

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES  
POUR LE DEVELOPPEMENT  
(PNUD)**

**Rapport sur l'Audit financier  
des Projets financés sous modalité NIM/NGO du PNUD  
PROGRAMME award 00087359  
«PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION  
ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE»  
(PADRC)**

**Période allant du 1<sup>er</sup> Janvier 2016 au 31 Décembre 2016**

**Avril 2017**

Madame le Coordonnateur Résident du PNUD  
et Madame (Monsieur) le Coordonnateur du Programme  
Maison Commune des Nations Unies  
Zone Galaxy Andraharo

101 – ANTANANARIVO

**Objet** : Rapport sur l'Audit financier du Projet  
« Programme d'Appui à la Décentralisation  
et la Résilience Communautaire » PADRC  
Période allant du 1er Janvier 2016 au 31 Décembre 2016

Madame le Coordonnateur,

Nous avons procédé à l'audit financier du Projet « PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 pour la période allant du 1er Janvier 2016 au 31 Décembre 2016.

Le présent rapport, dans lequel nous rendons compte des résultats de nos travaux, comprend les parties ci-après :

- Une première partie relative aux opinions des auditeurs sur le Rapport Combiné des Dépenses (CDR), l'Etat des actifs et de l'équipement, l'Etat de la position de trésorerie du Projet « PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 » pour la période allant du 1<sup>er</sup> Janvier 2016 au 31 Décembre 2016;
- Une deuxième partie portant sur la présentation des états financiers du projet « PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 » pour la période allant du 1<sup>er</sup> Janvier 2016 au 31 Décembre 2016 ;
- Une troisième partie consacrée à La lettre aux administrateurs, dans lesquels nous vous rendons compte de nos résultats d'examen de l'état d'avancement du projet ainsi que de nos commentaires et recommandations sur le système et les procédures de contrôle interne ;
- la partie annexe renferme la liste des actifs et de l'équipement.

Nos principales conclusions se présentent comme suit :

### Au niveau de la situation financière

**Tableau 1 – Communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD**

| Rapport combiné des dépenses du PNUD au 31 décembre 2016 |               |                                  |   |   |   |  |  |
|--|---------------|----------------------------------|---|---|---|--|--|
| Numéro de projet   | N° du Produit | 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 de réserves exprimées sur l'opinion d'audit | 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 |  |
| 00087359   | 94388         | 1.640.076,63                     | Sans réserve  | -   | -   | -  |  |
|  | 94710         | 87.762,05                        | Sans réserve  | -   | -   | -  |  |

**Tableau 2 – Communication des résultats de l'audit de l'Etat de position de trésorerie**

| Etat de position de trésorerie au 31 décembre 2016 |               |  |  |   |
|--|---------------|--|--|---|
| Numéro de projet                                   | N° du Produit | Valeur de l'Etat de position de trésorerie au 31 décembre 2016 (USD) | Opinion d'audit Etat de position de trésorerie | Montant total des réserves Etat de position de trésorerie |
|  |               | Néant  |  | -   |

**Tableau 3 – Communication des résultats de l'audit de l'Etat des Actifs et de l'Equipement**

| Etat des Actifs et de l'Equipement au 31 décembre 2016 |               |   |  |   |
|--|---------------|---|--|---|
| Numéro de projet                                       | N° du Produit | Valeur des acquisitions des Actifs et de l'Equipement au 31 décembre 2016 (USD) | Opinion d'audit Etat des Actifs et de l'Equipement | Montant total des réserves Sur l'Etat des Actifs et de l'Equipement |
| 00087359   | 94388         | 474.924,93  | Sans réserve                                       | -   |

**Au niveau de la situation d'avancement du projet**

| N°       | Activités | Budget initial (USD) | Budget révisé (USD) | Réalisations (USD)  | Taux de réalisation (%) | Ecart (USD) | Commentaires  |
|----------|-----------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------|---|
| 00087359 | 94388     | 1.678.249,00         | 1.669.903,00        | 1.630.970,95        | 97,66 %                 | 38.924,05   | - Deux ateliers liés à la mise en œuvre de la Politique Nationale de la Jeunesse et la mise en place du Conseil Communal de la jeunesse dans les zones d'intervention seront reportés pour 2017<br>- Des entretiens pour les véhicules prévus à la fin de l'année ont été reportés pour 2017. Un atelier lié à la revue a été également reporté<br>- Quelques missions n'ont pas été effectuées |
| 00087359 | 94710     | 87.867,00            | 87.867,00           | 87.762,05           | 99,88 %                 | 104,95      |   |
|          |           | 1.766.116,00         | 1.757.770,00        | 1.718.741,00<br>(1) | 97,77 %                 | 39.029,00   |   |

|                               |          |              |
|-------------------------------|----------|--------------|
| Montant état d'avancement (1) |          | 1.718.741,00 |
| • Amortissement ITC           | 1.204,65 |              |
| • Amortissement véhicules     | 7.893,51 |              |
| Sous total (2)                | 9.098,16 | 273,31       |
| Montant sur CDR(3)=(1)+(2)    |          | 1.727.839,16 |

**Au niveau des systèmes de gestion et de contrôle interne****Tableau 4 – Communication des observations d’audit et recommandations**

| N° d’attribution | N° de projet | N° de l’observation | Observation d’audit  | Critères   | Recommandations   | Secteur de vérification | Gravité du risque |
|------------------|--------------|---------------------|--|--|---|-------------------------|-------------------|
| 00087359         | 94388        | 1                   | Nous avons constaté que le CIF n’est pas obligatoire pour les soumissionnaires alors que la disposition des cartes NIF, stat et l’inscription au RCS ne justifie pas la régularité des tiers vis-à-vis du fisc.  | Régularité des soumissionnaires vis-à-vis de l’administration fiscale. | Nous recommandons au Responsable de s’assurer de la régularité des soumissionnaires afin de favoriser ceux qui sont en règle vis-à-vis du fisc. | Passation de marché     | Moyen             |
| 00087359         | 94388        | 2                   | Nous avons identifié que le participant, Directeur Cabinet Commune Urbaine Morondava à un atelier n’a pas émarginé la fiche de présence alors que ce dernier a perçu le per diem, il n’a également respecté le moyen de contrôle imposé dans le TDR qui est la matérialisation des présences sur les lieux | Matérialisation des présences des participants.                        | Nous recommandons au Responsable de s’assurer systématiquement du respect des points de contrôle fixé dans les TDR.                             | Dépense                 | Faible            |

Nous tenons à remercier la Direction du Projet « Programme d'Appui a la Décentralisation et la Résilience Communautaire » PADRC ainsi que les membres du personnel pour la collaboration et l'accueil qu'ils nous ont réservés tout au long de notre intervention.

Demeurant à votre disposition pour toutes explications complémentaires que vous souhaiteriez obtenir sur le contenu du présent rapport,

Nous vous prions de croire, Madame le Coordonnateur, à l'assurance de notre considération distinguée.

