



MANAGEMENT CONSEIL
COMPTABILITE ET INFORMATIQUE sàrl
RCCM: MA BKO 2017.B1332 – NIF: 08614083W

**LE FONDS DES NATIONS UNIES POUR L'ENFANCE
(UNICEF) AU MALI**

**VERIFICATION PONCTUELLE DES PARTENAIRES D'EXECUTION DU
SNU (SYSTEME DES NATIONS UNIES)**

**RAPPORT DE VERIFICATION PONCTUELLE – ACTION RECHERCHES
POUR LE DEVELOPPEMENT DES INITIATIVES LOCALES « ARDIL »
POUR LA PERIODE ALLANT DU 01ER OCTOBRE 2025 AU 31 MAI
2026**

VERSION FINALE

SEPTEMBRE 2026

Table des matières

1. PROCÉDURES CONVENUES	3
2. CONCLUSIONS DE NOS TRAVAUX	5
2.1. CONCLUSIONS RELATIVES AUX PROCÉDURES REPRISES AU POINT 1 CI-DESSUS	5
2.2. CONCLUSIONS RELATIVES AUX PROCÉDURES REPRISES AU POINT 2 CI-DESSUS	5
2.3. CONCLUSIONS RELATIVES AUX PROCÉDURES REPRISES AU POINT 3 CI-DESSUS	5
2.4. CONCLUSIONS RELATIVES AUX PROCÉDURES REPRISES AU POINT 4 CI-DESSUS	7
2.5. CONCLUSIONS RELATIVES AU POINT 5 DES PROCÉDURES CONVENUES.....	7
ANNEXE 1 : INFORMATION GÉNÉRALE SUR LE PE	9
ANNEXE 2 : INSUFFISANCES RELATIVES AU SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE.....	10

1. Procédures convenues

Nous avons mis en œuvre les procédures convenues avec UNICEF Mali et indiquées relativement aux contrôles internes du partenaire d'exécution et aux dépenses liées au programme d'UNICEF Mali. La revue a couvert la période allant du 1^{er} Octobre 2025 au 31 Mai 2026. Les procédures ont été mises en œuvre dans le seul but d'aider le bailleur à évaluer le fonctionnement des contrôles internes et les dépenses du programme.

Conformément aux TDRs de la mission, les procédures exécutées sont ci-après résumées :

1. Comparer la documentation obtenue décrivant les contrôles internes de gestion financière du Partenaire d'exécution à la micro-évaluation la plus récente du cycle de programmation correspondant. Documenter toute modification ou différence.
2. Demander à la direction du PE si les contrôles internes ont fait l'objet de modifications depuis la dernière micro-évaluation du cycle de programmation en cours. Documenter toute modification identifiée sur les dernières évaluations par rapport à la micro-évaluation, au spot check et à l'audit.
3. Obtenir une liste de l'ensemble des dépenses liées au programme pour une période à déterminer et effectuez ce qui suit :
 - Sélectionner au hasard un échantillon représentatif de dépenses du formulaire FACE sélectionné aux fins de vérification. Le montant spécifique est fixé par chaque agence et devrait être suffisant pour permettre de se former une opinion. Fournir une liste détaillée des dépenses sélectionnées à titre d'échantillon.
 - Pour chaque échantillon sélectionné, appliquer les procédures suivantes :
 - Vérifier que des documents existent pour justifier les dépenses conformément aux règles et procédures du PE et aux accords conclus avec l'agence.
 - Vérifier que l'activité liée à la dépense est conforme au plan de travail.
 - Vérifier que la dépense a été examinée et approuvée conformément aux règles et procédures du PE et aux accords conclus avec l'agence.
 - Vérifier que la dépense figure dans un formulaire FACE certifié soumis à l'agence.
 - Vérifier que la dépense figure dans les documents comptables (les livres de comptes officiels) et le relevé de compte bancaire du PE.

- Vérifier que les documents justificatifs sont estampillés « PAYE », indiquant l'agence qui a financé la transaction.
 - Vérifier que le formulaire FACE a été soumis conformément à l'exigence du cadre HACT en matière de périodicité des versements (sous deux semaines).
 - Vérifier le prix payé au titre des biens ou services par rapport aux tarifs standards convenus des Nations Unies (s'ils sont facilement consultables).
4. Si des comptes bancaires séparés sont utilisés pour des fonds versés par des agences, appliquez les procédures suivantes : vérifier que l'activité indiquée dans le relevé de compte bancaire correspond à celle qui figure dans les documents comptables. Documenter toute différence relevée ; et confirmer qu'un rapprochement bancaire a été effectué et que le solde et les documents comptables ont été rapprochés.
5. Documenter toute différence et ou insuffisance relevée.

2. Conclusions de nos travaux

Nous notifions, ci-dessous, les observations factuelles qui résultent des procédures de contrôles effectuées par nos soins :

2.1. Conclusions relatives aux procédures reprises au point 1 ci-dessus

Selon le PE, la documentation obtenue décrivant les contrôles internes de gestion financière du PE n'a pas connu de modifications par rapport à la dernière mission de micro évaluation.

2.2. Conclusions relatives aux procédures reprises au point 2 ci-dessus

Le Tableau récapitulatif ci-dessous présente l'état de mise en œuvre des recommandations :

RECOMMANDATIONS	PRIORITE	ACTIONS PRISES	STATUTS
Audit			
N/A			
Micro-évaluation réalisé par le cabinet PYRAMIS			
ARDIL doit procéder à l'audit de ses rapports financiers consolidés à la fin de chaque exercice	Faible	Le PE n'a pas procédé à l'audit de ses rapports financiers consolidés en fin d'exercice 2025	Non Exécutée
Spot check réalisé par le cabinet PYRAMIS en Décembre 2025			
Pas de recommandations formulées			
Visite Programmatique			
N/A			

2.3. Conclusions relatives aux procédures reprises au point 3 ci-dessus

▪ Méthode de sélection

Nos vérifications ont porté sur **90%** du total des dépenses FACE correspondant à un montant de **204 689 020 F CFA** sur un total de **227 979 600 F CFA**.

▪ Existence des documents justificatifs des dépenses, conformément aux règles et procédures du PE et aux accords conclus avec l'agence

Nos contrôles ont relevé des observations suivantes :

- Insuffisance de la documentation justificative de certaines dépenses ;
- Insuffisance dans le système de paiement des fournisseurs/prestataires ;
- Absence de la mention « PAYE UNICEF » sur certaines pièces justificatives ;
- Insuffisance dans le processus de passation des marchés ;
- Paiement inéligible de la TVA.

Le détail de nos observations est présenté à l'annexe 2 « Insuffisance du système de contrôle interne » de ce rapport.

▪ **Conformité de la dépense au plan de travail**

Les dépenses vérifiées sont conformes au plan de travail.

