Public Disclosure Authorized

Public Disclosure Authorized

Public Disclosure Authorized

Avril 2016

Projet d'Appui d'Urgence aux Services essentiels de l'Education, Nutrition et Santé - Crédit N° 5186-MG Volet Education géré par l'Unité d'Appui Technique au Programme Education Pour Tous (UAT-EPT)

Audit des comptes arrêtés au 31 décembre 2015

2AC/MPANAZAVA

Cabinet MPANAZAVA
11, Rue Jean ANDRIAMADY Ampandrana Ouest
B.P.126 – 101 ANTANANARIVO
Tél. 22 336 02
mpanazava@moov.mg
MADAGASCAR

2AC/Associés Audit et Conseil
9, Avenue de Paris 94300 Vincennes
Tél:33 01 41 746181
Fax:33 01 41 74 62 07
office@2ac.fr
FRANCE

OBJET : Audit des comptes arrêtés au 31 décembre 2015 du Projet d'Appui d'Urgence aux Services Essentiels de l'Éducation, Nutrition et Santé (PAUSENS) – Crédit IDA N° 5186-MG Volet Éducation géré par l'Unité d'Appui Technique au Programme Éducation Pour Tous (UAT-EPT).

Madame le Coordonateur de l'Unité d'Appui Technique au programme Éducation Pour Tous (UAT-EPT),

Suivant les dispositions du contrat n°02/14/MSANP/SG/UGP/PAUSENS-Santé en date du 08 janvier 2014, nous avons procédé à l'audit des comptes du Projet d'Urgence aux Services Essentiels de l'Éducation, Nutrition et santé (PAUSENS), volet Éducation - Crédit IDA N° 5186-MG pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2015. Leur responsabilité relève de la Direction de l'UAT-EPT.

Dans un souci de préserver la prestation de services essentiels de l'éducation, de la santé et de la nutrition dans des communautés vulnérables en réponse aux effets néfastes de la crise politique et économique persistante, le Gouvernement de Madagascar et l'Association Internationale de Développement (IDA) ont conclu un accord de crédit portant sur la mise en œuvre du Projet d'Appui d'Urgence aux Services d'Éducation, de Nutrition et de Santé - PAUSENS, d'un montant équivalent à 65 millions de dollars (US$).

L'Accord de crédit est entré en vigueur le 25 avril 2013. La date de clôture est prévue au 30 Juillet 2016.

Le Projet PAUSENS a pour objectif de préserver la prestation de services essentiels en matière d'éducation, de santé et de nutrition dans cinq régions cibles vulnérables sur le territoire du Bénéficiaire.

Le Projet comporte les composantes ci-après :

Composante 1. Préserver les services d'éducation essentiels (23,5 millions USD), qui vise la préservation des services essentiels de l'éducation.

Composante 2. Préserver les services de santé essentiels (25,0 millions USD, qui a pour objectif de préserver la prestation de services essentiels de santé Ŕ femmes enceintes et enfants de moins de cinq ans.

Composante 3. Préserver les services de nutrition essentiels (10,5 millions USD), qui vise à augmenter l'accès aux services de nutrition dans la communauté.

Dans le cadre de la composante 1 (volet éducation), la responsabilité fiduciaire et la mise en œuvre des activités est confiée à l'Unité déjà en place : l'Unité d'Appui Technique au Programme « Éducation Pour Tous » - UAT-EPT. Le présent rapport porte ainsi sur l'audit financier de cette composante, qui fait l'objet d'un rapport distinct conformément aux Termes de référence.

Dans le respect des Normes Internationales d'Audit et des Directives de la Banque Mondiale, notre mission a pour finalité de formuler une opinion professionnelle sur :

« La situation financière du Projet provenant de l'UAT-EPT et sur la justification des ressources avancées et déposées en compte désigné du Projet par rapport aux dispositions des Accords de Financement et aux directives de l'IDA en matière de décaissement ».

Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour notre opinion:

En synthèse de nos travaux :

- Les états financiers du Projet PAUSENS « Volet Éducation », arrêtés au 31 décembre 2015, présentent dans tous leurs aspects significatifs la situation financière du Projet à la même date.
- Le projet a payé 1.146.323,00 USD à l'UNOPS pour l'acquisition de 449 motos sur la base de facture pro forma, alors que le montant final accepté par la Banque s'élève à 927.927,00 USD, soit l'excédent de 218.396,00 USD.

Nos travaux mettent en évidence dans un rapport séparé les commentaires et recommandations sur le dispositif de contrôle interne mis en place au sein du Projet dans son ensemble (« management letter »).

Nous tenons à remercier les membres de l'équipe du Projet pour leur précieuse collaboration dans la réalisation de notre mission.

Nous vous prions d'agréer, Madame le Coordonateur, l'assurance de notre considération distinguée.

Cabinet MPANAZAVA **2AC/Associés Audit et Conseil**

Oliva RANDRIANONIMANDIMBY
Associée

Benoît DELAHAYE
Président du Conseil d'Administration

Le 25 avril 2016

LEXIQUE

AI	Auditeur Interne
BM	Banque Mondiale
CCP	Cellule de Coordination de Projet
CISCO	Circonscription Scolaire
CTP	Comité Technique de Pilotage
DREN	Direction Régionale de l'Éducation Nationale
DRF	Demande de Retrait de Fonds
ENF	Enseignant Non Fonctionnaire (enseignant communautaire)
FRAM	Fikambanan'ny Ray Aman-drenin'ny Mpianatra (Association de Parents d'Élèves)
IDA	Association Internationale de Développement
IFAC	International Fédération of Accountants
ISA	Normes Internationales d'Audit
MEN	Ministère de l'Éducation Nationale
MGA	Ariary (monnaie nationale)
ODP	Objectif de Développement du Projet
OTIV	Ombona Tahiry Ifampisamborana Vola
PAOMA	Paositra Malagasy
PAUSENS	Projet d'Appui d'Urgence aux Services de l'Éducation, de Nutrition et de Santé
PIE	Plan Intérimaire pour l'Éducation
PTA	Plan de Travail Annuel
RDD	Relevés de Dépenses
RSF (RFI)	Rapports de Suivi Financier (Rapports Financiers Intérimaires)
SAE	Subvention Aux Écoles
TIAVO	Tahiry Ifamonjena Amin'ny Vola
UAT-EPT	Unité d'Appui Technique au programme Éducation Pour Tous
UMOP	Unité de Mise en Œuvre du Projet
ZAP	Zone Administrative et Pédagogique

Sommaire

LEXIQUE 3

TITRE I : CONTEXTE, OBJECTIFS ET ETENDUE DE L'AUDIT 6

CONTEXTE ET OBJECTIFS DE L'AUDIT 7

ETENDUE DE LA MISSION 8

TITRE II : EXAMEN DES COMPTES DU PROJET 10

OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2015 11

ETATS FINANCIERS DU PROJET AU 31 DECEMBRE 2015 12

TITRE III : COMMENTAIRES DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS 27

TITRE IV : EXAMEN DE LA CONFORMITE D'EXECUTION DU PROJET 45

OPINION DE L'AUDITEUR SUR LA CONFORMITE D'EXECUTION DU PROJET AUX TERMES DES ACCORDS, LOIS ET REGLEMENTATIONS LOCALES APPLICABLES 46

ANNEXES 47

TITRE I : CONTEXTE, OBJECTIFS ET ETENDUE DE L'AUDIT

CONTEXTE ET OBJECTIFS DE L'AUDIT

L'Objectif de Développement du Projet (ODP) est de préserver la prestation des services essentiels de l'éducation, de la santé et de la nutrition dans des zones vulnérables ciblées qui sont les régions de l'Androy, Atsimo Atsinanana, Vatovavy Fitovinany, Haute Matsiatra et Amoron'i Mania.

A cet effet, le Gouvernement de Madagascar et l'Association Internationale de développement (IDA) ont conclu un Accord de Crédit entré en vigueur le 25 Avril 2013. La date de clôture est prévue au 31 Juillet 2016.

Le Projet financera un paquet d'interventions en réponse aux effets néfastes de la crise politique et économique persistante sur le développement humain. Il constitue une approche intégrée, multisectorielle, se fondant sur les expériences et les leçons tirées des activités de la Banque et des autres bailleurs, et appuiera les activités suivantes :

- Préservation des services essentiels d'éducation : subventions ENF et aux écoles (SAE) pour 23,50 millions USD ;
- Préservation des services essentiels de santé pour 25 millions USD ;
- Préservation des services essentiels de nutrition pour 10,50 millions USD ;
- Non alloués : 6 millions USD pour faciliter une réponse rapide à des évènements imprévus.

L'exécution de chaque volet du Projet est confié à une Unité de Mise en Œuvre de Projet (UMOP) ; ainsi la composante 1 relative au volet éducation est exécutée par l'Unité d'Appui Technique au Programme Éducation Pour Tous (UAT-EPT). Par ailleurs, chaque UMOP établit ses états financiers qui font l'objet d'audit séparés.

L'audit des comptes du Financement IDA 5186 MG UMOP Éducation a pour objectif de formuler une opinion professionnelle sur :

- la sincérité et la régularité des états financiers, les relevés des dépenses et les comptes spéciaux, en rapport aux normes comptables aux directives de la Banque et à l'Accord de financement, notamment sur l'éligibilité et la validité des dépenses effectuées par l'UAT-EPT et les entités impliquées dans le projet.
- L'efficacité de la structure du système de contrôle interne, c'est-à-dire la capacité de l'organisation à préparer les rapports financiers fiables et de maintenir une comptabilité exhaustive de toutes les transactions.
- La conformité de l'exécution du projet conformément aux termes des Accords de financement et aux instructions de la Banque Mondiale, notamment le respect des obligations en matière de reporting et des délais de soumissions des audits, l'atteinte des indicateurs de projet, la passation de marchés et l'éligibilité des dépenses et la cohérence des rapports financiers intermédiaires avec les états annuels du projet.

ÉTENDUE DE LA MISSION

Conformément aux dispositions des termes de référence, les travaux de vérification et de contrôle consistent notamment à s'assurer que :

- S'assurer que tous les fonds décaissés au titre de toutes les ressources de l'IDA ont été employés conformément aux dispositions de l'**Accord de Financement N° 5186-MG**;
- Vérifier si les fonds des Comptes désignés et des sous comptes spécifiques ont été dépensés aux fins pour lesquelles ils ont été décaissés et si les pièces justificatives ont été bien conservées ;
- S'assurer que les biens et services financés ont été acquis en respect des procédures de passation de marché conformément aux dispositions des accords de financement et des Directives de passation des marchés et de sélection des consultants et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables ;
- S'assurer que tous les dossiers, comptes et écritures nécessaires ont été tenus au titre des différentes opérations relatives au projet,
- S'assurer que les Comptes Désignés sont gérés au égard aux dispositions de l'accord de crédit ;
- S'assurer que les lois et règlements nationaux ont été respectés et que les manuels d'exécution, les manuels de procédures administratives et financières ont été suivis et appliqués ;
- S'assurer que les demandes de décaissement soumises à la Banque pour fins de financement sont appuyées par des pièces justificatives, sont correctement autorisées et enregistrées, et sont éligibles selon les termes des accords de financement ;
- Examiner, s'il y a lieu, toutes les DRF rejetées ou payées partiellement et apprécier toutes les anomalies en termes d'éligibilité des dépenses ;
- S'assurer, s'il y a lieu, que les dépenses inéligibles dans les demandes de remboursement de fonds identifiées lors des audits précédents ont été remboursées au Compte désigné ;
- Vérifier les mouvements sur les Comptes Désignés et s'assurer que les transactions concernent uniquement les opérations relatives aux financements des dépenses du projet ;
- S'assurer que les avances aux entités, autres que les UMOP, impliquées dans sa mise en œuvre du projet, sont faites correctement et les justificatives des avances versées sont faites effectivement et dans les délais ;
- S'assurer que la validation des rapports (provisoires et définitifs) des consultants est faite dans les délais requis indiqués dans les contrats ;
- Comparer la réalisation des activités du projet par rapport aux indicateurs de performances tels que décrits dans les documents du projet et relever toutes les insuffisances et retards ;

- S'assurer que l'exécution du budget soit satisfaisante. A cet effet, examiner tous les dépassements budgétaires sur les catégories de dépenses et s'assurer que les autorisations requises ont été données par l'IDA ;
- S'assurer du respect de l'affectation des ressources de financement par rapport aux activités, catégories de dépenses ou composantes ;
- Évaluer le respect des dispositions de contrôle interne, noter les contrôles inexistants ou ceux qui nécessitent des améliorations ;
- Vérifier pour chaque contrat de consultant que les frais remboursables dans l'exécution de la mission, l'ont été après justification des dépenses engagées par le consultant ;
- S'assurer que tous les engagements donnés par le projet à la date de la clôture du période sont prévus par les accords de financement et les directives de la Banque ;
- S'assurer que toutes les dépenses payées à même le fonds du crédit sont éligibles et respectent les prévisions d'allocation fixées ainsi stipulées dans l'accord de crédit.