Antananarivo, le 07 Avril 2017

**Delta Audit**

**Delta Audit**  
immeuble Tsimahafotsy  
Rue Ratovo R. Henri  
Mahamasina  
PO Box 241  
Antananarivo 101  
Tél. : (261) 20 22 278 31  
Fax : (261) 20 22 210 95

*Justine RAHELIARINORO*  
Partner

*Denis RATSIMANDRESY*  
Expert-Comptable

# Sommaire

|                  |   |                |
|------------------|---|----------------|
|                  | <b>Lettre de synthèse</b>                             | <b>1 à 5</b>   |
| <b>TITRE I</b>   | <b>OPINION DES AUDITEURS</b>                          | <b>8 à 11</b>  |
| <b>TITRE II</b>  | <b>COMPTES FINANCIERS</b>                             | <b>13 à 24</b> |
|                  | <b>Période allant du 01<sup>ER</sup> Janvier 2016</b> |                |
|                  | <b>au 31 Décembre 2016</b>                            |                |
|                  | Rapport Combiné des Dépenses                          | 13 à 19        |
|                  | Etat des actifs et de l'équipement                    | 20 à 23        |
|                  | Etat de la position de trésorerie                     | 24             |
| <b>TITRE III</b> | <b>LETTRE AUX ADMINISTRATEURS</b>                     | <b>25</b>      |
|                  | Examen de l'état d'avancement du projet               | 26             |
|                  | Commentaires sur le contrôle interne                  | 28             |

# Titre 1

---

Opinion des Auditeurs

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LE RAPPORT COMBINE DES DEPENSES (CDR)

Nous avons procédé à l'audit du Rapport Combiné des Dépenses (CDR) ci-joint du projet PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 pour la période allant du 1<sup>er</sup> Janvier 2016 au 31 Décembre 2016.

La direction du Projet a la responsabilité de la préparation du CDR afférent au projet PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 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 le CDR 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 le CDR. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans le CDR, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, nous avons pris en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états financiers 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 la direction du projet, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation du CDR.

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

A notre avis, le Rapport Combiné des Dépenses (CDR) ci-joint présente correctement, à tous égards, les dépenses s'élevant à 1.727.838,68 USD engagées par le projet PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 pour la période allant du 1<sup>er</sup> Janvier 2016 au 31 Décembre 2016 conformément aux règles comptables du PNUD. Ces dépenses sont conformes aux budgets du projet approuvés, affectées aux buts approuvés du projet à la réglementation et aux règles, aux politiques et aux procédures pertinentes du PNUD et attestées par des pièces justificatives correctement approuvés ou autres documents d'appui.

### Paragraphe d'observation

Nous attirons l'attention sur le fait que l'état de dépenses (le «CDR») inclut des dépenses qui sont sous la responsabilité de PNUD dans le cadre des services d'appui pour un montant de 648.372,30 USD. Notre opinion ne comporte pas de réserve sur cette observation.

  
  
Justine RAHELIARINORO  
Partner  
Dents RATSIMANDRESY  
Expert-Comptable  
Date du rapport de l'auditeur : 07 Avril 2017  
Adresse de l'auditeur : Immeuble Tsimahafotsy Rue Ratovo R. Henri, Mahamasina  
101 – Antananarivo, MADAGASCAR

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR LA CERTIFICATION DE L'ETAT DES ACTIFS ET DE L'EQUIPEMENT

Nous avons procédé à l'audit de l'Etat des actifs et de l'équipement ci-joint du projet PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 au 31 Décembre 2016.

La direction du Projet a la responsabilité de préparer l'Etat des actifs et de l'équipement afférent au projet PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 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'Etat des actifs et de l'équipement 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'Etat des actifs et de l'équipement 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 des actifs et de l'équipement. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'Etat des actifs et de l'équipement, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, nous avons pris en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation de l'Etat des actifs et de l'équipement 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'Etat des actifs et de l'équipement.

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

A notre avis, l'Etat des actifs et de l'équipement ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du « PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359 s'élevant à 1.727.838,68 au 31 Décembre 2016, conformément aux règles comptables du PNUD.

  
  
Justine RAHELIARINORO Partner  
Deats RATSIMANDRESY Expert-Comptable  
Date du rapport de l'auditeur : 07 Avril 2017  
Adresse de l'auditeur : Immeuble Tsimahafotsy Rue Ratovo R. Henri, Mahamasina  
101 – Antananarivo, MADAGASCAR  
Delta Audit  
Immeuble Tsimahafotsy  
Rue Ratovo R. Henri, Mahamasina  
101 – Antananarivo 101  
Tel. : (261) 20 22 278 31  
Fax : (261) 20 22 210 95

## RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE

Nous avons noté que le projet PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359, n'a pas de compte bancaire réservé aux activités du projet MOD visées par cet audit, ce qui explique l'absence de l'Etat de la situation de trésorerie.

En effet, tous ses paiements sont établis sous la modalité de paiement direct.

  
inmeuble Tsimahafotsy  
Rue Ratovo R. Henri, Mahamasina  
Antananarivo 101  
Justine RAHELIARINORO Partner  
Denis RATSIMANDRESY Expert-Comptable  
Date du rapport de l'auditeur : 07 Avril 2017  
Tel. : (261) 20 22 278 31  
Fax : (261) 20 22 210 95  
Adresse de l'auditeur : Immeuble Tsimahafotsy Rue Ratovo R. Henri, Mahamasina  
101 – Antananarivo, MADAGASCAR

# Titre 2

---

## Présentation des états financiers

- Rapport Combiné des Dépenses
- Etat des actifs et de l'équipement
- Etat de la position de trésorerie

**TABLEAU A : RAPPORT COMBINE DES DEPENSES (CDR)**



UN Development Programme  
 Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 1 of 3  
 Run Time: 06-03-2017 08:03:45

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10  
 Period : Jan-Dec (2016)  
 Selected Project Id : 00087359  
 Selected Fund Code : ALL  
 Selected Dept. IDs : ALL  
 Selected Outputs : 00094710

|                       |                                |                 |                          |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Project Id : 00087359 | APPUI DECENTRALISATION ET RESI | Period :        | Jan-Dec (2016)           |
| Output # : 00094710   | Prg conjoint réponse VIH/SIDA  | Impl. Partner : | 01916 NATIONAL EXECUTION |
|                       |                                | Location :      | Madagascar               |
|                       |                                | Govt Exp        | UNDP Exp                 |
|                       |                                | UN Agencies Exp | Total Exp                |

Dept: 34810 (Madagascar - Finance)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

|   |                  |                  |             |                  |
|---|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 61105 - Salaries - NP Staff             | 0.00             | 26,293.15        | 0.00        | 26,293.15        |
| 61205 - Salaries - GS Staff             | 0.00             | 4,014.81         | 0.00        | 4,014.81         |
| 62105 - Dependency Allowance-NP Staff   | 0.00             | 395.15           | 0.00        | 395.15           |
| 62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP  | 0.00             | 5,181.15         | 0.00        | 5,181.15         |
| 62115 - Contrib to Med,SocInss-NP Staff | 0.00             | 1,906.24         | 0.00        | 1,906.24         |
| 62205 - Dependency Allow - GS Staff     | 0.00             | 197.58           | 0.00        | 197.58           |
| 62210 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-GS  | 0.00             | 783.26           | 0.00        | 783.26           |
| 62215 - Contrib. to Medical, social In  | 0.00             | 291.09           | 0.00        | 291.09           |
| 64398 - Direct Project Cost-Staff       | 0.00             | 10,650.00        | 0.00        | 10,650.00        |
| 65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA  | 0.00             | 537.84           | 0.00        | 537.84           |
| 71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech    | 26,339.56        | 0.00             | 0.00        | 26,339.56        |
| 71405 - Service Contracts-Individuals   | 3,436.05         | 0.00             | 0.00        | 3,436.05         |
| 71620 - Daily Subsistence Allow-Local   | 0.00             | 393.48           | 0.00        | 393.48           |
| 75705 - Learning costs                  | 7,337.37         | 0.00             | 0.00        | 7,337.37         |
| 76120 - Unrealized Loss                 | 0.00             | 4,426.99         | 0.00        | 4,426.99         |
| 76130 - Unrealized Gain                 | 0.00             | -4,421.67        | 0.00        | -4,421.67        |
| <b>Total for Fund 04000</b>             | <b>37,112.98</b> | <b>50,649.07</b> | <b>0.00</b> | <b>87,762.05</b> |
| <b>Total for Dept : 34810</b>           | <b>37,112.98</b> | <b>50,649.07</b> | <b>0.00</b> | <b>87,762.05</b> |
| <b>Total for Output : 00094710</b>      | <b>37,112.98</b> | <b>50,649.07</b> | <b>0.00</b> | <b>87,762.05</b> |

|                        |                  |                  |             |                  |
|------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| <b>Project Total :</b> | <b>37,112.98</b> | <b>50,649.07</b> | <b>0.00</b> | <b>87,762.05</b> |
|------------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|



