



NATO SANS CLASSIFICATION

11 octobre 2024

DOCUMENT
PO(2024)0313-AS1

**RAPPORT DU COLLÈGE INTERNATIONAL
DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN (IBAN)
SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS 2022
DE L'ORGANISATION DE GESTION POUR LA CONCEPTION,
LE DÉVELOPPEMENT, LA PRODUCTION ET LA LOGISTIQUE
DU SYSTÈME DE DÉFENSE AÉRIENNE ÉLARGIE À MOYENNE PORTÉE
EN LIQUIDATION (NAMEADSMO EN LIQUIDATION)**

NOTE SUR LA SUITE DONNÉE

1. Le 11 octobre 2024, au terme d'une procédure d'accord tacite, le Conseil a pris note du rapport du RPPB et du rapport de l'IBAN joints au PO(2024)0313, approuvé les conclusions contenues dans le rapport du RPPB, et donné son accord pour que le rapport du RPPB, le rapport de l'IBAN et les états financiers de la NAMEADSMO en liquidation soient rendus publics.

(Signé) Mark Rutte

NB : La présente note fait partie du PO(2024)0313 et doit être placée en tête de ce document.

NATO SANS CLASSIFICATION





NATO SANS CLASSIFICATION

4 octobre 2024

DOCUMENT
PO(2024)0313
Procédure d'accord tacite :
11 oct 2024 15:30

À : Représentants permanents (Conseil)

De : Secrétaire général

**RAPPORT DU COLLÈGE INTERNATIONAL DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN
(IBAN)
SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS 2022
DE L'ORGANISATION DE GESTION POUR LA CONCEPTION, LE DÉVELOPPEMENT,
LA PRODUCTION ET LA LOGISTIQUE DU SYSTÈME DE DÉFENSE AÉRIENNE
ÉLARGIE À MOYENNE PORTÉE EN LIQUIDATION (NAMEADSMO EN LIQUIDATION)**

1. Vous trouverez ci-joint le rapport du RPPB concernant le rapport de l'IBAN sur l'audit des états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation. L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur ces états financiers ainsi que sur la conformité pour l'exercice.
2. Je ne pense pas que cette question doive être examinée plus avant au Conseil. Par conséquent, **sauf avis contraire me parvenant d'ici au vendredi 11 octobre 2024 à 15h30**, je considérerai que le Conseil aura pris note du rapport du RPPB et du rapport de l'IBAN, approuvé les conclusions contenues dans le rapport du RPPB, et donné son accord pour que le rapport du RPPB, le rapport de l'IBAN et les états financiers de la NAMEADSMO en liquidation soient rendus publics.

(signé) Mark Rutte

1 annexe
2 pièces jointes

Original : anglais

NATO SANS CLASSIFICATION



**RAPPORT DU COLLÈGE INTERNATIONAL DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN
(IBAN)
SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS 2022
DE L'ORGANISATION DE GESTION POUR LA CONCEPTION, LE DÉVELOPPEMENT,
LA PRODUCTION ET LA LOGISTIQUE DU SYSTÈME DE DÉFENSE AÉRIENNE
ÉLARGIE À MOYENNE PORTÉE EN LIQUIDATION (NAMEADSMO EN LIQUIDATION)**

**Rapport du Bureau de la planification et de la politique générale des ressources
(RPPB)**

Références :

- | | | |
|----|--------------------|--|
| A. | IBA-AR(2024)0001 | Rapport de l'IBAN sur l'audit des états financiers de l'Organisation de gestion du système de défense aérienne élargie à moyenne portée de l'OTAN en liquidation (NAMEADSMO en liquidation) pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 |
| B. | C-M(2015)0025 | Règlement financier de l'OTAN (NFR) |
| C. | C-M(2016)0023 | Cadre comptable OTAN (NAF) |
| D. | PO(2015)0202 | Politique OTAN relative aux contributions nationales volontaires (VNC) des pays membres de l'OTAN |
| E. | C-M(2005)0044-ADD1 | Charte de la NAMEADSMO |
| F. | PO(64)379 | Règlement du personnel civil (RPC) de l'OTAN |
| G. | C-M(66)9 | Règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN |
| H. | PO(2015)0052 | Mandat issu du sommet du pays de Galles concernant la transparence et l'obligation de rendre compte |

INTRODUCTION

1. Le présent rapport du RPPB concerne le rapport de l'IBAN sur l'audit des états financiers 2022 rectifiés de la NAMEADSMO en liquidation. L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur ces états financiers ainsi que sur la conformité pour l'exercice (référence A).
2. Le RPPB note que les observations formulées dans le rapport de l'IBAN ont été examinées et prises en considération par les pays participants¹, représentés au Comité de direction de la NAMEADSMO en liquidation. En vertu de l'article 15 du Règlement financier de l'OTAN (NFR) (référence B), il est tenu d'examiner le rapport d'audit et de formuler des commentaires et des recommandations.

¹ À savoir l'Allemagne, l'Italie et les États-Unis.

OBJET

3. Le présent rapport appelle l'attention sur les éléments les plus importants du rapport de l'IBAN afin que le RPPB puisse réfléchir aux questions d'ordre stratégique découlant de l'audit des états financiers des entités OTAN et, s'il y a lieu, recommander au Conseil une ligne de conduite propre à accroître la transparence, à améliorer le compte rendu et à renforcer la cohérence.

OBSERVATIONS DE L'IBAN ET AVIS DU RPPB

4. À l'issue de l'audit des états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation, l'IBAN a formulé quatre observations, assorties de recommandations. L'une d'elles a trait aux faiblesses significatives relevées dans les mécanismes de contrôle interne relatifs à l'établissement des états financiers, et les trois autres portent sur des manquements aux politiques OTAN relatives au recrutement, à la sélection et à la nomination des liquidateurs et des contrôleurs des finances, sur le non-respect des délais de présentation des états financiers et sur le caractère incomplet de la piste d'audit concernant un versement au titre du congé dans les foyers. Ces observations et recommandations n'ont pas eu d'incidence sur l'opinion émise au sujet des états financiers ni sur l'opinion émise au sujet de la conformité.

4.1 Observation 1 – Le RPPB souscrit à la recommandation de l'IBAN visant à ce que la NAMEADSMO en liquidation veille à l'existence de mécanismes de contrôle interne pour l'établissement et la présentation des états financiers, afin qu'une assurance raisonnable puisse être obtenue quant à la conformité de ceux-ci avec le cadre comptable OTAN (référence C) et le NFR. Il note que la NAMEADSMO en liquidation a republié ses états financiers, dans la première version desquels l'IBAN avait relevé des erreurs significatives. S'ils n'avaient pas été rectifiés, les états financiers auraient contenu des erreurs significatives, qui auraient amené l'IBAN à émettre une opinion avec réserve à leur sujet, ainsi que sur la conformité. Le RPPB est d'avis que la NAMEADSMO en liquidation doit prendre des mesures correctives sans délai, et il suivra de près ce qui sera fait pour donner suite à la recommandation formulée par l'IBAN.

4.2 Observation 2 – Dans le cadre de son audit, l'IBAN a relevé des manquements à la politique OTAN relative aux contributions nationales volontaires (VNC) des pays membres de l'OTAN (référence D). En effet, le Comité de direction de la NAMEADSMO en liquidation a nommé des VNC aux postes de liquidateur et de contrôleur des finances alors qu'il s'agit là de postes permanents inscrits au tableau d'effectifs OTAN. L'IBAN a constaté que le contrôleur des finances avait été sélectionné et nommé par le Comité de direction, et non par le liquidateur, et que cette nomination n'avait pas été approuvée par le Conseil. Il a également relevé différents manquements aux dispositions du NFR et de la charte de la NAMEADSMO (référence E) relatives au recrutement, à la sélection et à la nomination des contrôleurs des finances : la NAMEADSMO en liquidation n'a pas publié d'avis de vacance de poste, n'a pas organisé de processus de recrutement selon les modalités prévues par le Règlement du personnel civil (référence F) et n'a pas convoqué de jury de sélection indépendant.

4.2.1 Dans ses commentaires officiels, la NAMEADSMO en liquidation a indiqué qu'elle n'était financée que par trois pays et que ceux-ci étaient donc fondés à s'écarter des règlements OTAN s'ils le jugeaient nécessaire. Elle a également fait valoir qu'il existait une contradiction entre les dispositions du document régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (référence G), qui ont force obligatoire, et celles de la politique OTAN relative aux VNC. Le Comité de direction a nommé des VNC aux postes en question sur la base de l'interprétation que la NAMEADSMO en liquidation faisait du document de référence G, à savoir que les comptes d'une entité en liquidation ne pouvaient pas être clôturés tant que le liquidateur et le contrôleur des finances étaient rémunérés par l'entité en question.

4.2.2 Le RPPB souscrit à la recommandation de l'IBAN visant à ce qu'aux fins du recrutement des membres du bureau du liquidateur, la NAMEADSMO en liquidation applique les dispositions de la charte de la NAMEADSMO, du NFR et de la politique relative aux VNC des pays membres de l'OTAN. Il fait observer par ailleurs qu'un problème du même type avait été relevé lors de l'audit, des états financiers 2022 et 2023 de l'Organisation de gestion de la capacité alliée de surveillance terrestre de l'OTAN en liquidation (NAGSMO en liquidation) (IBA-AR(2023)0013 et IBA-AR(2024)0005). Le Conseil a ainsi invité le Secrétariat international à lancer, en 2024, un réexamen des règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (référence G), sous la supervision des comités concernés, de manière à ce que ces dispositions fournissent un cadre clair, garantissant le respect du Règlement financier de l'OTAN (PO(2023)0467-AS1 (INV)). Il s'agira notamment de déterminer s'il est nécessaire ou non de nommer un liquidateur externe pour pouvoir clôturer les comptes d'une organisation OTAN d'acquisition, de logistique ou de service en liquidation.

4.3 Observation 3 – Le RPPB souscrit à la recommandation de l'IBAN visant à ce que la NAMEADSMO en liquidation veille à soumettre ses états financiers dans le délai prescrit à l'article 35 du NFR.

4.4 Observation 4 – En ce qui concerne le caractère incomplet de la piste d'audit relative à la comptabilisation et au paiement d'une somme versée au titre du congé dans les foyers, le RPPB souscrit à la recommandation de l'IBAN visant à ce que la NAMEADSMO en liquidation consigne, dans ses registres comptables, toutes les données relatives aux transactions auxquelles elle procède, et veille à constituer des pistes d'audit adéquates.

4.5 Observation particulière² sur les états financiers – L'IBAN a ajouté une observation particulière à son opinion sur les états financiers pour appeler l'attention des utilisateurs sur le fait que les états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation ont été corrigés et republiés, mais que les états financiers rectifiés et les notes jointes à ceux-ci contenaient

² L'« observation particulière » est un paragraphe que l'IBAN ajoute dans la section « Opinion » du rapport d'audit afin d'appeler l'attention sur un élément présenté dans les états financiers dont l'importance est telle, selon lui, qu'il est indispensable à l'utilisateur pour la compréhension de ces documents.

encore des erreurs et des incohérences (voir observation 1). Le RPPB note que, dans l'observation 1, l'IBAN explique que la NAMEADSMO en liquidation a republié ses états financiers, dont la première version, soumise en août 2023, contenait des erreurs significatives, et qu'il recense ensuite les erreurs et les incohérences relevées dans cette première version, ainsi que celles qui subsistaient dans les états financiers rectifiés. Le RPPB note que les erreurs et les incohérences relevées dans les états financiers rectifiés sont également énumérées dans l'observation particulière formulée par l'IBAN. Le RPPB rappelle que les observations particulières servent à évoquer des éléments présentés dans les états financiers qui sont indispensables à la compréhension de ces documents par l'utilisateur.

4.6 Autre observation³ sur la conformité : L'IBAN a formulé une autre observation sur la conformité pour appeler l'attention sur deux éléments, à savoir, premièrement, le fait que les états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation n'ont pas été soumis dans le délai prescrit (voir observation 3) et, deuxièmement, le fait que la nomination de VNC aux postes de liquidateur et de contrôleur des finances n'était pas conforme aux dispositions de la charte de la NAMEADSMO, ni à celles du NFR et à celles de la politique OTAN relative aux VNC (voir observation 2).

5. Il ne subsistait aucune question en souffrance remontant à de précédents audits.

CONCLUSIONS

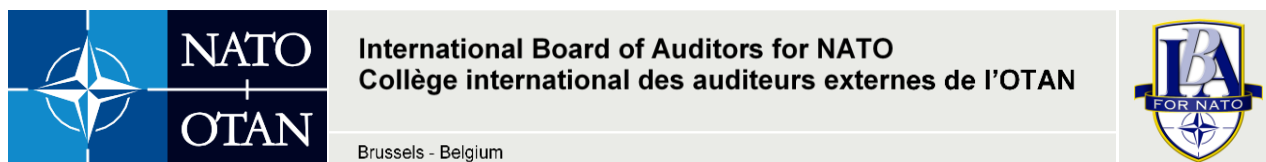
6. L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur les états financiers 2022 rectifiés de la NAMEADSMO en liquidation ainsi que sur la conformité pour l'exercice. Il a formulé quatre observations, assorties de recommandations, à l'intention de l'Organisation. Il ne subsistait aucune question remontant à de précédents audits qui soit en cours de traitement ou qui reste à traiter.