TITRE II : EXAMEN DES COMPTES DU PROJET

OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ÉTATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE 2015

Nous avons procédé à l'audit des états financiers du Projet d'Urgence aux Services Essentiels de l'Éducation, Nutrition et santé (PAUSENS) : Volet Éducation (UAT-EPT) se rapportant au Financement IDA : Crédit N° 5186-MG pour l'exercice clos le 31 décembre 2015. Ces états financiers comprennent l'État des Emplois et Ressources, le Bilan du Projet, le Compte de Résultat du Projet, et l'Annexe. Leur responsabilité relève de la Direction du Projet.

Nous avons pour mission de formuler une opinion sur ces états financiers à la lumière des résultats de nos vérifications.

Nous avons réalisé notre audit conformément aux Normes Internationales d'Audit et aux directives de la Banque Mondiale. Ces normes et directives requièrent de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit implique la vérification, par sondages, des pièces justificatives, des montants et des informations fournies dans les états financiers. Il donne aussi lieu à l'évaluation des principes comptables appliqués par le Projet, des estimations importantes effectuées par ce dernier et de la présentation générale des états financiers. Nous sommes d'avis que notre audit constitue une base raisonnable pour notre opinion.

A notre avis, les états financiers joints au présent rapport présentent sincèrement dans tous leurs aspects significatifs la situation financière du volet Éducation du Projet PAUSENS, au 31 décembre 2015, la position financière du Compte Désigné du Projet ainsi que les retraits de fonds pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2015, conformément aux normes comptables internationales, aux directives de la Banque Mondiale et aux principes et méthodes comptables énoncés en note 2 des commentaires de l'auditeur sur les états financiers.

Sans remettre en cause notre opinion, nous signalons que le projet a payé 1.146.323,00 USD à l'UNOPS pour l'acquisition de 449 motos sur la base de facture pro forma alors que le montant final accepté par la Banque s'élève à 927.927,00 USD, soit l'excédent de 218.396,00 USD.

Cabinet MPANAZAVA

Oliva RANDRIANONIMANDIMBY
Associée

2AC/Associés Audit et Conseil

Benoît DELAHAYE
Président du Conseil d'Administration

Le 25 avril 2016

ETATS FINANCIERS DU PROJET AU 31 DECEMBRE 2015

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION

PRÊT :51860 IDA

PROJET :P131945

BILAN - ACTIF

Exercices arrêtés au 31 décembre 2015

Libellés	Notes	Exercice 2015	Exercice 2014
ACTIF			
ACTIFS NON COURANTS		**37 557 852 823,01**	**21 450 093 397,07**
Immobilisation incorporelles	1	77 499 250,00	71 579 250,00
Réalisation	*2*	***32 078 421 506,23***	***17 275 670 031,25***
Immobilisations corporelles	3	5 401 932 066,78	4 102 844 115,82
Immobilisations en cours		-	-
ACTIFS COURANTS		-	-
Créances et emplois assimilés		-	-
TRESORERIE ET EQUIVALENTS	4	**11 982 938 477,08**	**8 464 410 656,00**
Banques		11 982 331 377,08	8 463 680 856,00
Caisse		607 100,00	729 800,00
Virement interne		-	-
COMPTES DE REGULARISATION ACTIF		**7 907 241 144,58**	**4 611 931 564,66**
Charges constatées d'avances	5	25 295 987,42	393 329,66
Autres débiteurs divers	6	7 881 945 157,16	4 611 538 235,00
TOTAL GENERAL ACTIF		**57 448 032 444,67**	**34 526 435 617,73**

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS
PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION
PRÊT :51860 IDA
PROJET :P131945

BILAN - PASSIF
Exercices arrêtés au 31 décembre 2015

Libellés	Notes	Exercice 2015	Exercice 2014
PASSIF NON COURANT			
RESSOURCES	7	**60 581 234 819,22**	**36 385 915 616,66**
Fonds reçus IDA		60 580 334 819,22	36 383 833 016,66
Autres Fonds reçus		900 000,00	2 082 600,00
INSUFFISANCE DES PRODUITS SUR LES CHARGES		**- 3 145 713 574,55**	**- 1 859 479 998,93**
Insuffisances des produits sur les charges	8	- 3 145 713 574,55	- 1 859 479 998,93
PASSIF COURANTS		-	-
Créditeurs divers Fournisseur	9	-	-
COMPTES DE REGULARISATION PASSIF			
Produits constatés d'avance Compte de régularisation passif		12 511 200,00	
TOTAL GENERAL PASSIF		**57 448 032 444,67**	**34 526 435 617,73**

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE au PROGRAMME EDUCATION

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION

PRÊT :51860 IDA

PROJET :P131945

COMPTE DE RESULTAT - DEBIT

Exercices arrêtés au 31 décembre 2015

DEBIT		Note	Exercice 2014	Exercice 2015	Cumul au 31.12.2015
	Achats consommés	10	103 347 050,12	62 520 643,60	165 867 693,72
	Services externes	11	267 193 328,07	205 704 653,80	472 897 981,87
extérieurs	Autres services	12	896 633 011,14	778 409 262,21	1 675 042 273,35
	Charges de personnel	13	592 306 609,60	239 599 016,01	831 905 625,61
	Impôts et taxes				-
TOTAL GENERAL			1 859 479 998,93	1 286 233 575,62	3 145 713 574,55

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EPT MEN

Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS
PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION
PRÊT :51860 IDA
PROJET :P131945

COMPTE DE RESULTAT - CREDIT
Exercices arrêtés au 31 décembre 2015

CREDIT	Notes	Exercice 2014	Exercice 2015	Cumul au 31.12.2015
PRODUITS		-	-	-
Produits financiers		-	-	-
Insuffisance des produits sur les charges		**1 859 479 998,93**	**1 286 233 575,62**	**3 145 713 574,55**
Insuffisance des produits sur les charges (a)	7	1 859 479 998,93	1 286 233 575,62	3 145 713 574,55
TOTAL GENERAL		**1 859 479 998,93**	**1 286 233 575,62**	**3 145 713 574,55**

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION

PRÊT :51860 IDA

PROJET :P131945

SOURCES ET UTILISATIONS DES FONDS PAR COMPOSANTE DE DEPENSES

Pour la période finissant le :31_12_15

Désignation	Année 2014		Année 2015		Cumulatif	
RESSOURCES						
Fonds reçus IDA	36 385 915 616,66		24 196 501 802,56		60 582 417 419,22	
Intérêts						
Total des Fonds reçus		**36 385 915 616,66**		**24 196 501 802,56**		**60 582 417 419,22**
EMPLOIS						
Subvention aux salaires des Enseignants Non Fonctionnaire	10 909 865 077,69		5 994 892 487,58		16 904 757 565,27	
Subvention aux écoles (SAE)	10 278 985 508,44		5 796 469 343,20		16 075 454 851,64	
Santé et nutrition scolaires (SSCO)	1 093 523 729,69		1 783 542 234,64		2 877 065 964,33	
Renforcement de capacités, gestion de projet, et suivi et év	5 639 130 644,84		7 103 069 916,06		12 742 200 560,90	
Total des emplois		**27 921 504 960,66**		**20 677 973 981,48**		**48 599 478 942,14**
Excedent/Déficit Fonds sur Emplois		**8 464 410 656,00**		**3 518 527 821,08**		**11 982 938 477,08**
Solde d'ouverture						
TRESORERIE						
Banque PAUSENS en USD			8 390 950 237,00			
Banque PAUSENS en Ariary			72 730 619,00			
Caisse			729 800,00			
Total de l'encaisse d'ouverture		0,00		8 464 410 656,00		
Montant net de l'encaisse disponible		8 464 410 656,00		11 982 938 477,08		11 982 938 477,08
Solde de clôture de l'encaisse						
Banque PAUSENS en USD	8 390 950 237,00		11 746 143 614,72		11 746 143 614,72	
Banque PAUSENS en Ariary	72 730 619,00		236 187 762,36		236 187 762,36	
Caisse	729 800,00		607 100,00		607 100,00	
Total des soldes de clôture		**8 464 410 656,00**		**11 982 938 477,08**		**11 982 938 477,08**

0,00

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION

PRÊT :51860 IDA

PROJET :P131945

SOURCES ET UTILISATIONS DES FONDS PAR CATEGORIE DE DEPENSES

Pour la période finissant le :31_12_15

Désignation	Année 2014		Année 2015		Cumulatif	
RESSOURCES						
Fonds reçus IDA	36 385 915 616,66		24 196 501 802,56		60 582 417 419,22	
Intérêts						
Total des Fonds reçus		**36 385 915 616,66**		**24 196 501 802,56**		**60 582 417 419,22**
EMPLOIS						
Petits travaux, biens, services consultants, coûts opératio	6 995 883 942,15		9 123 894 406,46		16 119 778 348,61	
Subventions des enseignants	10 686 234 641,07		5 703 918 934,08		16 390 153 575,15	
Subventions aux Ecoles	10 239 386 377,44		5 850 160 640,94		16 089 547 018,38	
NON ALLOUE						
Total des emplois		27 921 504 960,66		20 677 973 981,48		48 599 478 942,14
Excedent/Déficit Fonds sur Emplois		**8 464 410 656,00**		**3 518 527 821,08**		**11 982 938 477,08**
Solde d'ouverture						
TRESORERIE						
Banque PAUSENS en USD	0,00		8 390 950 237,00			
Banque PAUSENS en Ariary	0,00		72 730 619,00			
Caisse	0,00		729 800,00			
Total de l'encaisse d'ouverture		0,00		8 464 410 656,00		
Montant net de l'encaisse disponible		8 464 410 656,00		11 982 938 477,08		11 982 938 477,08
Solde de clôture de l'encaisse						
Banque PAUSENS en USD	8 390 950 237,00		11 746 143 614,72		11 746 143 614,72	
Banque PAUSENS en Ariary	72 730 619,00		236 187 762,36		236 187 762,36	
Caisse	729 800,00		607 100,00		607 100,00	
Total des soldes de clôture		**8 464 410 656,00**		**11 982 938 477,08**		**11 982 938 477,08**

0,00

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Joslane

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS
PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION
PRÊT :51860 IDA
PROJET :P131945

NOTES ANNEXES (après audit)
Exercice arrêté au 31 décembre 2015

1. **Immobilisation incorporelles**

Les immobilisations corporelles comprennent essentiellement :
l'acquisition du logiciel de gestion financière et comptable TOM2PRO, ainsi que du logiciel TOMARCHE , formation des utilisateurs,
le contrat de maintenance du logiciel tompro

		2015	2014
204100	Logiciel informatique	**77 499 250,00**	**71 579 250,00**

2. **Réalisations**

Les réalisations de l'uat pour l'année 2015 sont détaillées comme suit:

* paiement des subventions aux salaires des enseignants (xxx enseignants FRAM) non fonctionnaires pour 2 bimestre
* paiement des subventions aux écoles
* paiement des frais de prestations des prestataires de paiement des subventions
*Acquisitions et distribution FER et FAF pour les élèves (en collaboration avec U-PNNC
* Impression de programmes scolaires
* Réalisation des ateliers de formation continue pour les ENF

		2015		2014
	Formation professionnelle	**104 594 342,19**		0
203200	Formation professionnelle extérieure			

ce poste concerne essentiellement des renforcements de capacités des cadres du MEN et les voyages à l'extérieur
participation au séminaire sur les technologies du numérique à IIPE UNESCO,
Participation à la Session spécial de RTM et SIGEP à Dubai
Participation à la formation auprès de CISAP/ENA Paris intitulé les politiques publiques

203400	Consultant national	29 208 000,00		
		2015		2014
206100	**Subvention salaire FRAM ENF**	**13 168 540 000,00**		**7 728 600 000,00**
Ce montant concerne les subventions des ENF transférés aux DREN				
AMOR	*DREN Amoron'i Mania 3e,4e bim 2015, 1er et 2e bim 2014*	*1 362 900 000,00*	*569 360 000,00*	*793 540 000,00*
ANDROY	*DREN Androy3e, 4e bim 2015, 1er et 2e bim 2014*	*2 478 520 000,00*	*846 560 000,00*	*1 631 960 000,00*
ATSATS	*DREN Atsimo atsinanana 3e, 4e bim 2015,1er et 2e bim 2014*	*2 910 820 000,00*	*1 162 480 000,00*	*1 748 340 000,00*
HAUTM	*DREN Haute matsiatra 3e, 4e bim 2015,1er et 2e bim 2014*	*2 895 640 000,00*	*963 600 000,00*	*1 932 040 000,00*
V7V	*DREN Vatovavy Fitovinany 3e, 4e bim 2015,1er et 2e bim 2014*	*3 520 660 000,00*	*1 897 940 000,00*	*1 622 720 000,00*
			5 439 940 000,00	
206110	**Transfert subvention ENF**	***168 757 200,00***		***106 316 300,00***
concerne:	les frais de prestation des prestataires de paiement : Paositra malagasy,BFV SG, BOA			
PAOSITRA			*48 240 500,00*	
BFVSG			*858 000,00*	
BOA			*12 467 400,00*	
	Provision pour agios et frais bancaire dans les comptes dédiés		*875 000,00*	
			62 440 900,00	
206120	**Appui aux subventions aux FRAM ENF**	***1 580 863 876,60***		***0***
concerne:	le contrat de renforcement capacité CEL dans la gestion des ENFs et leurs écoles (SALFA)		*1 278 643 876,60*	
	l'acquisition et livraison des 15 000blouses pour les ENFs PAUSENS		*302 220 000,00*	
			1 580 863 876,60	
206200	**Subvention aux Ecoles**	**15 639 350 500,00**		**9 246 720 000,00**
Ce montant concerne les subventions aux écoles transférés aux prestataires de paiement				
PAOMA	*Paositra -paiement subventions 2013-2014 et 2014-2015*		*5 036 072 000,00*	
OTIV	*OTIV -paiement subventions 2013-2014 et 2014-2015*		*533 618 500,00*	
TIAVO	*TIAVO -paiement subventions 2013-2014*		-	
VOLAMAHASOA	*VOLAMAHASOA -paiement subventions 2013-2014*		*822 940 000,00*	
			6 392 630 500,00	
206210	**Transfert subvention aux Ecoles (frais de prestations)**	**369 954 090,31**		**160 876 781,25**
concerne:	les frais de prestation des prestataires de paiement : otiv,paositra IMalagasy, Vola Mahasoa			
PAOSITRA			*194 185 091,56*	
OTIV			*9 748 842,50*	
VOLAMAHASOA			*5 143 375,00*	
			209 077 309,06	
206300	**Santé et nutritions scolaire**	**185 907 337,00**		**33 156 950,00**
concerne :	l'Acquisition et distribution des Fers Acide Folique et Sels Ferreux Oraux (SALAMA)		*114 015 747,00*	
			38 734 640,00	
			152 750 387,00	
206400	**Impression programmes scolaires**	**404 920 786,73**		-
concerne :	Réimpression et distribution des manuels série VOLA et guides pour enseignants		*77 186 536,27*	
	Impression et livraison des programmes scolaires -PAUSENS		*327 734 250,46*	
			404 920 786,73	
206500	**Ateliers et missions Formation Continue**	**129 162 670,00**		
concerne :	l' atelier de passation des modules aux EFs recrutés (Antsirabe, Toliara)		*30 539 600,00*	
	l'atelier de formation pedagogique CISCO PAUSENS (Fianarantsoa)		*61 385 646,00*	
	l'atelier de formation des EF (Farafangana)		*25 490 000,00*	
	les missions de supervision des coachs		*11 747 424,00*	
			129 162 670,00	
206510	**Appui Formation Continue**	**297 162 703,40**		
concerne :	l'Edition et livraison de support de formation des DirEcoles et ENFs : modules pedagogiues et didactiques		*27 647 400,00*	
	l'Edition et livraison de support de formation DirEcoles et ENFs : modules de Renforcement académique		*20 460 000,00*	
	Edition et livraison support de formation DiRecoles et ENFs : fascicules		*96 513 720,00*	
	Les Fournitures pour la formation des Diécoles et ENF		*85 031 638,40*	

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS * MEN

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

l'Acquisition portes documents pour les Formateurs des Direcoles et ENF		*66 639 945,00*	
La dotation Cartes de crédit téléphoniques pour les logisticiens des DREN PAUSENS		*870 000,00*	
		297 162 703,40	
	TOTAL	**32 078 421 506,23**	**17 275 670 031,25**

3. **Immobilisation corporelles**

Les acquisitions **pour l'année 2014** concerne l'achat de 4 véhicules 4*4 station wagon marque NISSAN Patrol, 449 motos YAMAHA AG 10 et la fournitures d'armoires metalliques destinés aux 5 DREN et 26 CISCO du PAUSENS

Pour 2015: Acquisition de 78 desktops pour les 26 CISCO PAUSENS et 5 Laptops pour les 5 DREN PAUSENS
Acquisition 52 motos pour les CONSPED des 26 CISCO PAUSENS

		2015	2014
216100	Véhicules	644 758 528,26	605 979 332,59
216200	Motos et bicyclette	3 827 299 185,47	2 967 527 761,16
218200	Mobiliers de bureau	15 348 720,00	15 348 720,00
218300	Matériels informatiques	914 525 633,05	513 988 302,07
		5 401 932 066,78	**4 102 844 115,82**

4. **Trésoreries et équivalents**

Cette rubrique se décompose comme suit:

		2015	2014
Banque			
512100	Banques, compte spécial PAUSENS USD	11 746 143 614,72	8 390 950 237,00
512110	Banques, compte spécial PAUSENS MGA	236 187 762,36	72 730 619,00
Caisses			
530100	Caisse	607 100,00	729 800,00
	Total	**11 982 938 477,08**	**8 464 410 656,00**

5. **Charges constatées d'avance**

Cette rubrique se décompose comme suit:

		2015	2014
486000	Charges constatés d'avance	25 295 987,42	393 329,66
	Total	**25 295 987,42**	**393 329,66**

6. **Autres débiteurs divers**

Cette rubrique se décompose comme suit:

		2015	2014
467100	***Débiteurs divers : billeteur IDA***	***37 922 409,16***	***3 599 630,00***
	les détails de ce compte sont donnés en annexe		
467400	***Débiteurs divers : Subvention salaire ENF***	***3 006 960 000,00***	***2 825 020 000,00***
AMOR	*DREN Amoron'i Mania 1er, 2e bim 2014*	*631 840 000,00*	*526 240 000,00*
ANDROY	*DREN Androy 1 er, 2e bim 2014*	*62 480 000,00*	*4 400 000,00*
ATSATS	*DREN Atsimo atsinanana 1 er, 2e bim 2014*	*507 980 000,00*	*507 980 000,00*
HAUTM	*DREN Haute matsiatra 1 er, 2e bim 2014*	*11 660 000,00*	*220 000,00*
V7V	*DREN Vatovavy Fitovinany 1er, 2e bim 2014*	*1 793 000 000,00*	*1 786 180 000,00*

Ces subventions ne seront transférées au compte d'immobilisation qu'aprés réception rapport des DREN

467500	***Débiteurs divers : S.A.E***	***33 092 500,00***	***794 900 000,00***
OTIV TANA	*OTIV Tana paiement subventions pour*		*13 050 000,00*
PAOMA	*Paositra -paiement subventions 2013-2014 pour 1533 écoles*	*33 092 500,00*	*781 850 000,00*
VOLA MAHASOA	*Vola Mahasoa Fonctionnement*		-

Ces subventions ne seront transférées au compte d'immobilisation qu'aprés réception rapport des Prestataires

467600	***Débiteurs divers : Formation Continue***	***1 985 426 710,00***	
	les détails de ce compte sont donnes en annexe		
467700	***Débiteurs divers : autres***	***2 818 543 538,00***	***988 018 605,00***
	Ceci concerne le transfert de fonds à l'UPNNC relatif aux cotisations des élèves lors de la DMM		
	, les fonds transférés à l'ONG YMCA et les fonds transférés aux DREN		
	PAUSENS NUTRITION SCOLAIRE	*1 365 132 605,00*	*937 715 605,00*
	COMPTE D'AVANCE PAUSENS II - DREN AMORONI MANIA	*312 525 980,00*	*2 814 300,00*
	COMPTE D'AVANCE PAUSENS C2 - DREN ANDROY	*95 103 342,00*	*7 727 500,00*
	COMPTE D'AVANCE PAUSENS/II DREN ATSIMO ATSINANANA	*75 991 107,00*	
	COMPTE D'AVCE PAUSENS/C2-HAUTE MATSIATRA	*221 309 751,00*	*12 268 000,00*
	COMPTE D'AVANCE PAUSENS II DREN V7V	*127 789 424,00*	*10 388 200,00*
	PAUSENS NUTRITION SCOLAIRE TNM	*603 586 329,00*	
	YMCA CARION Projet	*17 105 000,00*	*17 105 000,00*
	Total	**7 881 945 157,16**	**4 611 538 235,00**
		-	*0*
	TOTAL ACTIF	**57 448 032 444,67**	**34 526 435 617,73**

7. **Ressources**

Cette rubrique se décompose comme suit:

		2015	2014
		37 557 852 823,01	
101100	Fonds de dotation reçus IDA	60 580 334 819,22	36 383 833 016,66

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

Fonds reçus REAPPRO 10 CS		152 759 810,10
Fonds reçus REAPPRO 11-CS		431 229 983,84
Fonds reçus REAPPRO 12-CS		1 470 435 923,11
Fonds reçus REAPPRO 13-CS		2 951 969 299,43
Fonds reçus REAPPRO 14-CS		301 475 631,10
Fonds reçus REAPPRO 15-CS		5 076 109 689,30
Fonds reçus REAPPRO 16-CS		723 791 552,12
Fonds reçus REAPPRO 17-CS		1 829 238 300,62
Fonds reçus REAPPRO 18-CS		5 395 650 577,43
Fonds reçus REAPPRO 10-CS-BIS		2 968 344 092,40
Réevaluation banque USD au 31/12/2015 (taux USD = 3 199,21 MGA)		2 895 496 943,11
		24 196 501 802,56

Autres Fonds reçus

101700	Autres ressources	Total	900 000,00	2 082 600,00
			60 581 234 819,22	**36 385 915 616,66**

Insuffisances des produits sur les charges

8.