▪ **Vérifier que la dépense a été examinée et approuvée conformément aux règles et procédures du PE et aux accords conclus avec l'agence :**

Les dépenses sont préparées par le comptable, examinées et approuvées par le Coordinateur. Nous n'avons pas relevé d'anomalie à ce niveau.

▪ **Existence des dépenses dans un formulaire FACE certifié, soumis à l'agence :**

Nous n'avons pas de commentaire particulier. Les dépenses examinées figurent dans le formulaire FACE certifié soumis à l'UNICEF.

▪ **Existence des dépenses dans les documents comptables et le relevé de compte bancaire du PE**

Le PE dispose le logiciel SAGE SAARI pour la tenue de la comptabilité, cependant la comptabilité du projet UNICEF est tenue sur Excel. Le système permet de relier chaque transaction à la documentation correspondante.

ARDIL a ouvert un compte spécial auprès de la Banque Nationale de Développement Agricole (BNDA) pour la gestion des fonds UNICEF. Les rapprochements bancaires sont établis mensuellement par le comptable, visé et approuvés par le Coordinateur pour assurer la transparence.

Les dépenses du PE sont conformes au relevé de compte bancaire.

- **Existence de la mention « PAYE à l'aide du don UNICEF » sur les documents justificatifs indiquant l'agence qui a financé la transaction :**

Les pièces justificatives du PE ne sont pas systématiquement revêtues du cachet « PAYÉ UNICEF ».

- **Vérifier que le formulaire FACE a été soumis conformément à l'exigence du cadre HACT en matière de périodicité des versements (sous deux semaines).**

Nous n'avons pas relevé d'anomalie.

- **Vérifier le prix payé au titre des biens ou services par rapport aux tarifs standards convenus des Nations Unies (s'ils sont facilement consultables).**

Les tarifs appliqués sont conformes au budget validé par UNICEF.

2.4. Conclusions relatives aux procédures reprises au point 4 ci-dessus

Concernant les procédures reprises au point 4, le PE dispose d'un compte séparé pour recevoir uniquement les fonds reçus de l'UNICEF. Les rapprochements bancaires sont effectués mensuellement.

2.5. Conclusions relatives au point 5 des procédures convenues

RECAPITULATIF DES DIFFERENCES ET INSUFFISANCES RELEVÉES
Points de contrôle interne
Insuffisance de la documentation justificative de certaines dépenses
Insuffisance dans le système de paiement des fournisseurs/prestataires
Absence de la mention « PAYE UNICEF » sur certaines pièces justificatives
Insuffisance dans le processus de passation des marchés
Paiement inéligible de la TVA

Compte tenu du fait que les procédures mentionnées ci-dessous ne constituent ni un audit ni un examen limité selon les normes internationales d'audit (*International Standards on Auditing*, Normes ISA) ou les normes internationales d'examen limité (*International Standards on Review Engagements*, Normes ISRE), nous n'exprimons aucun degré d'assurance sur les décaissements effectués au titre de la période allant du 1^{er} Octobre 2025 au 31 Mai 2026.

Si nous avons mis en œuvre des procédures complémentaires ou si nous avons réalisé un audit ou un examen limité des états financiers selon les normes internationales d'audit ou les normes internationales d'examen limité, d'autres éléments auraient pu être portés à notre connaissance et vous auraient été communiqués.

Notre rapport n'a pour seul objectif que celui indiqué dans le premier paragraphe de ce rapport et est réservé à votre usage personnel. Il ne peut être utilisé à d'autres fins, ni être diffusé à d'autres parties. Ce rapport ne concerne que les éléments susmentionnés et ne s'étend à aucun des états financiers du partenaire d'exécution pris dans leur ensemble.

Annexe 1 : Information générale sur le PE

INFORMATIONS GENERALES	
Nom du Partenaire :	ACTION RECHERCHES POUR LE DEVELOPPEMENT DES INITIATIVES LOCALES - ARDIL
Titre du programme	Produit 1.4 : ACCÈS À L'EAU POTABLE/PAQUET EAU, HYGIENE ET ASSAINISSEMENT ; Produit 2.3 : SERVICES DE SANTÉ ET DE PROTECTION DE L'ENFANT DE QUALITÉ CONTRE L'ANÉMIE, LA VIOLENCE FAITES AUX ENFANTS ET LES VIOLENCES BASEES SUR LE GENRE ; Produit 3.3 : AMÉLIORATION DES RÉSULTATS D'APPRENTISSAGE ET EMPLOYABILITÉ DES ADOLESCENTS. ; Choose an item.
Référence du PTA/PCA :	PTA 2025
Lieu de la vérification ponctuelle	Tombouctou
Nom et fonction du point focal du partenaire	YATTARA Mahamane Elhadj – Coordinateur Exécutif
Date(s) de la vérification	02.07.2026
Période couverte par le (s) FACE (s) form sélectionné	Du 01/10/25 Au 31/05/26
Valeur totale de FACE (s) sélectionnés	227 979 600 F CFA
Nom et titre des personnes rencontrées au cours de la vérification	YATTARA Mahamane Elhadj – Coordinateur Exécutif BACHIR Hanini Ben - Comptable
Date du rapport	15.07.2026

Annexe 2 : Insuffisances relatives au système de contrôle interne

Note 1 : Insuffisance de la documentation justificative de certaines dépenses

Constats

Nous avons constaté des insuffisances dans la documentation de certaines dépenses du PE notamment :

- Le chèque n°9538567 d'un montant de 1 920 000 F CFA a été établi au nom du comptable le 24 juillet 2025, alors que les dépenses correspondantes avaient déjà été effectuées en espèces entre les mois de février et avril 2025. Cette pratique traduit une reconstitution a posteriori et ne respecte pas le principe selon lequel les décaissements en espèces doivent être précédés d'un approvisionnement et justifié de la caisse ;
- La prestation relative à la location de motos pour la période de février à avril 2025, d'un montant total de 1 800 000 F CFA, a été exécutée sans qu'un contrat formel n'ait été conclu entre les parties. En l'absence de ce document contractuel, les objectifs de la prestation ainsi que les droits et obligations respectifs des parties, notamment les modalités d'exécution, de paiement et les responsabilités de chacune, ne sont pas clairement définis ;
- Une incohérence dans les dates relatives à l'achat et à la distribution des cartes de communication et d'internet d'un montant de 120 000 F CFA. En effet, la liste d'émargement des bénéficiaires est datée du 10 avril 2025, alors que le bordereau de livraison des cartes porte la date du 14 avril 2025, soit postérieurement à leur distribution. Par ailleurs, le chèque ayant servi au règlement de cette dépense n'a été établi que le 24 juillet 2025, soit plusieurs mois après la distribution des cartes. Ces incohérences ne permettent pas d'assurer la fiabilité de la chronologie des opérations ni la traçabilité de la dépense ;
- Pour justifier l'utilisation de la ligne budgétaire relative aux coûts opérationnels de fonctionnement pour un montant de 720 000 F CFA, le PE a imputé des dépenses de location de véhicules et de motos. Or, ces dépenses ne constituent pas des coûts de fonctionnement propres au PE, mais sont directement liées à la mise en œuvre des activités du projet et sont déjà prévues dans les budgets correspondants.

