



Audit, Expertise comptable, Commissariat aux comptes, conseils.

REPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE

-----@@@@-----

DELEGATION GENERALE A LA SOLIDARITE NATIONALE ET A LA LUTTE CONTRE L'EXCLUSION « TAAZOUR »

-----@@@@-----

BANQUE INTERNATIONALE POUR LA RECONSTRUCTION ET LE DEVELOPPEMENT (BIRD)

-----@@@@-----

ASSOCIATION INTERNATIONALE POUR LE DEVELOPPEMENT (IDA)

-----@@@@-----

AGENCE FRANCAISE DE DEVELOPPEMENT (AFD)

-----@@@@-----

PROJET D'APPUI AU SYSTEME DE FILETS SOCIAUX II (PASyFiS-II)

-----@@@@-----

D5680-MR / TF0B2030 / TF0B5069 / CMR1224 02 Z

P171125

RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES
(Exercice allant du 09 juin 2020 au 31 décembre 2020)
Version Finale

Juin 2022

ÉLYÔN.

Société d'Audit, d'Expertise Comptable
de Commissariat aux Comptes et de Conseils
OECCA-BENIN N° : 042-SE

09 BP 290 St Michel
Tél : +(229)21 32 77 78/21 04 61 16/97 22 19 85/90
94 07 99

Mail : c_elyon@yahoo.fr
Résidence : Loukmane BOUSSARI
C/N° 523, Saint Michel
République du Bénin



RCCM: 10 B 6915, IFU: 3 201 002 064 114, 09 BP 290 ST MICHEL
Tél. + (229)21 32 77 78/90 94 07 99/97 22 19 85, Email: c_elyon@yahoo.fr
Référence bancaire: B 067 01502 502 09 000 2240 RIB (83) UBA
CNSS Numéro : 11436690



RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT

N°	SOMMAIRE GENERAL	PAGES
-	Sigles et abréviations	3
-	Lettre introductive	4
A	Rappel de l'objet du Projet	6
B	Financement du Projet	7
C	Présentation des règles retenues pour la mobilisation des fonds par le Projet	8
D	Etendue de nos travaux	8
E	Point des ressources mobilisées et des dépenses réalisées par le Projet en 2020 et commentaires	10
F	Situation des Comptes Spéciaux du Projet et commentaires	11
I	Opinion sur les Etats Financiers du Projet (EFP) au 31/12/2020	12
II	Opinion sur les Etats Certifiés des Dépenses (ECD) au 31/12/2020	15
III	Opinion sur les Comptes Désignés du PASyFiS II au 31/12/2020	20
IV	Opinion sur les Fonds de la contrepartie nationale au 31/12/2020	27
V	Opinion sur les activités de transferts monétaires au 31/12/2020	30
VI	Opinion sur les immobilisations au 31/12/2020	33
VII	ANNEXES	35
-	Annexe N°1 : Etats Financiers du PASyFiS	-
-	1.1. Bilan au 31/12/2020	-
-	1.2. Compte de fonctionnement au 31/12/2020	-
-	1.3. Tableau Emplois-Ressources au 31/12/2020	-
-	Annexe N° 2 : Autres Etats	-
-	2.1. Relevés des Comptes Désignés au titre de 2020	-
-	2.2. Reconstitution des comptes Désignés	-
-	2.3. Etat Récapitulatif des DRF	-
-	2.4. Etat de réconciliation des fonds reçus de la Banque et les fonds décaissés par la Banque Mondiale	-
	2.5. Note explicative aux états financiers 2020	-
-	2.6. Lettre d'affirmation au 31/12/2020	-

SIGLES ET ABREVIATIONS

AFD	Agence Française de Développement
CD	Comptes Désignés
CIAIS-TAAZOUR	Comité Interne des Achats Inférieurs au Seuil de TAAZOUR
CPS	Comité de Pilotage et de Suivi
DRF	Demandes de Remboursement de fonds
ECDs	Etats Certifiés de Dépenses
EUR	Euros
FCFA	Francs CFA
MRU	Ouguiya actuelle
PASyFiS-II	Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II
PR	Présidence de la République
RIM	République Islamique de Mauritanie
RS	Registre Social
TAAZOUR	Délégation Générale à la Solidarité Nationale et à la Lutte contre l'Exclusion
TER	Tableau des Emplois et des Ressources
USD	United States Dollars

LETTRE INTRODUCTIVE

Nouakchott, le 29 Juin 2022

A

Monsieur le Délégué Général de la Délégation Générale à la Solidarité Nationale et à la Lutte contre l'Exclusion

Att : Monsieur le Coordonnateur
Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II).

Tél : (00222) 25 0559 53

ZRB B Nord N°94

E-mail : moulayelhacen94@yahoo.fr

Nouakchott-(Mauritanie)

OBJET : Lettre de transmission du rapport d'audit des comptes_ PASyFiS_ Exercice 2020.

REFERENCE : Contrat relatif à l'audit externe du Projet d'Appui au Système des Filets Sociaux II (PASyFiS II) pour les exercices 2020, 2021 et 2022.

Monsieur le Délégué Général,

Dans le cadre de l'exécution de la mission d'audit des comptes du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)** au titre de la période allant du **09 juin 2020 au 31 décembre 2020**, nous avons l'honneur de vous transmettre ci-joint notre rapport.

Le présent rapport est préparé conformément à un énoncé de travaux convenus aux Termes de Référence et à son utilisation prévue. Il est donc destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation de la Banque Mondiale et du Gouvernement de la République Islamique de Mauritanie et ne devra être utilisé à aucune autre fin.

Nous remercions le personnel de l'Unité de Gestion du Projet du PASyFiS pour sa disponibilité et la collaboration apportée dans l'exécution de nos travaux.

Nous vous prions d'agréer, **Monsieur le Délégué Général**, l'expression de nos sentiments distingués.

A. Rappel de l'objet du Projet

Le Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II), s'inscrit dans le cadre de la mise en œuvre de la stratégie nationale de protection sociale. Il a pour objectif d'accroître l'efficacité et l'efficience du système national de filets sociaux adaptatif et sa couverture des ménages pauvres et vulnérables par des transferts sociaux ciblés, y compris dans les communautés de réfugiés et d'accueil.

Le PASyFiS II s'articule autour des quatre (04) composantes suivantes :

- **Composante 1 : Mise à jour et amélioration du Registre Social :** Cette composante contribuera à améliorer l'efficacité des programmes sociaux du gouvernement (y compris, mais sans s'y limiter, Tekavoul et El maouna) en mettant à jour le registre social et en encourageant son utilisation. Cette composante sera mise en œuvre par la Délégation Générale TAAZOUR.
- **Composante 2 : Amélioration de l'inclusion socio-économique des ménages extrêmement pauvres :** Cette composante sera axée sur l'amélioration de l'inclusion socioéconomique des ménages pauvres par le renforcement et l'extension du programme de transferts sociaux Tekavoul, en soutenant une stratégie adéquate de recertification et de sortie pour les anciens bénéficiaires de Tekavoul et en facilitant leur inscription à l'état civil. La mise en œuvre de cette composante sera également assurée par la Délégation Générale TAAZOUR.
- **Composante 3 : Renforcement du système de réponse aux chocs pour les ménages vulnérables aux chocs climatiques :** Elle a pour but de renforcer le système sensible aux chocs en développant le système d'alerte précoce, le programme El maouna et la stratégie de financement sensible aux chocs. Cette composante sera mise en œuvre par le Commissariat à la sécurité alimentaire (CSA).
- **Composante 4 : Coordination et gestion du projet:** Elle regroupe les activités liées à la coordination et gestion du Projet. La mise en œuvre est assurée par la Délégation Générale TAAZOUR.

Les domaines de mise en œuvre du PASyFIS II seront différents selon les activités :

- **Le Registre social** sera déployé et mis à jour sur l'ensemble du territoire mauritanien ;
- **Le programme de filet social Tekavoul** sera mis en œuvre dans 15 districts (les huit où le programme a débuté avec le soutien du projet PASyFISI et les sept districts du Hodh Chargui) ;
- **Les transferts monétaires réactifs aux chocs** viendront en aide aux ménages pauvres et vulnérables dans les zones identifiées chaque année par le SAP.

B. Financement du Projet

Le PASyFiS II est cofinancé par le Gouvernement mauritanien, la Banque mondiale (BM) et le fond fiduciaire de protection sociale adaptative dans le Sahel. Le Projet a une durée de vie prévisionnelle de 5 ans.

Le PASyFIS II bénéficie d'un financement de 72 millions de dollars reparti comme suit:

- Etat mauritanien : 20 millions de dollars EU (4 millions de dollars USD par an) ;
- Association Internationale de Développement (IDA) : 27 millions de dollars USD provenant de l'IDA nationale ;
- Association Internationale de Développement (DA18 RSW) : 18 millions de dollars US fournis par l'IDA18 RSW et ;
- Agence Allemande pour la Coopération Internationale (Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit GIZ) : 7 millions de dollars USD sera fourni par le fonds fiduciaire régional du SASPP.

COMPOSANTE	IDA18 National	IDA18 RSW*	SASPP MDTF	Etat Mauritanien	TOTAL
1: Mise à jour et amélioration du Registre social	4	0.9	0.9	1.5	7.3
2: Améliorer l'inclusion socio-économique des ménages pauvres	22.4	12.1	-	16.7	51.2
3: Renforcer le système de réponse aux chocs pour les ménages vulnérables aux chocs climatiques	-	5	6.1	-	11.1
4: Coordination et Gestion du projet	0.6	-	-	1.8	2.4
TOTAL	27	18	7	20	72

C. Présentation des règles retenues pour la mobilisation des fonds par le Projet

La Banque Mondiale utilise des options de décaissement pour le retrait des fonds. Il s'agit de :

- L'option Décaissement sur la base des opérations (DRF) ;
- L'option Décaissement sur la base des rapports (RSF) ;
- L'option Décaissement sur la base des demandes de paiement directe (DPD) ;
- L'option Décaissement sur la base des engagements spéciaux (lettre de crédit documentaire).

L'option de décaissement applicable au PASyFIS II est celle relative au retrait des fonds du compte sur la base des opérations dites DRF « Décaissement sur la base des opérations ». Pour que la demande de décaissement soit acceptable, les conditions ci-après doivent être remplies :

- Les conditions du prêt doivent être respectées ;
- L'emprunteur doit avoir soumis un spécimen de la signature de la personne (des personnes) autorisée(s) à signer la demande ;
- La demande présentée doit être un original (ne sont acceptées ni les photocopies, ni les télécopies) accompagnée d'une copie signée par un représentant autorisé Indiquant le montant à payer et comportant toutes les instructions de paiement) ;
- La demande doit être accompagnée de pièces (notamment de pièces relatives aux marchés) attestant l'admissibilité des biens, travaux ou services en cause ;
- Les soldes des fonds alloués à la catégorie de décaissement en cause doivent être suffisants pour couvrir le paiement ou l'engagement demandé.

Les modifications apportées au formulaire de demande devraient être limitées au minimum et toutes corrections importantes devraient être paraphées par une personne autorisée. Le montant minimum des demandes de retrait de fonds est précisé dans la lettre de décaissement. Il a été fixé à 20% du montant de l'avance initiale du compte désigné. Les demandes de reconstitution du compte spécial doivent être présentées au moins une fois par mois. Le RCF est chargé de faire le suivi régulier des DRF transmises à l'IDA (cf. connexion sur l'Intranet de la Banque Mondiale). Il effectue également les relances nécessaires afin d'éviter toute rupture de trésorerie. Les fonds sont mobilisés pour financer les dépenses du PASyFIS II éligibles conformément aux dispositions des Accords de financement.