**Rado Razafindrakoto**  
 Directeur National de Projet  
 Programme d'Appui à la Décentralisation  
 Résilience Communautaire  
 PADRC

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

Date : \_\_\_\_\_

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

Date : \_\_\_\_\_

*Marie DIMOND*  
**Marie DIMOND**  
 Représentant résident adjoint (P)

**Delta Audit**

Immeuble Tsimahafotsy  
 Rue Ratovo R. Henri  
 Mahamasina  
 PO Box 241  
 Antananarivo 101  
 Justine RAHELARIANORO  
 Partner  
 Dents RATSIMANDRESY  
 Expert-Compt.L's  
 TEL.: (261) 20 22 278 31  
 Fax : (261) 20 22 210 95



UN Development Programme  
 Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 2 of 3  
 Run Time: 06-03-2017 08:03:47

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10  
 Period : Jan-Dec (2016)  
 Selected Project Id : 00087359  
 Selected Fund Code : ALL  
 Selected Dept. IDs : ALL  
 Selected Outputs : 00094710

| Project Id : ALL             | Period : Jan-Dec (2016) |           |           |                 |           |
|------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
| Output # : ALL               | Impl. Partner :         |           |           |                 |           |
|                              | Location :              | Govt Exp  | UNDP Exp  | UN Agencies Exp | Total Exp |
| 34810 - Madagascar - Finance |                         | 37,112.98 | 50,649.07 | 0.00            | 87,762.05 |

*Rn*



UN Development Programme  
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 3 of 3  
Run Time: 06-03-2017 08:03:48

**Funds Utilization**

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10  
Period : Jan-Dec (2016)  
Selected Project Id : 00087359  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : ALL  
Selected Outputs : 00094710

Project/Award: 00087359 APPUI DECENTRALISATION ET RESI Period : As at Dec 31, 2016

| Output #                   | Impl. Partner | UNDP AMOUNT |
|----------------------------|---------------|-------------|
| Outstanding NEX advances   |               | 0.00        |
| Undepreciated Fixed Assets |               | 0.00        |
| Inventory                  |               | 0.00        |
| Prepayments                |               | 0.00        |
| Commitments                |               | 0.00        |

*Du*



UN Development Programme  
 Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 1 of 5  
 Run Time: 17-02-2017 09:02:37

Selection Criteria :

Business Unit : MDG10  
 Period : Jan-Dec (2016)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : 04000,30000,62000  
 Selected Dept. IDs : B0348  
 Selected Outputs : 00094388

|                       |                                |                 |                          |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Project Id : 00087359 | APPUI DECENTRALISATION ET RESI | Period :        | Jan-Dec (2016)           |
| Output # : 00094388   | Collectivités structurées      | Impl. Partner : | 01916 NATIONAL EXECUTION |
|                       |                                | Location :      | Madagascar               |
|                       |                                | Govt Exp        | UNDP Exp                 |
|                       |                                | UN Agencies Exp | Total Exp                |

Dept: 34810 (Madagascar - Finance)

Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)

|  |      |            |      |            |
|--|------|------------|------|------------|
| 61105 - Salaries - NP Staff            | 0.00 | 2,750.06   | 0.00 | 2,750.06   |
| 61205 - Salaries - GS Staff            | 0.00 | 1,608.06   | 0.00 | 1,608.06   |
| 61305 - Salaries - IP Staff            | 0.00 | 139,531.23 | 0.00 | 139,531.23 |
| 61310 - Post Adjustment - IP Staff     | 0.00 | 36,817.98  | 0.00 | 36,817.98  |
| 61360 - Other payroll costs IP         | 0.00 | 1,364.76   | 0.00 | 1,364.76   |
| 62105 - Dependency Allowance-NP Staff  | 0.00 | 33.09      | 0.00 | 33.09      |
| 62110 - Contrib Joint Staff Pension-NP | 0.00 | 536.44     | 0.00 | 536.44     |
| 62115 - Contrib to Med,SocIns-NP Staff | 0.00 | 199.40     | 0.00 | 199.40     |
| 62140 - Annual Leave Expense - NO      | 0.00 | -108.66    | 0.00 | -108.66    |
| 62205 - Dependency Allow - GS Staff    | 0.00 | 64.40      | 0.00 | 64.40      |
| 62210 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-GS | 0.00 | 313.69     | 0.00 | 313.69     |
| 62215 - Contrib. to Medical, social In | 0.00 | 119.83     | 0.00 | 119.83     |
| 62240 - Annual Leave Expense - GS      | 0.00 | 185.27     | 0.00 | 185.27     |
| 62305 - Dependency Allowances-IP Staff | 0.00 | 1,564.66   | 0.00 | 1,564.66   |
| 62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP | 0.00 | 44,615.25  | 0.00 | 44,615.25  |
| 62315 - Contrib. to medical, social in | 0.00 | 1,062.64   | 0.00 | 1,062.64   |
| 62320 - Mobility, Hardship, Non-remova | 0.00 | 14,257.32  | 0.00 | 14,257.32  |
| 62330 - Rental Supplements - IP Staff  | 0.00 | 2,484.71   | 0.00 | 2,484.71   |
| 62340 - Annual Leave Expense - IP      | 0.00 | 12,905.23  | 0.00 | 12,905.23  |
| 63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf | 0.00 | 2,760.31   | 0.00 | 2,760.31   |
| 63515 - Security-related Costs         | 0.00 | 2,938.75   | 0.00 | 2,938.75   |
| 63520 - Personal Security Measures     | 0.00 | 1,167.10   | 0.00 | 1,167.10   |
| 63530 - Contribution to EOS Benefits   | 0.00 | 7,024.63   | 0.00 | 7,024.63   |
| 63535 - Contribution to Security       | 0.00 | 7,508.61   | 0.00 | 7,508.61   |
| 63540 - Contribution to Training       | 0.00 | 2,180.41   | 0.00 | 2,180.41   |
| 63545 - Contribution to ICT            | 0.00 | 2,790.93   | 0.00 | 2,790.93   |
| 63550 - Contributions to MAIP          | 0.00 | 465.10     | 0.00 | 465.10     |
| 63555 - Contribution to UN JFA         | 0.00 | 6,046.88   | 0.00 | 6,046.88   |
| 63560 - Contributions to Appendix D    | 0.00 | 465.10     | 0.00 | 465.10     |
| 64340 - Staff related Cost-Others      | 0.00 | 2,372.28   | 0.00 | 2,372.28   |
| 64398 - Direct Project Cost-Staff      | 0.00 | 89,842.63  | 0.00 | 89,842.63  |
| 65115 - Contributions to ASHI Reserve  | 0.00 | 14,884.69  | 0.00 | 14,884.69  |
| 65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA | 0.00 | 1,412.54   | 0.00 | 1,412.54   |
| 66105 - Overtime & Night Differential  | 0.00 | 156.98     | 0.00 | 156.98     |
| 71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech   | 0.00 | 7,126.11   | 0.00 | 7,126.11   |
| 71310 - Local Consult.-Short Term-Supp | 0.00 | -177.00    | 0.00 | -177.00    |
| 71405 - Service Contracts-Individuals  | 0.00 | 100,733.55 | 0.00 | 100,733.55 |
| 71410 - MAIP Premium SC                | 0.00 | 392.63     | 0.00 | 392.63     |
| 71415 - Contribution to Security SC    | 0.00 | 3,665.93   | 0.00 | 3,665.93   |
| 71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow  | 0.00 | 30,389.03  | 0.00 | 30,389.03  |
| 71510 - UNV Settling-in-Grant          | 0.00 | 5,300.40   | 0.00 | 5,300.40   |
| 71515 - UNV-Security Allowance         | 0.00 | 2,960.40   | 0.00 | 2,960.40   |
| 71520 - UNV-Language Allowance         | 0.00 | 11,453.11  | 0.00 | 11,453.11  |
| 71535 - UNV-Medical Insurance          | 0.00 | 6,365.51   | 0.00 | 6,365.51   |