Libellé	Montant
Coûts opérationnels liés au fonctionnement	720 000
LOCATION MOTO SANILI, CARBURANT, Communications / forfait communication	1 920 000
TOTAL GENERAL EN F CFA	2 640 000

Risques

- Non-fiabilité des informations financières ;
- Utilisation abusive des fonds ;
- Dépenses fictives ou non justifiées
- Paiements erronés ou injustifiés ;
- Rejet de la dépense ;
- Remboursement de la dépense.

Niveau du risque

Modéré

Recommandations

Nous encourageons le PE à mettre fin à la pratique de reconstitution a posteriori de la caisse et veiller à ce que tout approvisionnement de caisse intervienne préalablement aux dépenses en espèces. ARDIL devra aussi veiller à ce que les pièces justificatives reflètent fidèlement la chronologie réelle des opérations, depuis la commande jusqu'au paiement et à la distribution.

Les dépenses de location de véhicules et motos directement liées aux activités du projet doivent être imputées aux activités concernées et non aux coûts opérationnels de fonctionnement.

Commentaire ARDIL

Nous prenons acte des constats. Cependant il arrive souvent que le paiement du partenaire UNICEF arrive en retard. Dans le souci de pénaliser les activités ARDIL endosse les dépenses en attendant les paiements du partenaire UNICEF. Ainsi un chèque est établi pour le comptable pour les règlements.

Dans la même logique des contrats cadres sont établis entre ARDIL et certains prestataires, ainsi ces contrats cadres datent de plusieurs mois. Ici également les règlements se font après le virement des fonds du bailleur.

Le contrat relatif à la location de motos pour la période de février à avril 2025, d'un montant total de 1 800 000 F CFA est un contrat cadre qui existe et nous vous le joignons au rapport.

La fiche d'émargement des bénéficiaires a été effectivement le 10/04/2025, mais il fallait attendre que tous les bénéficiaires (qui ne sont pas tous sur place) pour établir le bordereau de livraison du prestataire.

Nous prenons note du décalage des dates pour les frais de communication/internet.

- Pour assurer la continuité des activités, certaines dépenses dont la communication sont endossées par l'ONG en attendant de recevoir les fonds de l'UNICEF. A la réception des Fonds autour du 24 juillet les régularisations sont faites

ARDIL a effectivement payé en Juillet 2025. Il arrive que les fonds arrivent en retard c'est cette raison qui justifie le règlement en Juillet 2025

- Les lignes de dépenses de location de véhicules et de motos sont liées aux activités du projet pour les équipes terrain (qui travaille directement sur le projet) tandis que les couts opérationnels sont consacrés au personnel qui travaille indirectement sur le projet et qui permet l'accompagnement du projet. Il est également prévu une ligne budgétaire location motos/location véhicule dans le chapitre coût opérationnel.

Note 2 : Absence de la mention « PAYE UNICEF » sur certaines pièces justificatives

Constat

Nous avons constaté que contrairement à l'une des exigences du partenaire, les pièces justificatives du PE soumises à notre revue ne sont pas systématiquement estampillées de la mention « **Payé à l'aide du don UNICEF** ».

Risque

- Double utilisation des pièces justificatives

Niveau du risque

Modéré

Recommandation

Nous encourageons le PE à estampiller toutes les pièces justificatives de dépense avec la mention « **PAYE à l'aide du don UNICEF** ».

Commentaire ARDIL

Nous prenons acte du constat et les dispositions seront prises.

QUESTIONNAIRE

**Formulaire de contrôle et de vérification des comptes des partenaires de
mise en œuvre**

**ACTION RECHERCHES POUR LE DEVELOPPEMENT DES INITIATIVES LOCALES -
ARDIL**

Annexe B : Rapport de vérification ponctuelle

INFORMATIONS GENERALES			
Nom du Partenaire:	ACTION RECHERCHES POUR LE DEVELOPPEMENT DES INITIATIVES LOCALES - ARDIL		
Titre du programme	Produit 1.4 : ACCÈS À L'EAU POTABLE/PAQUET EAU, HYGIENE ET ASSAINISSEMENT ; Produit 2.3 : SERVICES DE SANTÉ ET DE PROTECTION DE L'ENFANT DE QUALITÉ CONTRE L'ANÉMIE, LA VIOLENCE FAITES AUX ENFANTS ET LES VIOLENCES BASEES SUR LE GENRE ; Produit 3.3 : AMÉLIORATION DES RÉSULTATS D'APPRENTISSAGE ET EMPLOYABILITÉ DES ADOLESCENTS. ; Choose an item.		
Référence du PTA/PCA:	PTA 2025		
Lieu de la vérification ponctuelle	Tombouctou		
Nom et fonction du point focal du partenaire	YATTARA Mahamane Elhadj – Coordinateur Exécutif		
Date(s) de la vérification	02.07.2026		
Période couverte par le (s) FACE (s) form sélectionné	Du 01/10/25 Au 31/05/26		
Valeur totale de FACE (s) sélectionnés	227 979 600 F CFA		
Nom et titre des personnes rencontrées au cours de la vérification	YATTARA Mahamane Elhadj – Coordinateur Exécutif BACHIR Hanini Ben - Comptable		
Date du rapport	15.07.2025		
CONTROLE INTERNE			
Demander à la direction du PE si des changements ont été apportés aux contrôles internes depuis la micro-évaluation précédente du cycle de programme actuel.		Le contrôle interne du PE n'a pas fait objet de changement depuis la dernière mission de micro-évaluation.	
Demandez si les recommandations prioritaires de la micro-évaluation et des activités d'assurance précédentes ont été mises en œuvre. <i>Documenter tout changement identifié</i>		La recommandation antérieure demeure non mise en œuvre, aucune action corrective n'ayant été engagée	
RESUME DES CONCLUSIONS ET RECOMMANDATIONS A PRIORITES ELEVEES			
No	Observations	Recommandations	Action convenue avec le partenaire et échéance
1	« Rien à signaler »	« Pas de recommandation importante »	
2			
3			

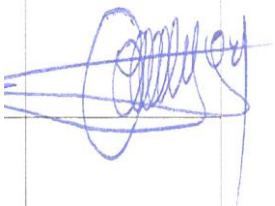
ACTIONS DE SUIVI DE L'UNICEF

No	Action de suivi	Responsable UNICEF officer	Echéance
1			
2			

ANNEXES

1	Feuille de test des dépenses
2	Conclusions et recommandations détaillées
3	Suivi recommandations antérieures

SIGNATURES DE L'EQUIPE DE VERIFICATION

Nom et titre	Signature	Date
CISSE Abdoulaye – Chef de mission		25.09.2026
		Click or tap to enter a date.