D. Etendue de nos travaux

Conformément aux termes de référence de l'audit externe du Projet, nos diligences ont couvert les points suivants :

- Examen du système comptable et budgétaire du Projet relativement à l'utilisation des ressources de la Banque ;
- Examen et évaluation de la correcte application des principes de comptabilisation par le Projet pour l'établissement de la justification financière et budgétaire ;
- Rapprochement des virements (recettes) effectués par la Banque pour le compte du Projet sur les Comptes Spéciaux avec les avis de crédit des Banques et les relevés bancaires pour nous assurer de leur correct enregistrement pour le bon montant, dans le bon compte et à la bonne période ;

- Confirmation de solde adressée aux banques locales pour nous assurer de la conformité des montants virés avec ceux enregistrés dans les Comptes Spéciaux correspondant conformément à l'exécution de Conventions de financement ;
- Confirmation de solde adressée aux Banques et certains tiers pour nous assurer que le solde au 31/12/2020 est en conformité avec le solde du compte bancaire ainsi qu'avec celui de l'état de rapprochement bancaire à la même date ;
- Vérification de l'ensemble des mouvements des Comptes Spéciaux (transactions financières) pour nous assurer que les fonds du compte n'ont pas été fusionnés avec ceux d'autres sources et que les Comptes Spéciaux ne reçoivent que des montants en provenance des bailleurs ;
- Vérification des états de rapprochement bancaire des Comptes Spéciaux pour nous assurer qu'ils sont régulièrement établis. Cette vérification concerne également le correct apurement des éventuels suspens constatés sur la période subséquente ;
- Réconciliation des ressources avec les dépenses et décaissements pour nous assurer que le solde des comptes en comptabilité est en accord avec le solde de la banque et de l'état de rapprochement bancaire ;
- Vérification des décaissements/dépenses faits sur les Comptes Spéciaux pour nous assurer de leur éligibilité, leur correcte justification et leur comptabilisation par rapport aux catégories de dépenses des Conventions de financement et du budget ;
- Vérification des ressources du Projet qui ont été employées conformément aux dispositions des accords de financement applicables, dans un souci d'économie et d'efficacité, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies ;
- Appréciation des acquisitions des biens et services financés dans le cadre du Projet si elles ont fait l'objet de marchés passés conformément aux dispositions des accords de financement applicables fondés sur les procédures de passation de marché de la Banque mondiale et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables ;
- Appréciation du système de contrôle mis en place au titre des activités de transferts monétaires ;
- Vérification de la bonne application des dispositions du manuel des opérations ainsi que le manuel de procédures ;
- Examen des rapports faisant un compte rendu des campagnes de distribution des allocations envoyés périodiquement par les opérateurs de paiement et confirmer la cohérence entre les sommes globales reçues d'une part et d'autre part les sommes distribuées et les reliquats éventuels ;
- Vérification des dossiers, comptes et écritures nécessaires, s'ils ont été tenus au titre des différentes opérations relatives au Projet (y compris les dépenses couvertes par des relevés de dépenses ou des rapports de suivi financier) ;
- Vérification du Compte Désigné du Projet s'il est géré eu égard aux dispositions des accords de financement ;
- Appréciation des comptes du Projet s'ils ont été préparés sur la base de l'application systématique des normes comptables en vigueur en Mauritanie adaptées aux particularités des projets de développement et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la fin de chaque exercice ainsi que des ressources reçues et des dépenses effectuées au cours de l'exercice clos à cette date.
- Appréciation de la performance financière globale du Projet, si elle est satisfaisante.

E. Point des ressources mobilisées et des dépenses réalisées par le Projet au titre de 2020 et commentaires

Le point de consommation des ressources affectées au Projet au titre de l'exercice 2020 se décline comme suit :

Tableau n°1 : Point de consommation des ressources affectées au Projet au titre de l'exercice 2020 :

Source de Financement	Montant (En MRU)
A : Trésorerie en début d'exercice 2020 (a)	0
B : Financements reçus en 2020 (b)	381 351 331
Total 1 : C = A + B	381 351 331
D : Total des Paiements sur les Comptes (c)	235 827 255
E : Trésorerie en fin d'exercice 2020 (d)	145 524 076
Total 2 : G = D+E	381 351 331

Commentaire :

- (a) La trésorerie disponible au 09/06/2020 sur les comptes est de **0 MRU** ;
- (b) Les financements reçus en 2020 pour un montant de **381 351 331 MRU** sont décomposés comme suit :

Tableau n°2 : Détail des financements reçus en 2020 :

SOURCE DE FINANCEMENT	DPD	DRF	TOTAL (En MRU)
IDA	0	128 345 000	128 345 000
TF1	0	165 015 000	165 015 000
RIM (ETAT MAURITANIE)	0	87 991 331	87 991 331
TOTAL	0	381 351 331	381 351 331

- (c) L'ensemble des dépenses effectuées au titre des comptes spéciaux courant l'exercice 2020 pour **235 827 255 MRU** est détaillé comme suit :
- IDA : 124 209 170 MRU
 - TF1 : 111 615 405 MRU
 - CONTREPARTIE MAURITANIE : 2 680 MRU (**Y compris 1 140 MRU représentant les frais de tenue de compte non pris en comptes dans les dépenses du projet. Néanmoins cela ressort dans les comptes au 31/12/2020. Ce qui ramène effectivement les décaissements du projet à 235 826 115 MRU**)
- (d) La trésorerie finale au 31/12/2021 d'un montant de **145 524 076 MRU** est composée du solde final des comptes détaillés comme suit :
- BCM IDA : 3 422 MRU
 - BCM TF : 49 802 300 MRU
 - BMI IDA : 4 132 408 MRU
 - BMI TF : 3 597 295 MRU
 - BMI CP RIM extension cash transfert : - 1 140 MRU
 - BMI CP RIM contribution de l'ETAT : - 1 140 MRU
 - BEA CP RIM : 87 990 931 MRU

F. Situation des Comptes Spéciaux et commentaires

Pour le suivi financier du Projet, cinq (05) comptes bancaires sont utilisés et présentés dans le tableau n°3 ci-dessous :

Tableau n°3 : Solde au 31 décembre 2020 des différents comptes cités ci-dessus :

N°	COMPTES	SOLDE AU 31/12/2020 (En MRU)
1	BCM Compte special IDA D5680-MR \$	3 422
2	BCM Compte special TF-0B2030 \$	49 802 300
3	BMI-Compte special IDA D5680 en MRU	4 132 408
4	BMI-Compte special TFOB2030 en MRU	3 597 295
5	AL AMANA-Compte special IDA DO540 en MRU	87 990 931
-	TOTAL (a)	145 526 356

Commentaire :

Les soldes cités ci-dessus représentant les montants du solde des relevés bancaires des comptes spéciaux au 31 décembre 2020.

**I. OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS DU PROJET
PASyFiS II AU 31/12/2020**

Nouakchott, le 20 Juin 2022

A

Monsieur le Délégué Général de la Délégation Générale à la Solidarité Nationale et à la Lutte contre l'Exclusion

**Att : Monsieur le Coordonnateur
Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II).**

Tél : (00222) 25 0559 53

ZRB B Nord N°94

E-mail : moulayelhacen94@yahoo.fr

Nouakchott-(Mauritanie)

OBJET : Opinion sur les états financiers_PASyFiS II_ Exercice 2020.

Monsieur le Délégué Général,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la Coordination du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, nous vous présentons notre rapport sur les états financiers dudit Projet au 31 décembre 2020. Ces états financiers ont été établis par Coordination du Projet et comprennent :

Tableau n°4 : Situation des états financiers du PASyFiS II au 31/12/2020 :

	<i>En MRU</i>
RUBRIQUE	MONTANT
Le bilan équilibré à l'actif et au passif :	387 217 702
Le compte d'exploitation équilibré en produit et en charge :	241 690 205
Le tableau emplois-ressources consolidé qui cumule en emplois et en ressources :	379 755 819
Les notes sur les états financiers	-
Les états de réconciliation des comptes spéciaux	-
Le registre des immobilisations	-

▪ **Responsabilité de l'Unité de Gestion du PASyFiS II**

L'Unité de Gestion du PASyFiS II est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers du projet, conformément au Plan Comptable Mauritanien (PCM) et aux instructions des bailleurs de fonds. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

▪ **Responsabilité de l'auditeur**

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles de déontologie et d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation du risque que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs. En procédant à cette évaluation, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et à la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur le fonctionnement efficace du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par l'Unité de Gestion du Projet, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Dans le cadre de la présente mission, un accent particulier a été mis sur le contenu des termes de références de la mission, notamment la mise en œuvre des diligences permettant de nous assurer que :

- les contrôles internes utilisés pour la gestion des comptes spéciaux sont fiables ;
- les dépenses effectuées sur les comptes spéciaux pour lesquelles les Etats Certifiés de Dépenses (ECD) ont été préparés et soumis à la Banque sont soutenues par des pièces justificatives probantes ;
- les comptes spéciaux ont été tenus conformément aux dispositions des accords de dons et de prêt.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

1. OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS DU PASYFIS II, EXERCICE CLOS LE 31/12/2020

À notre avis, les états financiers du PASyFiS II joints au présent rapport, y compris le fonctionnement des comptes spéciaux, donnent dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière et budgétaire du Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II), ainsi que des ressources reçues et des dépenses effectuées au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020 dans le cadre de l'utilisation des fonds TRUSD FUND n°TF0B2030, IDA n°5680-MR et de l'accord de financement ETAT conformément aux dispositions du Plan Comptable Mauritanien (PCM).

Élyon.
AUDIT
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
CONSEILS EN GESTION, FORMATION
TEL: +(229) 21 32 77 78 / 21 04 61 161 97 22 19 85

Cabinet ÉLYÛN

Eustache Gustave GBEHINTO
Expert-comptable diplômé
Associé, Gérant, Signataire
N°OECCA-BENIN : 042-SE

II. OPINION SUR LES ETATS CERTIFIES DE DEPENSES AU 31/12/2020

Rapport d'opinion de l'auditeur indépendant sur les Etats Certifiés des Dépenses IDA n°5680-MR du PASyFiS II

Exercice clos le 31/12/2020

Monsieur le Délégué Général,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la Coordination du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, nous avons examiné les dépenses justificatives des Etats Certifiés des Dépenses **IDA n°5680-MR** transmis à la Banque au titre de l'exercice allant du 09 Juin 2020 au 31 décembre 2020.

Au titre de l'exercice 2020, le Projet n'a présenté aucune dépense pour remboursement. Il a seulement encaissé un montant de l'avance du compte désigné pour 128 345 000 MRU (3 500 000 USD).

Pour l'examen de ce compte, nos diligences ont comporté les travaux suivants :

- ❖ vérifier tous les Etats Certifiés des Dépenses (ECD) envoyés à la Banque par le Projet ;
- ❖ déterminer l'éligibilité des dépenses conformément aux dispositions des accords et du rapport d'évaluation. Au cas où des dépenses jugées inéligibles seront identifiées comme étant incluses dans les demandes de décaissements et de renouvellement de fonds, celles-ci feront l'objet d'un rapport séparé de l'auditeur ;
- ❖ s'assurer qu'aux états financiers est jointe la liste des demandes de retrait des fonds soumises à la Banque sur la base des relevés de dépenses, indiquant pour chaque demande le numéro de référence et le montant.

Nous avons effectué également nos diligences d'audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance à l'effet de vérifier toutes les dépenses engagées par le Projet.

Observation :

Nous avons relevé qu'aucune dépense n'a fait l'objet d'Etats Certifiés de Dépenses et envoyée à la Banque pour justification au titre de l'exercice 2020 pour le compte du financement IDA n°5680-MR.

Nous avons également apprécié la cohérence entre ces divers documents qui ne révèle aucune observation particulière.

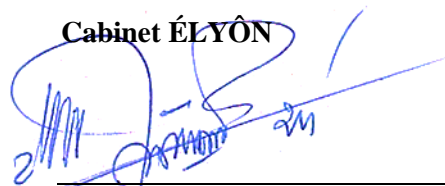
Sur l'éligibilité des dépenses, nos contrôles ont consisté à vérifier l'exactitude du montant des factures et autres décomptes par rapport au montant des chèques émis de même que l'exactitude du montant des Etats Certifiés des Dépenses (ECD). Ensuite, nous avons procédé à la vérification de la conformité des dépenses avec les clauses de l'accord de financement IDA n°5680-MR.

En conclusion, aucune dépense n'ayant été présentée à la Banque Mondiale au titre de l'exercice 2020 par le PASyFiS II à travers des ECD conformément à l'accord de financement IDA n°5680-MR pour solliciter un quelconque remboursement, nous n'avons pas d'opinion à émettre.

Nouakchott, le 29 Juin 2022

Élyôn.
AUDIT
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
CONSEILS EN GESTION, FORMATION
TEL: +(229) 21 32 77 78 / 21 04 61 16 / 97 22 19 85

Cabinet ÉLYÛN



Eustache Gustave GBEHINTO
Expert-comptable diplômé
Associé, Gérant, Signataire
N°OECCA-BENIN : 042-SE

**Rapport d'opinion de l'auditeur indépendant sur les Etats Certifiés des Dépenses TRUSD FUND
n°TF0B2030 du PASyFiS II**

Exercice clos le 31/12/2020

Monsieur le Délégué Général,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la Coordination du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, nous avons examiné les dépenses justificatives des Etats Certifiés des Dépenses **TRUSD FUND n°TF0B2030** transmis à la Banque au titre de l'exercice allant du 09 Juin 2020 au 31 décembre 2020.

