
1999	N/A	chaise visiteur	24.03.02.02/SEC/CO	89 160	coordination nationale
1999	N/A	Table ordinateur	24.04.04.04/SEC/CO	95 816	coordination nationale
2005	N/A	Split WESTPOINT 1 CV	24.13.04.05/SEC/CO	227 875	coordination nationale
2014	2CE3491RK	portable LAPTOP	24.28.04.07/PSG/CO	650 000	coordination nationale
1999	N/A	Table conférence (forme carrée) 1/4	24.04.01.02/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	table conférence (forme rectangulaire) 2/4	24.04.01.01/AV/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	table conférence (format losange) 3/4	24.04.01.03/RE.POR/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	table conférence (format losange) 4/4	24.04.01.04/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.11/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.12/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.13/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.14/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.15/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.16/CONF/CO	-	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.01/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.02/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.03/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.04/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.05/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.06/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.07/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.08/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.09/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.10/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence	24.03.06.11/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	écran de projection trépied	24.43.02.03/CONF/CO	112 500	coordination nationale
2009	930540126	Machinerie à reliure	24.11.99.01/ANIM/MT-SL	145 000	bureau Matam
1999	981818912	frigo bar frigidaire	24.14.02.01/ANIM/MT-SL	-	bureau Matam
2009	N/A	bureau ministre + caisson (02) + retour	24.01.03.01/ANIM/MT-SL	450 000	bureau Matam
2009	N/A	fauteuil ministre	24.02.02.01/ANIM/MT-SL	243 900	bureau Matam
2009	CNS4716110	appareil phonomatique	24.43.99.01/ANIM/MT-SL	78 624	bureau Matam

MOORE STEPHENS

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)

1999	N/A	Table ordinateur	24.04.04.01/AAF/CO	95 816	coordination nationale
1999	N/A	Armoire métallique vitrée	24.05.01.01/AAF/CO	174 854	coordination nationale
1999	N/A	Armoire métallique	24.05.01.02/AAF/CO	162 846	coordination nationale
1999	N/A	Armoire métallique vitrée	24.05.01.03/AAF/CO	174 854	coordination nationale
1999	N/A	Armoire métallique vitrée	24.05.01.04/AAF/CO	174 854	coordination nationale
2005	N/A	armoire de rangement en métal baie vitrée	24.05.01.06/AAF/CO	350 000	coordination nationale
2005	CNRV57PIRY	Imprimante laser jet 1022n	24.28.08.06/AAF/CO	322 013	coordination nationale
2009	N/A	fauteuil président	24.02.02.01/AAF/CO	243 900	coordination nationale
2009	JIS S 1037	coffre fort à clé et combinaison LECCO	24.08.02.01/AAF/CO	475 000	coordination nationale
2009	004HAYL00890	Split LG 1.5 CV	24.13.04.03/AAF/CO	299 165	coordination nationale
2009	004TRQU00700	Frigo Bar LG 130 Lites	24.14.02.01/AAF/CO	135 000	coordination nationale
2009	CZC941049L	Ordinateur PC HP COMPAQ Dv7500	24.28.03.08/AAF/CO		coordination nationale
2009	BAUVDOAHXQICB	clavier Ordinateur PC HP COMPAQ Dv7500	24.28.03.08/AAF/CO	525 000	coordination nationale
2009	CNCS19211R	écran Ordinateur PC HP COMPAQ Dv7500	24.28.03.08/AAF/CO		coordination nationale
2009	CN9CED61C3	imprimante desktop officeljet J4580	24.28.07.01/AAF/CO	195 000	coordination nationale
2009	EYJ81010019430081C5901	Video projecteur ACER	24.43.02.02/AAF/CO	652 500	coordination nationale
2009	CNU94971W6	ordinateur portable compaq 610	24.28.04.01/AAF/CO	489 375	coordination nationale
2012	5CCG1160KB0	ordinateur portable compaq 620	24.28.04.05/AAF/CO	350 000	coordination nationale
1999	N/A	Chaise visiteurs	24.03.01.01/RAF/CO	58 755	coordination nationale
1999	N/A	Chaise visiteurs	24.03.01.02/RAF/CO	58 755	coordination nationale
1999	N/A	Table ordinateur	24.04.04.02/RAF/CO	95 816	coordination nationale
1999	N/A	Bibliothèque (baie vitrée)	24.07.01.01/RAF/CO	631 600	coordination nationale
1999	N/A	chaise visiteurs	24.03.01.03/RAF/CO	58 755	coordination nationale
2005	N/A	Salon (canapé - 2 fauteuil) + table basse (verre)	24.15.05.01/RAF/CO	900 000	coordination nationale
2009	N/A	bureau président complet + retour	24.01.03.02/RAF/CO	289 000	coordination nationale
2009	N/A	Fauteuil président	24.02.02.02/RAF/CO	450 000	coordination nationale
2009	N/A	armoire de rangement en métal	24.05.01.05/RAF/CO	350 000	coordination nationale
2009	CZC01956WF	ordinateur HP Pro 3010 MT	24.28.03.09/RAF/CO		coordination nationale
2009	3CC994637KR	écran - ordinateur HP Pro 3010 MT	24.28.03.09/RAF/CO	595 000	coordination nationale
2009	BAUVDOAHHYK253	clavier - ordinateur HP Pro 3010 MT	24.28.03.09/RAF/CO		coordination nationale
2009	CN189C525K	imprimante / fax / scanner HP Laserjet 1319	24.28.08.03/RAF/CO	189 765	coordination nationale
2009	CNF2100321	imprimante couleur laserjet 1515N	24.28.08.03/RAF/CO	375 000	coordination nationale
2009	0900305E1000N01393	ordinateur 1000 V.A.MERCURY	24.28.09.04/RAF/CO	39 375	coordination nationale
1999	N/A	Table ordinateur	24.04.04.03/SD-RAF/CO	95 816	coordination nationale
1999	N/A	Armoire métallique vitrée	24.05.01.07/SD-RAF/CO	237 215	coordination nationale
1999	BOPPAS	Frigo bar BOPPAS	24.14.02.02/SD-RAF/CO	190 500	coordination nationale
2005	N/A	Bureau ministre avec retour	24.01.03.03/SD-RAF/CO	550 000	coordination nationale
2005	N/A	Fauteuil ministre	24.02.02.03/SD-RAF/CO	375 000	coordination nationale
2005	WESTPOINT	Split WEST POINT 1 CV	24.13.04.04/SD-RAF/CO	227 875	coordination nationale
2009	0900305E1000N01394	ordinateur 1000 V.A.MERCURY	24.04.04.05/SD-RAF/CO	39 375	coordination nationale
2009	CN9CFD61C3	imprimante desktop officeljet J4580	24.28.07.02/SD-RAF/CO	195 000	coordination nationale
1999	259832	Machine à reture KOMBO IBICO	24.99.01.01/REPRO/CO		coordination nationale
2005	N/A	Bureau président + retour	24.01.03.01/REPRO/CO	750 000	coordination nationale
2005	MOORE STEPHENS	Split WESTPOINT 1CV	24.13.04.01/REPRO/CO	227 875	coordination nationale