SIGNATURES DU PARTENAIRE D'EXECUTION

Nom et titre	Signature	Date
YATTARA Mahamane Elhadj – Coordinateur Exécutif		25.09.2026
BACHIR Hanini Ben - Comptable		25.09.2026

1. Feuille de test des dépenses

Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	Existe-t-il des documents prouvant que les dépenses sont conformes aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter le poste de dépense dans le budget ou le plan de travail		L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail ? (O/N) - documenter le poste de dépense dans le budget ou le plan de travail		Les dépenses ont-elles été examinées et approuvées conformément aux règles et procédures applicables du PE ? (O/N) - documenter le niveau d'examen et d'approbation		Les dépenses figurent-elles sur un formulaire FACE certifié soumis à l'agence et dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE ? (O/N)		Les pièces justificatives portent le cachet "Payé par le financement UNICEF", indiquant quelle agence a financé la transaction ou sont codées et enregistrées dans un fonds spécifique de l'UNICEF ? (O/N)		Les dépenses ont été enregistrées dans les registres comptables du PE et reflétées dans un formulaire FACE certifié dans la période où elles ont été encourues (O/N).		Prix payé pour les biens ou les services par rapport aux taux standard convenus par les Nations Unies (s'ils sont facilement disponibles) et en fonction du budget.		Observation / constatation
Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	Observation / constatation
FACE N°507384 DU 15 SEPTEMBRE 2025 POUR UN MONTANT DE 13 967 750 F CFA - Neuf (09) communes et 60 villages de la région de Tombouctou ont accès aux produits et services WASH à faible cout (traitement eau domicile, latrines et lavage des mains																
CONFECTION ET IMPRESSION DEPLIANTS,BACHE, BOITES A IMAGES	1 403 000	Oui	EXISTENCE DE FACTURE,FACTURE PRO-FORMAT;BORDEREAU DE LIVRAISON ,BON DE COMMANDE ,COPIE CHEQUE	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Diffuser les spot radio pour chaque operateur prive (3 mois/Operateur)	326 750	Oui	EXISTENCE DE CONTRAT DE PRESTATION,FICHE DE DIVISION,RAPPORT ,attestation de service fait,FACTURE,facture pro format; preuve de paiement (copie cheque)	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Le cheque est emis a une personne non a la societe (global talent tombouctou),pas de DA et TDR ni la copie identite du receveur du cheque
Etat de paiement des perdiems (Conseiller; superviseur,coordinateur,animateur et achat carburant mission a DIRE VILLE	1 573 750	Oui	Existence de TDR. Rapport,, Ordre ,liste de presence,etat de paiement, preuve de paiement (copie cheque,) facture ,facture proforma ,boreau de livraison ,bon de commande	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	inexistence de D,A ;Copie identite du receveur de cheque
LOCATION MOTO SANILI ,CARBURANT, Communications / forfait communication	1 920 000	Oui	BON DE COMMANDE,FACTURE,bordereau de livraison,liste des beneficiaires de credit Facture proformat communication	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	comptable le 24/07/2025 alors que les dépenses sont effectuées en CASH depuis les mois de Février, Mars et Avril 2025. Absence de preuve de paiement des prestataires en cash. La location des motos pour les 3 mois d'un montant total de 1 800 000 F CFA n'a pas fait objet de contrat en vue de définir clairement les objectifs ainsi que les modalités liées à ladite prestation. La liste des bénéficiaires des frais de communication et d'internet pour un montant de 120 000 F CFA est emargée le 10/04/2025 alors que le bordereau de livraison des cartes date du 14/04/2025
Etat de paiement ITS	832 500	Oui	Existence de reçu de paiement etat de declaration ,copie cheque	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence de mention paye UNICEF SUR LES ETATS
Virement salaire UNICEF du mois de fevrier 2025	2 148 500	Oui	Existence de copie cheque ,ordre de virement salaire,time sheet ,etat de paiement des indemnités,contrat de prestation	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Virement salaire UNICEF du mois de MARS 2025	2 148 500	Oui	Existence de copie cheque ,ordre de virement salaire,time sheet ,etat de paiement des indemnités,contrat de prestation	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative

Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	Existe-t-il des documents prouvant que les dépenses sont conformes aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter les documents examinés		L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail ? (O/N) - documenter le poste de dépense dans le budget ou le plan de travail		Les dépenses ont-elles été examinées et approuvées conformément aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter le niveau d'examen et d'approbation		Les dépenses figurent-elles sur un formulaire FACE certifié soumis à l'agence et dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE ? (O/N)		Les pièces justificatives portent le cachet "Payé par le financement UNICEF", indiquant quelle agence a financé la transaction ou sont codées et enregistrées dans un fonds spécifique de l'UNICEF ? (O/N)		Les dépenses ont été enregistrées dans les registres comptables du PE et reflétées dans un formulaire FACE certifié dans la période où elles ont été encourues (O/N).		Prix payé pour les biens ou les services par rapport aux taux standard convenus par les Nations Unies (s'ils sont facilement disponibles) et en fonction du budget.		Observation / constatation
Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	Observation / constatation
FACE N°507783 DU 5 NOVEMBRE 2025 POUR UN MONTANT DE 46 901 850 F CFA - Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits, notamment les enfants déplacés, les communautés hôtes, les enfants non-accompagnés ou séparés, les enfants en situation de mobilité, ainsi que les enfants associés aux Forces et Groupes Armés (EAFGA)																
RENFORCEMENT DE CAPACITE ACTEURS	2 290 250	Oui	Liste de presence,etat de paiement, ,bordereau de livraison,bon de commande, pro forma contrat location sallem,restauration fact,bon de commande, fact pro forma,copie cheque, TDR ,Rapport	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de TDR, Demande d'achat
RENFORCEMENT DE CAPACITE ACTEURS	1 172 000	Oui	Liste de presence,etat de paiement, ,bordereau de livraison,bon de commande, pro forma contrat location sallem,restauration fact,bon de commande, fact pro forma,copie cheque,TDR,RAPPORT	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de demande d'achat
Confection des tee shirt et banderole em bache	7 390 000	Oui	Existence de facture,facture pro forma,bordereau de livraison,bon de commande,	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Virement salaire UNICEF du mois de JUILLET 2025	4 300 000	Oui	Existence de copie cheque ,ordre de virement salaire,time sheet etat de paiement des indemnites,contrat de prestation et de dclaration its	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Virement salaire UNICEF du mois d AOUT 2025	4 300 000	Oui	Existence de copie cheque ,ordre de virement salaire,time sheet etat de paiement des indemnites,contrat de prestation et de dclaration its	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Virement salaire UNICEF du mois de SEPTEMBRE 2025	4 300 000	Oui	Existence de copie cheque ,ordre de virement salaire,time sheet etat de paiement des indemnites,contrat de prestation et de dclaration its	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Virement salaire UNICEF du mois d'OCTOBRE 2025	4 300 000	Oui	Existence de copie cheque ,ordre de virement salaire,time sheet etat de paiement des indemnites,contrat de prestation et de dclaration its	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
ORGANISATION D' ACTIVITÉS CULTURELLES DE GROUPOrganisation d' activités culturelles de group	3 431 000	Oui	EXISTENCE DE LISTE DE PRESENCE ;ETAT DE PAIEMENT DE TRANSPORT,facture; facture prof; bordereau de livraison ;bon de commande; copie cheque;RAPPORT ET TDR	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
prise en charge consultant technique externe pour appui aux activités	3 880 000	Oui	EXISTENCE DE FACTURE .CHEQUE.CONTRAT DE PRESTATION . FACTURE PROFORMA. TDR.RAPPORT	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative

Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	Existe-t-il des documents prouvant que les dépenses sont conformes aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter les documents examinés		L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail ? (O/N) - documenter le poste de dépense dans le budget ou le plan de travail		Les dépenses ont-elles été examinées et approuvées conformément aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter le niveau d'examen et d'approbation		Les dépenses figurent-elles sur un formulaire FACE certifié soumis à l'agence et dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE ? (O/N)		Les pièces justificatives portent le cachet "Payé par le financement UNICEF", indiquant quelle agence a financé la transaction ou sont codées et enregistrées dans un fonds spécifique de l'UNICEF ? (O/N)		Les dépenses ont été enregistrées dans les registres comptables du PE et reflétées dans un formulaire FACE certifié dans la période où elles ont été encourues (O/N).		Prix payé pour les biens ou les services par rapport aux taux standard convenus par les Nations Unies (s'ils sont facilement disponibles) et en fonction du budget.		Observation /constatation
Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	Observation /constatation
Location véhicule et carburant mission suivi supervision	1 050 000	Oui	FACTURE, BORDEREAU. FACTURE PRO; CONTRAT;COPIE CHEQUE	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Frais perdiems de Mission de suivi	1 575 000	Oui	ETAT DE PAIE PERDIEM ,ORDRE DE CMISSION ,RAPPORT , TDR COPIE CHEQUE	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
organisation de seance de renforcement de GROUPE DE PÂIRS	2 268 000	Oui	FACTURE., BORDEREAU,BON DE COMMANDE; FACTURE PRO; COPIE CHEQUE	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
FACE N° 507803 DU 5 NOVEMBRE 2026 POUR UN MONTANT DE 11 513 500 F CFA: Neuf (09) communes et 60 villages de la région de Tomboutou ont accès aux produits et services WASH à faible cout (traitement eau domicile, latrines et lavage des mains																
Communications / forfait communication	120 000	Oui	EXISTENCE DE FACTURE,FACTURE PROFORMAT,bordreau de livraison,Bon de commande ,liste des beneficiaires de communication ,copie de cheque	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence de DA,copie identite du receveur, le cheque est emis a une personne pas a la societe ,
Achat motos et carburant	1 800 000	Oui	Existence de facture,bon de commande,bordreau de livraison,copie cheque	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Pas de DA, ni copie identite du receveur de cheque ,facture pro format,pas de contrat d'achat
Virement salaire UNICEF du Remb charges mai-juillet+salaire mai-juin 25	5 129 500	Oui	Existence de copie cheque ,ordre de virement salaire,time sheet etat de paiement des indemnites,contrat de prestation	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Per diem equipe Superviseur (4 jours / mois pendant 12 mois) ET Carburant (circuit de 1120 Km par mois pour 12 mois)	746 250	Oui	EXISTENCE DE ETAT DE PAIEMENT,facture,facture pro format,bordreau de livraison,contrat de location vehicule,TDR,rapport de mission,copie cheque,	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Coûts opérationnels liés au fonctionnement	720 000	Oui	Facture ,Facture proformat ,bon de commande,bordreau de livraison,liste de paiement de beneficiaire ,contrat location vehicule,copie cheque	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Des dépenses relatives à la location de véhicule et moto sont engagées en vue de justifier les coûts opérationnels

Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	Existe-t-il des documents prouvant que les dépenses sont conformes aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter les documents examinés		L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail ? (O/N) - documenter le poste de dépense dans le budget ou le plan de travail		Les dépenses ont-elles été examinées et approuvées conformément aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter le niveau d'examen et d'approbation		Les dépenses figurent-elles sur un formulaire FACE certifié soumis à l'agence et dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE ? (O/N)		Les pièces justificatives portent le cachet "Payé par le financement UNICEF", indiquant quelle agence a financé la transaction ou sont codées et enregistrées dans un fonds spécifique de l'UNICEF ? (O/N)		Les dépenses ont été enregistrées dans les registres comptables du PE et reflétées dans un formulaire FACE certifié dans la période où elles ont été encourues (O/N).		Prix payé pour les biens ou les services par rapport aux taux standard convenus par les Nations Unies (s'ils sont facilement disponibles) et en fonction du budget.		Observation /constatation
Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	Observation /constatation
FACE N°507860 DU 10 NOVEMBRE 2025 POUR UN MONTANT DE 11 643 100 F CFA : Les jeunes dans les zones d'intervention ont accès à une offre de services et d'opportunité leur permettant de mettre en exergue leurs talents dans différents domaines																
Salaire Coordinateur Terrain et Superviseurs	5 977 900	Oui	Etat de paie ;time sheet;ordre de virement; declaration bic;contrat	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	les pieces justificatives ne portent pas la mention payée UNICEF
Entretien burea	225 000	Oui	Copie cheque ;facture;bon de commande;bordereau;fact pro forma;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Communications	150 000	Oui	Copie cheque ;facture;bon de commande;bordereau;fact pro forma; liste des beneficiaires	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Location Moto pour les superviseur	690 000	Oui	Copie cheque ;facture;bon de commande;bordereau;fact pro forma;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Pas de DA; TDR.
Location véhicules pour déplacement des partenaires et staffs	850 000	Oui	Copie cheque ;facture;bon de commande;bordereau;fact pro forma; contrat	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Pas de DA; TDR. Piece identite ;copie piece vehicule (carte grise ,assurance; etc)
Planification, suivi, évaluation et communicatio	1 312 500	Oui	Copie cheque;etat de paie perdiem; facture ; fact pro format; bordereau ;contrat location vehicule; TDR Rapport;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Pas de DA ; . Piece identite ;copie piece vehicule (carte grise ,assurance; etc) pas d'ordre de mission
FACE N° 508044 du 20 Novembre 2025 pour un montant de 3 150 000 F CFA : Les jeunes dans les zones d'interventions ont des capacités accrues pour concevoir des outils et des solutions innovants adaptés aux besoins des communautés.																
Renforcement des capacités des jeunes /Echange d'expériences dans le domaine des innovations et des talents	3 150 000	Oui	Copie cheque ;liste de presence; etat de paie transport, facture restauration ; facture pro forma;bordereau de livraison; bon de commande; etat de paie paneliste; rapport et TDR	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Pas de DA ; . Piece identite ;cheque emis au nom du comptable
FACE N°508104 DU 27 NOVEMBRE 2025 POUR UN MONTANT DE 37 776 870 F CFA : Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits, notamment les enfants déplacés, les communautés hôtes, les enfants non accompagnés ou séparés																
Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits, notamment les enfants déplacés, les communautés hôtes, les enfants non accompagnés ou séparés	37 776 870	Oui	EXISTENCE DE FACTURE,FACTURE PRO FORMAT,RAPPORT D EVALUATION DES OFFRES, TDR DE LOFFRE, PROPOSITION FINANCIERE, REGISTRE DE RETRAIT ET DEPOT DES DAO ,	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Non	La dépense figure dans le formulaire FACE Non enregistrer dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Non	La dépense n'est pas enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Paieement Direct effectué par l'UNICEF
FACE N° 508108 pour un montant de 5 933 750 du 27 novembre 2025 : Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits, notamment les enfants déplacés, les communautés hôtes, les enfants non accompagnés ou séparés																
Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits,	5 933 750	Oui	Facture ;facture pro format; ; bordereau livraison ;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Non	La dépense figure dans le formulaire FACE Non enregistrer dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Non	La dépense n'est pas enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence de DA . TDR le paieement est effectue direment par UNICEF ;; aucune tracabilite de paieement ni dans le registre de PE ni sur le releve bancaire

Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	Existe-t-il des documents prouvant que les dépenses sont conformes aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter les documents examinés		L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail ? (O/N) - documenter le poste de dépense dans le budget ou le plan de travail		Les dépenses ont-elles été examinées et approuvées conformément aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter le niveau d'examen et d'approbation		Les dépenses figurent-elles sur un formulaire FACE certifié soumis à l'agence et dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE ? (O/N)		Les pièces justificatives portent le cachet "Payé par le financement UNICEF", indiquant quelle agence a financé la transaction ou sont codées et enregistrées dans un fonds spécifique de l'UNICEF ? (O/N)		Les dépenses ont été enregistrées dans les registres comptables du PE et reflétées dans un formulaire FACE certifié dans la période où elles ont été encourues (O/N).		Prix payé pour les biens ou les services par rapport aux taux standard convenus par les Nations Unies (s'ils sont facilement disponibles) et en fonction du budget.		Observation / constatation
Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	Observation / constatation
FACE N°508110 du 27 novembre 2025 pour un montant de 40 311 500 F CFA : Appui a l'autonomisation saponification, tricotage, art,transformation des produits locaux... des adolescentes descolarisées à travers les Espaces Amis desEnfants Espaces de bien-être communautaire de la commune de Tombouctou																
Installation des 100 Beneficiaire	40 311 500	Oui	Existence de lettre de demande de paiement direct; Facture ;facture pro format; rapport d'evaluation des offres; registre de depot DAO; retrait de DAO; TDR;contrat de fourniture ; bordereau livraison ;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Non	La dépense figure dans le formulaire FACE Non enregistré dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Non	La dépense n'est pas enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
FACE N°508125 du 27 Novembre 2025 pour un montant de 3 765 000 F CFA : Appui aux FAT Identification, Formation et Soutien aux familles d'accueil																
Appui aux FAT Identification, Formation et Soutien aux familles d'accueil	3 765 000	Oui	Facture ;facture pro format; ;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Non	La dépense figure dans le formulaire FACE Non enregistré dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Non	La dépense n'est pas enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	le paiement est effectuée directement par UNICEF ; aucune trace de paiement ni dans le registre de PE ni sur le relevé bancaire
FACE N°508192 du 30 novembre 2025 pour un montant de 27 677 300 F CFA: Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits, notamment les enfants déplacés, les communautés hôtes, les enfants non-accompagnés ou séparés, les enfants en situation de mobilité, ainsi que les Enfants Associés aux Forces et Groupes Armés (EAFGA). (mise en oeuvre du volet protection de l'enfant sur la santé mentale et soutien psychosocial PAFEEEM)																
Salaire assistants psychosociaux et salaire superviseur	5 402 500	Oui	Copie cheque; etat de paye salaire; time sheet;contrat;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de mention pay UNICEF sur les pieces,
Formation animateurs	1 359 000	Oui	Copie cheque;liste de presence; etat de paye per diem et transport; honoraire formateur; location salle; bordereau ;bon de commande; fact profor; facture restauration ;bon de commande ;pro format; livraison;fact kit de formation; Rapport;TDR;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de mention pay UNICEF sur les pieces, DA. Copie identité
Gouté pour 4000 enfants centre de jour et EAE communautaire	4 350 000	Oui	Copie cheque ;facture fournitures;bon de commande; facture proforma;bordereau de livraison;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de mention pay UNICEF sur les pieces, DA. Copie identité ;TDR; Contrat
Fonctionnalité et gestio	5 610 000	Oui	Copie cheque;Facture ;bordereau;bon de commande; facture prof; decharge des beneficiaires; contrat de location vehicule;facture .borde de livr; fact pro for; TDR	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de mention pay UNICEF sur les pieces, DA. Copie identité ; Le cheque emis au coordinateur
Formation de 30 FAT pendant 3 jours	3 354 500	Oui	Copie cheque;liste de presence; etat de pay transport;etat de paye formateur; factur restau; pro forma; bordereau;bon de commande;location salle; facture kit de formation; rapport; tdr;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de mention pay UNICEF sur les pieces, DA. Copie identité ;
Formation des formateur	5 600 000	Oui	Copie cheque;liste de presence; etat de pay transport;etat de paye formateur; factur restau; pro forma; bordereau;bon de commande;location salle; facture kit de formation; rapport; tdr;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicables du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	pas de mention pay UNICEF sur les pieces, DA. Copie identité ;

Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	Existe-t-il des documents prouvant que les dépenses sont conformes aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter les documents examinés	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail ? (O/N) - documenter le poste de dépense dans le budget ou le plan de travail	Les dépenses ont-elles été examinées et approuvées conformément aux règles et procédures applicables du PE et aux accords avec l'agence ? (O/N) - documenter le niveau d'examen et d'approbation	Les dépenses figurent-elles sur un formulaire FACE certifié soumis à l'agence et dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE ? (O/N)	Les pièces justificatives portent le cachet "Payé par le financement UNICEF", indiquant quelle agence a financé la transaction ou sont codées et enregistrées dans un fonds spécifique de l'UNICEF ? (O/N)	Les dépenses ont été enregistrées dans les registres comptables du PE et reflétées dans un formulaire FACE certifié dans la période où elles ont été encourues (O/N).	Prix payé pour les biens ou les services par rapport aux taux standard convenus par les Nations Unies (s'ils sont facilement disponibles) et en fonction du budget.	Observation /constatation							
Description et numéro de justificatif de l'échantillon de dépenses	Montant en XOF	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	(O/N)	Commentaire	Observation /constatation
FACE N°508449 du 28 novembre 2025 pour un montant total de 370 000 F CFA : Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits, notamment les enfants déplacés, les communautés hôtes, les enfants non-accompagnés ou séparés, les enfants en situation de mobilité, ainsi que les Enfants Associés aux Forces et Groupes Armés (EAFGA). (mise en oeuvre du volet protection de l'enfant sur la santé mentale et soutien psychosocial PAFEEM)																
Rafraichissement	220 000	Oui	copie cheque; facture; facture pro forma; bon de commande ;bordereau de livraison	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Nous n'avons pas relevé d'anomalie significative
Honoraires bureau d'etude	150 000	Oui	Copie cheque; facture;Rapport de notice et lettre d'approbation rapport	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Oui	La pièce justificative porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence de contrat de prestation; copie identite pas de TDR et DA
FACE N° 508547 du 19 janvier 2026 pour un montant de 6 830 000 F CFA: Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits, notamment les enfants déplacés, les communautés hôtes, les enfants non accompagnés																
Contribuer à la prise en charge psychosociale des enfants affectés par les conflits,	6 830 000	Oui	Facture ;facture pro format; ;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Non	La dépense figure dans le formulaire FACE Non enregistrer dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte pas la mention PAYE UNICEF	Non	La dépense n'est pas enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	le paiement est effectuement par UNICEF ; aucune tracabilite de paiement ni dans le registre de PE ni sur le releve bancaire
FACE N° 508665 du 10 février 2025 pour un montant de 18 139 000 F CFA : Trois (3) communes et 36 villages de la région de tombouctou ont accès aux produits et services WASH à faible cout (traitement eau domicile, latrine et lavage des mains)																
Tenir l'atelier de Formation et Planification initiale de l'équipe de l'ONG et des Services Techniques au chef	1 283 000	Oui	Copie cheque,liste de preseence, etat de paiement perdiem,etat de paiement transport, fature restauration, pro format,bon de commande, bordereau de livraison, facture kit de formation,rapport,TDR,	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence de DA,copie identite du receveur, la restauration est paye en especes , pas demande d'avance
Réaliser l'identification des nouveaux operateurs (etat des lieux)	462 500	Oui	Copie cheque ;etat de paiement perdiem; ordre de mission; facture carburant; fact pro format ,boreau de livraison; bon de commande; D A.TDR.Rapport	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence de,copie identite du receveur, facture ne comporte pas cachet paye UNICEF
Location motos sanili	2 700 000	Oui	Copie cheque; contrat;facture; boreseau;fact prof;bon de commande;	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence de,copie identite du receveur, facture ne comporte pas cachet mention paye UNICEF ;TDR. D A
Paiement salaire du mois de septembre 2025 et Octobre 2025	4 500 000	Oui	Copie cheque;bulletin de paie,time sheet; etq de paye;contrat;declaration INPS .recu inps; its	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence facture ne comporte pas cachet mention paye UNICEF ;
paiement Indemnité du mois de decembre 2025	1 500 000	Oui	Copie cheque;etat de apye;time sheet;declaration BIC; Contrat de prestation	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence facture ne comporte pas cachet mention paye UNICEF ;
Paiement salaire du mois de janvier 2026	2 100 000	Oui	Copie cheque;bulletin de paie,time sheet; etq de paye;contrat;declaration INPS .recu inps; its	Oui	L'activité est liée à des dépenses conformes au plan de travail	Oui	La dépense est examinée et approuvée conformément aux règles et procédures applicable du PE	Oui	La dépense figure dans le formulaire FACE certifié dans les registres comptables et les relevés bancaires du PE	Non	La pièce justificative ne porte la mention PAYE UNICEF	Oui	La dépense est enregistrée dans le registre comptable du PE et reflétée dans le Formulaire FACE	N/A	Le prix est payé en fonction du budget validé	Inexistence facture ne comporte pas cachet mention paye UNICEF ;
Total de l'échantillon de dépenses	204 689 020															
Dépenses totales déclarées sur le formulaire FACE :	227 979 600															
Pourcentage de couverture : (Total de l'échantillon de dépenses divisé par les dépenses totales déclarées sur le formulaire FACE)	90%															