Au titre de l'exercice 2020, le Projet n'a présenté aucune dépense pour remboursement. Il a seulement encaissé un montant de l'avance du compte désigné pour 165 015 000 MRU (4 500 000 USD).

Pour l'examen de ce compte, nos diligences ont comporté les travaux suivants :

- ❖ vérifier tous les Etats Certifiés des Dépenses (ECD) envoyés à la Banque par le Projet ;
- ❖ déterminer l'éligibilité des dépenses conformément aux dispositions des accords et du rapport d'évaluation. Au cas où des dépenses jugées inéligibles seront identifiées comme étant incluses dans les demandes de décaissements et de renouvellement de fonds, celles-ci feront l'objet d'un rapport séparé de l'auditeur ;
- ❖ s'assurer qu'aux états financiers est jointe la liste des demandes de retrait des fonds soumises à la Banque sur la base des relevés de dépenses, indiquant pour chaque demande le numéro de référence et le montant.

Nous avons effectué également nos diligences d'audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance à l'effet de vérifier toutes les dépenses engagées par le Projet.

Observation :

Nous avons relevé qu'aucune dépense n'a fait l'objet d'Etats Certifiés de Dépenses et envoyée à la Banque pour justification au titre de l'exercice 2020 pour le compte du financement TF0B2030.

Nous avons vérifié les Etats Certifiés des Dépenses utilisés comme justificatifs des fonds reçus de la Banque par le PASyFiS II en procédant au pointage :

- des pièces justificatives avec les Etats Certifiés des Dépenses ;
- des Etats Certifiés des Dépenses avec le grand-livre des opérations pris en compte pour l'établissement des Etats Financiers du Projet.

Nous avons également apprécié la cohérence entre ces divers documents qui ne révèle aucune observation particulière.

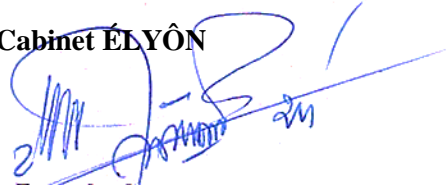
Sur l'éligibilité des dépenses, nos contrôles ont consisté à vérifier l'exactitude du montant des factures et autres décomptes par rapport au montant des chèques émis de même que l'exactitude du montant des Etats Certifiés des Dépenses. Ensuite, nous avons procédé à la vérification de la conformité des dépenses avec les clauses de l'accord de financement TF0B2030.

En conclusion, aucune dépense n'ayant été présentée à la Banque Mondiale au titre de l'exercice 2020 par le PASyFiS II à travers des ECD conformément à l'accord de financement TF0B2030 pour solliciter un quelconque remboursement, nous n'avons pas d'opinion à émettre.

Nouakchott, le 29 Juin 2022

Élyôn.
AUDIT
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
CONSEILS EN GESTION, FORMATION
TEL: +(229) 21 32 77 78 / 21 04 61 16 / 97 22 19 85

Cabinet ÉLYÛN


Eustache Gustave GBEHINTO
Expert-comptable diplômé
Associé, Gérant, Signataire
N°OECCA-BENIN : 042-SE

III. OPINION SUR LES COMPTES DESIGNES DU PASyFiS II AU 31/12/2020

**Rapport d'opinion de l'auditeur indépendant sur les Comptes Désignés ouverts au nom du
Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)
Exercice clos le 31/12/2020**

Monsieur le Délégué Général,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la Coordination du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, nous avons examiné l'utilisation et le fonctionnement de tous les Comptes Désignés ouverts au nom du projet conformément aux accords de financement pour l'exercice clos le 31 décembre 2020.

Notre mission consiste à exprimer une opinion sur la correcte application des règles de fonctionnement et l'utilisation des Comptes Désignés et sur les états y afférents. **Les comptes désignés ouverts au nom du projet PASyFiS sont :**

Tableau n°5 : Synthèse des comptes Désignés du PASyFiS II au 31/12/2020 :

TYPE DE COMPTE	FINANCEMENT		
	IDA D5680	TRUST FUND TF-0B2030	CONTREPARTIE MAURITANIENNE
Compte Désigné principal	N°3010341 PASyFIS II IDA D5680-MR en \$ ouvert à la BCM ¹	N°3010342 PASyFIS II TF-0B2030 en \$ ouvert à la BCM	-
Compte Spécial y relatif	N°10000013484 PASyFIS II-IDA D5680 en MRU ouvert à la BMI ²	N°10000013483 PASyFIS II-TF0B2030 en MRU ouvert à la BMI	N°00124200004 Compte Miroir au compte fonds Contrepartie 'TEKAVOUL'

Ces comptes présentent un solde cumulé positif de **145 526 356 MRU** au 31 décembre 2020 détaillé comme suit :

Tableau n°6 : Solde des comptes au 31/12/2020 :

IDA		TRUST FUND		CONTREPARTIE	
Compte	Montant	Compte	Montant	Compte	Montant
BCM IDA D5680 N°3010341	3 422	BCM TF0B2030 N°3010342	49 802 300	-	-
BMI IDA D5680 N°10000013484	4 132 408	BMI TF0B2030 N°10000013483	3 597 295	BEA N°00124200004	87 990 931
Sous total 1	4 135 830	Sous total 2	53 399 595	Sous total 3	87 990 931
TOTAL GLOBAL	145 526 356 MRU				

¹ BCM : Banque Centrale de Mauritanie

² Banque Mauritanienne de l'Investissement

Observation sur le compte Spécial BEA CP RIM n°00124200004 :

Il s'agit du compte Désigné qui recevait les fonds de la contrepartie Mauritanienne au titre du PASyFiS I. Ce compte a reçu par erreur en 2020, le premier fonds de la contrepartie pour le compte du PASyFiS II.

Nous avons effectué nos diligences d'audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance à l'effet de nous assurer de la conformité de l'utilisation des Comptes Désignés ci-dessus cités, avec les termes des accords de financement. Nous nous sommes assurés notamment que les Comptes Désignés recouvrent :

- ❖ les dépôts et les reconstitutions opérés par l'Etat Mauritanien ;
- ❖ l'examen des pièces justificatives des dépenses au titre de la contrepartie nationale ;
- ❖ les intérêts éventuels que peuvent rapporter les soldes qui reviennent à l'Etat Mauritanien et ;
- ❖ le contrôle du solde à la fin de l'exercice.

La reconstitution et l'analyse des comptes spéciaux se présentent comme ci-dessous :

1- Reconstitution du Compte Spécial BMI IDA D5680 n°10000013484 au 31 décembre 2020 :

Tableau n°7 : Reconstitution du compte spécial BMI IDA D5680 n°10000013484 :

ELEMENTS	MONTANT (En MRU)
RESSOURCES	
Solde disponible à l'ouverture au 09/06/2020	0
Virements reçus de la Banque au cours de l'exercice 2020	10 865 000
TOTAL DES RESSOURCES AU 31/12/2020	10 865 000
EMPLOIS	
Décaissements de l'exercice à partir du compte spécial (a)	6 732 592
Solde rapproché du compte spécial au 31/12/2020	4 132 408
TOTAL DES EMPLOIS AU 31/12/2020	10 865 000

Conclusion partielle :

Nos contrôles n'appellent à aucune autre observation particulière.

Le détail de l'état de réconciliation des comptes Désignés IDA D5680 se présente dans le tableau ci-après :

ETAT DE RECONCILIATION DES COMPTES DESIGNES FOND IDA D5680

ETAT DE COMPTE DESIGNE FONDS IDA				
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020				
MRU				
	Partie I			
		1. Avances reçues	128 208 957,05	
		2. Dépenses éligibles antérieures	-	
3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)				128 208 957
	Partie II			
		4. Solde au 01/01/2020	-	
		5. +/- ajustements		
		6. +/- : Avances de la période	128 208 957,05	
		7. (5 + 6)	128 208 957,05	
8. (4 + 7)				128 208 957
		9. Solde au 31/12/2020	4 135 830,00	
		10. +/- Total ajustements	-	
11. +/- Dépenses éligibles de la période			124 073 127,05	
		12. (10 + 11)	124 073 127,05	
13. (09 + 12)				128 208 957
		14. Différence (08 - 13)	-	
	Partie III			
15. Dépenses budgétisées à payer par la BM			360 000 000,00	
16. Solde après ajustements			4 135 830,00	
17. Paiements directs				
18. (16 + 17)			4 135 830,00	
19. Besoin en trésorerie (15 - 18)				355 864 170,00

2- Reconstitution du Compte Spécial BMI TRUST FUND TFOB2030 n°10000013483 au 31 décembre 2020 :

Tableau n°8 : Reconstitution du compte spécial BMI TRUST FUND TFOB2030 n°10000013483 :

ELEMENTS	MONTANT (En MRU)
RESSOURCES	
Solde disponible à l'ouverture au 09/06/2020	0
Virements reçus de la Banque au cours de l'exercice 2020	3 685 000
TOTAL DES RESSOURCES AU 31/12/2020	3 685 000
EMPLOIS	
Décaissements de l'exercice à partir du compte spécial (a)	87 705
Solde rapproché du compte spécial au 31/12/2020	3 597 295
TOTAL DES EMPLOIS AU 31/12/2020	3 685 000

Conclusion partielle :

Nos contrôles n'appellent à aucune autre observation particulière.

Le détail de l'état de réconciliation des comptes Désignés TRUST FUND TFOB2030 se présente dans le tableau ci-après :

ETAT DE RECONCILIATION DES COMPTES DESIGNES TRUST FUND TF TFOB2030

PERIODE DU 01/10/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	164 414 252,05
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	164 414 252
	Partie II		
		4. Solde au 01/10/2020	-
		5. +/- ajustements	-
		6. +/- : Avances de la période	164 414 252,05
		7. (5 + 6)	164 414 252,05
		8. (4 + 7)	164 414 252
		9. Solde au 31/12/2020	53 399 595,00
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	111 014 657,05
		12. (10 + 11)	111 014 657,05
		13. (09 + 12)	164 414 252
		14. Différence (08 - 13)	-
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	93 024 000,00
		16. Solde après ajustements	53 399 595,00
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	53 399 595,00
		19. Besoin en trésorerie (15 - 18)	39 624 405,00

Nous estimons que nos diligences étayent de façon raisonnable notre opinion exprimée ci-après.

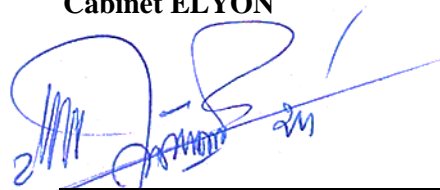
A notre avis :

- a) l'utilisation et le fonctionnement des Comptes Spéciaux ont été conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux accords de financement IDA D5680 et TFOB2030 au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2020 ;
- b) les transactions financières effectuées au cours dudit exercice, de même que le solde cumulé des Comptes Spéciaux à cette date, sont admissibles et correctes ;
- c) les contrôles applicables à ce mode de décaissement sont adéquats ;
- d) les états des Comptes Spéciaux joints en annexe reflètent la situation financière desdits comptes à la fin de l'exercice clos le 31 décembre 2020.

Nouakchott, le 29 Juin 2022

Élyôn.
AUDIT
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
CONSEILS EN GESTION, FORMATION
TEL: + (229) 21 32 77 78 / 21 04 61 16 97 22 19 85

Cabinet ÉLYÛN



Eustache Gustave GBEHINTO
Expert-comptable diplômé
Associé, Gérant, Signataire
N°OECCA-BENIN : 042-SE

IV. OPINION SUR LES FONDS DE LA CONTREPARTIE NATIONALE AU 31/12/2020

**Rapport d'opinion de l'auditeur indépendant sur les Fonds de la contrepartie nationale du
Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)
Exercice clos le 31/12/2020**

Monsieur le Délégué Général,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la Coordination du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, nous avons examiné l'utilisation et le fonctionnement du compte de la contrepartie nationale du projet au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2020.