UN Development Programme  
 Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 2 of 5  
 Run Time: 17-02-2017 09:02:38

| Project Id : 00087359 APPUI DECENTRALISATION ET RESI | Period :        | Jan-Dec (2016)           |                 |                     |
|--|-----------------|--------------------------|-----------------|---------------------|
| Output # : 00094388 Collectivités structurées        | Impl. Partner : | 01916 NATIONAL EXECUTION |                 |                     |
|  | Location :      | Madagascar               |                 |                     |
|  | Govt Exp        | UNDP Exp                 | UN Agencies Exp | Total Exp           |
| 71540 - UNV-Global Charges                           | 0.00            | 2,655.91                 | 0.00            | 2,655.91            |
| 71541 - UNVs-Contribution to security                | 0.00            | 1,240.49                 | 0.00            | 1,240.49            |
| 71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa               | 0.00            | 23.92                    | 0.00            | 23.92               |
| 71550 - UNV-Resettlement Allowance                   | 0.00            | 1,170.11                 | 0.00            | 1,170.11            |
| 71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl               | 0.00            | 2,425.00                 | 0.00            | 2,425.00            |
| 71565 - UNV-Natl Appoint/Sep incl Trvl               | 0.00            | 153.30                   | 0.00            | 153.30              |
| 71590 - UNV Development Effectiveness                | 0.00            | 17,509.12                | 0.00            | 17,509.12           |
| 71605 - Travel Tickets-International                 | 0.00            | 1,120.89                 | 0.00            | 1,120.89            |
| 71610 - Travel Tickets-Local                         | 0.00            | 474.23                   | 0.00            | 474.23              |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl                 | 0.00            | -2,631.45                | 0.00            | -2,631.45           |
| 71620 - Daily Subsistence Allow-Local                | 0.00            | -1,017.96                | 0.00            | -1,017.96           |
| 71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic               | 0.00            | 1,636.00                 | 0.00            | 1,636.00            |
| 71630 - Shipment                                     | 0.00            | 1,503.00                 | 0.00            | 1,503.00            |
| 71635 - Travel - Other                               | 0.00            | 175.21                   | 0.00            | 175.21              |
| 72126 - Svc Co-Security blast assessme               | 0.00            | 912.13                   | 0.00            | 912.13              |
| 72205 - Office Machinery                             | 0.00            | 68,835.40                | 0.00            | 68,835.40           |
| 72210 - Machinery and Equipment                      | 0.00            | 69,194.13                | 0.00            | 69,194.13           |
| 72215 - Transportation Equipment                     | 0.00            | 376,165.82               | 0.00            | 376,165.82          |
| 72220 - Furniture                                    | 0.00            | 43,323.39                | 0.00            | 43,323.39           |
| 72311 - Fuel, petroleum and other oils               | 0.00            | 6,389.55                 | 0.00            | 6,389.55            |
| 72315 - Food & Textile Products                      | 0.00            | 204.29                   | 0.00            | 204.29              |
| 72399 - Other Materials and Goods                    | 0.00            | 10,030.68                | 0.00            | 10,030.68           |
| 72405 - Acquisition of Communic Equip                | 0.00            | 1,621.11                 | 0.00            | 1,621.11            |
| 72420 - Land Telephone Charges                       | 0.00            | 95.34                    | 0.00            | 95.34               |
| 72425 - Mobile Telephone Charges                     | 0.00            | 4,532.32                 | 0.00            | 4,532.32            |
| 72430 - Postage and Pouch                            | 0.00            | 57.88                    | 0.00            | 57.88               |
| 72440 - Connectivity Charges                         | 0.00            | 24,354.26                | 0.00            | 24,354.26           |
| 72445 - Common Services-Communications               | 0.00            | 48,285.64                | 0.00            | 48,285.64           |
| 72505 - Stationery & other Office Supp               | 0.00            | 9,111.21                 | 0.00            | 9,111.21            |
| 72510 - Publications                                 | 0.00            | 49.42                    | 0.00            | 49.42               |
| 72515 - Print Media                                  | 0.00            | 342.61                   | 0.00            | 342.61              |
| 73125 - Common Services-Premises                     | 0.00            | 2,548.44                 | 0.00            | 2,548.44            |
| 73406 - Maintenance of Equipment                     | 0.00            | 2,300.76                 | 0.00            | 2,300.76            |
| 73410 - Maint, Oper of Transport Equip               | 0.00            | 1,559.42                 | 0.00            | 1,559.42            |
| 73505 - Reimb to UNDP for Supp Srvs                  | 0.00            | 8,288.82                 | 0.00            | 8,288.82            |
| 74205 - Audio Visual Productions                     | 0.00            | 634.10                   | 0.00            | 634.10              |
| 74210 - Printing and Publications                    | 0.00            | 5,716.05                 | 0.00            | 5,716.05            |
| 74220 - Translation Costs                            | 0.00            | 1.72                     | 0.00            | 1.72                |
| 74505 - Insurance                                    | 0.00            | 8.17                     | 0.00            | 8.17                |
| 74525 - Sundry                                       | 0.00            | 24,383.38                | 0.00            | 24,383.38           |
| 74530 - Staff Welfare                                | 0.00            | 474.20                   | 0.00            | 474.20              |
| 74598 - Direct Project Costs - GOE                   | 0.00            | 54,431.76                | 0.00            | 54,431.76           |
| 74725 - Other L.T.S.H.                               | 0.00            | 4,505.26                 | 0.00            | 4,505.26            |
| 75706 - Learning - ticket costs                      | 0.00            | 3,403.73                 | 0.00            | 3,403.73            |
| 75707 - Learning - subsistence allowan               | 0.00            | -10,734.50               | 0.00            | -10,734.50          |
| 75709 - Learning - training of counter               | 0.00            | 2,168.37                 | 0.00            | 2,168.37            |
| 75710 - Participation of counterparts                | 0.00            | 36,623.68                | 0.00            | 36,623.68           |
| 75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends                    | 0.00            | 236,944.04               | 0.00            | 236,944.04          |
| 76125 - Realized Loss                                | 0.00            | 114.08                   | 0.00            | 114.08              |
| 76135 - Realized Gain                                | 0.00            | -2,867.93                | 0.00            | -2,867.93           |
| 77630 - Dep Exp Owned - ITC                          | 0.00            | 1,204.65                 | 0.00            | 1,204.65            |
| 77660 - Dep Exp Owned -Vehicle                       | 0.00            | 7,893.51                 | 0.00            | 7,893.51            |
| <b>Total for Fund 04000</b>                          | <b>0.00</b>     | <b>1,640,076.63</b>      | <b>0.00</b>     | <b>1,640,076.63</b> |

*Phy*



UN Development Programme  
 Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