	2015	2014
	- **3 145 713 574,55**	- **1 859 479 998,93**
2014	- **1 859 479 998,93**	- **850 390 690,17**
2015	**1 286 233 575,62**	- **1 009 089 308,76**
	- **3 145 713 574,55**	- **1 859 479 998,93**

		2015	2014	variation charges
602100	Produits divers d'entretien	97 300,00	257 420,00	- 160 120,00
602200	Fournitures de bureau	13 407 421,60	9 947 750,00	***3 459 671,60***
602300	Consommables informatiques	29 777 080,00	30 706 800,00	- 929 720,00
602400	Pièces de rechange	327 600,00	54 000,00	273 600,00
602800	Autres approvisionnements	459 850,00	50 700,00	409 150,00
606100	Eau et électricité	4 002 792,00	2 535 904,00	1 466 888,00
606200	Gaz et combustibles	-	3 900 000,00	- 3 900 000,00
606300	Carburants et lubrifiants	13 635 000,00	6 225 000,00	7 410 000,00
606400	Petits matériels et outillages	706 600,00	138 390,00	568 210,00
606800	Autres achats non stockés	107 000,00	251 070,00	- 144 070,00
613100	Location bureau	52 133 859,44	62 333 867,31	- 10 200 007,87
613200	Location matériels roulants ...	9 286 474,80	12 564 000,00	- 3 277 525,20
613300	Location matériels informatiques	0	-	-
613500	Location salle	4 800 000,00	-	4 800 000,00
615100	Entretien , réparation bureau	188 000,00	5 500,00	182 500,00
615200	Entretien , réparation matériels roulants	23 624 886,00	22 169 049,60	1 455 836,40
615300	Entretien , réparation matériels informatiques	0	-	-
615400	Entretien , réparation matériels et mobiliers de bureau	99 000,00	855 100,00	- 756 100,00
615500	Autres entretiens , réparations et maintenance	156 500,00	-	156 500,00
616200	Primes d'assurances matériels roulants	66 312 343,08	3 234 935,87	***63 077 407,21***
616300	Primes d'assurances santé	563 948,88		563 948,88
618100	Documentations générale	9 749 400,00	1 106 000,00	8 643 400,00
618200	Documentations technique	22 868 141,60	20 557 980,00	***2 311 161,60***
618300	Photocopies	2 813 100,00	7 646 774,00	- 4 833 674,00
618400	Colloque , seminaire , conférence	13 108 000,00	-	13 108 000,00
622100	Honoraire consultant national	38 854 000,00	100 854 500,00	- 62 000 500,00
622300	Frais de prestation prestataires	50 262 000,00	513 219,20	***49 748 780,80***
623100	Annonces et insertions	4 495 190,40	9 856 377,40	- 5 361 187,00
623300	Catalogues et imprimés	0	0	-
624100	Transports biens	278 000,00	35 000,00	243 000,00
624200	Transports collectifs des personnels	0	-	-
625100	Voyages et déplacements	29 701 821,00	37 611 552,00	- 7 909 731,00
625200	Missions , indemnités	522 719 475,00	290 476 723,00	232 242 752,00
625300	Réception	9 683 800,00	4 622 530,00	5 061 270,00
626100	Affranchissements	0		-
626200	Colis postaux , colis express	28 365 670,40	9 051 318,40	19 314 352,00
626300	Redevances téléphoniques fixe	1 940 843,00	3 819 842,00	- 1 878 999,00
626400	Redevances téléphoniques portable	14 924 062,19	13 321 697,23	1 602 364,96
626500	Internet	1 985 876,00	1 944 000,00	41 876,00
626600	Cartes recharges téléphoniques	0	13 470 000,00	- 13 470 000,00
627000	Commissions et frais bancaires	74 998 524,22	50 371 109,43	24 627 414,79
633500	Droit de douane			-
641100	Salaires et appointements	239 599 016,01	288 344 199,32	- 48 745 183,31
647100	Habillement du personnel	0	57 000,00	- 57 000,00
				-
	Total	**1 286 233 575,62**	**1 009 089 308,76**	***277 144 266,86***

	1 009 089 308,76	277 144 266,86
2015	2014	

9. **Créditeurs divers**

470000	***Comptes transitoires attentes***	**12 511 200,00**
	Concernent les reversements effectués par la PAOMA /missionnaires mais dont les boredereaux de versements ne nous sont pas encores parvenus	
	Versement du 30/07/2015 RAJERNERSON NOFY	1 237 200,00
	Versement du 27/10/2015 COMPTE D'AVANCE PAUSENS	324 000,00
	VIREMENT PAOSITRA MALAGASY du 09/11/2015	10 950 000,00
	TOTAL PASSIF	**57 448 032 444,67** **34 526 435 617,73**

10. **Achats consommés**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

		2015	2014	2013
602100	Produits divers d'entretien	97 300,00	257 420,00	330 720,00
602200	Fournitures de bureau	13 407 421,60	9 947 750,00	17 206 436,12
602300	Consommables informatiques	29 777 080,00	30 706 800,00	10 433 280,00
602400	Pièces de rechange	327 600,00	54 000,00	600,00

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME D'INVESTISSEMENT

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Jostane

602800	Autres approvisionnements			459 850,00	50 700,00	177 000,00
606100	Eau et électricité			4 002 792,00	2 535 904,00	1 464 980,00
606200	Gaz et combustibles			-	3 900 000,00	
606300	Carburants et lubrifiants			13 635 000,00	6 225 000,00	18 120 000,00
606400	Petits matériels et outillages			706 600,00	138 390,00	1 509 000,00
606800	Autres achats non stockés			107 000,00	251 070,00	38 000,00
		Total	204 531 793,72	62 520 643,60	54 067 034,00	49 280 016,12
					103 347 050,12	

11. **Services externes**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

		2015	2014	2013
613100	Location bureau	52 133 859,44	62 333 867,31	53 686 171,98
613200	Location matériels roulants ...	9 286 474,80	12 564 000,00	19 850 000,00
613300	Location matériels informatiques	-	-	4 525 200,00
613500	Location salle	4 800 000,00	-	420 000,00
615100	Entretien , réparation bureau	188 000,00	5 500,00	4 480 961,86
615200	Entretien , réparation matériels roulants	23 624 886,00	22 169 049,60	8 200 426,00
615300	Entretien , réparation matériels informatiques	-	-	2 761 600,00
615400	Entretien , réparation matériels et mobiliers de bureau	99 000,00	855 100,00	146 000,00
615500	Autres entretiens , réparations et maintenance	156 500,00	-	7 974 600,00
616200	Primes d'assurances matériels roulants	66 312 343,08		3 028 961,85
616300	Primes d'assurances santé	563 948,88	3 234 935,87	
618100	Documentations générale	9 749 400,00	1 106 000,00	31 464 399,60
618200	Documentations technique	22 869 141,80	20 557 980,00	85 800,00
618300	Photocopies	2 813 100,00	7 646 774,00	96 000,00
618400	Colloque , seminaire , conférence	13 108 000,00	-	
	Total	681 026 297,21	205 704 653,80	130 473 206,78	136 720 121,29
				267 193 328,07	

12. **Autres services externes**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

		2015	2014	2013
622100	Honoraire consultant national	38 854 000,00	100 854 500,00	1 850 000,00
622300	Frais de prestation prestataires	50 262 000,00		
623100	Annonces et insertions	4 495 190,40	9 856 377,40	6 159 995,60
623300	Catalogues et imprimés	-	513 219,20	18 527 205,60
624100	Transports biens	278 000,00	35 000,00	29 000,00
624200	Transports collectifs des personnels	-	-	14 000,00
625100	Voyages et déplacements	29 701 821,00	37 611 552,00	29 312 798,00
625200	Missions , indemnités	522 719 475,00	290 476 723,00	219 591 389,00
625300	Réception	9 883 800,00	4 822 530,00	18 884 350,40
626100	Affranchissements	-	-	42 000,00
626200	Colis postaux , colis express	28 365 670,40	9 051 318,40	9 575 291,40
626300	Redevances téléphoniques fixe	1 940 843,00	3 819 842,00	4 555 339,00
626400	Redevances téléphoniques portable	14 924 062,19	13 321 697,23	14 724 283,82
626500	Internet	1 985 876,00	1 944 000,00	2 904 000,00
626600	Cartes recharges téléphoniques	-	13 470 000,00	-
627000	Commissions et frais bancaires	74 998 524,22	50 371 109,43	34 315 489,66
	Total	1 675 046 302,35	778 409 262,21	536 149 882,66	360 485 142,48

13. **Charges de personnel**

Cette rubrique s'analyse comme suit :

			2015	2014	2013
641100	Salaires et appointements		239 599 016,01	288 344 199,32	303 905 410,28
647100	Habillement du personnel			57 000,00	
		Total	831 905 625,61	239 599 016,01	288 401 199,32	303 905 410,28

14 **Impôts et taxes**

633500	Droit de douane	-	
	Correspond aux frais de dédouannement des motos ZAP		

TOTAL CHARGES	1 286 233 575,62	1 009 091 322,76

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EPT MEN

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

UNITE D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME EDUCATION POUR TOUS
PAUSENS-COMPOSANTE 1-EDUCATION
PRÊT :51860 IDA
PROJET :P131945

ETAT DE JUSTIFICATION DU SOLDE DU COMPTE SPECIAL

Banque: *BNI-CA Zenith Ankorondrano*
Compte n° : ***00005 03007 269337 6 017 0 54***
Intitulé: ***COMPTE SPECIAL PAUSENS-COMPOSANTE1-EDUCATION***
Monnaie: USD

			USD
DEPOT INITIAL			***5 000 000,00***
DA-A		5 000 000,00	
A AJOUTER			***17 015 635,46***
Réapprovisionnements 2013		2 977 723,25	
03 cs	2 478 747,48		
04 cs	498 975,77		
Intérêts créditeurs 2013		-	
Réapprovisionnements 2014		6 959 593,13	
05 cs	1 483 140,13		
06 cs	1 994 563,70		
07 cs	1 346 972,66		
08 cs	163 293,11		
09 cs	1 971 623,53		
Intérêts créditeurs 2014		-	
Réapprovisionnements 2015		**7 078 319,08**	
10 CS	58 564,34		
11 CS	563 720,06		
12 CS	165 337,93		
13 CS	1 025 238,53		
14 CS	104 611,84		
15 CS	1 762 703,34		
16 CS	224 561,70		
17 CS	559 728,74		
18 CS	1 685 940,60		
10 CS BIS	927 912,00		
A DEDUIRE			***18 344 059,16***
Relevés des dépenses		4 460 863,38	
Année 2013	*4 460 863.38*		
Frais retenu banque sur 03-04 cs			
Relevés des dépenses		7 245 060,40	
Année 2014	*7 245 060.40*		
Frais retenu banque sur 06-07-08-09 cs			
Relevés des dépenses		6 638 135,38	
Année 2015	*6 638 731.10*		
Frais retenu banque sur 0 cs	*105.00*		
annulation mouvement par la banque relevé 104956	490,72		
	SOLDE AU 31 DECEMBRE2015		***3 671 576,30***

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

Le Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

UNITÉ D'APPUI TECHNIQUE AU PROGRAMME ÉDUCATION POUR TOUS

PAUSENS-COMPOSANTE 1-ÉDUCATION

PRÊT : 51860 IDA

PROJET : P131945

RELEVÉS DES DÉPENSES

COMPTE SPÉCIAL PAUSENS DA-A ÉDUCATION

Banque: *BNI-CA Zénith Ankorondrano*

Compte n° : ***00005 03007 269337 6 017 0 54***

Intitulé: ***COMPTE SPÉCIAL PAUSENS-COMPOSANTE1-ÉDUCATION***

Monnaie: USD

USD

Année 2014	-	-	-	-
06 CS	346 948,30	1 627 885,85	19 729,55	1 994 563,70
07 CS	95 418,90	1 251 553,76	-	1 346 972,66
08 CS	153 276,92	10 016,19		163 293,11
09 CS	40 343,19	16 131,60	1 915 148,74	1 971 623,53
10 CS	1 204 887,34	-	-	1 204 887,34
11 CS	544 340,49		19 379,57	563 720,06