Notre mission consiste à exprimer une opinion sur la correcte application des règles de fonctionnement et l'utilisation du compte dédié à la gestion des fonds de la contrepartie nationale et sur les états y afférents. Ledit compte dédié à la gestion des fonds de la contrepartie nationale est référencé comme suit :

Banque	Intitulé du compte	N° de compte	Description du compte
BEA	COMPTE MIROIR AU COMPTE FONDS CONTREPARTIE 'TEKAVOUL'	00124200004	Contribution du Gouvernement Mauritanien
BMI	PASYFIS II CONTRIBUTION DE L'ETAT	10000014482 ³	Contribution du Gouvernement Mauritanien

Nous avons effectué nos diligences d'audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance à l'effet de nous assurer de la conformité de l'utilisation du compte aux accords de financement. Nous nous sommes assurés notamment que le compte recouvre :

- ❖ les dépôts et les reconstitutions opérés par l'Etat Mauritanien ;
- ❖ l'examen des pièces justificatives des dépenses au titre de la contrepartie nationale ;
- ❖ les intérêts éventuels que peuvent rapporter les soldes qui reviennent à l'Etat Mauritanien et ;
- ❖ le contrôle du solde à la fin de l'exercice.

Tableau n°9 : Tableau de reconstitution du Compte de la contrepartie nationale au 31 décembre 2020 :

ELEMENTS	MONTANT
RESSOURCES	
Solde disponible à l'ouverture au 01/01/2020	0
Virements reçus au cours de l'exercice 2020	87 991 331
TOTAL DES RESSOURCES AU 31/12/2020	87 991 331
EMPLOIS	
Décaissements de l'exercice à partir du compte spécial	400
Solde rapproché du compte de contrepartie au 31/12/2020	87 990 931
TOTAL DES EMPLOIS AU 31/12/2020	87 991 331

Conclusion partielle :

Nous estimons que nos diligences étayent de façon raisonnable notre opinion exprimée ci-après.

³ Le solde de ce compte est de – 1 140 MRU. Il n'a connu aucun mouvement au titre de l'exercice 2020.

ETAT DE COMPTE DESIGNE FONS CONTRE PARTIE RIM			
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	87 132 610,00
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	87 132 610
	Partie II		
		4. Solde au 01/01/2020	-
		5. +/- ajustements	-
		6. +/- : Avances de la période	87 132 610,00
		7. (5 + 6)	87 132 610,00
		8. (4 + 7)	87 132 610
		9. Solde au 31/12/2020	87 989 791,20
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	- 857 181,00
		12. (10 + 11)	- 857 181,00
		13. (09 + 12)	87 132 610
		14. Différence (08 - 13)	- 0
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	288 000 000,00
		16. Solde après ajustements	87 989 791,20
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	87 989 791,20
		19. Besoin en trésorerie (15 - 18)	200 010 208,80

Conclusion :

A notre avis :

- l'utilisation et le fonctionnement du compte de la contrepartie nationale au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2020 sont conformes, dans tous leurs aspects significatifs, aux accords de financement;
- les transactions financières effectuées au cours dudit exercice, de même que le solde cumulé du compte à cette date, sont admissibles et correctes ;
- les contrôles applicables à ce mode de décaissement sont adéquats ;
- le solde du relevé bancaire BEA joint en annexe reflète la situation financière du compte de contrepartie nationale au 31/12/2020 dans les livres du PASyFiS.

Observation :

- Les fonds de la contrepartie au titre de l'exercice 2020 de l'extension du Projet ont été encaissés au niveau du compte bancaire de l'ancien projet PASyFiS I (BEA-124200004) pour un montant de 87 132 610 MRU en date du 31 décembre 2020. Ce qui ne devait pas être le cas. Les fonds devraient être virés sur le compte propre au PASyFiS II.

Nouakchott, le 29 Juin 2022

Élyon.
 AUDIT
 EXPERTISE COMPTABLE
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 CONSEILS EN GESTION, FORMATION
 TEL: + (229) 21 32 77 78 / 21 04 61 16 / 97 22 19 85

Cabinet ÉLYÛN

Eustache Gustave GBEHINTO

Expert-comptable diplômé
 Associé, Gérant, Signataire
 N°OECCA-BENIN : 042-SE

**V. OPINION SUR LES ACTIVITES DE
TRANSFERTS MONETAIRES AU 31/12/2020**

**Rapport d'opinion de l'auditeur indépendant sur les Activités de transferts monétaires du
PASyFiS II**

Exercice clos le 31/12/2020

Monsieur le Délégué Général,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la Coordination du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, nous avons vérifié les activités de transfert de fonds effectuées par le PASyFiS II au titre de l'exercice allant du 09 Juin 2020 au 31 décembre 2020.

Pour cette vérification, nos diligences ont comporté les travaux suivants :

- ❖ vérifier que le système de contrôle mis en place au titre de cette activité est adéquat ;
- ❖ s'assurer de la bonne application des dispositions du manuel des opérations ainsi que le manuel de procédures ;
- ❖ examiner les rapports faisant compte rendu des campagnes de distribution des allocations envoyés périodiquement par les opérateurs de paiement et confirmer la cohérence entre les sommes globales reçues d'une part et d'autre part les sommes distribuées et les reliquats éventuels.

Nous avons effectué également nos diligences d'audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance à l'effet de vérifier toutes les dépenses engagées par le Projet.

Le détail des opérations de paiement (Cash transfert) au titre du T4-2020 se présente à travers les tableaux n° 10, 11 et 12 ci-après :

Tableau n°10 : Fonds Projet et Extension Etat

Ordre	Willaya	Eligibles	Montant	Servis	Montant	Ecart
1	Hodh Gharbi	12 280	18 420 000,00	12 256	18 384 000,00	36 000,00
2	Assaba	9 332	13 998 000,00	9 313	13 969 500,00	28 500,00
3	Gorgol	13 444	20 166 000,00	13 439	20 158 500,00	7 500,00
4	Brakna	10 324	15 486 000,00	10 124	15 186 000,00	300 000,00
5	Trarza	6 612	9 918 000,00	6 612	9 918 000,00	-
6	Guidimagha	7 727	11 590 500,00	7 716	11 574 000,00	16 500,00
Totaux :		59 719	89 578 500	59 460	89 190 000	388 500,00

Tableau n°11 : Fonds Projet (MOUGATAAS)

Periode	Moughataa	Opérateur	Nb prévu	Nb payé	Nb non payé	%paiement	Montant prévu	Montant payé	Montant non payé
2020-T4	Hodh El Gharbi/Koubenni	GAZA	4 390,00	4 381,00	9,00	99,8%	6 585 000,00	6 571 500,00	13 500,00
2020-T4	Hodh El Gharbi/Tintane	GAZA	3 965,00	3 957,00	8,00	99,8%	5 947 500,00	5 935 500,00	12 000,00
2020-T4	Assaba/Kankoussa	BEA	4 856,00	4 837,00	19,00	99,6%	7 284 000,00	7 255 500,00	28 500,00
2020-T4	Assaba/Barkéol	BEA	4 473,00	4 473,00	-	100,0%	6 709 500,00	6 709 500,00	-
2020-T4	Gorgol/Kaédi	GAZA	3 057,00	3 055,00	2,00	99,9%	4 585 500,00	4 582 500,00	3 000,00
2020-T4	Gorgol/Maghama	GAZA	3 556,00	3 553,00	3,00	99,9%	5 334 000,00	5 329 500,00	4 500,00
2020-T4	Gorgol/M'Bout	GAZA	5 097,00	5 097,00	-	100,0%	7 645 500,00	7 645 500,00	-
2020-T4	Guidimagha/Sélibaby	GAZA	3 050,00	3 043,00	7,00	99,8%	4 575 000,00	4 564 500,00	10 500,00
2020-T4	Guidimagha/Ould Yengé	GAZA	2 026,00	2 026,00	-	100,0%	3 039 000,00	3 039 000,00	-
2020-T4	Guidimagha/Ghabou	GAZA	2 659,00	2 655,00	4,00	99,8%	3 988 500,00	3 982 500,00	6 000,00
			37 129,00	37 077,00	52,00	9,99	55 693 500,00	55 615 500,00	78 000,00

Tableau n°12 : 2^{ème} passage COVID réalisé par TAZZOUR

Condition de performance - Opération TAAZOUR					
Ordre	Wilayas	Eligibles	Servis	Pourcentage	Agents de paiement
1	Hodh Chargui	41.718	41.554	99,61%	32
2	Hodh El Gharbi	22.103	22.029	99,67%	29
3	Assaba	21.576	21.516	99,72%	27
4	Gorgol	20.210	20.156	99,73%	30
5	Brakna	19.790	19.769	99,89%	22
6	Trarza	21.658	21.581	99,64%	23
7	Adrar	3.655	3.642	99,64%	13
8	Dakhlet Nouadhibou	5.807	5.386	92,75%	9
9	Tagant	7.281	7.254	99,63%	10
10	Guidimagha	11.283	11.245	99,66%	22
11	Tiris Zemmour	3.003	2.942	97,97%	5
12	Inchiri	1.106	1.106	100%	3
13	Nouakchott Ouest	5.500	5.120	93,09%	15
14	Nouakchott Nord	14.728	13.940	94,65%	26
15	Nouakchott Sud	10.582	9.857	93,15%	18
	Total :	210.000	206.524	98,34%	286

Conclusion :**A notre avis,**

Les sommes distribuées aux bénéficiaires lors de chaque distribution, tels que chiffrés dans les rapports de l'opérateur de paiement sont réguliers et effectifs dans tous leurs aspects significatifs et conforme aux dispositions des accords de financement.

Nouakchott, le 29 Juin 2022

Élyôn.
 AUDIT
 EXPERTISE COMPTABLE
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 CONSEILS EN GESTION, FORMATION
 TEL: +(229) 21 32 77 78 / 21 04 61 16 / 97 22 19 85

Cabinet ÉLYÛN

Eustache/Gustave GBEHINTO

Expert-comptable diplômé
 Associé, Gérant, Signataire
 N°OECCA-BENIN : 042-SE

**VI. OPINION SUR LES IMMOBILISATIONS AU
31/12/2020**

**Rapport d'opinion de l'auditeur indépendant sur les Immobilisations du
PASyFiS II**

Exercice clos le 31/12/2020

Monsieur le Délégué Général,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par la Coordination du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, nous avons procédé à l'appréciation des procédures de gestion des immobilisations au sein du PASyFiS II au titre de l'exercice allant du 09 Juin 2020 au 31 décembre 2020.

Au titre de l'exercice 2020, le Projet n'a procédé à aucune acquisition d'immobilisation.

Nous avons effectué également nos diligences d'audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Ces diligences ont comporté les sondages et autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance à l'effet de vérifier toutes les immobilisations acquises par le Projet.

En conclusion, aucune immobilisation n'ayant été acquise au titre de l'exercice 2020 par PASyFiS II, nous n'avons pas d'opinion à émettre.

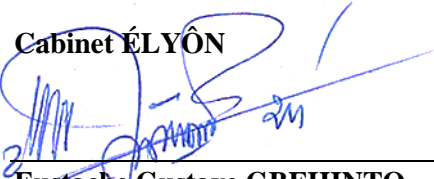
Observations :

- ❖ Au titre de l'exercice 2020, le PASyFiS II n'a procédé à aucune acquisition d'immobilisation. Cela démontre l'absence d'un compte d'immobilisation dans les états financiers clos le 31/12/2020 ;
- ❖ Par décision n°001/2022 en date du 27/01/2022 fixant les modalités pratiques de certains aspects fiduciaires liés à la transition du PASyFiS I vers le PASyFiS II, il a été décidé de transférer les actifs du PASyFiS I tels qu'inventoriés à la clôture du projet au PASyFiS II dans le cadre de la mise en œuvre de ce dernier.