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)

2009	IMWM82285	Photocopieuse CANSON IR 2018 - TRIEUSE		24.12.01.01/REPRO/CO	1 389 365	coordination nationale
2009	930536426	Machine à relier		24.99.01.02/REPRO/CO	145 000	coordination nationale
2009	N/A	armoire de rangement, en métal base vitrée		24.05.01.08/SD-CN/CO	350 000	coordination nationale
2009	MYR882105Z	Imprimante desktop 7100		24.28.07.02/SD-CN/CO	140 625	coordination nationale
2009	CNCIG20066	Imprimante monochrome HP 2050		24.28.08.02/SD-CN/CO	236 408	coordination nationale
2009	(9900305E1000N00281	condenseur 1000 V.A. MERCURY		24.28.09.03/SD-CN/CO	39 375	coordination nationale
2009	CN8C1110N5	scanner HP scanjet 5590		24.28.11.01/SD-CN/CO	243 765	coordination nationale
2009	CN899T119R	scanner HP scanjet 5590		24.28.11.02/SD-CN/CO	243 765	coordination nationale
2009	CN1C16089	imprimante laser monochrome HP 2050		24.28.08.01/SECRC/CO	236 408	coordination nationale
2014	2CT3461YOP	portable LAPTOP		24.28.04.06/SECRC/CO	650 000	coordination nationale
1999	N/A	Bureau PRESIDENT + retour + caissons		24.01.03.04/ESE/CO	630 300	coordination nationale
1999	N/A	Fauteuil PRESIDENT		24.02.02.05/ESE/CO	147 325	coordination nationale
1999	N/A	chaise visiteur		24.03.02.01/ESE/CO	89 160	coordination nationale
1999	N/A	chaise visiteur		24.03.02.02/ESE/CO	89 160	coordination nationale
1999	N/A	Table ordinateur		24.04.04.04/ESE/CO	95 816	coordination nationale
2005	N/A	Split WESTPOINT 1 CV		24.13.04.05/ESE/CO	227 875	coordination nationale
2014	2CE3491KK	portable LAPTOP		24.28.04.07/EPSG/CO	650 000	coordination nationale
1999	N/A	Table conférence (forme carrée) 1/4		24.04.01.02/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	table conférence (forme rectangulaire) 2/4		24.04.01.03/REPOR/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	table conférence (format losange) 3/4		24.04.01.04/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.11/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.12/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.13/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.14/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.15/CONF/CO	-	coordination nationale
1999	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.16/CONF/CO	-	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.01/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.02/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.03/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.04/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.05/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.06/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.07/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.08/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.09/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.10/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	chaise salle de conférence		24.03.06.11/CONF/CO	16 800	coordination nationale
2009	N/A	écran de projection tripod		24.43.02.03/CONF/CO	112 500	coordination nationale
2009	930540126	Machine à relier		24.11.99.01/ANIM/MI-SI	145 000	bureau Malan
1999	981818932	frigo bar tripulante		24.11.02.01/ANIM/MI-SI	-	bureau Malan
2009	N/A	bureau ministre + caisson (02) + retour		24.01.03.01/ANIM/MI-SI	450 000	bureau Malan
2009	N/A	fauteuil ministre		24.02.02.01/ANIM/MI-SI	243 900	bureau Malan
2005	CN5476HJQ	appareil photocopieur		24.43.99.01/ANIM/MI-SI	78 624	bureau Malan