TOTAL 2014	**2 385 215,14**	**2 905 587,40**	**1 954 257,86**	**7 245 060,40**

Année 2015				
12 CS	165 337,93			165 337,93
13 CS	80 568,63	944 684,90		1 025 253,53
14 CS	102 092,42	2 534,42		104 626,84
15 CS	885 799,75	876 918,59		1 762 718,34
16 CS	224 576,70			224 576,70
17 CS	559 743,74			559 743,74
18 CS	201 680,43		1 484 275,17	1 685 955,60
19 CS	752 035,35	33 087,70	278 882,55	1 064 005,60
BR 135 PAUSE (non encore réapprovisionné)			46 512,82	46 512,82
TOTAL 2015	**2 971 834,95**	**1 857 225,61**	**1 809 670,54**	**6 638 731,10**

TOTAL GENERAL	**5 823 297,84**	**6 493 899,41**	**6 027 457,63**	**18 344 654,88**

TABLEAUX DE CONCORDANCE DES RESSOURCES ET EMPLOIS PAR RAPPORT AUX POSTES DU BILAN ET DU COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice arrêté au 31 décembre 2015 (Montants exprimés en MGA)

Tableau des emplois			Bilan					Compte de résultat				TOTAL (BILAN/COMPTE DE RESULTAT)	ECARTS (1)-(2)
Catégorie	Libellé	Montant (1)	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Réalisations	Créances et autres actifs	Dettes et autres passifs	Achats consommés	Services extérieurs	Autres services extérieurs	Charges de		
1	Petits travaux, biens, services	9 123 894 406,46	5 920 000,00	1 299 087 950,96	2 699 537 765,92	3 873 237 279,92	1 561 200,00	62 520 643,60	205 704 653,80	736 725 896,25	239 599 016,01	9 123 894 406,46	0,00
2	Subventions des enseignants	5 703 918 934,08			5 501 505 900,00	181 940 000,00				20 473 034,08		5 703 918 934,08	0,00
3	Subventions aux Ecoles	5 850 160 640,94			6 601 707 809,06	-783 707 500,00	10 950 000,00			21 210 331,88		5 850 160 640,94	0,00
4	NON ALLOUE											0,00	0,00
TOTAL		20 677 973 981,48	5 920 000,00	1 299 087 950,96	14 802 751 474,98	3 271 469 779,92	12 511 200,00	62 520 643,60	205 704 653,80	778 409 262,21	239 599 016,01	20 677 973 981,48	0,00

Tableau des emplois			Bilan					Compte de résultat				TOTAL (BILAN/COMPTE DE RESULTAT)	ECARTS (1)-(2)
Composante	Libellé	Montant (1)	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Réalisations	Créances et autres actifs	Dettes et autres passifs	Achats consommés	Services extérieurs	Autres services extérieurs	Charges de		
A	Subvention aux salaires des E	5 994 892 487,58			5 549 703 522,81	290 008 505,94		574 008,00	18 749 374,80	135 857 076,03		5 994 892 487,58	0,00
B	Subvention aux écoles (SAE)	5 796 469 343,20			6 554 385 186,25	-877 134 145,94	10 950 000,00		1 700 000,00	106 568 302,89		5 796 469 343,20	0,00
C	Santé et nutrition scolaires (S	1 783 542 234,64			152 750 387,00	1 517 943 278,00			600 000,00	112 248 569,64		1 783 542 234,64	0,00
D	Renforcement de capacités, g	7 103 069 916,06	5 920 000,00	1 299 087 950,96	2 545 912 378,92	2 340 652 141,92	1 561 200,00	61 946 635,60	184 655 279,00	423 735 313,65	239 599 016,01	7 103 069 916,06	0,00
TOTAL		20 677 973 981,48	5 920 000,00	1 299 087 950,96	14 802 751 474,98	3 271 469 779,92	12 511 200,00	62 520 643,60	205 704 653,80	778 409 262,21	239 599 016,01	20 677 973 981,48	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Responsable Administratif et Financier

Hanta ANDRIAMBOLANORO

Coordonnateur

RABETOKOTANY Josiane

SITUATION FINANCIÈRE DU CRÉDIT 5186–MG ARRÊTÉE AU 31 DÉCEMBRE 2015

Montants en DTS

SITUATION FINANCIÈRE DU CRÉDIT 5186 MG ARRÊTÉE AU 31-12-15							en DTS
Catégorie	**Montant Alloué**	**Réallocation**	**Dépenses cumulées**	**Reliquat**	**Taux de décaissement**	**Client connection décembre 2015**	**Écart**
Travaux, biens, services de consultants, coût des opérations composante 1	5 350 000,00	6 386 000,00	3 494 589,38	2 891 410,62	55%	3 494 589,38	0,00
Subventions des ENF	5 850 000,00	5 850 000,00	4 318 120,79	1 531 879,21	74%	4 318 120,79	0,00
Subventions aux écoles	4 100 000,00	4 100 000,00	3 880 113,08	219 886,92	95%	3 880 113,08	0,00
Total composante 1-Éducation	**15 300 000,00**	**16 336 000,00**	**11 692 823,25**	**4 643 176,75**	**76%**	**11 692 823,25**	**0,00**

TITRE III : COMMENTAIRES DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS

1. PRESENTATION DU PROJET

1.1. Activités et Composantes du Projet

Le PAUSENS, un projet multisectoriel couvrant les secteurs de l'éducation, la santé et la nutrition, adopte l'approche « Continuum de soins » ou « cycle de vie » pour alléger les impacts négatifs de la crise sur les populations les plus vulnérables, en appuyant un ensemble d'interventions dès le début de la grossesse et à travers l'enfance jusqu'à l'âge scolaire afin de maximiser les impacts. La prestation d'un paquet de services de base est fondée sur des preuves mondiales que les résultats en santé, nutrition et éducation sont inextricablement liés et sont essentiels pour promouvoir le développement humain et le bien-être socio-économique des populations, à long terme.

Les activités se concentrent sur les régions Androy, Atsimo Atsinanana, Vatovavy Fitovinany, Haute Matsiatra et Amoron'i Mania. Ces cinq (05) Régions comptent 4,9 millions d'habitants soit 24% de la population. Elles ont été sélectionnées essentiellement sur la base des indicateurs de pauvreté et sociaux, afin d'assurer que les activités touchent les plus vulnérables.

Le projet prend comme priorités les activités qui faciliteront l'accès aux services de l'éducation de base et de la santé grâce à la réduction des coûts privés (payés par les ménages) des services et en allégeant les contraintes de l'offre.

Sur la base du Plan Intérimaire de l'Éducation (PIE) élaboré par le Gouvernement Malgache et endossé par ses partenaires de l'éducation en 2012, la Composante 1 du PAUSENS a pour objectif de préserver les services essentiels d'éducation dans cinq régions vulnérables cibles. Elle profitera à environ 974.300 enfants d'âge scolaire en primaire et 12.654 enseignants communautaires, et d'environ 6.050 écoles primaires dans les régions d'Androy, Atsimo Atsinanana, Vatovavy Fitovinany, Haute Matsiatra et Amoron'i Mania.

Cette activité sera réalisée à travers les 4 sous-composantes listées ci-après :

- Subvention des Enseignants Non Fonctionnaires (10,2 millions USD) ;
- Subvention aux Écoles (7,8 millions USD) ;
- Santé scolaire (1, 5 millions USD) ;
- Renforcement des capacités, gestion du projet et suivi et évaluation (4,0 millions USD).

Les ressources de l'IDA sont directement allouées à l'UAT-EPT qui a ouvert un compte désigné dans une banque commerciale acceptée par l'IDA. Le Responsable Administratif et Financier (RAF) prépare des états financiers trimestriels et annuels qui sont transmis à la Cellule de Coordination du Projet (CCP) pour consolidation qui est ensuite soumis au Comité Technique de Pilotage (CTP) pour validation.

L'équipe de l'UAT-EPT est composée des cadres clés suivants :

- Un Coordonnateur (CPE)
- Un Responsable des Opérations (ROP)

- Un Responsable Administratif et Financier (RAF)
- Un Responsable des Passations de Marchés (RPM)
- Un Responsable Suivi et Évaluation (RSE)
- Un Auditeur Interne (AI)

Les cadres clés sont assistés par des cadres techniciens dans leurs domaines respectifs.

1.2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

La période est marquée par les événements significatifs ci-après :

Sur le plan des activités

Suivant l'Aide mémoire de la Banque lors de la revue mi-parcours, il est prévu de rajouter les activités suivantes pour l'année 2015 concernant le projet PAUSENS Éducation :

- Des activités relatives à l'amélioration de la qualité de l'apprentissage et de l'enseignement. Il s'agit des :
  - Dotations de manuels scolaires
  - Dotations en programmes scolaires
- la fourniture de manuels de lecture en Malagasy aux élèves de toutes les classes du primaire à raison d'un manuel pour 2 élèves
- de la réimpression des programmes scolaires à mettre à la disposition des écoles et des enseignants
- la formation des enseignants communautaires aux compétences pédagogiques de base
- Renforcement des capacités des structures décentralisées du MEN qui consiste en la dotation de 449 motos aux Chefs ZAP et aux Conseillers Pédagogiques des CISCO vers fin juillet 2015 ; et en la dotation de 52 motos pour les Conseillers Pédagogiques des CISCO au mois d'octobre 2015
- Dotation de matériels informatiques complémentaires (78 desktops et accessoires pour les 26 CISCO et 5 ordinateurs portables pour les 5 DREN)
- Mise en œuvre de la formation des ENF pour les DREN des régions Haute Matsiatra et Amoron'i mania durant l'exercice 2015
- Réalisation de l'étude d'évaluation des prestataires de service de paiement PAUSENS par le cabinet ECR pour un montant total de 29.208.000,00 Ariary
- Réalisation de l'enquête de satisfaction des bénéficiaires par le cabinet Rindra Consulting pour un montant total de 83.770.000,00 Ariary dont 60% décaissé courant 2015
- Réalisation de renforcement des capacités des Communautés Éducatives Locales (CEL) par l'ONG SALFA
- Transfert de fonds envers l'UMOP PNNC portant sur le cofinancement et la réalisation des collations prévus dans la zone cible

- Conclusion de contrat avec les nouveaux prestataires de paiement suite à la défaillance du prestataire TIAVO. Il s'agit de Vola Mahasoa, et des banques BFV-SG et BOA.

Sur le plan investissement

- Pour les véhicules, le montant de 37.785.196,87 Ariary correspond aux frais de dédouanement des véhicules acquis fin 2014.
- Pour les motos, le montant de 832.076.320,41 Ariary correspond aux frais de dédouanement de 449 motos et à l'acquisition de 52 motos.
- Concernant les matériels informatiques, le montant de 364.053.970,98 Ariary est constitué par l'acquisition de 78 desktops et de 5 ordinateurs portables destinés au DREN et CISCO.

Sur le plan gestion des ressources humaines

- Recrutement de cinq chauffeurs
- Recrutement d'un Assistant en suivi Évaluation
- Recrutement d'un Assistant logistique
- Recrutement d'un Assistant du coordonnateur

-

2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES UTILISES

La comptabilisation de toutes les opérations au titre du projet (Crédit IDA 5186-MG) est entièrement effectuée au niveau de l'UAT-EPT, qui centralise l'archivage des documents relatifs aux dépenses des activités du Projet.

2.1. Présentation des états financiers

Les états financiers comprennent le Bilan établi sur la base de la comptabilité d'engagement, le Compte de Résultat suivant les formats préconisés par le PCG 2005, l'État des Ressources et Emplois par Catégorie de dépenses, l'État de Ressources et Emplois par Composante selon les directives de la Banque Mondiale.

Le bilan et le compte de résultat du projet sont établis selon principe de la comptabilité d'engagement, tandis que les tableaux des emplois et ressources (TER) sont établis selon le principe de la comptabilité de décaissement. Le solde de trésorerie présenté dans le TER doit cependant correspondre au solde de trésorerie présenté au bilan du Projet. Les tableaux de concordance des ressources et emplois par rapport aux postes du bilan et du compte de résultat prennent en compte les mouvements de l'exercice.

Les excédents / insuffisances des produits sur les charges cumulés sont présentés au passif du bilan parmi les ressources.