7. Le RPPB souscrit aux recommandations de l'IBAN visant à ce que la NAMEADSMO en liquidation renforce les mécanismes de contrôle interne relatifs au processus d'établissement des états financiers et se conforme aux dispositions de la charte de la NAMEADSMO, ainsi qu'à celles du NFR et de la politique OTAN relative aux VNC. Il souscrit également aux recommandations de l'IBAN visant à ce que la NAMEADSMO en liquidation veille à soumettre ses états financiers au plus tard le 31 mars de l'année suivant celle de l'exercice considéré, conformément à l'article 35 du NFR, et à ce qu'elle consigne, dans ses registres comptables, les données relatives aux transactions auxquelles elle procède, et veille à constituer des pistes d'audit adéquates.

³ « Autre observation » : dans ce paragraphe, l'IBAN fournit des informations sur un élément autre que ceux présentés dans les états financiers qui, selon lui, est important pour la compréhension, par l'utilisateur, de l'audit, des responsabilités de l'auditeur ou du rapport d'audit.

RECOMMANDATIONS

8. Le RPPB recommande au Conseil :
 - 8.1 de prendre note du présent rapport ainsi que du rapport de l'IBAN cité en référence A ;
 - 8.2 d'approuver les conclusions figurant aux paragraphes 6 et 7 du présent rapport ;
 - 8.3 d'autoriser la communication au public des états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation, du rapport de l'IBAN correspondant ainsi que du présent rapport, en vertu de la politique agréée dans le document cité en référence H.



NATO SANS CLASSIFICATION

27 mars 2024

IBA-A(2024)0031

À : Secrétaire général
(À l'attention du directeur du Cabinet)

Cc : Représentants permanents auprès de l'OTAN
Président du Comité de direction de la NAMEADSMO en liquidation
Chef du bureau du liquidateur de la NAMEADSMO en liquidation
Contrôleur des finances de la NAMEADSMO en liquidation
Président du Bureau de la planification et de la politique générale des ressources
Chef de la Branche Gestion des ressources du Bureau OTAN des ressources
Bureau d'ordre du Cabinet

Objet : ***Rapport du Collège international des auditeurs externes de l'OTAN (IBAN) sur l'audit des états financiers de l'Organisation de gestion du système de défense aérienne élargie à moyenne portée de l'OTAN en liquidation (NAMEADSMO en liquidation) pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 – IBA-AR(2024)0001***

Monsieur le Secrétaire général,

Vous trouverez ci-joint le rapport approuvé par l'IBAN ainsi qu'une note succincte à l'intention du Conseil.

L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur les états financiers de la NAMEADSMO en liquidation ainsi que sur la conformité pour l'exercice 2022.

Veuillez agréer, Monsieur le Secrétaire général, l'assurance de ma haute considération.

Radek Visinger
Président

Pièces jointes : voir ci-dessus.

NATO SANS CLASSIFICATION

-1-

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

**Note succincte du Collège international des auditeurs externes de l'OTAN
à l'intention du Conseil sur l'audit des états financiers
de l'Organisation de gestion du système de défense aérienne élargie
à moyenne portée de l'OTAN en liquidation (NAMEADSMO en liquidation)
pour l'exercice clos le 31 décembre 2022**

L'Organisation de gestion du système de défense aérienne élargie à moyenne portée de l'OTAN en liquidation (NAMEADSMO en liquidation) est chargée de planifier, d'exécuter et d'encadrer la liquidation du programme MEADS (système de défense aérienne élargie à moyenne portée) dans le but de faire aboutir ce qui est en cours, de préserver les acquis en matière de développement et de mener à bien les activités de clôture pour le compte de ses membres.

Le total des charges de la NAMEADSMO en liquidation pour 2022 s'élève à 669 238 dollars des États-Unis.

L'IBAN a émis une opinion sans réserve sur la seconde version des états financiers de la NAMEADSMO en liquidation, qui lui avait été soumise le 30 novembre 2023, ainsi que sur la conformité pour l'exercice clos le 31 décembre 2022.

L'IBAN a formulé des observations, assorties de recommandations, qui portent sur les points suivants :

1. Faiblesses significatives dans les mécanismes de contrôle interne relatifs à l'établissement des états financiers
2. Manquements aux politiques OTAN relatives au recrutement, à la sélection et à la nomination des liquidateurs et des contrôleurs des finances
3. Non-respect des délais de présentation des états financiers
4. Caractère incomplet de la piste d'audit relative à la comptabilisation et au paiement d'une somme versée au titre du congé dans les foyers

Il ne subsistait aucune question en souffrance remontant à de précédents audits.

Le rapport d'audit a été transmis à la NAMEADSMO en liquidation, dont les commentaires ont ensuite été intégrés dans le document ainsi que, le cas échéant, la position de l'IBAN à leur sujet.

NATO SANS CLASSIFICATION

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

27 mars 2024

COLLÈGE INTERNATIONAL DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN

RAPPORT SUR L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS

**DE L'ORGANISATION DE GESTION
DU SYSTÈME DE DÉFENSE AÉRIENNE ÉLARGIE
À MOYENNE PORTÉE DE L'OTAN
EN LIQUIDATION
(NAMEADSMO EN LIQUIDATION)**

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2022

NATO SANS CLASSIFICATION

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

**OPINION DE L'AUDITEUR EXTERNE
À L'INTENTION DU CONSEIL DE L'ATLANTIQUE NORD**

Audit des états financiers

Opinion sur les états financiers

Le Collège international des auditeurs externes de l'OTAN (IBAN) a audité les états financiers de la NAMEADSMO en liquidation portant sur la période de 12 mois ayant pris fin le 31 décembre 2022. Diffusés sous la cote GM-5006-400100-OL et republiés le 30 novembre 2023, ces états financiers se composent de l'état de la situation financière au 31 décembre 2022, de l'état de la performance financière, de l'état des variations de l'actif net/situation nette et du tableau des flux de trésorerie pour la période de 12 mois ayant pris fin le 31 décembre 2022, ainsi que d'un résumé des méthodes comptables importantes et d'autres notes explicatives. Ils contiennent en outre un rapport sur l'exécution du budget portant sur la même période de 12 mois.

L'opinion de l'IBAN est que les états financiers donnent une image fidèle et exacte de la situation financière de la NAMEADSMO en liquidation au 31 décembre 2022 ainsi que de sa performance financière, de ses flux de trésorerie et de l'exécution du budget pour la période de 12 mois ayant pris fin à cette date, en application des dispositions comptables et des normes de compte rendu du cadre comptable OTAN.

Justification de l'opinion émise sur les états financiers

Le Règlement financier de l'OTAN prévoit que l'audit externe des entités OTAN présentant des états financiers et des organismes OTAN établis en vertu du Traité de l'Atlantique Nord est effectué par l'IBAN.

L'IBAN a effectué son audit en se fondant sur les principes définis par l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (INTOSAI), comme le prévoit sa charte, et sur des normes conformes aux normes internationales des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (ISSAI 2000-2899).

L'IBAN est indépendant, comme le prévoit le Code de déontologie de l'INTOSAI (ISSAI 130), et il s'est acquitté de ses responsabilités dans le respect des dispositions de ce code. Les responsabilités des membres de l'IBAN sont décrites de manière plus détaillée dans la section « Responsabilités de l'IBAN concernant l'audit des états financiers » et dans sa charte.

L'IBAN estime qu'il a obtenu par son audit les éléments probants nécessaires et suffisants pour lui permettre de formuler une opinion.

NATO SANS CLASSIFICATION

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

Observation particulière sur les états financiers

Comme indiqué sous l'observation n° 1, l'IBAN a relevé plusieurs inexactitudes dans la version des états financiers 2022 de la NAMEASDMO en liquidation qui lui avait été soumise le 22 août 2023. Ces inexactitudes, parfois significatives, ont été corrigées dans les états financiers qui ont été republiés le 30 novembre 2023.

L'IBAN a malgré tout constaté que ces états financiers rectifiés n'étaient pas exempts d'erreurs et incohérences, toutefois non significatives. Ainsi :

- dans la section consacrée à la présentation générale de la NAMEADSMO (*General Description of the NATO MEADS Management Organization in Liquidation*), les informations données sur la composition du bureau du liquidateur concernent l'exercice 2021 et non pas l'exercice 2022 ;
- dans la note 1 (Méthodes comptables importantes) jointe aux états financiers, le paragraphe relatif à la comparabilité des données de l'exercice considéré et de l'exercice antérieur mentionne la période allant du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020 plutôt que la période allant du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021 ;
- dans le tableau présenté à la note 7 (Produits constatés d'avance et montants à reverser aux pays), à la ligne Administration, la somme des passifs constatés pour 2022 à l'égard de chacun des pays participants (1 806 358 dollars) ne correspond pas au total indiqué (1 766 358 dollars). C'est ce dernier montant qui est correct.
- dans l'état de l'exécution du budget, le total indiqué dans la colonne Prévisions révisées (188 895 dollars) ne correspond pas à la somme des montants consignés pour les différents chapitres du budget (960 195 dollars). Le total correct est 188 895 dollars ;
- le montant total des crédits annulables se rapportant au budget administratif de 2022 tel qu'il est indiqué dans les notes jointes à l'état de l'exécution du budget (281 286 dollars) ne correspond pas à celui qui figure dans l'état en question (290 362 dollars). C'est ce dernier montant qui est correct.

L'IBAN n'a pas été amené à modifier son opinion du fait de cette situation.

Responsabilité de la direction concernant les états financiers

La responsabilité de la direction concernant les états financiers est définie dans le Règlement financier de l'OTAN. Les états financiers de la NAMEADSMO en liquidation sont établis en application des dispositions comptables et des normes de compte rendu du cadre comptable OTAN tel qu'approuvé par le Conseil. Il incombe au contrôleur des finances de

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

soumettre les états financiers à l'IBAN au plus tard le 31 mars qui suit la fin de l'exercice visé dans les états financiers.

Les états financiers sont signés par le chef de l'entité OTAN concernée et par le contrôleur des finances. En apposant leur signature sur ces documents, ceux-ci confirment que des mesures de gouvernance financière, des mécanismes de gestion des ressources, des contrôles internes et des systèmes d'information financière ont été mis en place et maintenus afin de garantir une utilisation efficace et efficiente des ressources.

Cette confirmation couvre l'élaboration, la mise en place et le maintien d'un ensemble de contrôles internes de nature à permettre l'établissement et la présentation d'états financiers qui soient auditables et exempts d'inexactitudes significatives, que celles-ci relèvent d'une fraude ou d'une erreur. Elle couvre aussi le compte rendu relatif à la capacité de l'entité à poursuivre son activité, la présentation, le cas échéant, des questions relatives à la continuité de l'activité, et l'application du principe comptable de continuité d'activité, à moins qu'il soit prévu de liquider l'entité ou de mettre un terme à son activité ou qu'il n'y ait pas moyen de faire autrement.

Responsabilités de l'IBAN concernant l'audit des états financiers

L'audit a pour objectif de permettre à l'IBAN d'obtenir une assurance raisonnable sur le point de savoir si les états financiers considérés dans leur ensemble sont exempts d'inexactitudes significatives, que celles-ci relèvent d'une fraude ou d'une erreur, et de formuler une opinion à leur sujet. L'assurance raisonnable correspond à un degré de certitude élevé, mais elle ne garantit pas qu'un audit effectué sur la base de normes conformes aux ISSAI permettra dans tous les cas de détecter les inexactitudes significatives. Les inexactitudes, qui peuvent résulter d'une fraude ou d'une erreur, sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce que, considérées isolément ou collectivement, elles influent sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'audits effectués sur la base de normes conformes aux ISSAI, les auditeurs font appel à leur jugement professionnel et à leur esprit critique tout au long de la planification et de la réalisation du travail. Cela nécessite de tenir compte des particularités que présentent les entités du secteur public. L'IBAN s'attache aussi :

- à recenser et à évaluer les risques d'inexactitudes significatives dans les états financiers, que celles-ci relèvent d'une fraude ou d'une erreur, à concevoir et à mettre en œuvre des procédures d'audit sensibles à ces risques ainsi qu'à obtenir par son audit les éléments probants nécessaires et suffisants pour lui permettre de formuler une opinion ; le risque de non-détection d'une inexactitude significative relevant d'une fraude est plus élevé que le risque de non-détection d'une inexactitude significative relevant d'une erreur, car la fraude peut résulter d'une collusion, d'une falsification, d'omissions intentionnelles, de fausses déclarations ou du contournement du contrôle interne ;

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

- à acquérir une connaissance du contrôle interne qui soit pertinente pour l'audit, le but étant d'élaborer des procédures d'audit qui soient adaptées à la situation considérée et non pas d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'entité ;
- à déterminer si les méthodes comptables appliquées sont appropriées et si les estimations comptables et les informations connexes fournies par la direction sont raisonnables ;
- à se prononcer sur le caractère approprié ou non de l'utilisation du principe comptable de la continuité d'activité et à déterminer, à partir des éléments probants obtenus par l'audit, s'il existe une incertitude significative du fait d'événements ou de circonstances susceptibles de remettre fondamentalement en cause la capacité de l'entité à poursuivre son activité ; si l'IBAN juge qu'une telle incertitude existe, il est tenu d'appeler l'attention, dans son opinion, sur les informations correspondantes figurant dans les états financiers ou, si ces informations sont incomplètes, de formuler une opinion modifiée ; les conclusions de l'IBAN sont fondées sur les éléments probants en sa possession à la date d'établissement de son rapport d'audit ; il n'est toutefois pas exclu que l'entité soit amenée à cesser son activité en raison d'événements ou de circonstances futurs ;
- à évaluer la présentation générale, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies, et à déterminer si les états financiers rendent compte fidèlement des opérations et des événements qui en font l'objet.