Nouakchott, le 29 Juin 2022

Élyôn.
AUDIT
EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSARIAT AUX COMPTES
CONSEILS EN GESTION, FORMATION
TEL: +(229) 21 32 77 78 / 21 04 61 16 / 97 22 19 85

Cabinet ÉLYÛN



Eustache Gustave GBEHINTO
Expert-comptable diplômé
Associé, Gérant, Signataire
N°OEECA-BENIN : 042-SE

VII. ANNEXES

ANNEXE N°1 :

ETATS FINANCIERS DU PROJET PASyFiS AU 31/12/2020

1.1. BILAN AU 31 DECEMBRE 2020

2- Bilan actif



Projet d'appui au système de filets Sociaux /PASyFiS II
Nouakchott-Mauritanie



THE WORLD BANK
IBRD • IDA | WORLD BANK GROUP

Bilan Actif au 31.12.2020				
Désignation	Notes	Actif (Montant Exprimé en Mru)		
		au 31 Décembre 2020		au 31 Décembre 2019
		Brut	Amortissements et Provisions	Montant Net
ACTIFS IMMOBILISES				
Frais et valeurs incorporelles immobilisés	A-1	241 690 205	0	241 690 205
Frais immobilisés	A-1-1	241 690 205	0	241 690 205
Immobilisations corporelles		0	0	0
Immobilisations financières		0	0	0
Total Actif Immobilisé		241 690 205	0	241 690 205
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs réalisables à court terme et disponibles	A-3	145 526 356	0	145 526 356
Fournisseurs débiteurs		0	0	0
Personnel et comptes rattachés		0	0	0
Autres créances (Etat et autres organismes)		0	0	0
Débiteurs divers		0	0	0
Provision valeurs réalisable		0	0	0
Disponibilités	A-3-1	145 526 356	0	145 526 356
Prov. Valeurs disponibles		0	0	0
Total Actif Circulant		145 526 356	0	145 526 356
Comptes de régularisation	A-4	1 140	0	1 140
Total Actifs		387 217 702	0	387 217 702

3- Bilan passif



Projet d'appui au système de filets Sociaux/PASyFiS II
Nouakchott-Mauritanie



THE WORLD BANK
IBRD • IDA | WORLD BANK GROUP

Bilan Passif au 31.12.2020			
Désignation	Notes	Passif (Exprimé en Mru)	
		au 31 Décembre 2020	au 31 Décembre 2019
		Montant Net	Montant Net
Capitaux à Long et Moyen Terme			
Dotations de Fonctionnement Etat	P1	87 991 331	0
Dotations de financement bailleurs	P2	293 360 000	0
Réport à nouveau		0	0
Résultat net		0	0
Total Capitaux à LMT		381 351 331	0
Capitaux à Court terme			
Fournisseurs et comptes rattachés	P4	4 726 717	0
Personnel et comptes rattachés	P5	1 001 949	0
Etat et autres organismes	P6	135 424	0
Concours bancaires	P7	2 280	0
Total Capitaux à Court terme		5 866 370	0
Comptes de Régularisation		0	0
Total Comptes de Régularisation		0	0
TOTAL PASSIF		387 217 702	0

Basile

**1.2. COMPTE DE FONCTIONNEMENT
AU 31 DECEMBRE 2020**

4- Compte de fonctionnement



Compte de Fonctionnement
Pour la période allant du 09.06.2020 au 31.12.2020
(exprimé en Mru)

Désignation	Note	31.12.20	31.12.19
Produits			
• Transfert de charges	R.6	241 690 205	0
Total des produits		241 690 205	0
Charges			
• Fournitures consommées	R.1	<458 890>	0
• Charges externes liées à l'investisset	R.2	<141 929>	0
• Charges externes liées à l'activité	R.3	<12 085 512>	0
• Charges et pertes diverses	R.4	<228 267 083>	0
Total des charges		<240 953 414>	0
Résultat d'exploitation et hors expl		736 791	0
• Produits financiers		0	0
• Charges financiers	R.5	<736 791>	0
• Plus-values de cessions/Actifs immo		0	0
• Moins-value de cession/Actif imm		0	0
Résultat net de l'exercice		0	0

(Signature)

**1.3. TABLEAU EMPLOIS-RESSOURCES
AU 31 DECEMBRE 2020**

5- Tableaux emplois -ressources

▶ Tableau ER consolidé

Désignation	Trimestre	Cumulatif
Compte spécial IDA BCM en USD		
BMI IDA MRU		
BCM TF1 en USD		
BMI T1 en MRU		
BMI TF1 MRU		
BCM TF2 financement additionnel		
BMI TF2 financement additionnel		
BMI CP RIM		
BMI Tazour extension cash transfert		
BEA Fonds contre partie		
BCM AFD en USD		
BMI AFD en MRU		
Caisse		
Solde d'ouverture	0	0
Avance fonds CP RIM	87 132 610	87 132 610
Avance fonds de roulement IDA	128 345 000	128 345 000
Avance TF1 Fonds de roulement	165 015 000	165 015 000
Différence de change	-736 791	-736 791
Total financement	379 755 819	379 755 819
Solde disponible	379 755 819	379 755 819
Composante 1 Coordination Nationale	379 402	379 402
Composante 1 Registre social	2 313 334	2 313 334
Composante 2 Tekavoul	231 451 157	231 451 157
Composante 3 EL Maouna	86 710	86 710
Total des dépenses	234 230 603	234 230 603
Solde disponible moins les dépenses	145 525 216	145 525 216
Solde net disponible	145 525 216	145 525 216
BMI CP RIM	-1 140	-1 140
BEA Fonds contre partie	87 990 931	87 990 931
Compte spécial IDA BCM en USD	3 422	3 422
BMI IDA MRU	4 132 408	4 132 408
BCM TF1 en USD	49 802 300	49 802 300
BMI T1 en MRU	3 597 295	3 597 295
Soldes de clôture	145 525 216	145 525 216

▶ Tableau ER /IDA D5680-MR

Désignation	Trimestre	Cumulatif
BCM IDA en USD	-	
BMI IDA MRU	-	
Caisse IDA	-	
Solde d'ouverture	-	-
Avance fonds de roulement IDA	128 345 000	128 345 000
IDA fonds reçu	-	-
Différence de change	- 136 043	- 136 043
Total financement	128 208 957	128 208 957
Solde disponible	128 208 957	128 208 957
Composante 1 Coordination Nationale	379 002	379 002
Composante 1 Registre social	2 313 334	2 313 334
Composante 2 Tekavoul	121 380 791	121 380 791
Composante 3 EL Maouna	-	-
Total des dépenses	124 073 127	124 073 127
Solde disponible moins les dépenses	4 135 830	4 135 830
Solde net disponible	4 135 830	4 135 830
Compte spécial IDA BCM en USD	3 422	3 422
BMI MRU	4 132 408	4 132 408
Caisse IDA	-	-
Soldes de clôture	4 135 830	4 135 830

► **Tableau ER /TF0B2030**

Désignation	Trimestre	Cumulatif
BCM TF2 en USD		
BCM TF 1 en USD		
BMI TF		
BMI TF2 financement additionnel		
Solde d'ouverture	-	-
TF1 Fonds de roulement	165 015 000	165 015 000
Fonds reçu TF1	-	-
TF2 Fonds de roulement		
Fonds reçu TF2	-	-
Difference de changé	- 600 748	- 600 748
Total financement	164 414 252	164 414 252
Solde disponible	164 414 252	164 414 252
Composante 1 Coordination Nationale	-	-
Composante 1 Registre social		
Composante 2 Tekavoul	110 927 947	110 927 947
Composante 3 EL Maouna	86 710	86 710
Total des dépenses	111 014 657	111 014 657
Solde disponible moins les dépenses	53 399 595	53 399 595
Solde net disponible	53 399 595	53 399 595
BCM TF2 en USD		
BCM TF1 en USD	49 802 300	49 802 300
BMI TF1	3 597 295	3 597 295
BMI TF2 financement additionnel		
Soldes de clôture	53 399 595	53 399 595

► **Tableau ER/Etat Mauritanien (Contribution RIM)**

Désignation	Trimestre	Cumulatif
BMI FCP RIM		
Taazour extension cash transfert		
BEA CP RIM		
Caisse		
Solde d'ouverture	-	-
Financements CP RIM	87 132 610	87 132 610
Total financement	87 132 610	87 132 610
Solde disponible	87 132 610	87 132 610
Composante 1 Coordination Nationale	-	-
Composante 1 Registre social	-	-
Composante 2 Tekavoul	- 857 181	- 857 181
Composante 3 EL Maouna	-	-
Total des dépenses	- 857 181	- 857 181
Solde disponible moins les dépenses	87 989 791	87 989 791
Solde net disponible	87 989 791	87 989 791
BEA CP RIM	87 990 931	87 990 931
Taazour extension cash transfert		
BMI CP RIM	- 1 140	- 1 140
Soldes de clôture	87 989 791	87 989 791

ANNEXE N°2 : AUTRES ETATS

2.1. RELEVES DES COMPTES DESIGNES AU TITRE DE 2020

Avenue de l'indépendance
BP 623
Nouakchott Mauritanie
Tel : +222 45.25.22.06
+ 222.45.25.28.88
Fax+ 222.45.25.27.59
info@bcm.mr
www.bcm.mr

شارع الاستقلال
ص ب: 623 نواكشوط - موريتانيا
هاتف: + 222 45.25.22.06
+ 222.45.25.28.88
فاكس: + 222 45.25.27.59
info@bcm.mr
www.bcm.mr



EXTRAIT DE COMPTE

Compte : 3010341

Date début : 01/05/2020

Date fin : 31/12/2020

3010341 Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II TENU EN USD QUANTITE : 1 Taux : 36,67

DATE	PIECE	VALEUR	OPT	LIBELLE	SENS	MONTANT	SOLDE	SENS
30/04/2020		30/04/2020		REPORT DU SOLDE		0,00	0,00	
06/07/2020	7120028872	06/07/2020		MT RECU EN VOTRE FAV D'ORDRE IDA .	C	3 000 000,00	3 000 000,00	CR
17/09/2020	7120029628	17/09/2020		MT RECU EN VOTRE FAV D'ORDRE IDA .	C	500 000,00	3 500 000,00	CR
08/10/2020	2302015608	08/10/2020		VIRT A L'ORDRE DE VOTRE COMPTE N° 10000013484 OUVERT CHEZ LA BMI,ET CESVT OV RÉF:01152020/TEKAVOUL DU 07/10/2020	D	100 000,00	3 400 000,00	CR
17/12/2020	2302015826	17/12/2020		VIRT CV EN MRU A L'ORDRE DE V/COMPTE N°10000013484 OUVERT CHEZ BMI,ET CE,SVT V/OV REF:0016/CN-PASYFISII DU 16/12/2020	D	200 000,00	3 200 000,00	CR
30/12/2020	2305011437	30/12/2020		FRAIS DE PRODUCTION EXTRAIT DE COMPTE	D	5,51	3 199 994,49	CR
31/12/2020	2302015890	31/12/2020		VIRT A L'ORDRE DE V/COMPTE N° 3002108 DANS NOS LIVRES,ET CE,SVT V/OV REF:0024 DU 31/12/2020	D	3 199 900,00	94,49	CR
				Total Debit		3 499 905,51		
				Total Credit		3 500 000,00		

Avenue de l'indépendance
BP 623
Nouakchott Mauritanie
Tel : +222 45 25 22 06
+ 222 45 25 28 88
Fax: + 222 45 25 27 59
info@bcm.mr
www.bcm.mr

شارع الاستقلال
ص ب: 623 نواكشوط - موريتانيا
هاتف: + 222 45 25 22 06
+ 222 45 25 28 88
فاكس: + 222 45 25 27 59
info@bcm.mr
www.bcm.mr



EXTRAIT DE COMPTE

Compte : 3010342

Date début : 30/06/2020

Date fin : 31/12/2020

3010342 PASYFIS II- TFOB2030 TENU EN USD QUANTITE : 1 Taux : 36,67

DATEMVT	PIECE	VALEUR	OPT	LIBELLE	SENS	MONTANT	SOLDE	SE
29/06/2020		29/06/2020		REPORT DU SOLDE		0,00	0,00	
22/07/2020	7120029004	22/07/2020		MT RECU EN VOTRE FAV D'ORDRE IBRD	C	2 000 000,00	2 000 000,00	(
30/09/2020	7120029789	30/09/2020		MT RECU EN VOTRE FAV D'ORDRE BIRD .	C	2 500 000,00	4 500 000,00	(
03/12/2020	2302015779	03/12/2020		VIRT CV EN MRU A L'ORDRE DE V/COMPTE N° 10000013483 OUVERT CHEZ BMI,ET CE,SVT V/OV REF:0019/CN-PASyFISII DU 02/12/2020	D	100 000,00	4 400 000,00	(
30/12/2020	2305011437	30/12/2020		FRAIS DE PRODUCTION EXTRAIT DE COMPTE	D	5,51	4 399 994,49	(
31/12/2020	2302015881	31/12/2020		VIRT CV EN MRU A L'ORDRE DE VOTRE COMPTE N° 3002108 DANS NOS LIVRES,ET CE,SVT V/OV RÉF:0022 DU 30/12/2020	D	3 025 000,00	1 374 994,49	(
				Total Debit		3 125 005,51		
				Total Credit		4 500 000,00		

EXTRAIT DE COMPTE



البنك الموريتاني للإستثمار
Banque Mauritanienne de l'Investissement

Date: 04/01/2021

Client : PASYFIS II-IDA D5680

Du 01/01/2020

Au 31/12/2020



Détails du compte

Nom PASYFIS II-IDA D5680
Numéro de compte 10000013484
Devise MRU **Agence** 1 Agence Centrale
Solde Initial 0,00 **Numero Client:** 11442