Page 3 of 5  
 Run Time: 17-02-2017 09:02:38

|  |                 |                          |                 |              |
|--|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------|
| Project Id : 00087359 APPUI DECENTRALISATION ET RESI | Period :        | Jan-Dec (2016)           |                 |              |
| Output # : 00094388 Collectivités structurées        | Impl. Partner : | 01916 NATIONAL EXECUTION |                 |              |
|  | Location :      | Madagascar               |                 |              |
|  | Govt Exp        | UNDP Exp                 | UN Agencies Exp | Total Exp    |
| Total for Dept : 34810                               | 0.00            | 1,640,076.63             | 0.00            | 1,640,076.63 |
| Total for Output : 00094388                          | 0.00            | 1,640,076.63             | 0.00            | 1,640,076.63 |
| Project Total :                                      | 0.00            | 1,640,076.63             | 0.00            | 1,640,076.63 |

**Delta Audit**  
 immeuble Tsimahafotsy  
 Rue Ratovo R. Henr  
 Mahamasina  
 PO Box 241  
 Antananarivo 101  
 Justine RAHELIARINORO  
 Partner  
 Denis RATSIMANDRESY  
 Expert-Compt.L's  
 Tél. : (261) 20 22 278 31  
 Fax : (261) 20 22 210 95



Rado Razafindrakoto  
 Directeur National de Projet  
 Programme d'Appui à la Décentralisation  
 et à la Résilience Communautaire  
 PADRC

Signed By : \_\_\_\_\_ Date : 17/02/2017  
 Signed By : Forneida \_\_\_\_\_ Date : 17/02/2017



**Combined Delivery Report By Project**

UN Development Programme  
 Report ID: unglcdrp

Page 4 of 5  
 Run Time: 17-02-2017 09:02:39

**Selection Criteria :**

Business Unit : MDG10  
 Period : Jan-Dec (2016)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : 04000,30000,62000  
 Selected Dept. IDs : B0348  
 Selected Outputs : 00094388

| Project Id : ALL             | Period : Jan-Dec (2016) |              |                 |              |
|------------------------------|-------------------------|--------------|-----------------|--------------|
| Output # : ALL               | Impl. Partner :         |              |                 |              |
|                              | Location :              |              |                 |              |
|                              | Gevt Exp                | UNDP Exp     | UN Agencies Exp | Total Exp    |
| 34810 - Madagascar - Finance | 0.00                    | 1,640,076.63 | 0.00            | 1,640,076.63 |

✶



**Combined Delivery Report By Project**

UN Development Programme  
 Report ID: unglodrp

Page 5 of 5  
 Run Time: 17-02-2017 09:02:41

**Funds Utilization**

**Selection Criteria :**

Business Unit : MDG10  
 Period : Jan-Dec (2016)  
 Selected Project Id : ALL  
 Selected Fund Code : 04000,30000,62000  
 Selected Dept. IDs : B0348  
 Selected Outputs : 00094388

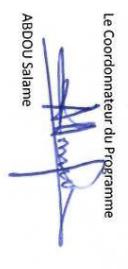
|                         |                                |                             |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Project/Award: 00057359 | APPUI DECENTRALISATION ET RESI | Period : As at Dec 31, 2016 |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------------------|

| Output #                   | Impl. Partner             | UNDP AMOUNT |
|----------------------------|---------------------------|-------------|
| 00094388                   | :01916 NATIONAL EXECUTION |             |
| Outstanding NEX advances   |                           | 0.00        |
| Undepreciated Fixed Assets |                           | 28,326.63   |
| Inventory                  |                           | 0.00        |
| Prepayments                |                           | 0.00        |
| Commitments                |                           | 16,578.34   |

**TABLEAU B : ETAT DES ACTIFS ET DE L'EQUIPEMENT**

INVENTAIRE PADRC AU 31/12/2016  
 (ATLAS)

| Business Unit | Operating Unit | Profile ID | TAG Number  | Serial Number | Description                | Location   | Custodian Name | Acquisition Date | Quantity | Cost      | Currency | Fund code | Impl Agency | Donor | Project  | DEPD  | Asset ID     | Etat         |
|---------------|----------------|------------|-------------|---------------|----------------------------|------------|----------------|------------------|----------|-----------|----------|-----------|-------------|-------|----------|-------|--------------|--------------|
| MDG9          | MDG            | ITC4       | GRC-98113   | VNDV65MONG    | A Computer printers        | PROJ/PADRC | AAF            | 10/10/2013       | 1        | 2,040.00  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000009551 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 14-012      | 0087204       | A Motorcycles              | MDSGRC     |                | 22/07/2014       | 1        | 2,313.08  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001144 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 14-015      | 0087212       | A Motorcycles              | MDSGRC     |                | 22/07/2014       | 1        | 2,313.08  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001145 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 14-017      | 0087214       | A Motorcycles              | MDSGRC     |                | 22/07/2014       | 1        | 2,313.08  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001146 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 14-013      | 0087209       | A Motorcycles              | MDSGRC     |                | 22/07/2014       | 1        | 2,313.08  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001147 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 14-014      | 0087211       | A Motorcycles              | MDSGRC     |                | 22/07/2014       | 1        | 2,313.08  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001148 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 14-016      | 0087213       | A Motorcycles              | MDSGRC     |                | 22/07/2014       | 1        | 2,313.08  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001149 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV4      | 2008-V-002  | 51613113      | TOYOTA PRADO GX 206E808    | PROJ/PADRC |                | 30/06/2005       | 1        | 46,449.00 | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001167 |              |
| MDG10         | MDG            | MTRV4      | 2009-H-02   | 9A3814285057  | RADIO CODAN TYPE 2020VHF   | PROJ/PADRC |                | 01/07/2005       | 1        | 2,899.36  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001169 |              |
| MDG10         | MDG            | ITC1       | 2009-H-0163 | 2193800901233 | DOCKING STATION DELL E4200 | MDSGRC2101 |                | 01/12/2009       | 1        | 2,295.67  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001212 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | ITC1       | 2009-H-0164 | 2193109301540 | DOCKING STATION DELL E4200 | MDSGRC2101 |                | 01/12/2009       | 1        | 2,295.67  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001213 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 2010-V-144  | 163525        | MOTO TF 125                | MDSGRC2401 |                | 07/08/2010       | 1        | 2,732.43  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001217 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 2010-V-147  | 163541        | MOTO TF 125                | MDSGRC2401 |                | 07/08/2010       | 1        | 2,732.43  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001218 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 2010-V-149  | 163544        | MOTO TF 125                | MDSGRC2401 |                | 07/08/2010       | 1        | 2,732.43  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001219 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 2010-V-151  | 163524        | MOTO TF 125                | MDSGRC2401 |                | 07/08/2010       | 1        | 2,732.43  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001220 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 2010-V-162  | 163484        | MOTO TF 125                | MDSGRC2401 |                | 07/08/2010       | 1        | 2,732.43  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001221 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | MTRV3      | 2010-V-169  | 163478        | MOTO TF 125                | MDSGRC2401 |                | 07/08/2010       | 1        | 2,732.43  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001222 | Hors d'usage |
| MDG10         | MDG            | ITCS       | 08-1-043    | FKX8C05302    | COPIER CANON               | MDSGRC2401 |                | 30/06/2005       | 1        | 1,551.49  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001223 | Mauvais état |
| MDG10         | MDG            | ITC2       | 08-1-023    | ZZA8839004Z   | UC HP COMPAQ               | MDSGAL244  |                | 30/06/2005       | 1        | 1,561.07  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001228 | Mauvais état |
| MDG10         | MDG            | ITCS       | 06-1-021    | UI83432       | PHOTOCOPIER CANON IR1600   | MDSGAL244  |                | 28/06/2005       | 1        | 1,161.88  | USD      | 04000     | 001408      | 00012 | 00094388 | 34810 | 000000001229 | En panne     |