L'IBAN est tenu de communiquer avec les organes chargés de la gouvernance, et notamment de les informer du périmètre et du calendrier de la mission d'audit qu'il prévoit d'effectuer, des principales conclusions de l'audit et des lacunes significatives qu'il aura éventuellement constatées dans le contrôle interne au cours de l'audit. L'opinion que l'IBAN formule à l'intention du Conseil de l'Atlantique Nord doit aider ce dernier à s'acquitter de son rôle. C'est la raison pour laquelle l'IBAN est responsable de ses travaux et de son opinion devant le seul Conseil.

Audit de conformité

Opinion sur la conformité

Sur la base des procédures qu'il a appliquées, l'IBAN estime que rien, dans son audit des états financiers, ne lui donne à penser que les fonds n'ont pas été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec le Règlement financier de l'OTAN et le Règlement du personnel civil de l'OTAN.

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

Justification de l'opinion émise sur la conformité

L'IBAN a effectué l'audit de conformité en se fondant sur les principes définis par l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (INTOSAI), comme le prévoit sa charte, et sur des normes conformes aux normes internationales des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (ISSAI 4000-4899).

L'IBAN estime qu'il a obtenu par son audit les éléments probants nécessaires et suffisants pour lui permettre de formuler une opinion.

Autres observations sur la conformité

Premièrement, selon le Règlement financier de l'OTAN (NFR), l'échéance pour la présentation à l'IBAN des états financiers de 2022 était le 31 mars 2023. Or, les états financiers signés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été soumis le 22 août 2023 ; le délai prescrit n'a donc pas été respecté. Par ailleurs, la NAMEADSMO en liquidation a demandé à republier ses états financiers, pour pouvoir corriger les inexactitudes et erreurs significatives que l'IBAN avait relevées dans les états financiers eux-mêmes et dans les notes qui y étaient jointes, et l'IBAN a accédé à cette demande.

Sans ces corrections, les états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation auraient contenu des erreurs significatives qui auraient amené l'IBAN à émettre une opinion avec réserve à leur sujet, ainsi que sur la conformité. Les états financiers rectifiés ont été soumis à l'IBAN le 30 novembre 2023 (ce qui n'a fait qu'amplifier le retard par rapport à l'échéance du 31 mars 2023).

Deuxièmement, en 2022, la NAMEADSMO en liquidation a sélectionné et recruté deux contributions nationales volontaires (VNC), mises à disposition par deux pays membres de l'OTAN, pour leur faire occuper les postes de liquidateur et de contrôleur des finances, qui sont des postes permanents de son tableau d'effectifs OTAN. Cela n'est pas conforme aux dispositions de la charte de la NAMEADSMO, ni à celles du NFR et à celles de la politique OTAN relative aux contributions nationales volontaires des pays membres de l'OTAN. Les deux VNC sont entrées en fonction le 1^{er} janvier 2023 et ont donc établi, signé et soumis les états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation. Ni l'une ni l'autre n'ayant occupé, en 2022, de fonctions de direction associées à de quelconques responsabilités quant à l'emploi des fonds de la NAMEADSMO en liquidation, l'IBAN est d'avis que les manquements à la charte de cette entité, au NFR et à la politique OTAN relative aux VNC n'ont pas d'incidence significative sur la conformité.

Responsabilité de la direction concernant la conformité

Tous les membres du personnel – civils et militaires – de l'OTAN sont tenus de respecter le Règlement financier de l'OTAN ainsi que les règles et procédures financières qui s'y rattachent et les directives d'application particulières, dont le Règlement du personnel civil de l'OTAN fait partie.

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

Le chef de l'entité OTAN présentant des états financiers est responsable et tenu comptable d'une saine gestion financière. Les organismes OTAN et les entités OTAN présentant des états financiers doivent administrer leurs finances en s'appuyant sur les principes suivants : adéquation, bonne gouvernance, obligation de rendre compte, transparence, gestion des risques et contrôle interne, audit interne, audit externe, prévention et détection des fraudes.

Responsabilité de l'IBAN concernant la conformité

Selon sa charte, en plus d'être chargé de fournir une assurance raisonnable quant à la question de savoir si les états financiers considérés dans leur ensemble sont exempts d'inexactitudes significatives, l'IBAN doit chaque année rendre au Conseil un avis indépendant lui assurant que les fonds ont été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées (adéquation) – et en conformité avec la réglementation en vigueur (régularité). Par « adéquation », on entend le respect des principes généraux régissant une gestion financière saine ainsi que la conduite des membres de l'administration. Par « régularité », on entend le respect de critères officiels tels que les règlements, règles et procédures applicables.

Il incombe ainsi à l'IBAN d'appliquer des procédures lui permettant d'obtenir en toute indépendance une assurance sur le point de savoir si les fonds ont été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec la réglementation en vigueur. De telles procédures prévoient notamment la prise en compte des risques de non-conformité significative.

Bruxelles, le 27 mars 2024



Radek Visinger
Président

NATO SANS CLASSIFICATION

OBSERVATIONS ET RECOMMANDATIONS

L'IBAN a formulé quatre observations, assorties de recommandations. Ces observations n'ont pas d'incidence sur l'opinion émise au sujet des états financiers et de la conformité. Elles portent sur les points suivants :

1. Faiblesses significatives dans les mécanismes de contrôle interne relatifs à l'établissement des états financiers
2. Manquements aux politiques OTAN relatives au recrutement, à la sélection et à la nomination des liquidateurs et des contrôleurs des finances
3. Non-respect des délais de présentation des états financiers
4. Caractère incomplet de la piste d'audit relative à la comptabilisation et au paiement d'une somme versée au titre du congé dans les foyers

Il ne subsistait aucune question en souffrance remontant à de précédents audits.

1. FAIBLESSES SIGNIFICATIVES DANS LES MÉCANISMES DE CONTRÔLE INTERNE RELATIFS À L'ÉTABLISSEMENT DES ÉTATS FINANCIERS

Contexte

1.1 Aux termes de l'IPSAS 1, à laquelle se réfère le cadre comptable OTAN, « les états financiers doivent présenter une image fidèle de la situation financière, de la performance financière et des flux de trésorerie de l'entité. La présentation d'une image fidèle nécessite une représentation sincère des effets des transactions, autres événements et conditions selon les définitions et les critères de comptabilisation des actifs, des passifs, des produits et des charges exposés dans les IPSAS ».

1.2 Comme le prévoit l'article 6 du Règlement financier de l'OTAN (NFR), il incombe au contrôleur des finances d'exécuter les activités de l'entité OTAN qui concernent l'établissement du budget, la comptabilité et le compte rendu. Ainsi, le contrôleur des finances est notamment responsable du système de contrôle financier interne et de l'établissement des états financiers conformément au cadre comptable OTAN.

1.3 L'une des fonctions principales de tout système de contrôle interne est de garantir l'existence de procédures appropriées pour l'établissement, l'examen et la présentation des états financiers. En effet, l'existence d'une procédure d'examen appropriée conditionne la possibilité d'obtenir une assurance raisonnable sur le point de savoir si ceux-ci sont conformes au cadre de compte rendu financier applicable.

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

1.4 Aux termes de l'article 12.2 du NFR, « afin qu'il soit satisfait aux critères souhaités de contrôle interne, le contrôleur des finances veille à [...] établir et tenir des registres comptables complets répertoriant tous les actifs et passifs ». Aux termes de l'article 12.3, « les activités de contrôle interne portent notamment sur [...] la constitution de pistes d'audit adéquates ainsi que le maintien de la confidentialité, de l'intégrité et de la disponibilité des données dans les systèmes d'information ».

Observations

1.5 L'IBAN a relevé plusieurs inexactitudes dans la version des états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation qui lui a été soumise le 22 août 2023. Ces inexactitudes, dont certaines étaient significatives, ont été corrigées dans les états financiers qui ont été republiés le 30 novembre 2023. Sans ces corrections, les états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation auraient contenu des erreurs significatives qui auraient amené l'IBAN à émettre une opinion avec réserve à leur sujet, ainsi que sur la conformité.

A. Inexactitudes significatives dans l'état de l'exécution du budget (version initiale des états financiers)

1.6 L'IBAN a constaté que le report spécial de crédits d'un montant de 1,4 million de dollars initialement inscrits au budget opérationnel de 2018, qui apparaissait dans l'état de l'exécution du budget de 2021, n'était pas mentionné dans l'état de l'exécution du budget de 2022. Ces crédits n'ont pas été utilisés en 2022 et, le Comité de direction n'ayant pas approuvé leur report sur l'exercice 2023, ils ont été définitivement annulés le 31 décembre 2022.

1.7 Selon le projet de budget approuvé pour 2022, le budget administratif de la NAMEADSMO en liquidation se chiffrait à 771 300 dollars. Or il était indiqué dans les états financiers que, pour l'exercice considéré, ce budget s'élevait à 959 600 dollars et que les prévisions initiales n'avaient pas été révisées. Toutefois, le budget en question n'a été porté à 959 600 dollars qu'après la validation par le Comité de direction d'un complément de 188 300 dollars, le 1^{er} juin 2022.

1.8 Le total des crédits inscrits aux différents chapitres du budget administratif 2022 était de 959 600 dollars ; pourtant, l'IBAN a constaté que la somme des dépenses exposées et des crédits annulables telle que consignée dans l'état de l'exécution du budget s'élevait à 1 033 026 dollars. Or, cette somme ne peut pas excéder le montant des crédits ouverts.

B. Inexactitudes significatives dans l'état de la situation financière et de l'état de la performance financière (version initiale des états financiers)

1.9 Les inexactitudes relevées dans l'état de la situation financière et dans l'état de la performance financière représentent au total 40 943 dollars. Dans le détail :

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

- les produits à recevoir et les charges à payer ont été sous-évalués de 35 242 dollars, car certaines transactions n'avaient pas été enregistrées. De ce fait, les produits de l'exercice ont également été sous-évalués de 35 242 dollars, et les montants à reverser aux pays ont été surévalués d'autant.
- le taux de change euro-dollar appliqué aux soldes des comptes bancaires au 31 décembre 2022 étant erroné, les montants comptabilisés aux rubriques Trésorerie et équivalents et Montants à verser aux pays ont été surévalués de 5 701 dollars. Le total des charges et celui des produits ont été sous-évalués du même montant, en raison de la perte de change non réalisée.

C. Incohérences et erreurs dans les notes jointes aux états financiers (version initiale des états financiers)

1.10 L'IBAN a constaté que les notes jointes aux états financiers contenaient des incohérences et des erreurs : erreurs dans la désignation de l'exercice considéré, informations ne se retrouvant pas dans les états financiers, ou encore références à des chiffres fournis pour comparaison qui étaient soi-disant retraités alors que les données de ce type n'avaient fait l'objet d'aucun retraitement.

1.11 Les inexactitudes relevées plus haut ont certes été corrigées, mais elles montrent que l'entité concernée ne dispose pas, pour l'établissement et la vérification de ses états financiers, de mécanismes de contrôle interne lui permettant d'éviter des inexactitudes ou des erreurs significatives dans les informations présentées.