MOORE STEPHENS

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)

1999	N/A	tableau PADDEX	N/A	24.04.06.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	16 800
2009	N/A	chaise conférence	N/A	24.04.06.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	16 800
2009	N/A	chaise conférence	N/A	24.04.06.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	16 800
2009	N/A	armoire haute de rangement	N/A	24.05.01.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	350 000
2009	3C883827IK	ordinateur HP compaq dx 2390	N/A	24.28.03.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	690 000
2009	B77880AQRRE1DW	Unité centrale HP compaq dx 2391	N/A	24.28.03.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	690 000
2009	CNC814YRVV	clavier ordinateur HP compaq dx 2390	N/A	24.28.03.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	690 000
2009	090305E100N01326	écran ordinateur HP compaq dx 2390	N/A	24.28.03.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	690 000
2009	CNU9497IX5	ordinateur portable compaq 610	N/A	24.28.09.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	39 375
2009	TH76E6409X	imprimante desktop D4263	N/A	24.28.04.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	489 375
2009	A/S8881366	imprimante multifonctionnelle	N/A	24.28.07.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	125 000
2009	C1G70280385	split CLIMAF 1.5 CV	N/A	24.28.12.01 ANIM/MT-SL	bureau Matam	292 500
2009	1NUIT1697	PRADO GX (valeur en \$ US 30,724.00)	N/A	JTEBK291-0000-99321	coordination nationale	310 000
2010	1NUIT1672	PRADO GX (valeur en \$ US 32,942.82)	N/A	JTEBK291-3000-48632	antenne saint louis	15 357 053
2009	1NUIT1695	PRADO VX 1 NEUT 1695	N/A	JTEBY251-8000-69495	coordination nationale	16 012 187
2014	3625 TTD 1	LAND CRUISER TXL	N/A	JTEBH9E1-X0500-4843	coordination nationale	18 124 662
2014	3628 TTD 1	LAND CRUISER TX	N/A	JTEBH9E1-60K013546	antenne saint louis	16 335 865
2014	3624 TTD 1	LAND CRUISER TX	N/A	JTEBH9E1-80K013604	coordination nationale	13 866 410
2014	3627 TTD 1	DOUBLE CABINE HILUX	N/A	AH1FK22G-403085372	coordination nationale	9 329 401
2014	3625 TTD 1	DOUBLE CABINE HILUX	N/A	AH1FK22G-703085134	coordination nationale	9 329 401

CERTIFICATION :

The undersigned authorized officer of the above-mentioned organisation hereby certifies that the property shown above is in the custody of the implementing partner, that an appropriate refund will be made to (partenaire) in the event of a breach of its custodial responsibilities, and that information supporting procurement of the property will be available for audit, it requested.

Name: **PRODES**
 Ousmane KA
 Title: **Coordonnateur National**



Signature: _____
 Date: **31 DEC. 2014**

MOORE STEPHENS

Annexe 3: État de la situation de trésorerie au 31 décembre 2014 -- Fonds TRAC

MOORE STEPHENS

ARTICULAIRE D'EXECUTION	Ministère de la Santé, de la Famille et de l'Enfance	AGENCE D'EXECUTION	Luxembourg
TITRE DU PROJET: Renforcement des dynamiques de développement économique et social (PRODES)			
1	87256	30000	MOISE DE
PERIODE: Janvier-décembre 2014			
ETAPE 1			
2			
3			195 751 265
4			195 751 265
5			177 738 008
6			
7			18 013 257
ETAPE 2			
8			18 013 257
9			
10			18 013 257

ATTESTATION

Le soussigné, Directeur de l'investissement, atteste que les dépenses indiquées dans le présent rapport ont été exécutées conformément au Document d'Appui au Projet et au Plan de Travail Annuel et que tout remboursement réclamé par le PNUD sera effectué en cas de manquement dûment constaté et que les informations et documents soutenant ces dépenses seront mis à disposition aux fins d'audit, en cas de besoin.