Le Coordonnateur du Programme  
  
 ABDU Salame

L'Assistant Administratif et Financier  
  
 Herilany RANAKATRARIVONY

ETAT DES MATERIELS TTC DU PROGRAMME PADRC  
 Au 31/12/16

| TAG         | CATEGORIE | SERIAL_ID      | DESCRIPTION   | ETAT         | OBSERVATIONS | Affectation  |
|-------------|-----------|----------------|---|--------------|--------------|--------------|
| 11-TF-I-007 | ITC       | PD96BD01488000 | Videoprojecteur DLP                                     | Bon Etat     | Hors d'usage | Herfidy      |
|             | ITC       | N/A            | Socle pour imprimante                                   | Bon Etat     |              | Herfidy      |
| 10-0116     | ITC       | CNGKC74192     | Imprimante LASER monochrome                             | Bon Etat     |              | Carlos       |
| 12-002      | ITC       | ASI20923649    | Ordinateur  | Bon Etat     |              | Herfidy      |
|             | ITC       | US1212108831   | Ordinateur  | Bon Etat     |              | Bureau PADRC |
| 13-007      | ITC       | GPD7F4G1KK     | Imprimante HP Colour Laserjet CP4525                    | Bon Etat     |              | Coordo Abdou |
| 13-008      | ITC       | VNDYF6MOVG     | Imprimante HP Laserjet 500 MFP M525                     | Bon Etat     |              | Herfidy      |
| 08-MI-033   | ITC       | 5CG438082Q     | Ordinateur portable HP avec chargeur et housse          | Bon état     |              | Aimé Jaony   |
| 08-MI-037   | ITC       | 5CG43807LW     | Ordinateur portable HP avec chargeur et housse          | Bon état     |              | DNP          |
| 08-MI-038   | ITC       | 5CG43807X1     | Ordinateur portable HP avec chargeur et housse          | Bon état     |              | PRMP         |
| 08-MI-039   | ITC       | 5CG43807PK     | Ordinateur portable HP avec chargeur et housse          | Bon état     |              | Abdou Salame |
| 08-MI-040   | ITC       | 5CG43807HW     | Ordinateur portable HP avec chargeur et housse          | Bon état     |              | Bureau PADRC |
| 16-MI-005   | ITC       | CND5411RQM     | Ordinateur portable HP avec chargeur                    | Bon état     |              | Herfidy      |
| 16-MI-003   | ITC       | CND5411RQP     | Ordinateur portable HP avec chargeur                    | Bon état     |              | Claire       |
| 16-MI-004   | ITC       | CND5411RQN     | Ordinateur portable HP avec chargeur                    | Bon état     |              | Alessandro   |
| 08-MI-032   | ITC       | 5CG43807       | Ordinateur portable HP avec chargeur et housse          | Bon état     |              | Liva         |
| 08-MI-02    | ITC       | 004TNS4916     | Radio VHF   | Bon état     |              | Liva         |
| 10-A-005    | ITC       | 4865114        | APPAREIL PHOTO SONY DSLR A290L - 4865114 - zoom 4993127 | Mauvais Etat |              | Liva         |
| 11-TF-I-006 | ITC       | 3750614473     | APPAREIL PHOTO SONY Reflex numérique                    | Bon Etat     |              | Liva         |
| 11-TF-I-012 | ITC       | PDH1800161001  | Videoprojecteur DLP                                     | Bon Etat     |              | Liva         |
| 08-MI-01    | ITC       | 004TNG2487     | Radio VHF   | Bon état     |              | Liva         |
| 08-MI-036   | ITC       | 5CG43807QL     | Ordinateur portable HP avec chargeur et housse          | Bon état     |              | Liva         |
| NIL         | ITC       | VNCOG1514C     | Imprimante HP3015                                       | Bon état     |              | Liva         |