D. Erreurs non corrigées et incohérences dans les états financiers rectifiés

1.12 Les points cités plus haut ont certes été corrigés dans les états financiers rectifiés, mais ceux-ci n'étaient toujours pas exempts d'erreurs et d'incohérences. Ainsi :

- dans la section consacrée à la présentation générale de la NAMEADSMO (*General Description of the NATO MEADS Management Organization in Liquidation*), les informations données concernant la composition du bureau du liquidateur portent sur l'exercice 2021 et non pas sur l'exercice 2022 ;
- dans la note 1 (Méthodes comptables importantes) jointe aux états financiers, le paragraphe relatif à la comparabilité des données de l'exercice considéré et de l'exercice antérieur mentionne la période allant du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020 plutôt que la période allant du 1^{er} janvier 2021 au 31 décembre 2021 ;
- dans le tableau présenté à la note 7 (Produits constatés d'avance et montants à reverser aux pays), à la ligne Administration, la somme des passifs constatés pour 2022 à l'égard de chacun des pays participants (1 806 358 dollars) ne

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

correspond pas au total indiqué (1 766 358 dollars). C'est ce dernier montant qui est correct ;

- dans l'état de l'exécution du budget, le total indiqué dans la colonne Prévisions révisées (188 895 dollars) ne correspond pas à la somme des montants consignés pour les différents chapitres du budget (960 195 dollars). Le total correct est 188 895 dollars ;
- le montant total des crédits annulables se rapportant au budget administratif de 2022 tel qu'il est indiqué dans les notes jointes à l'état de l'exécution du budget (281 286 dollars) ne correspond pas à celui qui figure dans l'état en question (290 362 dollars). C'est ce dernier montant qui est correct.

1.13 L'IBAN a ajouté une observation particulière à son opinion sur les états financiers, car il a jugé nécessaire d'appeler l'attention des utilisateurs sur le fait que les états financiers 2022 de la NAMEADSMO en liquidation ont été corrigés et republiés, et que ces états financiers rectifiés et les notes jointes contenaient encore des erreurs et des incohérences.

Recommandations

1.14 L'IBAN recommande à la NAMEADSMO en liquidation de veiller à s'appuyer sur des mécanismes de contrôle interne appropriés lors de l'établissement et de la présentation des états financiers, afin qu'une assurance raisonnable puisse être obtenue quant à la conformité de ceux-ci avec le cadre comptable OTAN et le Règlement financier de l'OTAN.

2. MANQUEMENTS AUX POLITIQUES OTAN RELATIVES AU RECRUTEMENT, À LA SÉLECTION ET À LA NOMINATION DES LIQUIDATEURS ET DES CONTRÔLEURS DES FINANCES

Contexte

2.1 Le 22 avril 2016, le Conseil de l'Atlantique Nord a approuvé la mise en liquidation de la NAMEADSMO, avec effet au 1^{er} juillet 2016 (voir PO(2016)0230-AS).

2.2 À l'origine, la NAMEADSMO était une organisation d'acquisition, de logistique ou de service de l'OTAN (OALSO) qui, conformément à sa charte, comprenait :

- un comité directeur, composé d'un représentant de chaque pays participant ;
- un organe exécutif, l'Agence de gestion pour la conception, le développement, la production et la logistique du MEADS de l'OTAN (NAMEADSMA), elle-même composée d'un directeur général, d'un directeur général adjoint et de personnel de soutien.

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

2.3 Dans la charte de la NAMEADSMO, il est précisé que le personnel de soutien « sera nommé par le directeur général conformément au tableau d'effectifs de la NAMEADSMA » (article 9.1) et que le directeur général « sera chargé du choix et de la nomination des personnes qui occuperont des postes à la NAMEADSMA conformément au tableau d'effectifs approuvé par le Comité directeur » (article 9.2.2.13).

2.4 La procédure de liquidation et de dissolution des OALSO est définie dans le document exposant les règles régissant la dissolution des organisations de production de l'OTAN (C-M(66)9).

2.5 Ces règles prévoient que « les dispositions de la charte de l'organisation de production, dans la mesure où elles sont compatibles avec les dispositions du présent document et avec le but même de la liquidation, continueront à s'appliquer à l'organisation de production en liquidation et à son personnel, jusqu'à ce que la liquidation ait été menée à son terme ».

2.6 En ce qui concerne l'organigramme de l'OALSO en liquidation, ces mêmes règles précisent ce qui suit :

- Paragraphe 2 a) – *L'organisation de production en liquidation sera composée du Comité de direction et d'un liquidateur.*
- Paragraphe 2 b) – *Le liquidateur sera nommé par le Comité de direction. Il agira sous le contrôle du Comité de direction, en tant qu'agent exécutif de l'organisation de production en liquidation, remplaçant ainsi l'administration d'exécution.*
- Paragraphe 2 c) – *Le liquidateur pourra être assisté d'un personnel réduit.*

2.7 À la suite de la mise en liquidation de la NAMEADSMO par le Conseil de l'Atlantique Nord, le Comité directeur de cette entité a donc été remplacé par un Comité de direction, et son organe exécutif, la NAMEADSMA, par un liquidateur pouvant être assisté par une équipe réduite.

Contributions nationales volontaires (VNC)

2.8 La politique OTAN relative aux contributions nationales volontaires des pays membres de l'OTAN (PO(2015)0202) établit les conditions d'affectation des VNC, militaires ou civiles, qui sont mises à la disposition des organismes OTAN par les pays membres de l'Alliance. Elle s'applique à tous les organismes OTAN auxquels des VNC sont affectées et peut être complétée en tant que de besoin.

2.9 Aux termes de cette politique, « les VNC sont des experts nationaux, militaires ou civils, originaires des pays membres de l'Alliance, qui sont affectés à un rôle de soutien pour des besoins, activités, initiatives, programmes ou opérations OTAN spécifiques », et « la relation statutaire qui [les] lie à [leur] gouvernement ou autre autorité nationale est maintenue pendant toute la période d'affectation à l'OTAN ».

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

2.10 Selon le paragraphe 3.7 de la même politique, « une VNC ne peut pas occuper un poste permanent des tableaux d'effectifs de l'OTAN ».

2.11 S'agissant des tableaux d'effectifs, le paragraphe 8.8.4 de la charte de la NAMEADSMO précise qu'entre autres responsabilités, le Comité directeur a pour tâche d'approuver ou de modifier la structure et la taille de la NAMEADSMA, d'approuver l'organigramme et le tableau d'effectifs, et notamment d'approuver au préalable les nominations aux postes de grade A5 et supérieur.

2.12 Les conditions d'affectation des VNC sont définies dans la politique OTAN citée plus haut, qui dispose ce qui suit :

- Paragraphe 4.1 – *Tout chef d'organisme OTAN peut demander l'affectation d'une VNC. L'Organisation exerce sa supervision sur les fonctions dont la VNC s'acquitte une fois affectée ; celle-ci rend donc compte au/à la chef d'organisme OTAN, ou à la personne à qui celui/celle-ci aura délégué ses pouvoirs, de l'exécution des fonctions et des tâches qui lui sont confiées conformément à la description de ses attributions dont il est question au paragraphe 4.3.*
- Paragraphe 4.3 – *L'affectation de la VNC est confirmée par un échange de lettres entre l'OTAN et le pays d'origine. Ces lettres fixent les modalités de l'accord et précisent notamment la date d'entrée en fonction, la durée de l'affectation et les tâches confiées à l'intéressé(e).*

2.13 Concrètement, le paragraphe 5.1 prévoit que « lorsqu'il y a lieu, les chefs d'organisme OTAN élaborent, pour les VNC qui leur sont affectées, des instructions détaillées qui soient conformes à l'ensemble des règles en vigueur, et veillent à leur mise en application. De telles instructions sont élaborées dans le cadre du processus voulu de consultation avec les pays ».

Recrutement, sélection et nomination des contrôleurs des finances

2.14 En application de l'article 6.1 du NFR, « le secrétaire général, les commandants suprêmes et les autres chefs d'organisme OTAN disposent parmi leur personnel d'un contrôleur des finances qui est leur conseiller financier principal ».

2.15 S'agissant du recrutement des contrôleurs des finances, le NFR précise ce qui suit :

- Article 8.1 – *Le poste de contrôleur des finances est occupé par un candidat (de préférence un fonctionnaire civil) d'un pays membre, qui aura été recruté et nommé sur la base du mérite, conformément au Règlement du personnel civil. Le candidat retenu est proposé pour nomination au secrétaire général, au commandant suprême ou au chef d'organisme OTAN concerné, sur la base des recommandations d'un jury indépendant ;*
- Article 8.4 – *Les avis de vacance pour les postes de contrôleur des finances sont affichés conformément aux procédures de recrutement standard.*

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

2.16 S'agissant de la nomination des contrôleurs des finances, le NFR précise ce qui suit :

- Article 9.1 – *Le contrôleur des finances est choisi et nommé par le secrétaire général, le commandant suprême ou le chef d'organisme concerné.*
- Article 9.2 – *La nomination effective du contrôleur des finances auprès du secrétaire général, du commandant suprême ou d'un autre chef d'organisme OTAN, de même que le renouvellement de son contrat, sont soumis à l'approbation préalable du Conseil sur la base de la recommandation du comité financier ou de l'organe directeur concerné.*

Observations

2.17 En 2022, le tableau d'effectifs de la NAMEADSMO en liquidation comptait deux postes permanents, celui de liquidateur et celui de contrôleur des finances. Du 1^{er} janvier 2022 au 31 décembre 2022, ces deux postes ont été occupés par des membres du personnel civil international de l'OTAN.

2.18 En septembre 2022, le Comité de direction a décidé de choisir et de nommer un nouveau liquidateur et un nouveau contrôleur des finances, qui entreraient en fonction le 1^{er} janvier 2023. Aucune modification n'a été apportée au tableau d'effectifs : les postes de liquidateur et de contrôleur des finances ont été maintenus en tant que restant postes permanents au sein de l'organe exécutif de la NAMEADSMO en liquidation.

2.19 Bien que les nouveaux titulaires de ces postes n'aient pris leurs fonctions que le 1^{er} janvier 2023, l'IBAN estime que la question de leur sélection et de leur nomination est pertinente pour l'audit des états financiers de 2022. En effet, les décisions correspondantes ont été prises en 2022 et les intéressés ont établi et signé les états financiers de 2022.

Manquements à la politique OTAN relative aux VNC

2.20 L'IBAN a constaté que le Comité de direction de la NAMEADSMO avait affecté les VNC mises à disposition par deux pays de l'Alliance à des postes permanents inscrits au tableau d'effectifs OTAN. Cela n'est pas conforme aux dispositions du paragraphe 3.7 de la politique OTAN relative aux VNC.

2.21 De plus, le paragraphe 4.3 de cette politique dispose que les VNC sont tenues de rendre compte au/à la chef d'organisme OTAN, ou à la personne à qui celui/celle-ci aura délégué ses pouvoirs, de l'exécution des fonctions et des tâches qui leur sont confiées conformément à la description de leurs attributions. De là il suit que le poste de liquidateur (dont le/la titulaire est aussi le/la chef de l'organe exécutif de la NAMEADSMO en liquidation) ne peut pas être occupé par une VNC.

2.22 Par ailleurs, l'IBAN a constaté que la décision de nommer les deux VNC concernées était simplement consignée dans un compte rendu de décisions du Comité de direction. L'affectation des intéressés n'a pas été confirmée par un échange de lettres entre la

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

NAMEADSMO en liquidation et les pays concernés. Les modalités et la durée de leur affectation et le champ de leurs attributions n'ont donc pas été clairement définis. Cela n'est pas conforme aux dispositions du paragraphe 4.3 de la politique OTAN relative aux VNC.

2.23 Enfin, l'IBAN a constaté que la NAMEADSMO en liquidation n'avait ni élaboré ni, *a fortiori*, fait appliquer, pour les VNC qui lui étaient affectées, d'instructions détaillées qui soient conformes à l'ensemble des règles en vigueur. Cela contrevient aux dispositions du paragraphe 5.1 de la politique OTAN relative aux VNC.

Manquements aux dispositions du NFR et de la charte relatives au recrutement, à la sélection et à la nomination des contrôleurs des finances

2.24 En ce qui concerne le recrutement du nouveau contrôleur des finances, l'IBAN a constaté que, contrairement à la pratique standard, la NAMEADSMO en liquidation n'avait pas publié d'avis de vacance de poste, qu'elle n'avait pas organisé de processus de recrutement selon les modalités prévues par le Règlement du personnel civil et qu'elle n'avait pas convoqué de jury de sélection indépendant. Cette façon de procéder n'est pas conforme à l'article 8 du NFR.

2.25 En ce qui concerne le nouveau contrôleur des finances, l'IBAN a constaté que l'intéressé n'avait pas été choisi et proposé pour nomination par le liquidateur, agissant en qualité de chef de l'organe exécutif de la NAMEADSMO en liquidation, mais qu'il avait été sélectionné et nommé par le Comité de direction. La décision portant nomination du contrôleur des finances a simplement été consignée dans un compte rendu de décisions du Comité de direction. Cette façon de procéder n'est conforme ni à l'article 9.1 du NFR, ni à l'article 9 de la charte de la NAMEADSMO.

2.26 L'IBAN a constaté que le contrôleur des finances avait été nommé sans que le Conseil de l'Atlantique ait donné son accord, fondé sur la recommandation du Comité de direction, et que la nomination de l'intéressé n'avait pas été prononcée par le liquidateur. Cette façon de procéder n'est conforme ni à l'article 9.2 du NFR, ni à l'article 9 de la charte de la NAMEADSMO.