Date	Réf Tr	Libellé	Débit	Crédit	Solde
24/07/2020		opening Acct Fees	342,00		-342,00
30/09/2020		Services Acc Fee -NonPe	798,00		-1.140,00
08/10/2020	00007621346	frais d'emission de carnet de chèques	342,00		-1.482,00
12/10/2020	00007630505	VRT ORD TRSR SVT AC 2302015608-C-2		3.685.000,00	3.683.518,00
12/10/2020	00007630513	FRAIS VRT ORD TRSR SVT AC 2302015608-C-2	57,00		3.683.461,00
05/11/2020	00007796845	Remise en faveur STAR OIL MAURITANIE CH N° 3609666	48.000,00		3.635.461,00
20/11/2020	00007892187	Remise en faveur STAR OIL MAURITANIE CH N° 3609673	48.000,00		3.587.461,00
20/11/2020	00007893032	Retrait espèce.. cheque N°3609675	81.700,00		3.505.761,00
01/12/2020	00007968272	Virements autres banquesBV N° 9243-5703 / SGM	20.881,00		3.484.880,00
01/12/2020	00007968272	frais Virement autres banquesBV N° 9243-5703 / SGM	228,00		3.484.652,00
01/12/2020	00007968284	Virements autres banquesBV N° 9243-5704 / BPM	58.689,00		3.425.963,00

1/10

Date	Réf Tr	Libellé	Débit	Crédit	Solde
28/12/2020	00008130831	Retour chèque compense N°3609670	33.562,00		4.199.808,00
29/12/2020	00008145513	Retrait espèce.. cheque N°3609677	18.400,00		4.181.408,00
31/12/2020	00008167304	Retour chèque compense N°3609686	49.000,00		4.132.408,00
01/01/2021		Services Acc Fee -NonPe	798,00		4.131.610,00
		SOLDE FINAL			4.131.610,00

Détails du Solde Final

Solde disponible 4.131.610,00

Cumul de Flux

Nombre de Debits	168	6.733.390,00
Nombre de Credits	2	10.865.000,00

EXTRAIT DE COMPTE



البنك الموريتاني للاستثمار
Banque Mauritanienne de l'Investissement

Date: 04/01/2021

Client : PASYFISII-TF0B2030

Du 01/01/2020

Au 31/12/2020



Détails du compte

Nom	PASYFISII-TF0B2030		
Numéro de compte	10000013483		
Devise	MRU	Agence	1 Agence Centrale
Solde Initial	0,00	Numero Client:	11441

Date	Réf Tr	Libellé	Débit	Crédit	Solde
24/07/2020		opening Acct Fees	342,00		-342,00
30/09/2020		Services Acc Fee -NonPe	798,00		-1.140,00
04/12/2020	00007996769	VRT ORD TR AC 2302015779-C-2FAV CPT 13483		3.685.000,00	3.683.860,00
04/12/2020	00007996773	FRAIS VRT ORD TR AC 2302015779-C-2 CPT 13483	57,00		3.683.803,00
10/12/2020	00008029854	Virements autres banquesBV N` 9243-5721 / SGM	43.026,00		3.640.777,00
10/12/2020	00008029854	frais Virement autres banquesBV N` 9243-5721 / SGM	228,00		3.640.549,00
24/12/2020	00008113220	Virements autres banquesBV N` 9243-5895 /SGM	43.026,00		3.597.523,00
24/12/2020	00008113220	frais Virement autres banquesBV N` 9243-5895 /SGM	228,00		3.597.295,00
01/01/2021		Services Acc Fee -NonPe	798,00		3.596.497,00

1/2

BQMIMRMR أوقية جدى "ددة" (000 000 000) + ش"ركة مس"اهمة رأسمالها 222 (35 52 54) + فاكس : 222 (53 52 54) الهاتف:
- المقر الرئيسي : حي تفرغ زينة انواكشوط 24 ترخيص رقم : ZR24-س"جل تج"اري رقم 90303/GU/11312 - حسيويفت 00431049 ر.ت. ض :
Tél: +(222) 45 25 53 58 – fax: +(222) 45 25 53 59 – Société Anonyme au capital de 1 000 000 000 MRU
Agrément N° 024 - Siège social, Nouakchott Socogim TVZ ZR24 – RC N° 90303/GU/11312 – NIF : 00431049 – SWIFT :
BQMIMRMR / E-mail : info@bmi.mr



AGENCE : AGENCE CENTRALE NOUAKCHOTT
EXPLOITANT : IA ISMAILA CAMARA

Compte 00124200004 en OUGUIYA (MRU)

Relevé du 01.01.2020 au 31.12.2020 (page 6)

COMPTE MIROIR au compte fonds

CONTREPARTIE 'TEKAVOUL'

MAURITANIE

Date	Libellé	Référence	Valeur	Débit	Crédit
	Report			136,111,453.40	201,146,176.00
22.10	VIREMENT FAVEUR PROJEKAOUL AVANCE CACH TRANSVERT MONETAIRE 3 TRIMESTRE 2020 DANS LES MOUGHATAAS DE GHABOU.SELIBABY.OULD YENGE. MBOUT. KA	5866023	21.10.20	64,789,500.00	
26.10	PAIEMENT CHEQUE NO 3746810 FAVEUR: bakary	5869127	23.10.20	55,290.00	
26.10	EMISSION CHEQUE REFERENCE 3520095 EN FAVEUR DE T P	5869253	26.10.20	29,228.00	
28.10	PAIEMENT CHEQUE NO 3746811 FAVEUR: HALIMA AHMED TALEB ABDI	5873307	27.10.20	135,000.00	
28.10	EMISSION CHEQUE REFERENCE 3823103 EN FAVEUR DE SOMELEC	5872346	28.10.20	7,974.00	
03.11	CHEQUE RECU DE LA COMPENSATION REF: 3746787	5879262	02.11.20	15,520.00	
02.12	REMISE CHEQUE REF 5903784	5903784	02.12.20		855,000.00
31.12	VIREMENT RECU DE BCM	5928297	31.12.20		87,132,610.00
31.12	FRAIS COMPTE	Frais	31.12.20	400.00	
	Total des mouvements			201,144,365.40	289,133,786.00
	Nouveau solde au 31.12.2020				87,990,931.20

Sauf erreur ou omission.

2.2. RECONSTITUTION DES COMPTES DESIGNES

6- Etats de reconstitution de comptes désignés

► Compte :Financement IDA D5680-MR

ETAT DE COMPTE DESIGNE FONDS IDA			
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	128 208 957,05
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	128 208 957
	Partie II		
		4. Solde au 01/01/2020	-
		5. +/- ajustements	
		6. +/- : Avances de la période	128 208 957,05
		7. (5 + 6)	128 208 957,05
		8. (4 + 7)	128 208 957
		9. Solde au 31/12/2020	4 135 830,00
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	124 073 127,05
		12. (10 + 11)	124 073 127,05
		13. (09 + 12)	128 208 957
		14. Différence (08 - 13)	-
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	360 000 000,00
		16. Solde après ajustements	4 135 830,00
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	4 135 830,00
		19. Besoin en trésorerie (15 - 18)	355 864 170,00

► Compte :Financement TF-0B2030

ETAT DE COMPTE DESIGNE FONDS TF 01			
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	164 414 252,05
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	164 414 252
	Partie II		
		4. Solde au 01/01/2020	-
		5. +/- ajustements	-
		6. +/- : Avances de la période	164 414 252,05
		7. (5 + 6)	164 414 252,05
		8. (4 + 7)	164 414 252
		9. Solde au 31/12/2020	53 399 595,00
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	111 014 657,05
		12. (10 + 11)	111 014 657,05
		13. (09 + 12)	164 414 252
		14. Différence (08 - 13)	-
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	93 024 000,00
		16. Solde après ajustements	53 399 595,00
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	53 399 595,00
		19. Besoin en trésorerie (15 - 18)	39 624 405,00

► **Compte : Financement Etat mauritanien**

ETAT DE COMPTE DESIGNE FONS CONTRE PARTIE RIM			
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	87 132 610,00
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	87 132 610
	Partie II		
		4. Solde au 01/01/2020	-
		5. +/- ajustements	-
		6. +/- : Avances de la période	87 132 610,00
		7. (5 + 6)	87 132 610,00
		8. (4 + 7)	87 132 610
		9. Solde au 31/12/2020	87 989 791,20
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	- 857 181,00
		12. (10 + 11)	- 857 181,00
		13. (09 + 12)	87 132 610
		14. Différence (08 - 13)	- 0
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	288 000 000,00
		16. Solde après ajustements	87 989 791,20
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	87 989 791,20
		19. Besoin en trésorerie (15 -	200 010 208,80



2.3. ETAT RECAPITULATIF DES DRF

d- Notes sur les DRFs
- Recap DRFs/IDA D5680-MR

DATE	N° DRF	LIBELLE	Fonds demandés par le projet		Fonds reçu par le projet		Ecart en USD
			MRU	USD	MRU	USD	
06/07/2020	N°1	Dépôt initial	110 010 000,00	3 000 000,00	110 010 000,00	3 000 000,00	-
16/09/2020	N°2	Complément du dépôt initial	18 335 000,00	500 000,00	18 335 000,00	500 000,00	-
TOTAUX FONDS IDA			128 345 000,00	3 500 000,00	128 345 000,00	3 500 000,00	-

- Recap DRFs/TF0B2030

DATE	N° DRF	LIBELLE	Fonds demandés par le bailleurs		Fonds reçu par le projet		retenu pour constitué l'avance USD
			MRU	USD	MRU	USD	
21/07/2020	N°001	Dépôt initial	73 340 000,00	2 000 000,00	73 340 000,00	2 000 000,00	-
29/09/2020	N°02	Complément du dépôt initial	91 675 000,00	2 500 000,00	91 675 000,00	2 500 000,00	-
TOTAUX			165 015 000,00	4 500 000,00	165 015 000,00	4 500 000,00	-

- Recap Etat/Contribution PASyFiS II

DATE	N° DRF	LIBELLE	MONTANTS DEMANDES		MONTANTS RECUS		ECART EN USD
			MRU	USD	MRU	USD	
02/12/2020	Tranche 2020	Subvention RIM	87 132 610,00	2 420 350,28	87 132 610,00	2 420 350,28	-
TOTAUX			87 132 610,00	2 420 350,28	87 132 610,00	2 420 350,28	-

**2.4. ETAT DE RECONCILIATION DES FONDS RECUS
DE LA BANQUE ET LES FONDS DECAISSES PAR LA
BANQUE MONDIALE**

d- Notes sur les DRFs
- Recap DRFs/IDA D5680-MR

DATE	N° DRF	LIBELLE	Fonds demandés par le projet		Fonds reçu par le projet		Ecart en USD
			MRU	USD	MRU	USD	
06/07/2020	N°1	Dépôt initial	110 010 000,00	3 000 000,00	110 010 000,00	3 000 000,00	-
16/09/2020	N°2	Complément du dépôt initial	18 335 000,00	500 000,00	18 335 000,00	500 000,00	-
TOTAUX FONDS IDA			128 345 000,00	3 500 000,00	128 345 000,00	3 500 000,00	-

- Recap DRFs/TF0B2030

DATE	N° DRF	LIBELLE	Fonds demandés par le bailleurs		Fonds reçu par le projet		retenu pour constitué l'avance USD
			MRU	USD	MRU	USD	
21/07/2020	N°001	Dépôt initial	73 340 000,00	2 000 000,00	73 340 000,00	2 000 000,00	-
29/09/2020	N°02	Complément du dépôt initial	91 675 000,00	2 500 000,00	91 675 000,00	2 500 000,00	-
TOTAUX			165 015 000,00	4 500 000,00	165 015 000,00	4 500 000,00	-

- Recap Etat/Contribution PASyFIS II

DATE	N° DRF	LIBELLE	MONTANTS DEMANDES		MONTANTS RECUS		ECART EN USD
			MRU	USD	MRU	USD	
02/12/2020	Tranche 2020	Subvention RIM	87 132 610,00	2 420 350,28	87 132 610,00	2 420 350,28	-
TOTAUX			87 132 610,00	2 420 350,28	87 132 610,00	2 420 350,28	-

2.5. NOTE EXPLICATIVE AUX ETATS FINANCIERS 2020



ETATS FINANCIERS DEFINITIFS
Situation arrêtée au 31 Décembre 2020

JUIN 2022

Handwritten signature

SOMMAIRE

I. ETATS FINANCIERS :

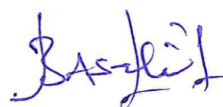
1. Bilan
2. Etat de résultat
3. Tableau emplois et ressources
4. Etats de reconstitution des comptes désignés