2. Conclusions et recommandations détaillées

#	DESCRIPTION ET NUMERO DE JUSTIFICATIF DE L'ECHANTILLON DE DEPENSES	MONTANT DECLARE DE L'ECHANTILLON DE DEPENSES	OBSERVATIONS GENERALES	CATEGORIE DE L'OBSERVATION	REPONSE DU MANAGEMENT DU PE	RECOMMANDATIONS	PRIORITE	DELAI	FEEDBACK DU MANAGEMENT DU PE
3	LOCATION MOTO SANILI ,CARBURANT , Communications / forfait communication	1 920 000	<p>Erreur de date du nom du comptable le 24/07/2025 alors que les dépenses sont effectuées en CASH depuis les mois de Février, Mars et Avril 2025.</p> <p>Absence de preuve de paiement des prestataires en cash.</p> <p>La location des motos pour les 3 mois d'un montant total de 1 800 000 F CFA n'a pas fait objet de contrat en vue de définir clairement les objectifs ainsi que les modalités liées à ladite prestation.</p> <p>La liste des bénéficiaires des frais de communication et d'internet pour un montant de 120 000 F CFA est emargée le 10/04/2025 alors que le bordereau de livraison des cartes date du 14/04/2025</p>	11. Pièces justificatives insuffisantes	Le contrat relatif à la location de motos pour la période de février à avril 2025, d'un montant total de 1 800 000 F CFA est un contrat cadre qui existe et nous vous le joignons au rapport.	<p>Nous encourageons le PE à mettre fin à la pratique de reconstitution a posteriori de la caisse et veiller à ce que tout approvisionnement de caisse intervienne préalablement aux dépenses en espèces. ARDIL devra aussi veiller à ce que les pièces justificatives reflètent fidèlement la chronologie réelle des opérations, depuis la commande jusqu'au paiement et à la distribution</p>	Non	A moyen terme	Le contrat relatif à la location de motos pour la période de février à avril 2025, d'un montant total de 1 800 000 F CFA est un contrat cadre qui existe et nous vous le joignons au rapport.
4	Coûts opérationnels liés au fonctionnement	720 000	Des dépenses relatives à la location de véhicule et moto sont engagées en vue de justifier les coûts opérationnels	11. Pièces justificatives insuffisantes	<p>Les lignes de dépenses de location de véhicules et de motos sont liées aux activités du projet pour les équipes terrain (qui travaille directement sur le projet) tandis que les coûts opérationnels sont consacrés au personnel qui travaille indirectement sur le projet et qui permet l'accompagnement du projet. Il est également prévu une ligne budgétaire location motos/location véhicule dans le chapitre coût opérationnel.</p>	<p>Le PE devra exiger de ses fournisseurs la mention d'informations sur le « montant Hors Taxes, la Taxe et le montant toutes taxes comprises ». Ceci à l'avantage de s'assurer que les fonds ne serviront pas à payer des taxes comme c'est prévu par l'accord de financement.</p> <p>Les dépenses de location de véhicules et motos directement liées aux activités du projet doivent être imputées aux activités concernées et non aux coûts opérationnels de fonctionnement.</p>	Non	A moyen terme	Les lignes de dépenses de location de véhicules et de motos sont liées aux activités du projet pour les équipes terrain (qui travaille directement sur le projet) tandis que les coûts opérationnels sont consacrés au personnel qui travaille indirectement sur le projet et qui permet l'accompagnement du projet. Il est également prévu une ligne budgétaire location motos/location véhicule dans le chapitre coût opérationnel.
5	Salaire Coordinateur Terrain et Superviseurs	5 977 900	les pieces justificatives ne portent pas la mention payée UNICEF	11. Pièces justificatives insuffisantes	Nous prenons acte du constat et les dispositions seront prises.	Nous encourageons le PE à estamper toutes les pièces justificatives de dépense avec la mention « PAYE à l'aide du don UNICEF.	Non	A moyen terme	Nous prenons acte du constat et les dispositions seront prises.

RESPONSABLES AUTORISES DU PARTENAIRE D'EXECUTION

Nom et titre	Signature	Date
YATTARA Mahamane Elhadj – Coordinateur Exécutif		25/09/2026
BACHIR Hanini Ben - Comptable		25/09/2026

RESPONSABLES AUTORISES UNICEF ou CABINET DE VERIFICATION

Nom et titre	Signature	Date
CISSE Abdoulaye - Chef de mission		25/09/2026

3. Suivi des recommandations antérieures

RECOMMANDATIONS	PRIORITE	ACTIONS PRISES	STATUTS
Audit			
N/A			
Micro-évaluation réalisé par le cabinet PYRAMIS			
ARDIL doit procéder à l'audit de ses rapports financiers consolidés à la fin de chaque exercice	Faible	Le PE n'a pas procédé à l'audit de ses rapports financiers consolidés en fin d'exercice 2025	Non Exécutée
Spot check réalisé par le cabinet PYRAMIS en Décembre 2025			
Pas de recommandations formulées			
Visite Programmatique			
N/A			

4. Récapitulations des formulaires FACE testés

#	NUM. FACE	NUM. PRQ	AGENCE	MONTANT DCT	MONTANT LIQUIDATION	SOLDE	MONTANT TESTING	POURCENTAGE
1	FACE N°507384		UNICEF	13 967 750	13 967 750	0	10 353 000	74%
2	FACE N°507783		UNICEF	46 901 850	46 901 850	0	40 256 250	86%
3	FACE N° 507803		UNICEF	11 513 500	11 513 500	0	8 515 750	74%
4	FACE N°507860		UNICEF	11 643 100	11 643 100	0	9 205 400	79%
5	FACE N° 508044		UNICEF	3 150 000	3 150 000	0	3 150 000	100%
6	FACE N°508104		UNICEF	37 776 870	37 776 870	0	37 776 870	100%
7	FACE N° 508108		UNICEF	5 933 750	5 933 750	0	5 933 750	100%
8	FACE N°508110		UNICEF	40 311 500	40 311 500	0	40 311 500	100%
9	FACE N°508125		UNICEF	3 765 000	3 765 000	0	3 765 000	100%
10	FACE N°508192		UNICEF	34 507 300	27 677 300	6 830 000	25 676 000	93%
11	FACE N°508449		UNICEF	370 000	370 000	0	370 000	100%
12	FACE N° 508547		UNICEF	6 830 000	6 830 000	0	6 830 000	100%
13	FACE N° 508665		UNICEF	18 139 000	18 139 000	0	12 545 500	69%
Total				234 809 620	227 979 620	6 830 000	204 689 020	90%
RESPONSIBLES AUTORISES UNICEF ou CABINET DE VERIFICATION								
	Nom et titre	Signature	Date					
	DEMBELE Cheick Oumar - Gérant Associé		25/09/2026					

5. Fiche de présence : Démarrage et restitution



MANAGEMENT CONSEIL
COMPTABILITE & INFORMATIQUE

FICHE DE PRESENCE REUNION DE DEMARRAGE

Mission : **Vérification Ponctuelle**

Partenaire d'exécution : **ONG ARDIL**

Lieu d'intervention : **Tombouctou**

Date : **01-07-2026 au 04/07/2026**

Nom et prénoms	Fonction	Structure	Adresse E-mail	Téléphone	Émargement
Hamini Ben Bachir	Analyste financier	ARDIL	hamini.bachir@ongardil.com	97904138	
Mahamane E. Yattara	Coordinateur Exécutif	ARDIL	mahamane.elhadji@gmail.com	93022784	
Abdoulaye Cissé	Vérificateur Senior	M2CI	Bernard.Bachir	99371127	

FICHE DE PRESENCE REUNION DE RESTITUTION

Mission : **Vérification Ponctuelle**

Partenaire d'exécution : **ONG ARDIL**

Lieu d'intervention : **Tombouctou**

Date : **04/02/2020**

Nom et prénoms	Fonction	Structure	Adresse E-mail	Téléphone	Émargement
Hanini Ben Bachir	Analyste financier	ARDIL	hanini.bachir@ongardil.com	77904538	
Mahamane Elhady Yankou	Coodinateur Ex Senior	ARDIL	mahamane.elhady@gmail.com	73062784	
Abdoulaye Cissé	Vérificateur	CACT	Bonnieke Paladio	78371122	