2.27 Ni l'une ni l'autre des VNC n'ont occupé, en 2022, de fonctions de direction associées à de quelconques responsabilités quant à l'emploi des fonds de la NAMEADSMO en liquidation ; de ce fait, les manquements à la charte de cette entité, au NFR et à la politique OTAN relative aux VNC n'ont pas d'incidence significative sur l'opinion émise par l'IBAN sur la conformité.

Recommandations

2.28 L'IBAN recommande qu'aux fins du recrutement des membres du bureau du liquidateur, la NAMEADSMO en liquidation applique les dispositions de sa charte, du Règlement financier de l'OTAN et de la politique relative aux contributions nationales volontaires des pays membres de l'OTAN.

3. NON-RESPECT DES DÉLAIS DE PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

Contexte

3.1 Aux termes de l'article 35.1 du NFR, « des états financiers annuels propres aux différents organismes OTAN, consolidés s'il y a lieu, sont soumis au Collège international des commissaires aux comptes de l'OTAN par le contrôleur des finances aux fins d'audit, au plus tard le 31 mars qui suit la fin de l'exercice visé dans les états financiers ».

Observations

3.2 Les états financiers signés pour l'exercice clos le 31 décembre 2022 ont été soumis le 22 août 2023 ; le délai prescrit à l'article 35 du NFR n'a donc pas été respecté.

Recommandations

3.3 L'IBAN recommande à la NAMEADSMO en liquidation de veiller à soumettre ses états financiers dans le délai prescrit à l'article 35 du NFR.

4. CARACTÈRE INCOMPLET DE LA PISTE D'AUDIT RELATIVE À LA COMPTABILISATION ET AU PAIEMENT D'UNE SOMME VERSÉE AU TITRE DU CONGÉ DANS LES FOYERS

Contexte

4.1 En application de l'article 3 du NFR, le liquidateur de la NAMEADSMO en liquidation, en sa qualité de chef d'organisme OTAN, est chargé d'assurer à tout moment une saine gestion financière et de mettre en place les mécanismes de gouvernance nécessaires à cet effet, tout en respectant son obligation de rendre compte. Dans ce contexte, il veille notamment à mettre en place des mesures de gouvernance financière, des pratiques de gestion des ressources, des contrôles internes et des systèmes d'information financière, puis à les tenir à jour, afin de garantir une utilisation efficace et efficiente des ressources.

4.2 Selon l'article 6 du NFR, il incombe au contrôleur des finances d'exécuter les activités de l'entité OTAN qui concernent l'établissement du budget, la comptabilité et le compte rendu. Ainsi, le contrôleur des finances est notamment responsable du système de contrôle financier interne.

4.3 De plus, aux termes de l'article 12.2 du NFR, « afin qu'il soit satisfait aux critères souhaités de contrôle interne, le contrôleur des finances veille à [...] établir et tenir des registres comptables complets répertoriant tous les actifs et passifs ». Enfin, aux termes de l'article 12.3, « les activités de contrôle interne portent notamment sur [...] la constitution de pistes d'audit adéquates ainsi que sur le maintien de la confidentialité, de l'intégrité et de la disponibilité des données dans les systèmes d'information ».

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

Observations

4.4 La NAMEADSMO en liquidation a constaté une charge de 7 637 dollars au titre du congé dans les foyers d'un membre du personnel et a versé ce même montant à l'intéressé en novembre 2022.

4.5 L'IBAN a constaté que la NAMEADSMO en liquidation ne pouvait pas produire de justificatif à l'appui de la charge comptabilisée, et qu'elle n'avait pas consigné toutes les données concernant cette transaction dans ses registres comptables. Faute de piste d'audit complète, l'IBAN n'a pas pu déterminer si les 7 637 dollars comptabilisés en charge avaient effectivement été exposés ni si les fonds avaient été utilisés conformément aux dispositions du Règlement du personnel civil de l'OTAN relatives au congé dans les foyers.

Recommandations

4.6 L'IBAN recommande à la NAMEADSMO en liquidation de consigner, dans ses registres comptables toutes les données relatives aux transactions auxquelles elle procède, et de veiller à constituer des pistes d'audit adéquates.

SUITES DONNÉES AUX OBSERVATIONS ANTÉRIEURES

Il ne subsistait aucune question en souffrance remontant à de précédents audits.

NATO SANS CLASSIFICATION

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

**COMMENTAIRES OFFICIELS DE L'ORGANISATION DE GESTION POUR LA
CONCEPTION, LE DÉVELOPPEMENT, LA PRODUCTION ET LA LOGISTIQUE DU
SYSTÈME DE DÉFENSE AÉRIENNE ÉLARGIE À MOYENNE PORTÉE EN
LIQUIDATION (NAMEADSMO EN LIQUIDATION) SUR LE RAPPORT D'AUDIT
ET POSITION DU COLLÈGE INTERNATIONAL
DES AUDITEURS EXTERNES DE L'OTAN (IBAN)**

La NAMEADSMO en liquidation n'a pas fait de commentaires officiels sur les observations n^{os}1, 3 et 4.

**OBSERVATION N° 2 :
MANQUEMENTS AUX POLITIQUES OTAN RELATIVES AU RECRUTEMENT, À LA
SÉLECTION ET À LA NOMINATION DES LIQUIDATEURS ET DES CONTRÔLEURS
DES FINANCES**

Commentaires officiels de la NAMEADSMO en liquidation

La NAMEADSMO en liquidation prend note de l'observation de l'IBAN, mais n'y souscrit pas.

Elle tient à souligner que la décision de nommer, sur court préavis, des VNC aux postes de liquidateur et de contrôleur des finances a été prise à l'unanimité par les trois pays participants.

En tant qu'agence OTAN, la NAMEADSMO en liquidation est certes tenue de suivre les règlements de l'Organisation mais, n'étant financée que par trois pays, elle estime que ceux-ci sont fondés à s'écarter desdits règlements s'ils le jugent nécessaire.

C'est en l'occurrence l'existence d'une contradiction entre les dispositions du C-M(66)9, qui s'appliquent en cas de dissolution d'une organisation de production de l'OTAN, et celles de la politique OTAN relative aux VNC, qui les a amenés à procéder de la sorte.

Ainsi, le paragraphe 3 du C-M(66)9 précise que « le liquidateur rendra ses comptes définitifs ». Cependant, tant que le liquidateur et/ou le contrôleur des finances sont rémunérés par l'entité en liquidation, les comptes de cette entité ne peuvent pas être clôturés. Le seul moyen de dépasser ce problème de référence circulaire est de confier la liquidation de l'entité concernée à une autre organisation, ou à une VNC. Sachant que la NAMEADSMO en liquidation n'était pas en mesure d'appliquer la première option, il lui a fallu retenir la seconde.

NATO SANS CLASSIFICATION

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

Position de l'IBAN

La NAMEADSMO en liquidation a été créée sous le statut d'organisation d'acquisition, de logistique ou de service de l'OTAN (OALSO). Selon l'alinéa b) de l'article 39 du Règlement des OALSO (C-M(2009)0079), « toutes les OALSO se conforment aux règles et règlements courants approuvés et rendus explicitement obligatoires par le Conseil de l'Atlantique Nord ». De plus, aux termes de l'alinéa b) de l'article 2 du même règlement, « *la charte de toute nouvelle OALSO sera conforme au présent règlement ; toute exception aux dispositions du présent règlement devra être justifiée et explicitement approuvée par le Conseil de l'Atlantique Nord* ». Ainsi, toute dérogation aux dispositions de la charte de la NAMEADSMO et des règlements approuvés et rendus explicitement obligatoires par le Conseil de l'Atlantique doit être explicitement approuvée par le Conseil. L'IBAN maintient donc sa recommandation.

NATO SANS CLASSIFICATION

NATO SANS CLASSIFICATION

IBA-AR(2024)0001

GLOSSAIRE

En application de la norme internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (ISSAI) 2705, les opinions émises au sujet des états financiers et au sujet de la conformité peuvent être des opinions sans réserve, des opinions avec réserve, des déclarations d'abstention ou des opinions défavorables.

- L'IBAN émet une opinion sans réserve (*unqualified opinion*) lorsqu'il estime que les états financiers et le rapport sur l'exécution du budget sont exacts et lorsque rien ne lui donne à penser que les fonds n'ont pas été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec la réglementation en vigueur.
- L'IBAN émet une opinion avec réserve (*qualified opinion*) lorsque, d'une manière générale, il est satisfait de la présentation des états financiers mais que, pour certains éléments clés, il constate que les états n'ont pas été correctement établis ou que l'ampleur de l'audit a été limitée, ou lorsque des problèmes particuliers lui donnent à penser que les fonds n'ont pas été employés aux bonnes fins – pour le règlement de dépenses autorisées – et en conformité avec la réglementation en vigueur.
- L'IBAN se déclare dans l'impossibilité d'exprimer une opinion (*disclaimer of opinion*) lorsque l'ampleur de l'audit est extrêmement limitée – au point qu'il n'est pas en mesure d'exprimer une opinion – ou lorsque d'importantes incertitudes entourent les états financiers ou l'emploi des fonds.
- L'IBAN émet une opinion défavorable (*adverse opinion*) lorsqu'une erreur ou une anomalie présente dans les états financiers a des conséquences si étendues et si importantes que, selon lui, une réserve n'est pas suffisante pour faire apparaître le caractère trompeur ou incomplet des états financiers.

En application des normes d'audit, trois types de paragraphe peuvent figurer dans le rapport d'audit :

- Questions clés de l'audit (ISSAI 2701) – Paragraphe qui concerne des questions qui, selon le jugement professionnel de l'IBAN, sont les plus importantes parmi celles qui ressortent de l'audit des états financiers de la période considérée. Les questions clés de l'audit sont portées à l'attention du Conseil.
- Observation particulière (ISSAI 2706) – Paragraphe que l'IBAN ajoute dans la section « Opinion » du rapport d'audit afin d'appeler l'attention sur un élément présenté dans les états financiers dont l'importance est telle, selon lui, qu'il est indispensable à l'utilisateur pour sa compréhension de ces documents.
- Autre observation (ISSAI 2706) – Paragraphe que l'IBAN ajoute dans la section « Opinion » du rapport d'audit pour fournir des informations sur un élément autre que ceux présentés dans les états financiers qui, selon lui, est important pour la compréhension, par l'utilisateur, de l'audit, des responsabilités de l'auditeur ou du rapport d'audit.

North Atlantic Treaty Organization



NATO Medium Extended Air Defense System Management Organization in Liquidation



Financial Statements

For the year ended
31 December 2022

Serial # GM-5006-400100-OL

1. Table of Contents

A. Overview of NATO MEADS Management Organization's Operations and Environment ..	1 -
B. Statement of Financial Position.....	4 -
C. Statement of Financial Performance.....	5 -
D. Statement of Cash Flows.....	6 -
E. Statement of Changes to Net Assets/Equity.....	7 -
F. Notes to the Financial Statements	8 -
G. Report of Management	22 -
Annex I – Budget Execution.....	1 -
Annex II: Budget Calls and Receipts	1 -

A. Overview of NATO MEADS Management Organization's in Liquidation Operations and Environment

General description of the NATO MEADS Management Organization in Liquidation

The North Atlantic Treaty Organization (NATO) Medium Extended Air Defense System Management Organization (NAMEADSMO) is a NATO Development, Production and Logistics Organization (NPLO), a subsidiary body of NATO created by the North Atlantic Council with the "Charter of NAMEADSMO", documented at C-M(2005)0044-ADD1. Per virtue of the Section VII of the Charter, the organization comprises a Steering Committee (now called Board of Directors), and a NATO Agency whose headquarter is located in the United States of America.

NAMEADSMO shares the international characteristics of NATO and the jurisdictional autonomy by virtue of Article 4 of the Ottawa Agreement. NAMEADSMO was created to provide direction, coordination, and execution of all phases of the MEADS program as delineated by the participating Nations. The participating Nations (Participants) are Germany, Italy, and the United States of America.

On 4 April 2016, the Board of Directors (BoD) submitted a formal request to the North Atlantic Council (NAC) to place NAMEADSMO into Liquidation (NAMEADSMO i.L.). This request was approved and became effective on 1 July 2016.

NAMEADSMO i.L. is comprised of a BoD, composed of one representative from each of the Participants, and the Office of the Liquidator (OotL) which replaced the former NATO MEADS Management Agency (NAMEADSMA).

Consequently, NAMEADSMO i.L. and its staff are under the governance of the NATO Document C-M(66)9 which states in Article 1.b):

"Until the liquidation is completed, the provision of the Charter of the Production Organization will continue to apply to the Production Organization in Liquidation and its staff, insofar as nothing to the contrary results from the provisions of this document or from the purpose of the liquidation."

The liquidation phase for the MEADS program is financed with the "inherited" contributions received prior to the liquidation phase from participating Governments in accordance with the Financial Management Policy Document (FMPD) and in accordance with the terms stipulated in the Design and Development (D&D) Memorandum of Understanding (MoU). While some parts of the MoU expired on 22 April 2017, Section 19.7 provides application in perpetuity of the Sections "Equipment", "Disclosure and Use of Project Information", "Controlled unclassified Information, "Security", "Third Party Sales and transfers", "Liability and Claims" and "Amendment, Termination, Entry into Effect, and Duration".