II. NOTES AUX ETATS FINANCIERS

1. Faits significatifs de l'exercice
 2. Principes, règles et méthodes comptables
 3. Notes sur le contenu des composantes des états financiers
-



I- Etats financiers



3

2- Bilan actif



Projet d'appui au système de filets Sociaux /PASyFiS II
Nouakchott-Mauritanie



Bilan Actif au 31.12.2020				
Désignation	Notes	Actif (Montant Exprimé en Mru)		
		au 31 Décembre 2020		au 31 Décembre 2019
		Brut	Amortissements et Provisions	Montant Net
ACTIFS IMMOBILISES				
Frais et valeurs incorporelles immobilisés	A-1	241 690 205	0	241 690 205
Frais immobilisés	A-1-1	241 690 205	0	241 690 205
Immobilisations corporelles		0	0	0
Immobilisations financières		0	0	0
Total Actif Immobilisé		241 690 205	0	241 690 205
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs réalisables à court terme et disponibles	A-3	145 526 356	0	145 526 356
Fournisseurs débiteurs		0	0	0
Personnel et comptes rattachés		0	0	0
Autres créances (Etat et autres organismes)		0	0	0
Débiteurs divers		0	0	0
Provision valeurs réalisable		0	0	0
Disponibilités	A-3-1	145 526 356	0	145 526 356
Prov. Valeurs disponibles		0	0	0
Total Actif Circulant		145 526 356	0	145 526 356
Comptes de régularisation	A-4	1 140	0	1 140
Total Actifs		387 217 702	0	387 217 702

3- Bilan passif



Projet d'appui au système de filets Sociaux /PASyFiS II
Nouakchott-Mauritanie



Bilan Passif au 31.12.2020			
Désignation	Notes	Passif (Exprimé en Mru)	
		au 31 Décembre 2020	au 31 Décembre 2019
		Montant Net	Montant Net
Capitaux à Long et Moyen Terme			
Dotations de Fonctionnement Etat	P1	87 991 331	0
Dotations de financement bailleurs	P2	293 360 000	0
Réport à nouveau		0	0
Résultat net		0	0
Total Capitaux à LMT		381 351 331	0
Capitaux à Court terme			
Fournisseurs et comptes rattachés	P4	4 726 717	0
Personnel et comptes rattachés	P5	1 001 949	0
Etat et autres organismes	P6	135 424	0
Concours bancaires	P7	2 280	0
Total Capitaux à Court terme		5 866 370	0
Comptes de Régularisation		0	0
Total Comptes de Régularisation		0	0
TOTAL PASSIF		387 217 702	0

Basilef

4- Compte de fonctionnement



Compte de Fonctionnement Pour la période allant du 09.06.2020 au 31.12.2020 (exprimé en Mru)

Désignation	Note	31.12.20	31.12.19
Produits			
• Transfert de charges	R.6	241 690 205	0
Total des produits		241 690 205	0
Charges			
• Fournitures consommées	R.1	<458 890>	0
• Charges externes liées à l'investisset	R.2	<141 929>	0
• Charges externes liées à l'activité	R.3	<12 085 512>	0
• Charges et pertes diverses	R.4	<228 267 083>	0
Total des charges		<240 953 414>	0
Résultat d'exploitation et hors expl		736 791	0
• Produits financiers		0	0
• Charges financiers	R.5	<736 791>	0
• Plus-values de cessions/Actifs immo		0	0
• Moins-value de cession/Actif imm		0	0
Résultat net de l'exercice		0	0

Basile

5- Tableaux emplois -ressources

▶ Tableau ER consolidé

Désignation	Trimestre	Cumulatif
Compte spécial IDA BCM en USD		
BMI IDA MRU		
BCM TF1 en USD		
BMI T1 en MRU		
BMI TF1 MRU		
BCM TF2 financement additionnel		
BMI TF2 financement additionnel		
BMI CP RIM		
BMI Taazour extension cash transfert		
BEA Fonds contre partie		
BCM AFD en USD		
BMI AFD en MRU		
Caisse		
Solde d'ouverture	0	0
Avance fonds CP RIM	87 132 610	87 132 610
Avance fonds de roulement IDA	128 345 000	128 345 000
Avance TF1 Fonds de roulement	165 015 000	165 015 000
Différence de change	-736 791	-736 791
Total financement	379 755 819	379 755 819
Solde disponible	379 755 819	379 755 819
Composante 1 Coordination Nationale	379 402	379 402
Composante 1 Registre social	2 313 334	2 313 334
Composante 2 Tekavoul	231 451 157	231 451 157
Composante 3 EL Maouna	86 710	86 710
Total des dépenses	234 230 603	234 230 603
Solde disponible moins les dépenses	145 525 216	145 525 216
Solde net disponible	145 525 216	145 525 216
BMI CP RIM	-1 140	-1 140
BEA Fonds contre partie	87 990 931	87 990 931
Compte spécial IDA BCM en USD	3 422	3 422
BMI IDA MRU	4 132 408	4 132 408
BCM TF1 en USD	49 802 300	49 802 300
BMI T1 en MRU	3 597 295	3 597 295
Soldes de clôture	145 525 216	145 525 216

▶ Tableau ER /IDA D5680-MR

Désignation	Trimestre	Cumulatif
BCM IDA en USD	-	
BMI IDA MRU	-	
Caisse IDA	-	
Solde d'ouverture	-	-
Avance fonds de roulement IDA	128 345 000	128 345 000
IDA fonds reçu	-	-
Différence de change	- 136 043	- 136 043
Total financement	128 208 957	128 208 957
Solde disponible	128 208 957	128 208 957
Composante 1 Coordination Nationale	379 002	379 002
Composante 1 Registre social	2 313 334	2 313 334
Composante 2 Tekavoul	121 380 791	121 380 791
Composante 3 EL Maouna	-	-
Total des dépenses	124 073 127	124 073 127
Solde disponible moins les dépenses	4 135 830	4 135 830
Solde net disponible	4 135 830	4 135 830
Compte spécial IDA BCM en USD	3 422	3 422
BMI MRU	4 132 408	4 132 408
Caisse IDA	-	-
Soldes de clôture	4 135 830	4 135 830

► **Tableau ER /TF0B2030**

Désignation	Trimestre	Cumulatif
BCM TF2 en USD		
BCM TF 1 en USD		
BMI TF		
BMI TF2 financement additionnel		
Solde d'ouverture	-	-
TF1 Fonds de roulement	165 015 000	165 015 000
Fonds reçu TF1	-	-
TF2 Fonds de roulement		
Fonds reçu TF2	-	-
Différence de changé	- 600 748	- 600 748
Total financement	164 414 252	164 414 252
Solde disponible	164 414 252	164 414 252
Composante 1 Coordination Nationale	-	-
Composante 1 Registre social		
Composante 2 Tekavoul	110 927 947	110 927 947
Composante 3 EL Maouna	86 710	86 710
Total des dépenses	111 014 657	111 014 657
Solde disponible moins les dépenses	53 399 595	53 399 595
Solde net disponible	53 399 595	53 399 595
BCM TF2 en USD		
BCM TF1 en USD	49 802 300	49 802 300
BMI TF1	3 597 295	3 597 295
BMI TF2 financement additionnel		
Soldes de clôture	53 399 595	53 399 595

► **Tableau ER/Etat Mauritanien (Contribution RIM)**

Désignation	Trimestre	Cumulatif
BMI FCP RIM		
Taazour extension cash transfert		
BEA CP RIM		
Caisse		
Solde d'ouverture	-	-
Financements CP RIM	87 132 610	87 132 610
Total financement	87 132 610	87 132 610
Solde disponible	87 132 610	87 132 610
Composante 1 Coordination Nationale	-	-
Composante 1 Registre social	-	-
Composante 2 Tekavoul	- 857 181	- 857 181
Composante 3 EL Maouna	-	-
Total des dépenses	- 857 181	- 857 181
Solde disponible moins les dépenses	87 989 791	87 989 791
Solde net disponible	87 989 791	87 989 791
BEA CP RIM	87 990 931	87 990 931
Taazour extension cash transfert		
BMI CP RIM	- 1 140	- 1 140
Soldes de clôture	87 989 791	87 989 791

6- Etats de reconstitution de comptes désignés

► **Compte :Financement IDA D5680-MR**

ETAT DE COMPTE DESIGNE FONDS IDA			
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	128 208 957,05
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	128 208 957
	Partie II		
		4. Solde au 01/01/2020	-
		5. +/- ajustements	
		6. +/- : Avances de la période	128 208 957,05
		7. (5 + 6)	128 208 957,05
		8. (4 + 7)	128 208 957
		9. Solde au 31/12/2020	4 135 830,00
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	124 073 127,05
		12. (10 + 11)	124 073 127,05
		13. (09 + 12)	128 208 957
		14. Différence (08 - 13)	-
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	360 000 000,00
		16. Solde après ajustements	4 135 830,00
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	4 135 830,00
		19. Besoin en trésorerie (15 - 18)	355 864 170,00

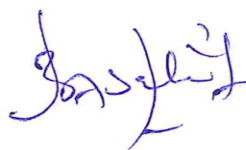
► **Compte :Financement TF-0B2030**

ETAT DE COMPTE DESIGNE FONDS TF 01			
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	164 414 252,05
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	164 414 252
	Partie II		
		4. Solde au 01/01/2020	-
		5. +/- ajustements	-
		6. +/- : Avances de la période	164 414 252,05
		7. (5 + 6)	164 414 252,05
		8. (4 + 7)	164 414 252
		9. Solde au 31/12/2020	53 399 595,00
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	111 014 657,05
		12. (10 + 11)	111 014 657,05
		13. (09 + 12)	164 414 252
		14. Différence (08 - 13)	-
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	93 024 000,00
		16. Solde après ajustements	53 399 595,00
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	53 399 595,00
		19. Besoin en trésorerie (15 - 18)	39 624 405,00

► **Compte : Financement Etat mauritanien**

ETAT DE COMPTE DESIGNÉ FONDS CONTRE PARTIE RIM			
PERIODE DU 01/01/2020 AU 31/12/2020			
MRU			
	Partie I		
		1. Avances reçues	87 132 610,00
		2. Dépenses éligibles antérieures	-
		3. Différence Avances et Dépenses (1 - 2)	87 132 610
	Partie II		
		4. Solde au 01/01/2020	-
		5. +/- ajustements	-
		6. +/- : Avances de la période	87 132 610,00
		7. (5 + 6)	87 132 610,00
		8. (4 + 7)	87 132 610
		9. Solde au 31/12/2020	87 989 791,20
		10. +/- Total ajustements	-
		11. +/- Dépenses éligibles de la période	- 857 181,00
		12. (10 + 11)	- 857 181,00
		13. (09 + 12)	87 132 610
		14. Différence (08 - 13)	- 0
	Partie III		
		15. Dépenses budgétisées à payer par la BM	288 000 000,00
		16. Solde après ajustements	87 989 791,20
		17. Paiements directs	
		18. (16 + 17)	87 989 791,20
		19. Besoin en trésorerie (15 -	200 010 208,80

II- Notes aux états financiers



10

I-Présentation du PASyFiS II

Le Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II), s'inscrit dans le cadre de la mise en œuvre de la stratégie nationale de protection sociale. Il a pour objectif d'accroître l'efficacité et l'efficience du système national de filets sociaux adaptatif et sa couverture des ménages pauvres et vulnérables par des transferts sociaux ciblés, y compris dans les communautés de réfugiés et d'accueil.

Le PASyFiS II s'articule autour des quatre composantes suivantes :

▶ **Composante 1 : Mise à jour et amélioration du Registre Social :**

Cette composante contribuera à améliorer l'efficacité des programmes sociaux du gouvernement (y compris, mais sans s'y limiter, Tekavoul et Elmouana) en mettant à jour le registre social et en encourageant son utilisation. Cette composante sera mise en œuvre par la Délégation Générale TAAZOUR

▶ **Composante 2 : Amélioration de l'inclusion socio-économique des ménages extrêmement pauvres :**

Cette composante sera axée sur l'amélioration de l'inclusion socioéconomique des ménages pauvres par le renforcement et l'extension du programme de transferts sociaux Tekavoul, en soutenant une stratégie adéquate de recertification et de sortie pour les anciens bénéficiaires de Tekavoul et en facilitant leur inscription à l'état civil. La mise en œuvre de cette composante sera également assurée par la Délégation Générale TAAZOUR

▶ **Composante 3 : Renforcement du système de réponse aux chocs pour les ménages vulnérables aux chocs climatiques :**

Elle a pour but de renforcer le système sensible aux chocs en développant le système d'alerte précoce, le programme Elmaouana et la stratégie de financement sensible aux chocs. Cette composante sera mise en œuvre par le Commissariat à la sécurité alimentaire (CSA).