La présentation des états financiers d'un exercice donné doit inclure les états financiers de l'exercice précédent.

Cette présentation suppose que les états financiers des deux exercices consécutifs présentés ont été établis sur les mêmes bases et mêmes principes à des fins de comparabilité. Si tel n'est pas le cas, les divergences d'application doivent faire l'objet d'une information explicite.

2.2. Principe de la partie double

Le principe de l'enregistrement en partie double offre, d'une part, l'avantage sur le plan du contrôle interne et pour la gestion du crédit, d'établir la situation cumulée des montants débloqués sur les fonds alloués au Projet et les réalisations correspondantes, et d'autre part, d'établir facilement les comptes du Projet suivant le système comptable des Emplois et Ressources de l'exercice, et cumulé, ainsi que de s'assurer du respect des équations comptables fondamentales (égalité constante entre débit et crédit, égalité entre ressources et emplois, etc.).

2.3. Méthode générale d'évaluation

Les états financiers ont été établis selon le principe du coût historique.

2.4. Constatation des Emplois et Ressources

Les « emplois et ressources » de l'année seront pris en compte dès que les factures éligibles (conformes à l'Accord de Crédit, contrats spécifiques) de travaux effectués ou services livrés sont acceptées par l'administration du Projet.

Ces factures éligibles sont enregistrées dans les comptes de l'exercice comptable auquel les transactions y afférentes se rapportent même si leur règlement n'intervient qu'ultérieurement.

2.5. Immobilisations

Les immobilisations sont valorisées à leur coût d'acquisition comprenant le prix facturé par les fournisseurs et les frais d'approche y afférents.

Le Projet n'ayant pas pour objet de renouveler ses immobilisations sur ses ressources propres, aucun amortissement n'est pratiqué.

2.6. Transactions en devises

La comptabilisation des transactions est effectuée en monnaie du pays (Ariary). Les opérations en devises (monnaies étrangères) sont comptabilisées au taux du jour de l'engagement de la transaction.

La différence de change est affectée en augmentation ou diminution du coût de dépenses ou travaux auxquels se rapporte la transaction.

Le solde de trésorerie en devises disponible à la date de clôture de l'exercice est évalué au taux en vigueur à cette date ; la différence de conversion qui en résulte viendra en augmentation ou diminution des fonds reçus ayant financé cette trésorerie.

La revalorisation du compte désigné à la clôture de l'exercice est constatée en « autres fonds reçus » du passif du bilan et en « fonds reçus IDA » du Tableau des Emplois et Ressources.

Les taux de change retenus sont les suivants :

- 1 USD = 3.199,21 MGA Cours BCRM en date du 31/12/2015
- 1 EUR = 3.503,00 MGA Cours BCRM en date du 31/12/2015

3. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations corporelles s'élèvent à 77.499.250,00 Ariary au 31/12/15 contre 71.579.250,00 Ariary au 31/12/14. La variation de 5.920.000,00 Ariary correspond à la facture de maintenance annuelle auprès du fournisseur TOMATE.

4. REALISATIONS

Les réalisations au montant total de 32.078.421.506,23 Ariary sont détaillées comme suit :

Libellé	2015	2014	Montant cumulé au 31/12/2015
Formation professionnelle	133 802 342,19		133 802 342,19
Subventions de salaires FRAM ENF	5 439 940 000,00	7 728 600 000,00	13 168 540 000,00
Frais de transfert des subventions de salaires aux ENF	62 440 900,00	106 316 300,00	168 757 200,00
Appui aux subventions aux FRAM ENF	1 580 863 876,60	0	1 580 863 876,60
Subventions aux Écoles	6 392 630 500,00	9 246 720 000,00	15 639 350 500,00
Frais de prestataires - Subventions aux écoles	209 077 309,06	160 876 781,25	369 954 090,31
Santé et nutrition scolaire	152 750 387,00	33 156 950,00	185 907 337,00
Impression programmes scolaires	404 920 786,73	-	404 920 786,73
Ateliers et missions Formation Continue	129 162 670,00	-	129 162 670,00
Appui Formation Continue	297 162 703,40	0	297 162 703,40
Total	**14 802 751 474,98**	**17 275 670 031,25**	**32 078 421 506,23**

4.1. Formation professionnelle

La formation professionnelle au montant total de 133.802.342,19 Ariary correspond principalement à la particapation au séminaire sur les technologies du numérique à IIPE UNESCO Paris pour 104.594.342,19 Ariary ; et à la prestation du consultant national pour l'évaluation des prestataires de service de paiement du projet au montant de 29.208.000,00 Ariary effectuée par le cabinet ECR.

Ci-dessous les détails de la formation extérieure s'élevant à 104.594.342,19 Ariary :

Libellés	Montant
billets d'avion et perdiem pour participation au séminaire sur les technologies du numérique à IIPE UNESCO	30 032 712,88
frais d'inscription et per diem de M.RABESON et RALISON Anatole à la Session spéciale de RTM et SIGEP à Dubai du 21 au 29/11/15	59 918 556,11
perdiem pour la formation auprès de CISAP/ENA Paris intitulé les politiques publiques	14 643 073,20
TOTAL	**104 594 342,19**

4.2. Subventions de salaires des Enseignants Non Fonctionnaires (ENF)

Les subventions de salaires des ENF au montant de 13.168.540.000,00 Ariary sont constatées en réalisation sur la base des rapports établis par les DREN.

Région	2015	2014	Montant cumulée au 31/12/2015
Amoron'i Mania	569 360 000,00	530 200 000,00	1 362 900 000,00
Androy	846 560 000,00	1 380 060 000,00	2 478 520 000,00
Atsimo Atsinanana	1 162 480 000,00	1 320 220 000,00	2 910 820 000,00
Haute Matsiatra	963 600 000,00	1 529 660 000,00	2 895 640 000,00
Vatovavy Fitovinany	1 897 940 000,00	1 035 540 000,00	3 520 660 000,00
Total	**5 439 940 000,00**	**5 795 680 000,00**	**13 168 540 000,00**

Le tableau de suivi des Subventions aux ENF est présenté en Annexe 1 du présent rapport.

4.3. Appui aux subventions aux FRAM ENF

L'Appui aux subventions aux FRAM ENF au montant de 1.580.863.876,60 Ariary correspondent :

- A l'acquisition de 15.000 blouses pour les ENF au montant de 302.220.000,00 Ariary auprès de l'entreprise RAZAFINDRAMANITRA suivant le marché N°02/UAT-EPT/FRN/PAUSENS/2015 ;
- Au contrat de renforcement capacité CEL dans la gestion des ENFs et leurs écoles (SALFA) au montant de 1.278.643.876,60 Ariary.

4.4. Subventions aux écoles (SAE)

Les subventions aux écoles sont constatées en réalisation sur la base des rapports établis par les prestataires de paiement (les institutions de micro finance OTIV, TIAVO et VOLAMAHASOA, ainsi que la société PAOMA). Le montant de 15.639.350.500,00 Ariary est détaillé comme suit :

Prestataire	2015	2014	Montant cumulée au 31/12/2015
PAOMA	5 036 072 000,00	3 921 021 900,00	10 034 321 970,00
OTIV	533 618 500,00	460 450 000,00	1 470 468 500,00
TIAVO	0,00	121 387 200,00	3 311 620 030,00
VOLAMAHASOA	822 940 000,00		822 940 000,00
Total	**6 392 630 500,00**	**4 482 859 100,00**	**15 639 350 500,00**

Le tableau de suivi des Subventions aux écoles est présenté en Annexe 2 du présent rapport.

4.5. Santé et nutrition scolaire

Le poste « santé et nutrition scolaire » au montant de 185.907.337,00 Ariary est constitué principalement par l'acquisition et la distribution des Fers Acide Folique et Sels Ferreux Oraux selon la convention N°01/2015-CONV/UAT-EPT/PAUSENS-Éducation passée avec SALAMA.

4.6. Impression programmes scolaires

L'impression des programmes scolaires au montant de 404.920.786,73 Ariary correspondent :

- à la Réimpression et distribution des manuels série VOLA et guides pour enseignants s'élevant à 77.186.536,27 Ariary ;
- et à l'impression et livraison des programmes scolaires –PAUSENS au montant de 327.734.250,46 Ariary.

4.7. Ateliers et missions Formation Continue

Le poste «ateliers et missions Formation Continue » au montant de 129.162.670,00 Ariary se détaille comme suit :

Libellé	Montant
atelier de passation des modules aux EFs recrutés (Antsirabe, Toliara)	30 539 600,00
atelier de formation pédagogique CISCO PAUSENS (Fianarantsoa)	61 385 646,00
atelier de formation des EF (Farafangana)	25 490 000,00
missions de supervision des coachs	11 747 424,00
Total	**129 162 670,00**

4.8. Appui Formation Continue

L'appui de Formation Continue au montant de 297.162.703,40 Ariary est essentiellement constitué :

- des éditions et des livraisons de supports de formation pour les Directeurs des Écoles et des ENFs ;
- de l'acquisition de diverses fournitures pour les Directeurs des Écoles ;

- ainsi que de la dotation de cartes de crédit téléphoniques pour les logisticiens des DREN PAUSENS. Ce poste ce détaille comme-suit :

Libellé	Montant
l'Edition et livraison de support de formation des DirEcoles et ENFs modules pédagogiques et didactiques	27 647 400,00
l'Edition et livraison de support de formation DirEcoles et ENFs : modules de Renforcement académique	20 460 000,00
Edition et livraison support de formation DiRecoles et ENFs : fascicules	96 513 720,00
Les Fournitures pour la formation des Dirécoles et ENF	85 031 638,40
l'Acquisition portes documents pour les Formateurs des Dirécoles et ENF	66 639 945,00
La dotation Cartes de crédit téléphoniques pour les logisticiens des DREN PAUSENS	870 000,00
Total	**297 162 703,40**

5. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles s'élèvent à 5.401.932.066,78 Ariary au 31/12/15 contre 4.102.844.115,82 Ariary au 31/12/14. La variation de 1.299.087.950,96 Ariary s'analyse comme suit :

Libellé	Montant
Véhicules	38 779 195,67
Moto et bicyclette	859 771 424,31
Matériel informatique	400 537 330,98
Total	**1 299 087 950,96**

- *Véhicules :*

Le montant de 38.779.195,67 Ariary comprend : les frais de dédouanement relatifs et les frais annexes à l'importation des véhicules durant l'exercice précédent.

- Moto et bicyclette :

Le montant de 859.771.424,31 Ariary correspond : aux frais de dédouanement de 449 motos et à l'acquisition de 52 motos.

- Matériel informatique :

Le montant de 400.537.330,98 Ariary est constitué par l'acquisition de 78 desktops et de 5 ordinateurs portables destinés au DREN et CISCO.

Il convient de noter que le résultat d'inventaire relatif à l'exercice 2015 mentionne :

- La perte :

- D'une moto appartenant au Chef ZAP TSARAZAZA ;
- D'un ordinateur portable au niveau du CISCO AMBOVOMBE.

- l'endommagement :

- d'un ordinateur portable de la CISCO FANDRIANA ;
- d'un onduleur au niveau de la CISCO FANDRIANA ;
- d'une unité centrale au niveau de la CISCO MANAKARA ;
- d'une unité centrale au niveau du CISCO MANANJARY ;
- d'une unité centrale au niveau du CISCO FARAFANGANA
- d'une photocopieuse et d'une imprimante au niveau du CISCO AMBOSITRA.

6. TRESORERIE

La trésorerie au montant total de 11.982.938.477,08 Ariary est détaillée comme suit :

Libellé	Montant au 31/12/2015
Banque Compte Désigné en USD	11 746 143 614,72
Banque en MGA	236 187 762,36
Caisse	607 100,00
Total	**11 982 938 477,08**

- Le montant de 11.746.143.614,72 Ariary correspond à l'équivalent en Ariary du solde en banque du Compte Désigné après revalorisation au 31 décembre 2015, pour un montant de 3.741.682,25 USD.