The FMPD specifies the financial management policies and the funding schedule set for the MEADS D&D phase also applicable for the liquidation phase. It delineates the Participants' annual cumulative financial ceilings which are the basis for the NAMEADSMO i.L. annual budgets. The budgets consist of the Administrative and Operational Budgets. Germany, Italy and the USA (DEU/ITA/USA) percentage shares of the total contribution ceiling are 25.2%, 16.7% and 58.1% respectively, including a portion of non-financial contributions as defined in the FMPD. No further contribution by each Nation will occur during the liquidation phase. The total contribution ceilings for Germany and Italy for the Operational Budget (OB) were reached in 2013 and for the Administrative Budget (AB) in 2014. The USA will not reach their contribution ceilings for either budget as it was noted with BoD decision D14/08 that "no additional USA funds will be provided for the remainder of the MEADS program."

NATO UNCLASSIFIED

The cumulative D&D costs incurred until 31 December 2021 amounts to 2,607M US Dollars and 1,420M Euros.

The organization of the OotL changed from previous years. In 2021, the Office of the Liquidator is comprised of the position of a Liquidator (DEU) and a Business Financial Manager (DEU)/acting Financial Controller (DEU). In addition, the agency has one consultant under contract supporting the agency in the close out effort.

NAMEADSMO i.L. has no liens or encumbrances on the agency's assets.

NAMEADSMO i.L. has given no guarantees to third parties.

NAMEADSMO i.L. is located in Huntsville, Alabama, USA.

Role of the Office of the Liquidator

Beginning 01 July 2016, the Office of the Liquidator (OotL) is the successor of NAMEADSMA. OotL is responsible for the planning, execution, and overall management of the liquidation of the program with the goal to complete the ongoing effort, safeguard the development results and accomplish a successful close-out.

Main responsibility of the OotL is the close out of contracts of the MEADS program. In addition, as per direction of the BoD, the OotL amends existing contracts or awards new ones. It also provides support and information/data to the BoD, the National Product Offices, Industry, and national price audit agencies.

The OotL inherited all existing contracts awarded by the (former) NATO Agency NAMEADSMA throughout the D&D phase.

Contract legacy with NAMEADSMA can be explained as follows:

- The Prime Contract with MEADS International (MI), the prime contractor, was definitized on 31 May 2005. The main D&D phase and MI main contract effort were completed on 31 December 2014 while "Data Archival" of all development documentation (drawings, reports, test results, etc.) and the distribution of the development residual material lasted throughout 2016-2017. It is now completed. Price audits are also complete. Remaining contractual and administrative close-out activities will be carried out prior final settlement in 2023.
- Ancillary contracts were also part of the business transferred to the OotL. Lockheed Martin was engaged in a cooperative agreement for the realization of a Low Frequency Sensor (LFS). The MBDA joint venture EuroMEADS was retrofitting one of the two Multifunction Fire Control Radars (MFCR). MBDA-DEU received a contract to fulfill a non-common requirement regarding German Maturation Activities funded by Germany only. MEADS LLC had been providing support services for the D&D effort to the Agency by conducting independent technical analyses of the MEADS Program system level performance, systems engineering activities, design, development, integration, fabrication, test, producibility, logistic, and programmatic activities. All ancillary contracts are completed and final pricing audits are complete. Remaining contractual and administrative close-out activities will be carried out prior final settlement in 2023.

NATO UNCLASSIFIED

Compliance with Financial Regulations

NAMEADSMO i.L. follows standardized rules and regulations approved by the NAC. Specifically, NAMEADSMO i.L. adheres to the NATO Financial Regulations (NFRs) and Financial Rules and Procedures (FRPs) and to the NATO Civilian Personnel Regulations (CPRs). Since the financial management of NAMEADSMO i.L. is separate and distinct from those of the International Staff or other NATO entities, NAMEADSMO i.L. also follows the NAMEADSMO Financial Rules and Regulations (FRRs), as approved by the NAMEADSMO BoD. If a conflict between the NFR/FRP and NAMEADSMO FRRs arises, the most recent NATO NFR/FRP will prevail.

Note that the BoD decided with decision D22/03 that the Liquidator has the discretion to modify processes and regulations of the NAMEADSMO FRR and Operating Instructions (OIs) to accommodate the OotL organization and requirements, as long as these modifications are compliant with the NFR.

NAMEADSMO i.L.'s mission, strategies and how they relate to its Financial Position, Financial Performance and Cash Flows

NAMEADSMO i.L. does not have any objectives and strategies in relation to its financial position, performance, and cash flows other than to have enough funding available to cover its administrative and operational costs. This is done while acting in the best interest of the three participating Nations within the mission established by the NAMEADSMO Charter and the D&D MoU objectives, in accordance with guidance received from the BoD.

Risks and Uncertainties that affect NAMEADSMO i.L.'s Financial Position and Performance

NAMEADSMO i.L.'s performance is based on the MEADS program results and deliveries that can be achieved with the resources spent. The financial position of NAMEADSMO i.L. is not affected by any significant risk as the MEADS program comes to an end.

Assets/Liabilities in regard of other NATO bodies

NAMEADSMO i.L. does not have any assets or liabilities in respect of other NATO entities.

B. Statement of Financial Position

as at 31 December 2022
(in US Dollars)

	Notes	2022	2021
Assets			
<i>Current Assets</i>			
Cash and Cash Equivalents	2	<u>6,512,861</u>	7,175,577
Receivables	3	1,064	-
Prepayments	4	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>6,513,925</u>	<u>7,175,577</u>
<i>Non-Current Assets</i>			
Property, Plant and Equipment	5	-	-
Total Assets		<u>6,513,925</u>	<u>7,175,577</u>
Liabilities			
<i>Current Liabilities</i>			
Accounts Payable and Accruals	6	35,242	22,702
Deferred Revenue and Liability to Nations	7	<u>6,478,683</u>	<u>7,152,875</u>
		<u>6,513,925</u>	<u>7,175,577</u>
Total Liabilities		<u>6,513,925</u>	<u>7,175,577</u>

C. Statement of Financial Performance

for the year ended 31 December 2022
(in US Dollars)

	Notes	2022	2021
Revenue	10		
Operational		-	-
Administrative		669,238	592,251
Total Revenue		669,238	592,251
Expense	11, 12, 13, 14		
Operational		-	-
Administrative		669,238	592,251
Total Expense		669,238	592,251
Net Result for the Year		-	-

D. Statement of Cash Flows

for the year ended 31 December 2022
(in US Dollars)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Operational Budget</i>		
Cash Paid to Contractors	(308)	(580)
Other Cash Receipts	-	-
Total Operational Budget	(308)	(580)
<i>Administrative Budget</i>		
Other Cash Receipts	-	1,849
Cash Paid to Suppliers and Employees	(669,238)	(610,266)
Total Administrative Budget	(669,238)	(608,417)
Total Cash Flows from Operating Activities	(669,546)	(608,997)
Total Cash Flows from Investing Activities	-	-
Total Cash Flows from Financing Activities	-	-
Net Increase/Decrease in Cash	(669,546)	(608,997)
Effect of Exchange Rate Changes on Cash and Cash Equivalents	6,831	(8,505)
Cash at Beginning of Period	7,175,576	7,793,078
Cash at End of Period	6,512,861	7,175,576

E. Statement of Changes to Net Assets/Equity

for the year ended 31 December 2022
(in US Dollars)

	Capital assets	Reserves	Accumulated surplus/deficit	Total
Balance at the end of the period 1Jan - 31 Dec 2021	-	-	-	-
Net gains/(losses) recognised directly in net assets/equity	-	-	-	-
Surplus/(deficit) for the period	-	-	-	-
Change in net assets/equity for the year ended 31 Dec 2022	-	-	-	-
Balance at the end of the period 1 Jan - 31 Dec 2022	-	-	-	-
Net gains/(losses) recognised directly in net assets/equity	-	-	-	-
Surplus/(deficit) for the period	-	-	-	-
Change in net assets/equity for the year ended 2022	-	-	-	-
Balance at 31 December 2022	-	-	-	-

F. Notes to the Financial Statements

The notes form an integral part of these financial statements.

Note 1. Significant Accounting Policies

Basis of preparation

The financial statements of NAMEADSMO i.L. have been prepared on the accrual basis of accounting in accordance with the NATO Accounting Framework (NAF) as adopted by the North Atlantic Council (NAC). The NAF is an adaptation of the International Public Sector Accounting Standards (IPSAS).

The application of the NATO accounting framework has had no material impact on the disclosures or on the amounts recognised in the NAMEADSMO i.L. financial statements.

The financial statements comply with the accounting requirements of the NFR and FRP and the relevant NAMEADSMO FRR. They are prepared on a non-going concern basis in consideration of the decisions taken by the Participants.

With the development coming to an end and with none of the participating Nations continuing this MEADS Program, in 2012 the NAMEADSMO BoD requested a plan for the orderly transition to close-out the Agency by mid-2014. Subsequently, in June 2014 the BoD approved a new plan to initiate the liquidation of the entity on 1 February 2015. In the end, the BoD submitted a formal request to the NAC to place NAMEADSMO into Liquidation on 4 April 2016. This request was approved and became effective on 1 July 2016. Consequently, NAMEADSMO became “NAMEADSMO in Liquidation”, headed by the Liquidator who is supported by a small staff also referred to as “Office of the Liquidator”.

Accounting as Procurement Agent

According to the IPSAS Preface, IPSASs are converged with International Financial Reporting Standards (IFRSs) issued by the International Accounting Standards Board (IASB) by adapting them to public sector context where appropriate.

The only IPSAS that specifically refers to Principals and Agents, is IPSAS 9 which provides guidance on how Principals and Agents should account for ‘Revenue from exchange transactions’.

IFRS 15 defines a Principal as the party that controls the goods or services before they are transferred to customers and defines an Agent as the party that arranges for the goods or services to be provided by another party without taking control over those goods or services.

In accordance with paragraphs B.35 and B.36 of IFRS 15, a Principal recognises revenue and expenses in gross amounts, whereas an Agent recognises only fees or commissions, even if gross cash flows go through the Agent.

NAMEADSMO i.L. is responsible for the planning, execution and overall management of the liquidation of the program with the goal to complete the ongoing effort, safeguard the development results and accomplish a successful closeout on behalf of its member.

NAMEADSMA/NAMEADSMO i.L. – OotL has been acting as a procurement agent in respect of its operations since it does not control a good or service before it is transferred to the customer. As such the agency does not have:

- Primary responsibility for fulfilling the promise to provide the specified good or service
- Inventory risk
- Discretion in establishing the price for the specified good or service

The Agency was created for the sole purpose of designing MEADS on behalf of Germany, Italy and the United States and consequently has been carrying out the acceptance of goods and services on behalf of the participating Nations. All assets are owned, controlled, and operated by the three Nations.

The running costs of the Agency are reimbursed via the Administrative Budget. Therefore, the operational revenue and expenses are not recognised throughout these financial statements.

Accounting estimates and judgments

In accordance with NAF, the financial statements necessarily include amounts based on estimates and assumptions made by management and based on historical experience as well as on the most reliable information available. In exercising the judgments to make the estimates, a degree of caution was included in light of the principle of prudence in order not to overstate assets or revenue or understate liabilities or expenses.

The estimates and underlying assumptions are reviewed on an ongoing basis. These estimates and assumptions affect the amounts of assets, liabilities, revenue, and expenses reported. By their nature, these estimates are subject to measurement uncertainty. The effect of changes to such estimates and assumptions in future periods are not likely to be significant to the financial statements.

Changes in accounting policy

The same accounting policies are applied within each period and from one period to the next, unless a change in accounting policy meets one of the criteria set in NAF/IPSAS 3. For the 31 December 2021 financial statements, the accounting policies have been applied consistently throughout the reporting period.

Restatements

NAMEADSMO i.L. restated balances. In line with IFRS 15, a Principal recognizes revenue and expenses in gross amounts, whereas an Agent recognizes only fees or commissions, even if gross cash flows go through the Agent.

Given that NAMEADSMO does not recognize any expenses in relation to OB expenditure, it no longer has any accruals in relation to the OB expenditure either. Payables in relation to the OB therefore only contain those invoices with an invoice date in the reporting year which remain unsettled at the period end date. Accruals previously shown in relation to OB expenditure, have now been presented as a Liability to Nations.

Changes in pronouncements

Some new standards, alignments, updates, amendments of standards and interpretations were issued. The adoption of or updates to these below-mentioned standards will not have a material impact on the financial statements of the agency.