Nom: _____
 Titre: _____

Signature: _____
 Date de soumission: _____

VERIFIE CONFORME

Annexe 4: État de la situation de trésorerie au 31 décembre 2014 -- Fonds additionnels TRAC

MOORE STEPHENS

ANNUEL DES DEPENSES - FORM E
FONDS ADDITIONNELS

PARTENAIRE : INSTITUTION : Ministère de la Santé, de la Famille et de l'Enfance AGENCE D'EXECUTION : PNUD

TITRE DU PROJET : Renforcement des dynamiques de développement économique et social (PRODES)

N° du projet : 87258 COUT ESTIMÉ (en millions de dollars) : 1000 CODE DE SYSTÈME : _____

PERIODE : Janvier-décembre 2014 ANNÉE : _____

ÉTAPE 1

1	Soldi d'ouverture au 1er janvier 2014	_____
2	cumulé des livraisons reçues	78 000 000
3	intérêts et autres revenus	0
4	Total des Ressources disponibles	78 000 000
5	Depenses effectuées (à déduire) (Year-to-date from Form E)	70 694 269
6	Fonds retournés au PNUD (à déduire)	_____
7	Soi de au 31 décembre 2014	7 305 731

ÉTAPE 2

8	Soi de du livre journal de Banque	7 305 731
9	Soi de de la petite caisse (à ajouter)	_____
10	Soi de au 31 décembre 2014	7 305 731

ATTESTATION

Le soussigné, Directeur de l'Investissement, atteste que les dépenses indiquées dans le présent rapport ont été exécutées conformément au Document d'Appui au Projet et au Plan de Travail Annuel et que tout remboursement réclamé par le PNUD sera effectué en cas de manquement dûment constaté et que les informations et documents soutenant ces dépenses seront mis à disposition aux fins d'audit en cas de besoin.

Nom : _____
Titre : _____

Signature : _____
Date de soumission : _____

VERIFIÉ CONFORME

Annexe 6: Rapport annuel des dépenses

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT
RAPPORT ANNUEL DES DEPENSES - FORM E**

MOORE STEPHENS

PARTENAIRE D'EXECUTION : Ministère de la Femme, de la Famille et de l'Enfance
CODE DU PROJET : 87258

PERIODE: Janvier à Décembre 2014

CODE DE LA SOURCE DE FINANCEMENT
FCFA

4000

ACTIVITES	Description dans le Budget	Report à nouveau 2013 (1)	Montant reçu (2)	DEPENSES (3)	SOLDE (4)
Les capacités managériales, techniques et technologiques des porteurs d'initiatives et des					
Elaboration de supports institutionnel de communication		6 404 418	4 472 500	6 029 264	7 961 182
Organisation d'ateliers de sensibilisation, d'information, de communication sur le programme (classement et 3 CRD)			16 578 064	16 273 646	6 464 418
Renforcer les capacités techniques, managériales, et de gestion des promoteurs/trices de MPE.			5 000 000	6 954 264	-1 954 264
Assurer le suivi-évaluation des actions (état des lieux)			1 954 264	0	1 954 264
Mettre en réseau des promoteurs/trices de MPE évoluant dans les domaines innovants (promotion de l'entrepreneuriat)			0	0	0
Actualiser la stratégie de financement des MPE			0	0	0
Capitalisation des études sur les filières porteuses.			0	0	0
Appuyer l'identification, la formulation de MPE dans les secteurs et filières porteuses de croissance (promotion de)			1 084 950	1 084 950	0
Mettre en place un mécanisme d'accompagnement et d'appui conseil à la structuration, au développement			0	0	0
Evaluer les protocoles d'accord déjà signés avec les partenaires.			0	0	0
Renforcer les capacités des acteurs			0	0	0
Assurer le suivi-évaluation, missions et déplacements			0	0	0
Appui conseil		343 000	16 815 817	15 729 538	1 429 279
Total Produit I.1.1		6 061 418	46 005 595	40 071 662	-127 485
L'accès aux mécanismes de financement au profit des femmes et des jeunes porteurs/euses de					
Evaluer et sélectionner des SFD			1 000 000	0	1 000 000
Mettre en place un mécanisme de financement des MPE des femmes, des jeunes (Elaboration manuel de procédures)			4 657 894	3 157 894	1 500 000
Signer des conventions avec les CL, les SFD, les ST pour le financement des MPE au profit des femmes et des			0	0	0
Assurer le Suivi-évaluation, missions et déplacements			0	0	0
Mettre en place des lignes de crédit pour le financement de Micro-entreprises des femmes et des jeunes.			0	0	0
Mobilisation des SFD pour renforcer le financement des MPE des femmes et des jeunes (contribution financière)			0	0	0
Mettre en place un système d'information, de suivi et d'évaluation des MPE financées au profit des femmes et			0	0	0
Mettre en place un plan de gestion de la qualité de la production			0	0	0
Capitaliser les initiatives productives financées			0	0	0
Appui conseil		3 000 000	3 000 000	0	0
Total Produit I.1.2		3 000 000	2 657 894	3 157 894	2 500 000

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPEMENT

RAPPORT ANNUEL DES DEPENSES - FORM E

MOORE STEPHENS

PARTENAIRE D'EXECUTION : Ministère de la Femme, de la Famille et de l'Enfance
CODE DU PROJET : 87258

PERIODE: Janvier à Decembre 2014

CODE DE LA SOURCE DE FINANCEMENT:

4000

CURRENCY:

FCFA

ACTIVITES	Description dans le Budget	Report à nouveau 2014 (1)	Montant Reçu (2)	DEPENSES (3)	SOLDE (4)
I. Les capacités managériales, techniques et technologiques des porteurs d'initiatives et des					
Elaboration de supports institutionnel de communication		-6 404 418	4 472 500	6 029 264	-7 961 182
Organisation d'ateliers de sensibilisation, d'information, de communication sur le programme (lancement et 3 CRD)			16 678 064	10 273 646	6 404 418
Renforcer les capacités techniques, managériales, et de gestion des promoteurs/trices de MPE			5 000 000	6 954 264	-1 954 264
Assurer le suivi-évaluation des actions (état des lieux)			1 954 264	0	1 954 264
Mettre en réseaux des promoteurs/trices de MPE évoluant dans les domaines suivants (promotion de l'entrepreneuriat)			0	0	0
Actualiser la stratégie de financement des MPE :			0	0	0
Capitalisation des études sur les filières porteuses:			0	0	0
Appuyer l'identification, la formulation de MPE dans les secteurs et filières porteuses de croissance (promotion de			1 084 950	1 084 950	0
Mettre en place un mécanisme d'accompagnement et d'appui conseil à la structuration, au développement			0	0	0
Evaluer les protocoles d'accord déjà signés avec les partenaires			0	0	0
Renforcer les capacités des acteurs			0	0	0
Assurer le Suivi-évaluation, missions et déplacements			0	0	0
Appui Conseil		543 000	16 815 817	15 729 538	1 429 279
Total Produit I.1.1		- 6 061 418	46 005 595	40 071 662	-127 485
II. L'accès aux mécanismes de financement au profit des femmes et des jeunes porteurs/esses de					
Evaluer et sélectionner des SFD			1 000 000	0	1 000 000
Mettre en place un mécanisme de financement des MPE des femmes, des jeunes (Elaboration manuel de procédures			4 657 894	3 157 894	1 500 000
Signer des conventions avec les C.L, les SFD, les ST pour le financement des MPE au profit des femmes et des			0	0	0
Assurer le Suivi-évaluation, missions et déplacements			0	0	0
Mettre en place des lignes de crédit pour le financement de Micro entreprises des femmes et des jeunes			0	0	0
Mobilisation des SFD pour renforcer le financement des MPE des femmes et des jeunes (contribution financière)			0	0	0
Mettre en place un système d'information, de suivi et d'évaluation des MPE financées au profit des femmes et			0	0	0
Mettre en place un plan de gestion de la qualité de la production			0	0	0
Capitaliser les initiatives productives financées			0	0	0
Appui Conseil		3 000 000	3 000 000	0	0
Total Produit I.1.2		3 000 000	2 657 894	3 157 894	2 500 000

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique
et Social (PRODES/PRP)

		MOORE STEPHENS		
1. Des infrastructures et équipements de soutien à l'économie locale sont mis en place et				
Réaliser des études d'identification des infrastructures et équipements de soutien à la production selon les				
Mettre en place un mécanisme et des procédures		0	0	0
d'acquisition des infrastructures et équipements de soutien		0	0	0
Sensibiliser/informer les acteurs sur les mécanismes et procédures d'acquisition des infrastructures et équipements		0	0	0
Établir des protocoles de partenariat avec les instituts et structures qui développent des innovations technologiques		0	0	0
Mettre en place des équipements, matériels et technologies appropriées (plateformes multifonctionnelles, kits pour		0	0	0
Élaborer un plan de gestion, d'entretien et de maintenance des infrastructures et équipements de soutien à la		0	0	0
Renforcer les capacités des femmes et des jeunes en matière de gestion, d'entretien et de maintenance des		0	0	0
Mettre en place un dispositif de gestion, de suivi et d'évaluation des infrastructures et équipements de soutien		0	0	0
Appui conseil/Coordination, alignement, plaidoyer et gestion du programme services contrats	Services contrats	1834619	0	1834619
Services contrats	Services contrats	747760	2198000	1450230
Divers	Divers	80436	851800	-771364
Total Produit 1.1.3		2662816	3049800	-386984
2. Le dispositif financier d'insertion des jeunes issus du système de l'EFEP est renforcé et élargi				
Élaborer la situation de référence dans le cadre de l'insertion dans la ZCO.		0	0	0
Organiser des ateliers de reactualisation et de validation du mécanisme de financement de l'insertion		0	0	0
Signer une nouvelle convention avec la BRS.		0	0	0
Sélectionner des SID de la zone centre et la zone Nord par la BRS.		0	0	0
Appuyer le développement de nouveaux produits financiers adaptés aux jeunes issus du système de l'EFEP	Services contrats	5000000	0	5000000
Renforcer le fonds d'insertion au profit des sortants du système de l'EFEP et autres structures de formation (lignes)	Services contrats	10828190	10828190	0
Organiser des comités d'orientation sur l'éligibilité des plans d'affaires reçus.	Services contrats	000000	8077920	-2077920
Appuyer la mobilisation de ressources pour le renforcement du fonds d'insertion (autres PIF, collectivités locales,		0	0	0
Appui conseil achat véhicules serv. contrats divers	Services contrats	386984	0	386984
Total Produit 1.2.1		386984	21828190	18906110
				3309064