▶ **Composante 4 : Coordination et gestion du projet**

Elle regroupe les activités liées à la coordination et gestion du Projet. La mise en œuvre est assurée par la Délégation Générale TAAZOUR

Le PASyFiS II est cofinancé par le Gouvernement mauritanien, la Banque mondiale (BM) et le fond fiduciaire de protection sociale adaptative dans le Sahel. Le Projet a une durée de vie prévisionnelle de 5 ans.

II- Faits significatifs de l'exercice

L'exercice 2020 a été marqué par la suspension de certaines activités du PASyFiS II suite à l'application des mesures prises par le gouvernement afin de limiter la propagation de la Covid-19.

L'exercice 2020 constitue le premier exercice comptable du PASyFiSII (date d'entrée en vigueur des accords de financement est le : 09/06/2020)



III. Principes, Règles et Méthodes Comptables

La comptabilité générale du Projet d'appui au Système de filets Sociaux (PASyFiS II) est informatisée, le traitement informatique permet la saisie des écritures comptables et l'édition des balances, journaux et grands livres. En effet, la comptabilité tenue sur un logiciel comptable « TOMPRO » permettant, notamment :

- La saisie des écritures comptables ;
- L'édition des grands livres, des journaux et d'une balance générale ; une imputation analytique

Le logiciel permet aussi la création de multiples journaux de saisie notamment :

- JA : « Journal achats »
- JP : « Journal Caisses »
- JB : « Journal Banque »
- JOD : « Journal des opérations diverses »

Les présents états financiers sont établis en conformité avec les dispositions du plan comptable mauritanien (PCM) en vigueur, pour toute disposition non expressément traitée dans le cadre de ce référentiel, le PASyFiS II a recouru aux principes comptables généralement admis en Mauritanie en choisissant ceux qui reflètent de la manière la plus fidèle et sincère possible, la réalité des opérations du Projet.

Nous allons exposer dans ce qui suit les principes et règles que nous jugeons les plus significatifs et les plus pertinents.

a- Unité monétaire :

Les états financiers sont établis en Ouguiya Mauritanien (MRU à partir du 01 janvier 2018)

b- Changement de méthodes comptables :

Afin d'assurer une meilleure présentation des états financiers du PASyFiS II et ce, en conformité avec le plan comptable en vigueur, aucun changement de méthode de présentation n'est permis sauf si elle permet une meilleure compréhension de l'information divulguée.

c- Taxes sur la valeur ajoutée :

Dans le cadre d'une convention subsidiaire signée en date du 29 avril 2020 entre le Ministère de l'Economie et de l'Industrie « actuellement MAEPSP » et la Délégation Générale TAAZOUR, le Projet d'appui au Système de Filets Sociaux II bénéficie d'une exonération totale en matière de TVA, de droit d'enregistrement et de timbre en vigueur en Mauritanie. Néanmoins, le régime de faveur ci-avant n'a pas encore vu le jour. En effet, le Projet demeure régi en matière de la TVA par les dispositions de la loi n°97-008 du 21 janvier 1997 portant le régime fiscal et douanier applicable aux projets publics réalisés sur financement extérieur.



IV. Notes explicatives

a- Bilan-actif

- Frais immobilisés

Les frais immobilisés totalisent un solde de **241 690 205 MRU** au 31 décembre 2020 contre un solde nul au 31 décembre 2019. Le solde se détaille comme suit :

A-1-1	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Frais immobilisés exc antérieurs	241 690 205	0
Total frais immobilisés		241 690 205	0

- Disponibilités

Le solde des liquidités s'élève au 31 décembre 2020 à **145 526 356 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

A-3-1	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	BCM Comptes special IDA D5680-MR \$	3 422	0
•	BCM Comptes special TF-0B2030 \$	49 802 300	0
•	BMI -Compte special IDA D5680 en MRU	4 132 408	0
•	BMI-Compte special TFOB2030 en MRU	3 597 295	0
•	AL AMANA-Compte special IDA D0540MRU	87 990 931	0
Total Disponibilités		145 526 356	0

- Comptes de régularisation actifs

Le solde des comptes de régularisation actif s'élève au 31 décembre 2020 à **1 140 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit

A-4	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Reliquat du financement reçu de Etat au titre de l'Extension PASyFISII	1 140	0
Total Comptes de régularisation		1 140	0

b- Bilan-passif

- Dotations fonctionnement Etat

Le solde de dotation de fonctionnement (Etat mauritanien) s'élève au 31 décembre 2020 à **87 991 331 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit

P1	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Etat contribution PASyFiSII	87 991 331	0
Dotations de Fonctionnement Etat		87 991 331	0

- Dotations de financement bailleurs

Le solde des dotations de financement (IDA et TF) s'élève au 31 décembre 2020 à **293 360 000 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit

P2	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	IDA D5680-MR	128 345 000	0
•	TF 0B2030	165 015 000	0
Dotations de financement bailleurs		293 360 000	0

- **Fournisseurs et comptes rattachés**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2020 à **4 726 717 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

P4	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Fournisseur d'exploitation	4 726 717	0
Total Fournisseurs et comptes rattachés		4 726 717	0

- **Personnel et comptes rattachés**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2020 à **1 001 949 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

P5	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Personnels rémunération dues	982 949	0
•	Personnel-Dette à payer	19 000	0
Personnel et comptes rattachés		1 001 949	0

- **Etats et autres organismes**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2020 à **135 424 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

P6	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Etat-IMF précompté	135 424	0
Etat et autres organismes		135 424	0

- **Concours bancaires**

Le solde de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2020 à **2 280 MRU** contre un solde nul au 31 décembre 2019 et se détaille comme suit :

P7	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Concours bancaires	2 280	0
Concours bancaires		2 280	0

- **Charges financières**

Les charges financières se sont élevées au 31 décembre 2020 à **736 791 MRU** contre un solde de nul au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

R.5	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	Pertes de change	736 791	0
	Charges financière	736 791	0

- **Transfert de charges**

Le solde de la rubrique s'élève au 31 décembre 2020 à un solde de **241 690 205 MRU** contre un solde de nul au 31 décembre 2019 et se détaillent comme suit :

R.6	Désignation	Solde 31.12.2020	Solde 31.12.2019
•	frais à transférer	241 690 205	0
	Transfert de charges	241 690 205	0



d- Notes sur les DRFs
 - Recap DRFs/IDA D5680-MR

DATE	N° DRF	LIBELLE	Fonds demandés par le projet		Fonds reçu par le projet		Ecart en USD
			MRU	USD	MRU	USD	
06/07/2020	N°1	Dépôt initial	110 010 000,00	3 000 000,00	110 010 000,00	3 000 000,00	-
16/09/2020	N°2	Complément du dépôt initial	18 335 000,00	500 000,00	18 335 000,00	500 000,00	-
TOTAUX FONDS IDA			128 345 000,00	3 500 000,00	128 345 000,00	3 500 000,00	-

- Recap DRFs/TF0B2030

DATE	N° DRF	LIBELLE	Fonds demandés par le bailleurs		Fonds reçu par le projet		retenu pour constitué l'avance USD
			MRU	USD	MRU	USD	
21/07/2020	N°001	Dépôt initial	73 340 000,00	2 000 000,00	73 340 000,00	2 000 000,00	-
29/09/2020	N°02	Complément du dépôt initial	91 675 000,00	2 500 000,00	91 675 000,00	2 500 000,00	-
TOTAUX			165 015 000,00	4 500 000,00	165 015 000,00	4 500 000,00	-

- Recap Etat/Contribution PASyFiS II

DATE	N° DRF	LIBELLE	MONTANTS DEMANDES		MONTANTS RECUS		ECART EN USD
			MRU	USD	MRU	USD	
02/12/2020	Tranche 2020	Subvention RIM	87 132 610,00	2 420 350,28	87 132 610,00	2 420 350,28	-
TOTAUX			87 132 610,00	2 420 350,28	87 132 610,00	2 420 350,28	-

2.6. LETTRE D’AFFIRMATION AU 31/12/2020



رئاسة الجمهورية
Présidence de la République

RÉPUBLIQUE ISLAMIQUE DE MAURITANIE
Honneur - Fraternité - Justice

المنسقية العامة للتضامن الوطني
ومكافحة الاقصاء «التأزر»
Délégation Générale à la Solidarité Nationale
et à la Lutte contre l'Exclusion «TAAZOUR»

نواكشوط في 22 JUN 2022
Numéro 275-22 الرقم

المنسقية الوطنية لمشروع دعم
شبكات الأمان الاجتماعي 2
Coordination Nationale du Projet d'Appui au
Système de Filets Sociaux 2 (PASyFiS II)

المنسق الوطني
Le Coordinateur National

LETTRE D'AFFIRMATION ETATS FINANCIERS

Cabinet ÉLYÛN

Eustache Gustave GBEHINTO
Expert-comptable diplômé
Associé, Gérant, Signataire
N°OECCA-BENIN : 042-SE

Tél : +(229)21 32 77 78/21 04 61 16/97 22 19 85/90 94 07 99
Mail : c_elvon@yahoo.fr
Résidence : Loukmane BOUSSARI
C/N° 523, Saint Michel
République du Bénin
Exercice clos le 31 décembre 2020

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes d'exercice professionnel, dans le cadre de vos contrôles relatifs à l'audit des comptes annuels du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)**, afférent à la période allant du 09 Jun 2020 au 31 décembre 2020. Ces Etats Financiers comprennent le bilan au 31 décembre 2020 présentant un total bilan de **MRU 387 217 702**, une trésorerie nette de **MRU 145 524 076** et, le tableau financier des ressources et emplois cumulé et équilibré pour un montant de **MRU 379 755 819** et les Notes Annexes.

En tant que responsable de l'établissement des Etats Financiers et du contrôle interne afférent à leur préparation, nous vous confirmons, ci-après, en toute bonne foi et au mieux de notre connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission.

1. Les Etats Financiers ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat du **Projet d'Appui au Système de Filets Sociaux II (PASyFiS II)** conformément aux procédures et méthodes de la Banque Mondiale ainsi qu'aux règles et principes comptables du Plan Comptable Mauritanien (PCM).
2. Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre.
3. Nous avons pris connaissance de l'état, joint en annexe, ne faisant mention d'aucune



anomalie relevée lors de l'audit et non corrigée. Nous considérons que ces anomalies seules ou cumulées, ne sont pas significatives au regard des Etats Financiers pris dans leur ensemble.¹²

4. **A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l'exercice et qui nécessiterait un traitement comptable dans les Etats Financiers.**
5. Nous avons mis à votre disposition :
 - Tous les documents comptables, les contrats ayant ou pouvant avoir une incidence significative sur les Etats Financiers ainsi que, les états récapitulatifs des dépenses transmis à la BM au titre de la période sous-revue.
6. Nous vous avons fourni toutes les informations supplémentaires que vous nous avez demandées et laissé libre accès aux personnes au sein de l'entité que vous avez souhaité rencontrer pour les besoins de l'audit.
7. **Nous vous avons fait part de notre appréciation sur le risque que les Etats Financiers puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes³.**
(le cas échéant) Nous n'avons pas connaissance des cas de :
 - a. **Fraudes suspectées ou avérées et impliquant la Coordination, des collaborateurs ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes dès lors que la fraude est susceptible d'entraîner des anomalies significatives dans les Etats Financiers.**
 - b. **d'allégations de fraudes susceptibles d'avoir un impact sur les Comptes, portées à notre connaissance par des collaborateurs, d'anciens collaborateurs ou d'autres personnes.**
8. **Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires.** Des procédures ont été conçues et mises en œuvre pour la coordination du Projet, visant à garantir le respect de ces textes légaux et réglementaires. Nous n'avons pas connaissance de cas de non-respect susceptible de conduire à des anomalies significatives dans les Etats Financiers.
9. Toutes les opérations de l'exercice et toutes les conséquences financières de tout accord/contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les Etats Financiers.



¹ ISA 580 « Déclarations de la direction » – Paragraphe à supprimer en l'absence d'ajustement

² Ou bien : « **Nous ne sommes pas d'accord avec l'état, joint en annexe, des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées, car (préciser les raisons de désaccord)** »

³ ISA 240 "Prise en considération de la possibilité de fraudes lors de l'audit des comptes"