IPSAS	Name	Effective date for periods beginning on or after
IPSAS 41	Financial Instruments	01 January 2023
IPSAS 42	Social Benefits	01 January 2023
IPSAS 36 and IPSAS 41	Long-term Interests in Associates and Joint Ventures (Amendment to IPSAS 36) and Prepayment Features with Negative Compensation (Amendment to IPSAS 41)	01 January 2023
IPSAS 19	Collective and Individual Services (Amendments to IPSAS 19)	01 January 2023
IPSAS	Improvements to IPSAS, 2019	01 January 2023
IPSAS 41	Non-Authoritative Amendments to IPSAS 41	01 January 2023
IPSAS 41	Non-Authoritative Amendments to IPSAS 41	01 January 2023
IPSAS 5	Amendments to IPSAS 5, Borrowing Costs – Non-Authoritative Guidance	No effective date
Improvement to IPSAS	General improvements and IFRS alignment improvements to IPSAS 2021	01 January 2023
IPSAS 43	Leases	01 January 2025

Foreign Currency

These financial statements are presented in US Dollars (USD), which is NAMEADSMO i.L.'s reporting currency. EURO (€) currency transactions are translated into USD at the average monthly NATO exchange rates, with the exception of foreign exchange transactions, which are converted at the daily exchange rate. Monetary assets and liabilities denominated in EURO at period-end are translated into USD using the NATO exchange rates applicable at 31 December 2022.

All EURO transactions related to the budget are converted into equivalent USD (EUSD) at the MoU exchange rate of 1.19.

Financial Instruments disclosure/presentation

NAMEADSMO i.L. uses only non-derivative financial instruments as part of its normal operations. These financial instruments include cash and cash equivalents, accounts receivable, provisions and liabilities. Financial instruments are recognized in the Statement of Financial Position at fair value.

Financial risk factors

NAMEADSMO i.L. is minimally exposed to a variety of financial risks, including credit, liquidity, and currency risks.

a. Credit risk

The OotL holds current bank account balances with registered banking institutions in the USA and Germany. Wells Fargo (USA) and Sparkasse (Germany) have a very low long-term credit risk rating. In accordance with Fitch, the following bank deposit ratings assigned (as of the date of the submittal of these Financial Statements):

- Wells Fargo Bank: A+/F1+
- Sparkasse Koblenz: A+/F1+

b. Liquidity risk

The OotL does not expect to encounter any difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. There is limited exposure to liquidity risk because of the budget mechanism that guarantees funds for the total approved budget.

c. Currency risk

The OotL continues to operate on the contributions received in prior years from the Participants in USD (\$) and EURO (€), based on the FMPD. Generally, expenses are paid in the same currency as the receipts. For the Operational Budget, in the past total obligations for each currency may not have matched the available resources in the same currency, yielding some foreign exchange risk from fluctuations in currency rates. Consequently, the BoD authorized foreign exchange money market operations, if necessary, to maintain adequate funding level in each currency to hedge this risk (decision D15/09). As of 2021 the Operational Budget holds enough resources in the same currency and therefore yielding no longer foreign exchange risk.

The exposure of financial instruments to foreign currency exchange risk associated with the Administrative Budget is insignificant as contributions and expenditure are made in USD only.

Revenue and Expense Recognition

Revenue comprises contributions from Participants to fund the entity's budgets. Revenue is recognized to the extent that it is probable that the economic benefits will flow to the entity and the revenue can be measured reliably. The revenue recognition is matched with the recognition of expenses.

Administrative Budget

Administrative Budget contributions fund the costs of NATO contract personnel and the goods and services to be rendered toward the performance of tasks to be executed by NAMEADSMO i.L. over an agreed period of time. Contributions are initially recorded as deferred revenue liabilities. They are recognized as revenue in the statement of financial performance when such contributions are used for their intended purpose as estimated in the Administrative Budget.

Operational Budget

The entity's contracts are with the private sector utilizing *cost-plus fixed fee* contract. The operational revenue and expenses are not recognised since the entity is considered an agent in respect of its operations.

Budget Execution

Total budgetary resources are comprised of assessed contributions from the Participants.

The budgets are Administrative (costs for agency personnel, supplies and services, furnishings and equipment), and Operational (costs associated with the MEADS system development and ancillary contracts). Costs are further categorized by chapters, items and sub-items within the separate budgets. In accordance with NFR Art. 34.4, a Budget Execution Statement (BES) is presented in Annex I.

There has not been a change in the execution of the BES compared to the previous accounting period for transparency and disclosures to readers. The BES is prepared on an accrual basis of accounting.

Cash Flow Statements

NAMEADSMO i.L. has elected to use the direct method of presentation in these financial statements, in accordance with NAF.

Financial Assets

The financial assets are cash and cash equivalents, accounts receivable and prepayments. They are measured at fair value. Bank deposits denominated in foreign currencies are translated to reporting currency at the closing date NATO exchange rate. Changes in fair value are recognized in the Statement of Financial Performance

Financial Liabilities

The financial liabilities are accounts payable and accruals, and advances and deferred revenue and liability to Nations. They are measured at fair value. Changes in fair value are recognized in the Statement of Financial Performance. As consequence of the 1 July 2016 transition into liquidation, all NAMEADSMO assets and liabilities were subsumed into NAMEADSMO i.L. assets and liabilities.

Receivables

Amounts receivable are stated at fair value in the Statement of Financial Position. No provision for doubtful debts is necessary as all receivables are deemed to be collectible.

Prepayments

Advance payments to vendors are reflected as prepayments in the Statement of Financial Position.

Accounts Payable and Accruals

Accounts Payable represent amounts for which goods and/or services, supported by an invoice, have been received by period-end but which remain unpaid. Accruals represent amounts for goods and/or services rendered by period-end but are not yet supported by an invoice at period-end.

Deferred Revenue and Liability to Nations

Deferred revenue represents contributions from Participants and/or third parties for the Administrative Budget that have been called for, in prior years' budgets but that have not yet been recognized as revenue.

Liability to Nations refers to contributions from Participants and/or third parties for the Operational Budget that have been called for, in prior years' budgets but that have not yet been returned back to the Nations.

Property, Plant and Equipment (PP&E)

PP&E is reported in the financial statements in accordance with internal policy guidance for Property, Plant and Equipment for the Administrative Budget. No changes occurred with the criterion adopted by former NAMEADSMO's internal policy guidelines. PP&E is recognized in accordance with the criteria relating to control outlined in the NATO Accounting Framework.

After recognition as an asset, an item of PP&E is carried at its historical cost less any accumulated depreciation. Total cost consists of the asset purchase price plus any installation costs for bringing the asset to working condition for its intended use.

As allowed under the NATO Accounting Framework, NAMEADSMO i.L. uses capitalization thresholds based on its activities and size. These thresholds are lower than the agreed NATO thresholds in the framework.

NAMEADSMO i.L. uses the straight-line method of depreciation (calculated by dividing the cost equally over the asset's useful life) with a half-year rule to recognize assets with six months depreciation in the first year regardless of the date the asset was received. The half-year rule treats all property acquired during the year as being acquired exactly in the middle of the year. This means that only half of the full-year depreciation is allowed in the first year, with the remaining balance being deducted in the final year of the depreciation schedule, or the year that the property is disposed.

The estimated useful lives for asset classes applicable to NAMEADSMO i.L. are listed in the table below:

Asset Class	Depreciation Method	Useful Life Years	Capitalization Threshold Dollars (\$)	Notes
Leasehold Improvements	Straight-Line	40	65,000	Major Building Renovations
Furniture & Fixtures	Straight-Line	10	1,000	Per item cost
Communication Systems	Straight-Line	3	1,000	Per item cost
Automated Information Systems	Straight-Line	3	1,000	Per item cost
Major Software	Straight-Line	3	65,000	Acquired Externally

Note that for some items the useful life is longer than the estimated life of the Agency. The depreciation expense was adjusted in 2012 and again in 2013 to the estimated expected end of the life of the agency. The final year of depreciation for all remaining NAMEADSMO assets was 2015. Consequently, everything acquired by the NAMEADSMO i.L. - OotL, starting 01 July 2016, is fully expensed.

Intangible Assets

NAMEADSMO i.L. does not have any intangible assets.

Retirement benefit plans: NATO Defined Contribution Pension Scheme (DCPS)

Contributions to the NATO defined contribution pension scheme are charged to the Statement of Financial Performance in the year to which they relate. NAMEADSMO i.L. is not directly exposed to any liabilities that may arise on the scheme and has no control over the assets of the scheme. The assets and liabilities for the NATO Pension Schemes are accounted for centrally by NATO International Staff (IS).

Retirement benefit plans: NATO Defined Benefit Scheme

Contributions to the NATO defined benefit scheme are charged to the Statement of Financial Performance in the year to which they relate. NAMEADSMO i.L. is not directly exposed to any liabilities that may arise on the scheme and has no control over the assets of the scheme. The assets and liabilities for the NATO Pension Schemes are accounted for centrally by NATO IS.

Provisions

Provisions are recognized when the entity has a legal or constructive obligation as a result of a past event, and where it is probable that an outflow of resources will be required to settle the obligation, and where a reliable estimate of the amount of the obligation can be made.

Contingent Liabilities

Contingent liabilities are possible obligations arising from past events whose existence will only be confirmed by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events which are not wholly within the control of NAMEADSMO i.L..

Reserves and Net Assets

NAMEADSMO i.L. operates on a “no profit, no loss” basis. As such, it does not have net assets; any surplus gained in the year becomes payable to the Participants while any deficit becomes a receivable from the Participants.

Comparative Figures

The reporting period for the current financial statements of 12 months, is the same as the reporting period for the previous financial statements (01 Jan - 31 Dec 2020). Comparative amounts for related notes are therefore comparable.

Note 2. Cash and Cash Equivalents

2022:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational	91,211	-	-	-	4,609,960	4,706,625
Administrative	-	17,953	-	5,136	1,783,146	1,806,236
TOTAL	91,211	17,953	-	5,136	6,393,106	6,512,861

The agency's cash includes deposits which are held in non-interest-bearing current bank accounts in immediately available funds. Current bank accounts are held in USD (\$) and Euro (€) currencies.

2021:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational	91,501	-	-	-	4,609,960	4,712,652
Administrative	-	18,651	-	5,136	2,439,138	2,462,925
TOTAL	91,501	18,651	-	5,136	7,049,098	7,175,577

Note 3. Receivables

2022:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational						
Contract Receivables		-		-		-
Total Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative						
Miscellaneous					1,064	1,064
Total Administrative		-		-	1,064	1,064
TOTAL	-	-	-	-	1,064	1,064

2021:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational						
Contract Receivables		-		-		-
Total Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative						
Miscellaneous					-	-
Total Administrative		-		-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-	-

The office insurance policy with Marsch and McLennan Agency was cancelled effective 31 December 2022. The policy period was from 22 January 2022 through 27 January 2023. Marsch and McLennan Agency issued a prorated refund for \$181.26 (Policy CSU0182242 \$120.84 and Policy CSU0182243 \$60.42.)

Note 4. Prepayments

2022:

There are no prepayments as at 31 December 2022.

2021:

There were no prepayments as at 31 December 2021.

Note 5. Property, Plant and Equipment

The gross carrying amount and the accumulated depreciation at the beginning and end of the period can be seen in the table below. A reconciliation of the carrying amount at the beginning and end of the period is also displayed.