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)

2. Les capacités des promoteurs triées et autres acteurs de l'insertion sont renforcées				
Elaborer un plan de renforcement des capacités des promoteurs et acteurs de l'insertion sur les mécanismes de			0	0
Organiser un atelier de capitalisation et de partage sur les stratégies en matière d'insertion et d'emploi des jeunes.		0	0	0
Actualiser, éditer et diffuser le manuel d'insertion (atelier impressions)		0	0	0
Concevoir, éditer et diffuser des outils et supports de communication sur le fonds d'insertion (fiches techniques)	2 750 000	2 750 000	0	0
Capitaliser et documenter les résultats sur le financement de l'insertion (films documentaires, éditions)		0	0	0
Consolider le SIF sur le financement de l'insertion et recatégorisation des données en relation avec le ME-TEP		0	0	0
Elaborer la cartographie du financement de l'insertion dans la Z.U.		0	0	0
Améliorer le dispositif de suivi évaluation financement de l'insertion au niveau des centres en relation avec le		0	0	0
Actualiser les outils de suivi du fonds d'insertion		0	0	0
Surveiller périodiquement le remboursement/reconstitution du fonds		0	0	0
Organiser des missions conjointes (PRP, PRODES, PNI, D. Ministère) de suivi de la BRS.		0	0	0
Organiser des réunions et rencontres de coordination intersectorielles avec les services concernés.		0	0	0
Organiser des ateliers d'auto-évaluation annuel, réunion annuelle d'évaluation du fonds d'insertion		0	0	0
Prise en charge du dispositif financier de la BRS	30 000 000	30 000 000	0	0
Appui conseil, coûts administratifs et gestion du Programme		0	0	0
V. services contrat personnel VNI		0	0	0
V. services contrat personnel	2 623 939	50 000 000	50 641 600	2 983 926
V. services contrat prestataires		0	0	0
V. fournitures de bureau		0	0	0
V. mobiliers et équipements de bureau		0	0	0
V. entretien et maintenance parc auto et informatique	7 504 450	9 650 300	2 055 842	
V. entretien des locaux	10 515 182	10 515 182	0	
V. atelier de planification 2015	0	3 500 000	3 500 000	
V. carburant	6 861 724	6 861 724	0	
V. missions, déplacements et renforcement des capacités du personnel	1 134 130	1 134 130	0	
Appui-Conseil (2015)	13 097 124	26 619 063	13 521 939	
avance sur provision prêt cash	600 000	600 000	0	
Tras sur opérations bancaires	116 470	158 115	21 645	
surv évaluation des actions		-	-	0
Total Produit 1.2.2	10 375 919	122 168 756	148 660 175	-16 115 500

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)

Le dispositif national de l'INPS est renforcé au profit des groupes vulnérables				
Appuyer l'élaboration du plan stratégique de la DG/PSSN (transports, restauration des Zanchlers)				
Appuyer la délégation nationale pour le ciblage (économique, communautaire et sectoriel) des ménages				
Réaliser le diagnostic participatif des besoins des CV et des ménages pauvres				
Appuyer la mise en place des procédures et mécanismes d'intégration du système national de filets de sécurité				
Renforcer et clarifier les plateformes techniques opérationnel et communautaires (S.T. M. communautaire)				
Elaborer un plan de formation				
Former les acteurs des plateformes (Zanchlers/3 régions)				
Appuyer la mise en œuvre des plans d'action (fonctionnalité des plateformes)		0		
Coverages d'études échanges plaider en rapport avec le PSD		1 264 549	1 264 549	
Appui conseil / coordination / accompagnement / alignement / plaider / recherche d'alliance partenariale et gestion du / organiser d'ateliers de partage et de capitalisation des / expériences avec les acteurs impliqués (professionnels)	3 000 000	10 560 132	11 057 632	2 402 500
Appuyer la planification, la programmation participative et suivi-évaluation pour la mise en œuvre Appui-Conseil (2013)		5 000 000	0	5 000 000
		27 890 778	78 197 178	297 500
Total Produit 2.1.1:	0	45 124 459	40 519 459	4 605 000
Le dispositif d'appui à l'accès des ménages pauvres aux actifs économiques est mis en place et rendu fonctionnel				
Concevoir et mettre en place un programme spécifique de filets de sécurité économique au profit des ménages				
Signer un protocole de partenariat avec la Délégation Générale à la promotion sociale et solidarité nationale en				
Accompagner et renforcer les capacités des ménages pauvres cibles porteurs de projets productifs (se consacrer à laborer ou réactualiser un mécanisme d'appui aux projets productifs) (Zanchlers dont 3 régions et 1 national) avec				
Mettre en place des lignes de crédits pour le financement des projets productifs des ménages pauvres				
Assurer le suivi-évaluation des projets productifs des ménages pauvres cibles	162 500	0	0	162 500
Organiser un atelier de partage et de capitalisation des expériences avec les acteurs impliqués dans la mise-				
Signer des protocoles de partenariat avec la C/CMU du Ministère de la santé et de l'action sociale et les SED et				
Appui-Conseil	297 500	3 100 000	0	2 702 500
Total Produit 2.1.2	3 460 000	-3 000 000	0	460 000
L'accès des groupes vulnérables aux services sociaux de base (socle social) est amélioré				
Promouvoir les travaux HMO en partenariat avec le COMADU en priorité dans les CPMDU				
Définir les procédures et mécanismes de réalisation des travaux HMO par secteur		1 849 000	1 849 000	
Etat des lieux sur l'accès des populations aux services sociaux de base dans les zones cibles			0	
Equiper les infrastructures déjà réalisées				
Etat des lieux sur l'accès des populations aux services sociaux de base dans les zones cibles				
Identifier et réaliser de nouveaux filets sociaux pour l'accès des ménages pauvres au socle social de base				
Identifier et réaliser de nouveaux filets sociaux pour l'accès des ménages pauvres au socle social de base				
Appui-Conseil	3 000 000	1 990 088	4 560 088	
Renforcer les capacités techniques et managériales des acteurs et des femmes impliquées dans la réalisation, la				
Total Produit 2.1.3	3 000 000	3 809 088	6 809 088	0