- Les comptes bancaires ont fait l'objet de rapprochement bancaire à la date du 31 décembre 2015

- Le montant en caisse de 607.100,00 Ariary a fait l'objet de comptage dans le cadre de la clôture de l'exercice au 31 décembre 2015.

7. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance au montant de 25.295.987,42 Ariary sont constituées des primes d'assurance des matériels roulants acquis courant de l'exercice 2015, détaillées comme suit :

- *Primes d'assurance des MOTOS :*

N° Police	MOTO	Période	PRIME		
			Primes totale	Prime 2015	Prime 2016
Période			**365**	**171**	**194**
E5000150	MOTOS	14/07/15-13/07/16	3 760 379,83	1 761 712,19	1 998 667,64
Période			**365**	**153**	**212**
E5000150	MOTOS	01/08/15-13/07/16	6 279 777,50	2 632 345,09	3 647 432,41
TOTAL			**10 040 157,33**	**4 394 057,28**	**5 646 100,05**
Période			**365**	**60**	**305**
E5000159	MOTOS	02/11/15-01/11/16	2 129 908,97	350 122,02	1 779 786,95
Période			**365**	**80**	**285**
E5000158	MOTOS	13/10/15-12/10/16	5 161 637,05	1 131 317,71	4 030 319,34
TOTAL			**17 331 703,35**	**5 875 497,02**	**11 456 206,33**

- *Prime d'assurance des véhicules :*

N° Police	Véhicule	Période	PRIME		
			Primes totale	Prime 2015	Prime 2016
Période			**365**	**322**	**43**
AT 6603	0832 TAF	13/02/15-12/02/16	1 186 425,07	1 046 654,45	139 770,62
Période			**365**	**249**	**116**
A5000144		27/04/15-26/04/16	42 183 776,34	28 777 425,50	13 406 350,84
Période			**325**	**212**	**113**
A5000144	0923 TAF	03/06/15-26/04/16	844 596,25	550 936,63	293 659,62
TOTAL			**44 214 797,66**	**30 375 016,58**	**13 839 781,08**

8. AUTRES DEBITEURS DIVERS

Les autres débiteurs divers au montant total de 7.881.945.157,16 Ariary sont détaillés comme suit :

Libellé	Montant au 31/12/2015	Montant au 31/12/2014
Billeteur IDA	37 922 409,16	3 599 630,00
Subventions salaire ENF	3 006 960 000,00	2 825 020 000,00
Subventions aux écoles	33 092 500,00	**794 900 000,00**
Débiteurs divers : Formation Continue	1 985 426 710,00	
Débiteurs divers : autres	2 818 543 538,00	988 018 605,00
Total	**7 881 945 157,16**	**4 611 538 235,00**

- Le poste « billeteur IDA » au montant total de 37.922.409,16 Ariary correspond aux perdiem des agents du DREN relatifs aux missions effectuées dans le cadre des activités du projet dont les pièces justificatives ne sont pas encore parvenues à l'UAT-EPT, et dont les reliquats ne sont pas encore remboursés au 31 Décembre 2015. A noter un montant d'un solde créditeur de 224.000,00 Ariary qui représente un reliquat reversé deux fois.

- Le poste « Subventions salaire ENF » au montant de 3.006.080.000,00 Ariary représente les montants de transferts de fonds aux ENF dont les rapports ne sont pas encore transmis à l'Organe central.

- Le poste « subventions aux écoles » au montant de 33.092.500,00 Ariary correspond au montant des subventions déjà transférées aux prestataires (PAOMA, OTIV TANA et VOLA MAHASOA), mais qui sont en attente des rapports.

- Les « débiteurs divers : Formation Continue » au montant de 1.985.426.710,00 Ariary représentent les dépenses payées par l'UMOP au profit des agents du DREN/MEN, en attente de pièces justificatives.

- Les « débiteurs divers : autres » au montant de 2.818.543.538,00 Ariary correspondent :

    - aux transferts de fonds à l'Unité du Programme National de Nutrition Communautaire (U-PNNC) relatifs aux collations des élèves lors de la DMM pour 1.968.718.934,00 Ariary, l'UAT-EPT ne se charge que des transferts des fonds, les activités sont effectuées au niveau de l'U-PNNC ;
    - aux transferts des fonds à l'ONG YMCA au montant de 17.105.000,00 Ariary ;
    - aux transferts de fonds aux DREN pour 832.719.604,00 Ariary.

9. RESSOURCES

9.1. Fonds reçus IDA

Les fonds reçus IDA au montant total de 60.580.334.819,22 Ariary correspondent aux fonds reçus de la Banque Mondiale dans le cadre des activités du Projet.

Le rapprochement des fonds reçus avec les décaissements est présenté comme suit :

Libellé	**Montant en Ariary**	
Fonds reçus de la période		
Fonds reçus en début d'exercice (A)	36 385 915 616,66	
Fonds reçus en fin d'exercice (B)	60 580 334 819,22	
Fonds reçus de la période (C) = (B) - (A)	**24 196 501 802,56**	**Mode de décaissement**
Décaissements		
Réapprovisionnement 10 CS	152 759 810,10	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 11 CS	431 229 983,84	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 12 CS	1 470 435 923,11	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 13 CS	2 951 969 299,43	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 14 CS	301 475 631,10	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 15 CS	5 076 109 689,30	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 16 CS	723 791 552,12	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 17 CS	1 829 238 300,62	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 18 CS	5 395 650 577,43	Relevé de dépenses
Réapprovisionnement 10 CS BIS	2 968 344 092,40	Relevé de dépenses
Total décaissements (D)	**21 301 004 859,45**	
Écart (C) - (D)	**2 895 496 943,11**	

Concernant la DRF N°10 CS en date du 05 décembre 2014 pour un montant total de 1.204.887,34 USD, la banque n'a remboursé que la somme de 58.564,34 USD en raison du rejet de paiement de l'UNOPS sur la base d'une facture proforma pour un montant de 1.146.323,00 USD relatif à l'acquisition des 449 motos.
Après réception de la facture définitive de l'UNOPS pour un montant de 927.927,00 USD, le projet a soumis une autre demande de remboursement 10 CS Bis, cette demande a été accordée le 17 décembre 2015, soit un excédent de 218.396,00 USD.

L'écart de 2.895.496.943,11 Ariary est constitué par l'écart de change issu de la revalorisation au taux applicable à la date de clôture du solde du compte désigné IDA, constaté en fonds reçus en fin d'exercice. Par ailleurs, il y a lieu de noter des frais bancaires de 15 USD prélevés par la banque intermédiaire sur le transfert du dépôt initial et à chaque réapprovisionnement du compte désigné du Projet, soit au total 105 USD au 31 décembre 2015.

9.2. Autres fonds reçus

Les autres fonds reçus au montant de 900.000,00 Ariary correspondent aux fonds issus des ventes de cahiers de charges des exercices antérieurs dans le cadre des procédures de passation de marchés du Projet.

10. INSUFFISANCES DES PRODUITS SUR CHARGES

L'insuffisance des produits sur les charges au montant de 3.145.713.574,55 Ariary correspond au montant cumulé de l'insuffisance des produits sur les charges des exercices écoulés.

11. COMPTE DE REGULARISATION PASSIF

Ce poste au montant de 12.511.200,00 Ariary concerne les reversements effectués par la société PAOMA et par des missionnaires mais dont les bordereaux de versements ne sont pas encore parvenus.

12. ACHATS CONSOMMES

Les achats consommés au montant total de 62.520.643,60 Ariary se détaillent comme-suit :

		2015	2014	Variation
602100	Produits divers d'entretien	97 300,00	257 420,00	-160 120,00
602200	Fournitures de bureau	13 407 421,60	9 947 750,00	3 459 671,60
602300	Consommables informatiques	29 777 080,00	30 706 800,00	-929 720,00
602400	Pièces de rechange	327 600,00	54 000,00	273 600,00
602800	Autres approvisionnements	459 850,00	50 700,00	409 150,00
606100	Eau et électricité	4 002 792,00	2 535 904,00	1 466 888,00
606200	Gaz et combustibles	-	3 900 000,00	-3 900 000,00
606300	Carburants et lubrifiants	13 635 000,00	6 225 000,00	7 410 000,00
606400	Petits matériels et outillages	706 600,00	138 390,00	568 210,00
606800	Autres achats non stockés	107 000,00	251 070,00	-144 070,00
TOTAL		**62 520 643,60**	**54 067 034,00**	**8 453 609,60**

- Le poste « fournitures de bureaux » connaît une hausse de 3.459.671,00 Ariary en raison des acquisitions de fournitures pour les DREN, les ZAP et les CISCO
- Le poste « pièces de rechange » au montant de 327.600,00 Ariary correspond à l'achat des pièces de voiture Toyota pour l'exercice 2015.
- Le poste « autres approvisionnements » passe de 50.700,00 Ariary au 31/12/14 à 459.850,00 Ar au 31/12/15, soit une variation de 409.150,00 Ariary. Ce poste est essentiellement composé par l'achat de lambamena et le recours au corbillard pour les funérailles d'un membre du personnel de l'UAT décédé.
- Concernant le poste « petits matériels et outillages » au montant de 706.600,00 Ariary, il est essentiellement composé de l'achat de micro onde et rice cooker.

13. SERVICES EXTERNES

	2015	2014	Variation
Location bureau	52 133 859,44	62 333 867,31	- 10 200 007,87
Location matériels roulants ...	9 286 474,80	12 564 000,00	- 3 277 525,20
Location salle	4 800 000,00	-	4 800 000,00
Entretien, réparation bureau	188 000,00	5 500,00	182 500,00
Entretien, réparation matériels roulants	23 624 886,00	22 169 049,60	1 455 836,40
Entretien, réparation matériels et mobiliers de bureau	99 000,00	855 100,00	- 756 100,00
Autres entretiens, réparations et maintenance	156 500,00	-	156 500,00
Primes d'assurances matériels roulants	66 312 343,08	3 234 935,87	63 077 407,21
Primes d'assurances santé	563 948,88		563 948,88
Documentations générale	9 749 400,00	1 106 000,00	8 643 400,00
Documentations technique	22 869 141,60	20 557 980,00	2 311 161,60
Photocopies	2 813 100,00	7 646 774,00	- 4 833 674,00
Colloque, séminaire, conférence	13 108 000,00	-	13 108 000,00
TOTAL	**205 704 653,80**	**130 473 206,78**	**75 231 447,02**

Location bureau

Le loyer passe de 62.333.867,31 Ariary en 2014 à 52.133.859,44 Ariary en 2015 soit une diminution de 10.200.007,87 Ariary. Les détails des charges locatives sont résumés dans le tableau ci-dessous :

RUBRIQUE	PÉRIODE	NOMBRE DE MOIS	Loyer mensuel	Montant total
2014				
Loyer 3ème étage	JANVIER à JUILLET	7	7 790 552,47	54 533 867,31
Loyer Magasin	JANVIER à JUIN	6	1 300 000,00	7 800 000,00
Total 2014				**62 333 867,31**
2015				
Loyer 2ème étage droite	JANVIER	1	2 000 000,00	2 000 000,00
Loyer 3ème étage	JANVIER, AVRIL, MAI, JUIN	4	8 412 464,86	33 649 859,44
Loyer 4ème étage	JANVIER, AVRIL, MAI, JUIN	4	2 496 000,00	9 984 000,00
Loyer Magasin	JANVIER à MAI	5	1 300 000,00	6 500 000,00
Total 2015				**52 133 859,44**

Location salle
Le poste location salle pour un montant de 4.800.000,00 Ariary correspond :

- A la location de magasin et aux frais de gardiennage relatifs aux matériels informatiques au cours du mois de janvier 2015 pour 1.300.000,00 Ariary ;
- A la location d'une salle relative à l'atelier d'établissement des listes des EPP bénéficiaires des SAE au montant de 1.700.000,00 Ariary ;
- A la location d'une salle de réunion pour la réalisation de la Formation ATI des DREN et CISCO du 24/03/15 au 26/03/15 pour le montant total de 1.800.000,00 Ariary.