Le Coordonnateur du Programme

  
 ABDYOU Salame

L'Assistant Administratif et Financier

  
 Herfidy KAMIAKATRIVONY

ETAT DES MOBILIERS DU PROGRAMME PADRC  
 Au 31/12/16

| TAG                | CATEGORIE | SERIAL_ID | DESCRIPTION   | ETAT         | OBSERVATIONS              | Affectation           |
|--------------------|-----------|-----------|---|--------------|---------------------------|-----------------------|
| 09-0023            | FUR       | STBCD20   | Table Ordinateur assortie avec table de bureau                | Bon Etat     | sans cdé                  | AAF PADRC             |
| N/A                | FUR       | STRBM3    | Caisson mobile à 3 tiroirs                                    | Bon Etat     | sans cdé                  | AAF PADRC (cuisinier) |
| AAF PADRC 011      | FUR       |           | Armoire à deux panneaux coulants marrons                      | Bon Etat     | sans cdé                  | AAF PADRC             |
| AAF PADRC 003      | FUR       |           | Armoire à deux panneaux couleur beige                         | Bon Etat     | avec cdé                  | AAF PADRC             |
| N/A                | FUR       |           | Chaise à roulettes  | Bon Etat     |                           | AAF PADRC             |
| N/A                | FUR       |           | Meuble bas à deux bahutants                                   | Bon Etat     |                           | AAF PADRC             |
| 09-0015            | FUR       | SK0582    | Table de réunion plquée beige                                 | Bon Etat     |                           | Coordo PADRC          |
| 09-0016            | FUR       | SK0582    | Chaise visiteur SSC tissu noir                                | Bon Etat     |                           | Coordo PADRC          |
| 09-0017            | FUR       | SK0582    | Chaise visiteur SSC tissu noir                                | Bon Etat     |                           | Coordo PADRC          |
| 09-0018            | FUR       | SK0582    | Chaise visiteur SSC tissu noir                                | Bon Etat     |                           | Coordo PADRC          |
| COORDO-005         | FUR       | STR8019W  | Armoire à deux bahutants                                      | Bon Etat     |                           | SNDL (bur DNP)        |
| N/A                | FUR       |           | Table de bureau marron  | Mauvais Etat |                           | Coordo PADRC          |
| 09-0031            | FUR       | STB741WL  | Caisson mobile à 3 tiroirs laqué marron                       | Bon Etat     |                           | Coordo PADRC          |
| N/A                | FUR       |           | Armoire semi-vitrée (étagère vitrée 3/4)                      | Bon Etat     | sans cdé                  | SNDL (grande salle)   |
| COORDO PADRC 010   | FUR       | STB1675   | Meuble bas à deux bahutants                                   | Bon Etat     | avec cdé                  | SNDL (secrétariat)    |
| 09-0001            | FUR       | STB1675   | Table de bureau 160 x 75 x 75 cm Gris                         | Bon Etat     |                           | SNDL (secrétariat)    |
| 09-0024            | FUR       | STRBM3    | Caisson mobile à 3 tiroirs                                    | Bon Etat     | sans cdé                  | Spécialiste Gouv Loc  |
| N/A                | FUR       | STR8019W  | Armoire à deux bahutants                                      | Bon Etat     | neuve non encore déballée | Spécialiste Gouv Loc  |
| N/A                | FUR       |           | Chaise en cuir  | Bon Etat     |                           | Spécialiste Gouv Loc  |
| 09-0019            | FUR       | SK0582    | Chaise visiteur SSC tissu noir                                | Bon Etat     |                           | Spécialiste GRC       |
| 09-0020            | FUR       | SK0582    | Chaise visiteur SSC tissu noir                                | Bon Etat     |                           | Spécialiste GRC       |
| 09-0025            | FUR       | STR8019W  | Armoire de bureau CM  | Bon Etat     |                           | Coordo PADRC          |
| N/A                | FUR       |           | Meuble bas à deux bahutants conissants                        | Mauvais Etat | sans cdé                  | Coordo PADRC          |
| 09-0029            | FUR       | STB741WL  | Armoire semi-vitrée (étagère vitrée 3/4)                      | Bon Etat     | sans cdé                  | Spécialiste GRC       |
| 09-0034            | FUR       | 605       | Porte manteau avec pied                                       | Bon Etat     |                           | Spécialiste GRC       |
| PAP-MEU-06         | FUR       |           | Caisson mobile beige  | Bon          |                           | Coordo PADRC          |
| 09-M-012           | FUR       |           | Table de bureau marron  | Mauvais Etat |                           | Coordo PADRC          |
| 08-M-007           | FUR       |           | Table ordonnanceur grise                                      | Bon          |                           | Coordo PADRC          |
| 08-M-008           | FUR       |           | Chaise visiteur grise   | Bon          |                           | Salle de réunion      |
| 009-66/PNU/ASPVVA1 | FUR       |           | Chaise visiteur grise   | Bon          |                           | SNDL (Amn)            |
| PAP-MEU-24         | FUR       |           | Armoire 2 portes bahutants marron                             | Hors service | sans cdé                  | SNDL (grande salle)   |
| 09-MB-010          | FUR       |           | Table de bureau marron  | Hors service | Pied cassé                | SNDL (secrétariat)    |
| DDCS-M-001         | FUR       |           | Caisson mobile  | Hors service | Tiroir cassé              | LVA/JEUNES            |
| PAP-MEU-25         | FUR       |           | Armoire 2 portes bahutants marron                             | Hors service |                           | SNDL (secrétariat)    |
| N/A                | FUR       |           | Chaise en cuir  |              |                           | SNDL (bur DNP)        |
| 09-MB-08           | FUR       |           | Table ordonnanceur gris                                       | Hors service | Roulottes cassées         | Spécialiste Gouv Loc  |
| 08/M-011           | FUR       |           | Chaise visiteur - Couleur gris                                |              |                           | Coordo PADRC          |
| JEUNES/MB/05       | FUR       |           | Chaise de direction - Couleur noire                           |              |                           | LVA                   |
| 3C006053           | FUR       |           | Table de bureau (Couleur beige - avec 03 caissons)            |              |                           | LVA                   |
| 08-MB-041          | FUR       |           | Tableau en liège  |              |                           | LVA                   |
| AAF PADRC 009      | FUR       |           | Meuble bas (Couleur marron/gris - Avec 02 portes sans cdé)    |              |                           | LVA                   |
| DDCS-M-001         | FUR       |           | Caisson mobile (Couleur marron - avec 03 tiroirs sans cdé)    |              |                           | LVA                   |
| TAB/003/07/01      | FUR       |           | Table de bureau (Couleur gris - avec 03 caissons et entrée M) |              |                           | Salle de réunion      |
| 08/M-012           | FUR       |           | Chaise visiteur - Couleur gris                                |              |                           | SNDL (secrétariat)    |
| 08/M-010           | FUR       |           | Chaise visiteur - Couleur gris                                |              |                           | SNDL (Amn)            |
| 08/M-028           | FUR       |           | Chaise visiteur SSC tissu noir                                |              |                           | Salle de réunion      |
| 08/M-020           | FUR       |           | Chaise visiteur SSC tissu noir                                |              |                           | Salle de réunion      |
| Jeune MB/01        | FUR       |           | Table beige + caisson   |              |                           | SNDL (Amn)            |
| 08/M-020           | FUR       |           | Chaise en cuir  |              |                           | Spécialiste Gouv Loc  |
| 08/M-022           | FUR       |           | Chaise en cuir  |              |                           | Spécialiste Gouv Loc  |
| 08/M-021           | FUR       |           | Chaise en cuir  |              |                           | Spécialiste Gouv Loc  |
| Jeune MB/06        | FUR       |           | Etagère   |              |                           | SNDL (secrétariat)    |
| Jeune MB/02        | FUR       |           | Caisson mobile  |              |                           | SNDL (secrétariat)    |
| MSA/MO/179         | FUR       |           | Chaise visiteur SSC tissu noir                                |              |                           | SNDL (lno)            |
| JEUNES/MB/003      | FUR       |           | Armoire marron clair  |              |                           | SNDL (lno)            |
| 09/M-004           | FUR       |           | Table marron clair  |              |                           | SNDL (lno)            |

Le Coordonnateur du Programme

ABDOU SALAME

L'Assistant Administratif et Financier  
 Herifidy RANJANARIVONY

ETAT DES MATERIELS ROULANTS du PROGRAMME PADRC  
 Au 31/12/16

| TAG        | CATEGORIE | N° CHASSIS     | DESCRIPTION                    | ETAT     | OBSERVATIONS | Affectation  |
|------------|-----------|----------------|--------------------------------|----------|--------------|--------------|
| 2009-V-05  | MTRV4     | X00043315      | TOYOTA PRADO (206PE774)        | Bon Etat |              | PADRC        |
| 2007-V-01  | MTRV4     | HZ1J05L1030184 | TOYOTA LAND CRUISER (206PE722) | Bon Etat |              | PADRC        |
| 2006-V-05  | MTRV4     | 800016131      | TOYOTA PRADO (206PE705)        | Bon Etat |              | PADRC        |
| 2015-V-001 | MTRV3     | DE02X-0088070  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE865)  | Bon Etat | Manakara     | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-002 | MTRV3     | DE02X-0088076  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE849)  | Bon Etat | Tuléar       | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-003 | MTRV3     | DE02X-0088030  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE859)  | Bon Etat | Farafangana  | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-004 | MTRV3     | DE02X-0088033  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE839)  | Bon Etat | Tuléar       | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-005 | MTRV3     | DE02X-0088077  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE844)  | Bon Etat | Ambovombe    | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-006 | MTRV3     | DE02X-0088046  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE838)  | Bon Etat | Morondava    | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-007 | MTRV3     | DE02X-0088037  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE843)  | Bon Etat | Morondava    | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-008 | MTRV3     | DE02X-0087996  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE860)  | Bon Etat | Farafangana  | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-009 | MTRV3     | DE02X-0088069  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE863)  | Bon Etat | Manakara     | PADRC-JEUNES |
| 2015-V-010 | MTRV3     | DE02X-0088075  | MOTO YAMAHA DT 125 (206PE850)  | Bon Etat | Ambovombe    | PADRC-JEUNES |

L'Assistant Administratif et Financier

Herridy RAMIAKATRIVONY

Le Coordonnateur du Programme

ABDOU Salame

**Delta Audit**

Communauté Tsimaharofsky  
 Rue Ratoivo R. Henri  
 Mahamasina  
 PO Box 241  
 Antananarivo 101  
 Denis RATSIMANDRESY  
 Expert-Compt. L'E  
 Justine RAHELARIANORO  
 Partner  
 Tel.: (251) 20 22 278 34  
 Fax: (251) 20 22 210 95

**TABLEAU C : ETAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE**

| Etat de position de trésorerie au 31 décembre 2016 |                    |  |  |   |
|--|--------------------|--|--|---|
| Numéro de projet                                   | N° du Produit      | Valeur de l'Etat de position de trésorerie au 31 décembre 2016 (USD) | Opinion d'audit Etat de position de trésorerie | Montant total des réserves Etat de position de trésorerie |
| 00087359   | 00094710 & 0094388 | Néant  |  |   |

**Delta Audit**  
 immeuble Tsimahafotsy  
 Rue Ratovo R. Henri  
 Mahamasina  
 PO Box 241  
 Antananarivo 101

*Justine RAHILIARINORO*  
 Partner

*Denis RATSIMANDRESY*  
 Expert-Comptable

Tel. : (261) 20 22 278 31  
 Fax : (261) 20 22 210 95

# Titre 3

---

Lettre aux Administrateurs

## COMMENTAIRES SUR L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET

### Présentation du projet

Le programme d'Appui à la Décentralisation et à la Résilience Communautaire est constitué de quatre volets :

- Volet décentralisation,
- Volet jeunes,
- Volet Gestion des risques et catastrophes,
- Et volet lutte contre le VIH SIDA

Le programme a pour objectif d'appuyer les Ministères et institutions partenaires pour leur permettre d'assumer pleinement leurs rôles dans le pilotage et la coordination des actions liées :

- 1)- à la relance du processus de décentralisation,
- 2)- à la gestion des risques et catastrophes,
- 3)- à la promotion des jeunes et
- 4)- à la lutte contre le VIH SIDA.