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)

Les capacités de mise en œuvre et de suivi de la SNDES au niveau national et décentralisé sont renforcées au profit des groupes vulnérables				
Appuyer les travaux préparatoires du Groupe Consultatif pour le lancement de la SNDES PSI et communication		0	0	0
Mettre en œuvre le plan de communication du PSI en rapport avec le PSI D et le Groupe Consultatif (Agence 2.4.3 et autres) - comité de communication		7 667 000	7 667 000	0
Plaidoyer et recherche des alliances partenariales - appui aux P11 en rapport avec le PSI D et la CSO		0	0	0
Elaborer et mettre en œuvre un plan de communication sur la SNDES et OMD par le comité exécutif au niveau		6 000 000	3 500 000	2 500 000
Identifier les besoins en renforcement des capacités des acteurs impliqués dans la mise en œuvre et le suivi de la		0	0	0
Elaborer et mettre en œuvre un plan de renforcement des capacités des acteurs - partenaires institutionnels et de la		0	0	0
Appuyer le processus d'actualisation et de validation de l'étude prospective "Scénario 2015" (consultants et atelier)		5 032 632	5 032 632	0
Elaborer et mettre en œuvre une stratégie de mobilisation des ressources pour le programme		0	0	0
Appuyer et élaborer des programmes s'inscrivant dans les enjeux et défis de la SNDES PSI		0	0	0
Suivi évaluation des politiques publiques Programme d'impact S & E des politiques Publiques (nouveau)		4 995 607	0	4 995 607
Appui conseil ciblé et élaborer des programmes s'inscrivant dans les enjeux et défis du PSI		24 900 000	24 569 386	3 330 614
Suivi évaluation des politiques publiques Programme d'impact S & E des politiques Publiques		1 050 900	0	1 050 900
Appuyer des fora et des ateliers d'échange au niveau central et régional, entre autres sur les stratégies, les politiques et		0	0	0
Elaborer le rapport de suivi OMD 2013 (consultants)		4 389 474	4 389 474	0
Valider le rapport de suivi OMD 2013 (atelier)		0	0	0
Édition, impression du rapport OMD 2013		3 000 000	0	3 000 000
Appuyer le lancement du RMDH		2 000 000	0	2 000 000
Mettre en place un comité de pilotage pour l'élaboration du RMDH		5 000 000	0	5 000 000
Atelier de problématisation (atelier de 2 jours)		0	0	0
Elaborer le RMDH (recrutement consultants et ateliers)		6 000 000	0	6 000 000
Atelier de planification 2014 PRODES (2014)		9 301 560	0	9 301 560
Missions et déplacements dans le cadre du suivi du programme		0	0	0
Décès		4 393	-1 059 900	-1 055 507
Total Produit 2.2.1		-8 237 267	92 226 453	54 958 572
Les systèmes de suivi de la pauvreté et du Développement Humains sont renforcés et rendus				
Recruter l'équipe et renforcer l'équipement de l'OCV		0	0	0
Renforcer l'équipement de l'OCV		0	0	0
Mettre en place et alimenter l'entrepôt de données (data warehouse - BADIS, LDB, et de magasins de données data)		0	0	0
Appuyer des fora et des ateliers d'échange au niveau central et régional, entre autres sur les stratégies, les politiques et		0	2 895 000	-2 895 000
Appui conseil ciblé et élaborer des programmes s'inscrivant dans les enjeux et défis du PSI		3 135 000	3 135 000	0
Traduire et faire intégrer les textes		0	0	0
Finaliser et partager le plan stratégique de l'OCV avec le gouvernement, la société civile et les P11		0	0	0
Mener des actions de plaidoyer en fournissant des informations de base sur la situation de la pauvreté et de la		1 450 000	1 450 000	0
Elaborer le plan de renforcement des capacités des acteurs de l'OCV		0	0	0
Mettre en œuvre le plan de renforcement des capacités des acteurs de l'OCV		0	0	0