Primes d'assurance des matériels roulants
Ce poste connaît une hausse de 63.077.407,21 Ariary du fait que le nombre de véhicules a augmenté (10 voitures en 2015 contre 3 voitures en 2014).

Primes d'assurance santé
A partir de 2015, les primes d'assurance santé ont été prises en charge par le projet PAUSENS.

Documentation générale
Le poste « documentation générale » connait une hausse de 8.643.400,00 Ariary de 2014 à 2015, cette variation s'explique par l'édition et la livraison de support de formation des DirEcoles et ENFs : modules de formateur pour un montant de 8.079.000,00 Ariary, ce montant correspond à une réalisation.

Documentation technique
Le compte « documentation technique » est passé de 20.557.980,00 Ariary en 2014 contre 22.869.141,60 Ariary en 2015.

Colloque, séminaire, conférence
Cette rubrique est essentiellement constituée :

- De l'atelier de formation des formateurs mission de renforcement capacités STD au montant de 5.928.000,00 Ariary ;
- Des frais de réalisation de l'atelier de lancement officiel campagne de sensibilisation anti-corruption pour 2.100.000,00 Ariary ;
- Des frais de réalisation atelier de formation des membres ANTICOR DREN s'élevant à 5.067.000,00 Ariary.

14. AUTRES SERVICES EXTERNES

Cette rubrique se détaille comme suit :

	2015	2014	Variation
Honoraire consultant national	38 854 000,00	100 854 500,00	- 62 000 500,00
Frais de prestation prestataires	50 262 000,00	513 219,20	49 748 780,80
Annonces et insertions	4 495 190,40	9 856 377,40	- 5 361 187,00
Transports biens	278 000,00	35 000,00	243 000,00
Transports collectifs des personnels	-	-	-
Voyages et déplacements	29 701 821,00	37 611 552,00	- 7 909 731,00
Missions, indemnités	522 719 475,00	290 476 723,00	232 242 752,00
Réception	9 883 800,00	4 822 530,00	5 061 270,00
Affranchissements	-	-	-
Colis postaux, colis express	28 365 670,40	9 051 318,40	19 314 352,00
Redevances téléphoniques fixe	1 940 843,00	3 819 842,00	- 1 878 999,00
Redevances téléphoniques portable	14 924 062,19	13 321 697,23	1 602 364,96
Internet	1 985 876,00	1 944 000,00	41 876,00
Cartes recharges téléphoniques	-	13 470 000,00	- 13 470 000,00
Commissions et frais bancaires	74 998 524,22	50 371 109,43	24 627 414,79
TOTAL	**778 409 262,21**	**536 147 868,66**	**242 261 393,55**

Honoraire consultant national
Il s'agit du paiement de la dernière tranche de l'honoraire de l'ONG Adris relatif à la mission de « contrôle de l'éligibilité du paiement des subventions au salaire des enseignants non fonctionnaires » pour le montant de 38.854.000,00 Ariary.

Frais de prestation des prestataires
Le montant de 50.262.000,00 Ariary est constitué par les paiements du contrat d'enquête de satisfaction des bénéficiaires sur le paiement des SAE.

Missions, indemnités
Le poste de Mission et indemnités connait une hausse de 232.242.752,00 Ariary compte tenu du niveau de l'activité pour l'exercice 2015.

Réception
Le montant de 9.883.800,00 Ariary est constitué des dépenses relatives aux pauses-cafés, déjeuners et cocktails durant les ateliers et les évaluations des offres.

Colis postaux, colis express
Le poste « envois postaux » connait une hausse de 19.314.352,00 Ariary. Cela s'explique par les frais d'envoi des fournitures aux DREN.

Commissions et frais bancaires
Les frais bancaires connaissent une hausse de 24.627.414,79 Ariary en raison du nombre d'opérations effectuées courant 2015.

15. CHARGES DE PERSONNEL

Ci-dessous les détails des charges de personnel :

	2015	2014	Variation
Salaires et appointements	239 599 016,01	288 344 199,32	- 48 745 183,31
Habillement du personnel		57 000,00	- 57 000,00
TOTAL	**239 599 016,01**	**288 401 199,32**	**- 48 802 183,31**

Cette variation s'explique par la différence de périodes couvertes, de six (6) mois en 2014 contre quatre (4) mois en 2015.

Il convient de préciser que trois (3) personnes ont choisi l'option de ne pas s'adhérer à la CNAPS. D'où les écarts entre les masses salariales comptabilisées et celles déclarées à la CNAPS.

	COMPTABILITÉ		
Mois	**2014**	**2015**	**Variation**
JANVIER	45 503 700,00	59 985 876,01	14 482 176,01
FÉVRIER	48 602 699,32	59 597 380,00	10 994 680,68
MARS	48 602 700,00	60 007 880,00	11 405 180,00
AVRIL	48 602 700,00	60 007 880,00	11 405 180,00
MAI	49 865 700,00		-49 865 700,00
JUIN	47 166 700,00		-47 166 700,00
TOTAL	**288 344 199,32**	**239 599 016,01**	**-48 745 183,31**

TITRE IV : EXAMEN DE LA CONFORMITE D'EXECUTION DU PROJET

OPINION DE L'AUDITEUR SUR LA CONFORMITÉ D'EXÉCUTION DU PROJET AUX TERMES DES ACCORDS, LOIS ET RÈGLEMENTATIONS LOCALES APPLICABLES

Au cours de notre audit des comptes du Projet d'appui d'Urgence aux Services Essentiels de l'Éducation, Nutrition et santé (PAUSENS) : Volet Éducation (UAT-EPT) pour la période du 1er janvier au 31 décembre 2015, nous avons examiné le respect de l'exécution du Projet conformément aux termes de l'Accord de Crédit IDA 5186 MG, conclu entre le Gouvernement Malagasy et l'Association Internationale de Développement (IDA).

Dans le cadre de notre vérification, nous avons examiné les clauses principales suivantes :

- le respect des conditions stipulées dans l'Accord de Crédit 5186-MG,
- le respect des conditions de décaissement de la Banque Mondiale,
- le respect des conditions de passation de marchés selon les instructions de la Banque Mondiale et selon les procédures applicables au Financement,

A notre avis, nous n'avons pas d'observation à formuler sur le non respect de la conformité d'exécution du Projet aux termes des clauses de l'Accord de Crédit 5186 MG d'une part, ainsi qu'aux termes des conditions de décaissement et de passation de marchés d'autre part. Les procédures de décaissement ont été appliquées conformément aux termes de l'Accord de crédit, et aux instructions de la Banque Mondiale.

Cabinet MPANAZAVA

Oliva RANDRIANONIMANDIMBY
Associée

2AC/Associés Audit et Conseil

Benoît DELAHAYE
Président du Conseil d'Administration

Le 25 avril 2016

ANNEXES

Annexe 1 : TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS AUX ENF

REGIONS	QUOTA VALIDE	Virement reçu DREN 2013	Virement reçu DREN 2014	Virement reçu DREN 2015	TOTAL Virement reçu DREN (A)	Réalisation 2013-2014 Paiement aux ENF	Réalisation 2014-2015 Paiement aux ENF	Réalisation cumulée au 31/12/2015 (B)	En %	Ecart (C=A) - (B)	Versement DREN/ENF non payé (D)	Ecart (E)=(C) - (D)
AMM	674 960 000,00	509 080 000,00	810 700 000,00	674 960 000,00	1 994 740 000,00	793 540 000,00	569 360 000,00	1 362 900 000,00	**68,32%**	**631 840 000,00**		**631 840 000,00**
HM	982 080 000,00	806 080 000,00	1 127 280 000,00	975 040 000,00	2 908 400 000,00	1 932 040 000,00	963 600 000,00	2 895 640 000,00	**99,56%**	**12 760 000,00**	1 100 000,00	**11 660 000,00**
V7V	1 901 680 000,00	1 173 040 000,00	2 235 860 000,00	1 904 760 000,00	5 313 660 000,00	1 622 720 000,00	1 897 940 000,00	3 520 660 000,00	**66,26%**	**1 793 000 000,00**		**1 793 000 000,00**
ANDROY	846 560 000,00	491 480 000,00	1 144 880 000,00	904 640 000,00	2 541 000 000,00	1 631 960 000,00	846 560 000,00	2 478 520 000,00	**97,54%**	**62 480 000,00**		**62 480 000,00**
AA	1 162 480 000,00	855 800 000,00	1 400 520 000,00	1 162 480 000,00	3 418 800 000,00	1 748 340 000,00	1 162 480 000,00	2 910 820 000,00	**85,14%**	**507 980 000,00**		**507 980 000,00**
TOTAL	**5 567 760 000,00**	**3 835 480 000,00**	**6 719 240 000,00**	**5 621 880 000,00**	**16 176 600 000,00**	**7 728 600 000,00**	**5 439 940 000,00**	**13 168 540 000,00**	**81,40%**	**3 008 060 000,00**	**1 100 000,00**	**3 006 960 000,00**

Légende :

(A) : Fonds effectivement transférés aux DREN

(B) : Fonds effectivement transférés aux bénéficiaires finaux (les ENF)

(E): Fonds encore en attente de justification par le DREN (classé en débiteurs divers)

Annexe 2 : TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS AUX ÉCOLES (SAE)

2015	CUMULÉES ANNE 2015													
REG.	MONTANT TRANSFÉRÉ AUX PRESTATAIRES (A)				FONDS REÇUS PAR LES BÉNÉFICIAIRES FINAUX (B)				VERSEMENT PRESTATAIRES Écoles non payés (C)				En %	Différence
	PAOMA	OTIV	TIAVO	TOTAL	PAOMA	OTIV	TIAVO	TOTAL	PAOMA	OTIV	TIAVO	TOTAL		(D)=(A)-(B)-(C)
AMM	852 248 500,00	1 471 968 500,00	0,00	2 324 217 000,00	846 998 500,00	1 470 468 500,00	0,00	2 317 467 000,00	5 250 000,00	1 500 000,00		6 750 000,00	99,71%	0,00
HM	988 336 000,00	0,00	1 667 990 000,00	2 656 326 000,00	984 571 000,00	0,00	1 667 990 000,00	2 652 561 000,00	1 950 000,00			1 950 000,00	99,86%	1 815 000,00
V7V	3 647 366 500,00	0,00	1 716 000 000,00	5 363 366 500,00	3 587 593 500,00	0,00	1 700 700 000,00	5 288 293 500,00	38 150 000,00		15 300 000,00	53 450 000,00	98,60%	21 623 000,00
ANDROY	2 577 615 000,00	0,00	0,00	2 577 615 000,00	2 575 365 000,00	0,00	0,00	2 575 365 000,00	2 250 000,00			2 250 000,00	99,91%	0,00
AA	2 050 198 500,00	0,00	764 700 000,00	2 814 898 500,00	2 039 793 970,00	0,00	764 700 030,00	2 804 494 000,00	750 000,00			750 000,00	99,63%	9 654 500,00
TOTAL	10 115 764 500,00	1 471 968 500,00	4 148 690 000,00	15 736 423 000,00	10 034 321 970,00	1 470 468 500,00	4 133 390 030,00	15 638 180 500,00	48 350 000,00	1 500 000,00	15 300 000,00	65 150 000,00	99,38%	33 092 500,00

DÉSIGNATIONS	MONTANT
Réalisations cumulées au 31/12/2015	15 638 180 500,00
Frais d'adhésion et part sociale nouveaux écoles	1 170 000,00
Total Réalisations dans les états financiers	**15 639 350 500,00**

Légende :

(A) : Fonds effectivement transférés aux prestataires
(B) : Fonds effectivement transférés aux bénéficiaires finaux (les écoles)
(D) : Fonds encore en attente de justification par le prestataire (classé en débiteurs divers)
AMM : Amoron'i Mania
HM : Haute Matsiatra
V7V : Vatovavy Fitovinany
AA : Atsimo Atsinanana