### Organigramme

Directeur National du Programme : M. Rado RAZAFINDRAKOTO  
Coordonnateur : ABDOU Salame  
Assistant Administratif et Financier : Herifidy RAMIAKATRARIVONY

### Présentation du tableau d'avancement du Projet

| N°       | Activités | Budget initial (USD) | Budget révisé (USD) | Réalisations (USD) | Taux de réalisation (%) | Ecart (USD) | Commentaires  |
|----------|-----------|----------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|-------------|---|
| 00087359 | 94388     | 1.678.249,00         | 1.669.903,00        | 1.630.978,95       | 97,66 %                 | 38.924,05   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Deux ateliers liés à la mise en œuvre de la Politique Nationale de la Jeunesse et la mise en place du Conseil Communal de la jeunesse dans les zones d'intervention seront reportés pour 2017</li> <li>- Des entretiens pour les véhicules prévus à la fin de l'année ont été reportés pour 2017. Un atelier lié à la revue a été également reporté</li> <li>- Quelques missions n'ont pas été effectuées</li> </ul> |
| 00087359 | 94710     | 87.867,00            | 87.867,00           | 87.762,05          | 99,88 %                 | 104,95      |   |
|          |           | 1.766.116,00         | 1.757.770,00        | 1.718.741,00       | 97,77 %                 | 39.029,00   |   |

## COMMENTAIRES SUR LES PROCEDURES ET LE DISPOSITIF DU CONTROLE INTERNE

### A. INTRODUCTION

Le contrôle interne est le plan d'organisation et l'ensemble coordonné de toutes les méthodes et procédures adoptées au sein d'un organisme afin d'assurer :

- la protection de ses actifs ;
- la précision et la fiabilité des informations générées par les différents systèmes ;
- l'efficacité opérationnelle de l'exploitation ;
- le maintien des lignes de conduite et directives définies par la Direction et les bailleurs de fonds.

Au cours de l'audit des comptes financiers du Projet « PROGRAMME D'APPUI A LA DECENTRALISATION ET LA RESILIENCE COMMUNAUTAIRE sous l'Award N° 00087359] nous avons procédé à la revue des systèmes et procédures de contrôle interne et de gestion en vigueur au sein du Projet. Nous nous sommes attachés à apprécier les procédures pour chaque cycle d'activités dans leur application pratique, sous les angles de la protection du patrimoine, de la fiabilité des informations générées, de l'efficacité opérationnelle et du respect de la ligne de conduite édictée par les textes réglementaires, les accords et conventions dans le cadre du Programme.

Nous tenons à souligner que les commentaires et recommandations mentionnés dans le présent rapport ne peuvent prétendre être une réorganisation, tel n'étant pas l'objet du mandat. Ils ont été vus sous l'angle de la fiabilité des comptes financiers et sur la base de sondages.

De plus, le rapport est critique par nature, et se propose de présenter des recommandations constructives ; les forces quand elles existent ne sont donc pas mentionnées.

Nous avons catégorisé les observations d'audit en trois (3) niveaux :

- **Elevé.** 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.

**B. NOUVELLES RECOMMANDATIONS**

| N° d'attribution | N° de projet | N° de l'observation | Observation d'audit  | Critères   | Recommandations   | Secteur de vérification | Gravité du risque | Commentaire PNUD   |
|------------------|--------------|---------------------|--|--|---|-------------------------|-------------------|--|
| 00087359         | 94388        | 1                   | Nous avons constaté que le CIF n'est pas obligatoire pour les soumissionnaires alors que la disposition des cartes NIF, stat et l'inscription au RCS ne justifie pas la régularité des tiers vis-à-vis du fisc.  | Régularité des soumissionnaires vis-à-vis de l'administration fiscale. | Nous recommandons au Responsable de s'assurer de la régularité des soumissionnaires afin de favoriser ceux qui sont en règle vis-à-vis du fisc. | Passation de marché     | Moyen             | Recommandation prise en compte   |
| 00087359         | 94388        | 2                   | Nous avons identifié que le participant, Directeur Cabinet Commune Urbaine Morondava à un atelier n'a pas émarginé la fiche de présence alors que ce dernier a perçu le per diem, il n'a également respecté le moyen de contrôle imposé dans le TDR qui est la matérialisation des présences sur les lieux | Matérialisation des présences des participants.                        | Nous recommandons au Responsable de s'assurer systématiquement du respect des points de contrôle fixé dans les TDR.                             | Dépense                 | Faible            | La présence de Mr le Directeur de cabinet, Vahiako Jean Pierre à l'atelier est attestée par sa signature dans les fiches de présence du 06, 07, 08 et 10 juin. Une omission a été constatée lors de la journée du 09 juin. Recommandation est notée pour plus de vigilance dans le suivi des fiches de présence. |

### C. SUIVI DES PRECEDENTES RECOMMANDATIONS

| N° d'attribution | N° de projet | N° de l'observation | Observation d'audit   | Recommandation   | Secteur de vérification          | Gravité du risque | Projet/BP Remarques aux administrateurs |
|------------------|--------------|---------------------|---|--|----------------------------------|-------------------|---|
| 00087359         | 00094388     | 1                   | Certains documents sont mal remplis pouvant remettre en cause leur validité juridique.<br>Cas identifiés lors de l'analyse des marchés  | Remplir convenablement les documents pour rendre fiable son contenu et disposer de la valeur juridique.                | Système de documentation         | Faible            | Aucun cas similaire en 2016             |
| 00087359         | 00094388     | 2                   | Recrutement d'un consultant national ne possédant pas de carte fiscale et statistique. Ce qui pourrait engendrer des problèmes d'ordre fiscal.<br>Se référant aux PPOP NIM, l'immatriculation auprès des administrations fiscale et de sécurité sociale correspondantes font partie des documents de base requis pour ce type de contrat (Personnel professionnel national - Composante « Personnel » du projet : Compte budgétaire 71300 ou 71400).<br>Cas de Mme RAKOTOMAVO MIRANA pour réaliser l'étude sur l'intercommunalité. Le consultant avait présenté deux offres financières : l'une au nom d'une société de consultance BEEP, et l'autre à son propre nom. Le marché est attribué en son nom personnel. | Toujours respecter les procédures en vigueur concernant les l'attribution des marchés dans le cadre du secteur formel. | Procédures et système comptables | Moyen             | Aucun cas similaire en 2016             |
| 00087359         | 00094710     | 3                   | Certains Ordres de mission des missions conjointes avec les partenaires (ministères, PNUD) ne sont pas disponibles au niveau de SE/CNLS, ne permettant pas de vérifier l'effectivité des dépenses.<br>Conformément au manuel de procédures en vigueur de SE/CNLS, l'ordre de mission visé au passage appuie les dépenses de mission.<br>Ex : Ordre de mission de R. Deleau et de RALALA Roger Indemnités mission 11-16/10/15 Colloque OI, Seychelles  | Récupérer et classer les documents originaux pour fin de contrôle a posteriori   | Système de documentation         | Faible            | Aucun cas similaire en 2016             |

\* \* \*