Programme de Réduction de la Pauvreté et de Renforcement des Dynamiques de Développement Economique et Social (PRODES/PRP)

Appuyer la vulgarisation du rapport ESPS 2 au niveau national			00	00	00
Appuyer la tenue d'un atelier d'évaluation de l'ESPS 2 avec les acteurs			00	00	00
Appuyer la vulgarisation du modèle LSI à deux secteurs (éducation et énergie) à atelier par secteur et à atelier de table ronde de la vulnérabilité dans les régions d'intervention (techniciens, consultants, ateliers)			00	00	00
Mettre des études stratégiques sur la pauvreté, la vulnérabilité, la protection sociale, agents, et autres			00	00	00
Capitaliser, partager et diffuser les résultats des études			00	00	00
Actualiser le DISC déjà disponible pour le programme	1 500 000		1 500 000	1 500 000	00
Capitaliser des expériences au niveau national et international	00		00	00	00
Mettre en place un comité scientifique et technique à titre consultatif	00		00	00	00
Appui conseil Coordination, alignement, plandovert et gestion du programme services sanitaires	1 132 500		1 132 500	1 132 500	-132 500
Capitaliser des expériences au niveau national et international	132 000		-132 500	00	500
Missions et déplacements dans le cadre de la Coordination, alignement, plandovert et du suivi du programme	133 000		00	00	133 000
Appui institutionnel à la CSO Renforcement des capacités	00		00	00	00
Les travaux d'harmonisation des méthodes de calcul, de collecte et d'analyse des indicateurs de la SNDES (ANSD)	00		00	00	00
Appuyer les travaux pour les revues sectorielles	1 154 000		00	00	1 154 000
Appuyer le réseau annuel conjoint (RAC) de la politique économique et sociale en rapport avec le PNUD en Côte d'Ivoire	5 000 000		5 000 000	5 000 000	00
Organiser et participer à des forums et ateliers d'échange et de partage sur les expériences réussies au niveau national en Côte d'Ivoire	00		00	00	00
Appuyer la DCEI sur la mise en œuvre et le suivi de l'agenda de l'Etat	00		00	00	00
Appuyer le renforcement de capacités en stratégies d'atténuation nationales	00		00	00	00
02 Economistes nationaux (02)	00		00	00	00
Journée internationale de la Pauvreté lancement programme PRODES	5 078 920		5 132 920	5 132 920	-1 154 000
Total Produit 2.2.2	1 419 000	19 933 920	24 247 920	24 247 920	-2 895 000
TOTAL GENERAL	7 343 218	353 417 171	340 380 680	340 380 680	20 379 709

ATTESTATION

Je soussigné, Directeur de la Dette et du Financement, atteste que les dépenses dans le présent rapport ont été exécutées conformément au Document d'Appui au PNUD et que tout remboursement réclamé par le PNUD en cas de manquement dûment constaté sera effectué, les informations et documents soutenant ces dépenses seront mis à disposition aux fins d'audit, en cas de besoin.

Nom
Fonction

Signature
Date de soumission

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

10/01/2018

SAMBA FALL

Annexe 7: Plan d'Action

N° d'Award	N° de projet	N°	Observation d'audit	Impact sur l'opinion d'audit O/N	Gravité de l'opinion (élevé, moyen, faible)	Causes possibles	Plan d'actions	Responsable	Dates cibles
00075241	00087258	1	Faiblesses dans la piste d'audit	N	Elevé	Absence d'encadrement/de supervision au niveau du projet ou insuffisance de ces derniers	Améliorer la piste d'audit pour les enregistrements comptables contenant plusieurs pièces justificatives.	RAF	Sans délai
00075241	00087258	2	Absence de pièces justificatives	N	Moyen	Erreur humaine	Appuyer les paiements des participants aux ateliers par des états d'émergement.	RAF/Coordonnateur	Sans délai
00075241	00087258	3	Absence de base de calcul des indemnités	N	Moyen	Structure d'encadrement inadaptée	Clarifier la base légale de calcul des indemnités journalières	RAF/Coordonnateur	Sans délai
00075241	00087258	4	Erreurs dans le calcul des per diem	O	Moyen	Structure d'encadrement inadaptée	Aligner les taux des indemnités de transport et des per diem à ceux autorisés par le PNUD	RAF	Sans délai
00075241	00087258	5	Dépenses non encourues du Forum Francophonie	O	Elevé	Structure d'encadrement inadaptée	Eviter de comptabiliser les dépenses non encourues	RAF	Sans délai

Annexe 8 : Suivi des recommandations de l'audit précédent

N° de l'Award : 00075241			N° du Projet : 00087258				Type d'opinion : N/A						
N°	Observation	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Proj. /BP Remarques aux administrateurs	Actions prévues	Date d'exécution prévue	Unité d'action	Personne Responsable de l'action	Point de la situation	Date réelle de l'exéc.	Description de l'actualisation de la situation
	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A