	Furniture & Fixtures		Communication Systems		Automated Information Systems		Major Software		Total	
Reporting Period	Jan-Dec 2022	Jan-Dec 2021	Jan-Dec 2022	Jan-Dec 2021	Jan-Dec 2022	Jan-Dec 2021	Jan-Dec 2022	Jan-Dec 2021	Jan-Dec 2022	Jan-Dec 2021
Gross Carrying Amount, opening	2,661	6,395	-	-	13,274	13,274	-	-	17,165	19,669
Additions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disposals	(2,661)	(1,894)	-	-	-	-	-	-	(17,165)	(1,894)
Loss on Disposals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gross Carrying Amount, closing	2,661	4,501	-	-	13,274	13,274	-	-	17,165	17,775
Accumulated Depreciation, opening	2,661	6,395	-	-	13,274	13,274	-	-	17,165	19,669
Depreciation	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disposals	(2,661)	(1,894)	-	-	-	-	-	-	(17,165)	(1,894)
Accumulated Depreciation, closing	-	4,501	-	-	-	13,274	-	-	-	17,775
Net Carrying Amount	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

All property, plant, and equipment were written off effective December 2022. An itemized write-off list is as follows:

HR	BC	Nomenclature	Model	Serial
FURN	1A117189	Chair, Side	Leather Mid-Back	1203-5
FURN	1A117266	Shredder	602SF	671554.01173.D
IT	1A117579	COMPUTER LAPTOP	E6420	2BSYSR1
FURN	1A117655	Chair, Side	Black w/arms	P-1501-LC-30466.117
FURN	1A117708	Cabinet, storage	2 door metal 72"	0ID-88127
FURN	1A117766	Refrigerator	ET8MHKXMQ	EW1013093
FURN	1A117767	Microwave	VL 919200B	JES1136W1
FURN	1A117776	Cabinet, File	5-drawer	315CPQ
FURN	1A117780	Desk, L Unit	Left return	P-TMCEL.W.LC.LL.TDAB
FURN	1A117794	Cabinet, File	5-drawer	315CPQ
FURN	1A117799	Chair	Black w/arms	P-1501-LC-30466.117
FURN	1A117800	Chair, Side	Black w/arms	P-1501-LC-30466.117
FURN	1A117812	Chair, Side	Black w/arms	P-1501-LC-30466.117
FURN	1A117841	Chair	Aeron	AE 123AWC
FURN	1A118079	Cabinet, File	5-drawer	315CPQ
FURN	1A118353	Desk	Double Ped	PR3672-DP-P
FURN	1A118354	Credenza	Double Ped	CH2066-CO-P
FURN	1A118358	Table, Conf	36"x72"	PR3672TD
IT	1A149124	COMPUTER LAPTOP	E6420	H796KQ1
IT	1A117334	Monitor	55S405	1811NTX300001A00378
IT	1A117335	Mobile Phone		F2LY93AZKXKP
IT	1A117336	Mobile Phone		F2LY931DKXXP

NATO UNCLASSIFIED

Note 6. Accounts Payable and Accruals**2022:**

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational						
Accrued Expenses	-	-	-	-	-	-
Total Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative						
Accounts Payable	-	-	-	-	-	-
Accrued Expenses	-	-	-	-	35,242	35,242
Total Administrative	-	-	-	-	35,242	35,242
TOTAL	-	-	-	-	35,242	35,242

2021:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational						
Accrued Expenses	-	-	-	-	-	-
Total Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative						
Accounts Payable	-	-	-	-	-	-
Accrued Expenses	-	58	-	-	22,644	22,702
Total Administrative	-	58	-	-	22,644	22,702
TOTAL	-	58	-	-	22,644	22,702

Prior to the restatement the amount recognized as Operational Accrued Expenses in US USD for the year 2020 was 27,689. Given that NAMEADSMO i.L. does not recognize any expenses in relation to OB expenditure, it no longer has any accruals in relation to OB expenditure either.

Note 7. Deferred Revenue and Liability to Nations**2022:**

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational						
Liability to Nations	91,211	-	-	-	4,609,960	4,712,325
Total Operational	91,211	-	-	-	4,609,960	4,712,325
Administrative						
Liability to Nations	-	17,838	-	5,137	1,783,383	1,766,358
Total Administrative	-	17,838	-	5,137	1,783,383	1,766,358
TOTAL	91,211	17,838	-	5,137	6,393,343	6,478,683

Deferred revenue and Liability to nations include uncommitted funds and lapses. All remaining funds, if any, will be returned to the respective national treasuries prior to the dissolution of the agency.

2021:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational						
Liability to Nations	91,501	-	-	-	4,609,960	4,712,651
Total Operational	91,501	-	-	-	4,609,960	4,712,651
Administrative						
Deferred Revenue	-	18,594	-	5,137	2,416,493	2,440,223
Total Administrative	-	18,594	-	5,137	2,416,493	2,440,223
TOTAL	91,501	18,594	-	5,137	7,026,452	7,152,875

Note 8. Other Current Liabilities**2022:**

There are no other current liabilities as the banks ceased to yield interest on the cash balances for the period 01 Jan – 31 Dec 2022.

2021:

There are no other current liabilities as the banks ceased to yield interest on the cash balances for the period 01 Jan – 31 Dec 2021.

Note 9. Provisions and Contingent Liabilities

The OotL does not have any provisions or contingent liabilities to report.

Note 10. Revenue

2022:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative	-	-	-	-	669,238	669,238
TOTAL	-	-	-	-	669,238	669,238

The operational revenue is not recognised since the entity is considered an agent in respect of its operations.

2021:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative	-	1,336	-	-	590,915	592,251
TOTAL	-	1,336	-	-	590,915	592,251

Note 11. Expenses

2022:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational	-	-	-	-	-	-
Total Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative	-	-	-	-	-	-
Personnel	-	-	-	-	572,840	572,840
Operating	-	-	-	-	96,398	96,398
Total Administrative	-	-	-	-	669,238	669,238
TOTAL	-	-	-	-	669,238	669,238

The operational expenses are not recognised since the entity is considered an agent in respect of its operations.

2021:

	GE EURO	GE USD	IT EURO	IT USD	US USD	TOTAL
Operational	-	-	-	-	-	-
Total Operational	-	-	-	-	-	-
Administrative	-	-	-	-	-	-
Personnel	-	-	-	-	529,626	529,626
Operating	-	1,336	-	-	61,289	62,625
Total Administrative	-	1,336	-	-	590,915	592,251
TOTAL	-	1,336	-	-	590,915	592,251

Note 12. Personnel Expenses

The figures disclosed below represent the costs of NATO personnel including salary, allowances, complementary insurance, and pension plan contributions. The amount for Personnel Expense in Note 11 is greater than the employee benefits expense defined in this note because Note 11 includes all Chapter 1 budget Personnel items such as recruitment/separation, home leave, contractor personnel expense, etc.

	31 Dec 2022 (2 people for 12 months)	31 Dec 2021 (2 people for 12 months)
Employee Benefits Expenses	554,000	449,169
Post Employment Benefits	18,840	16,850

NATO UNCLASSIFIED

The OotL does not accrue untaken leave. In accordance with CPR Article 42.3, untaken leave must be taken within the allowed time period or will be forfeited.

The OotL does not have any termination benefits. The Agency has only seconded personnel under NATO personnel contracts.

NATO Pension Schemes are accounted for centrally at NATO Headquarters and therefore are not recognized in these financial statements. NATO IS manages these systems centrally on behalf of the other NATO entities.

Note 13. Leases

The OotL has two operational leases. One lease is for an office space with the JU Huntsville CRP III Owner, LLC, and terminated effective 31 December 2022 to reflect the BoD decision to extend the office through the end of 2022. The obligated lease payments, including operating expenses, from 01 January through 31 December 2022 amount to USD 44,354. The leasing company, JU Huntsville CRP III Owner/LLC issued a return of prorated operating costs in the amount of \$881.90.

The other operational lease is for a printer for the office which went into effect on 01 October 2020. The contract lease charge is in the amount of USD 50 per month (USD 600 for the year 2022) and the contract base rate in the amount of USD 24.75 per month (USD 297 for the year 2022). This lease was terminated effective 13 December 2022, and equipment picked up on 14 December 2022.

The OotL does not have any financial leases.

Note 14. Draw Down of Operations

Operational:

After the completion of all operational effort in November of 2020 (legacy effort from D&D program plus safe keeping effort during liquidation phase) the OotL continues to support national requirements (e.g., price audits, information requests) and the close out of contracts. The US pricing audit report was completed on 15 November 2022. This contract is in formal closeout protocol.

The MFCR#1 contract German pricing audit was completed in August 2022. This contract is in formal closeout protocol.

The LFS Cooperative Agreement contract US pricing audit was completed in August 2022. This contract is in formal closeout protocol.

All other operational effort is completed and closed out.

Administrative:

Parallel to closing down the operational part of the agency, the OotL continues the liquidation effort on the administrative side as well. All 2022 administrative effort is complete and final invoices have been paid.

Un-obligated funds will be continued to be used for administrative expenses of the OotL. Unused funds will be returned to Nations.

Note 15. Write-Off

In accordance with the NFRs Article 17 and the NAMEADSMO FRR Section VIII, 127, all remaining capital items were written off in 2022. These assets related to office furnishings and Automated Information Systems.

Note 16. Employee Disclosure

During 2022, there was no government personnel from the USA detailed to the agency.

Note 17. Related Parties

The OotL is under direct control of NAMEADSMO i.L.'s Board of Directors.

The key management personnel of the OotL and the BoD have no related party relationships that could affect the operation of this reporting entity. Board members receive no remuneration, and the Liquidator is remunerated in accordance with the published NATO pay scales. Neither receives loans that are not available to all staff.

NATO IS, who deals with NATO pensions on behalf of other NATO entities, is a related party due to the OotL's pension plans being handled centrally at NATO HQ. NATO IS performed administrative support services for the OotL in 2022. No fees were charged to OotL for the period ending 31 December 2022.

During 2022, there is one key management personnel - the Liquidator. The aggregate remuneration of key management personnel includes salary, allowances, and complementary insurances and was as follows for the period 01 Jan – 31 Dec 2022:

	31 Dec 2022 (1 person 12 months)	31 Dec 2021 (1 person 12 months)
Aggregate Remuneration	277,000	262,879

Note 18. Representation Allowance

There were no qualifying officials to receive Representation Allowance in 2022.

Note 19. Events after the Reporting Date

There have been no other events between the reporting date and the date the financial statements are issued that would affect the amounts recognized in these financial statements.

Note 20. Possible contingent assets based on the German Price Audits of 2022

With the result of the German Price Audits 2022, possible contingent assets are to be expected in 2023. The possible contingent assets are part of a negotiation process in 2023 and they sum up to approximately 110,000 €.

G. Report of Management

The North Atlantic Treaty Organization (NATO) Medium Extended Air Defense Missile System Management Organization in Liquidation's (NAMEADSMO i.L.) Financial Statements have been prepared in accordance with the NAF as adopted by the NAC. The NAF is an adaptation of the IPSAS. The Agency's system of internal financial control is designed to provide reasonable assurance regarding the reliability of financial reports and the preparation of financial statements.

The NAMEADSMO i.L. Financial Statements are approved and certified by the Liquidator and the Financial Controller respectively to the best of their knowledge and according to the applicable accounting standards to give a true and fair view, in all material respect, of the assets, liabilities, financial position and financial performance of NAMEADSMO i.L. and to be in accordance with the books and records maintained.

Liquidator

Financial Controller

Annex I – Budget Execution

The Budget Execution Statement (BES) for the current reporting period 01 January 2022 through 31 December 2022 is presented on the accrual basis of accounting. For transparency purposes, both the Operational and the Administrative Budgets are shown.

“Accrual Basis” provides full visibility of revenues and expenses recorded in the period when they are earned, irrespective of the actual cash flows (according to NAF).

The funds shown for the Operational Budget 2022 reflect the maximum amount that is being authorized to be committed and spent.

The funds shown for the Administrative Budget 2022 reflect only the current year authorizations. Remaining funds are available for future years until dissolution.

Statement of Budget Execution as at 31 December 2022

Equivalent USD	Original estimated budget for 2022	Amended estimated budget for 2022	Special Carry Forward 2021/2022	Special Carry Forward Adjustment 2021/2022	Final budget 2022/ Appropriations	Commitments	2022 Expenses	CFw for Committed Appropriations 2022 - 2023	Lapses
Budget 2022 Operational									
Chapter 3	595	595	-	-	595	308	308	-	287
Total FY 2022-	595	595	-	-	595	308	308	-	287
Budget 2022 Administrative									
Chapter 1 Personnel	550,700	194,600	-	-	745,300	572,840	572,840	-	172,460
Chapter 2 Admin/Svcs	199,600	-6,300	-	-	193,300	96,398	96,398	-	96,902
Chapter 4 Investments	21,000	0	-	-	21,000	0	0	-	21,000
Total FY 2022	771,300	188,300	-	-	959,600	669,238	669,238	-	290,362
Budget 2021 Operational									
Total FY 2021	-		-	-	-	-	-	-	-
Budget 2021 Administrative									
Total FY 2021	-		-	-	-	-	-	-	-
Budget 2020 Operational									
Total FY 2020	-		-	-	-	-	-	-	-
Budget 2020 Administrative									
Total FY 2020	-		-	-	-	-	-	-	-
Budget 2019 Operational									
Chapter 3	-		-		-	-	-	-	-
Total FY 2019	-		-	-	-	-	-	-	-
Budget 2019 Administrative									
Total FY 2019	-		-	-	-	-	-	-	-
Budget 2018 Operational									
Chapter 3			1,415,053		1,415,053				1,415,053
Total FY 2018			1,415,053		1,415,053				1,415,053
Budget 2018 Administrative									
Total FY 2018									
Total Operational	595	595	1,415,053	-	1,415,648	308	308	-	1,415,340
Total Administrative	771,300	959,600	-	-	959,600	669,238	669,238	-	290,362
Total all Budgets	771,895	960,195	1,415,053	-	2,375,248	669,546	669,546	-	1,705,702

Explanation of Special Carry Forward, Carry Forward and Lapsed Credits/Ending Balance:

Operational Budget:

The Budget Execution Statement (BES) shows special carry forward in order to recognize the nature of funds. Special carry forward are funds of uncommitted appropriations for a clearly identified purpose.

In the BES, the total amount of special carry forward of commitments from previous years for Chapter 3 (Design and Development) is USD 1,415,053. This special carry forward has not been prolonged to 2023 and as such lapsed.

The total amount of lapses represents funds that were budgeted for other OB related expenses but not obligated.

Administrative Budget:

The lapsed credits of USD 281,286 are funds that were approved by the BoD for the entire Administrative Budget 2022 but were not obligated or spent by the end of 2022.

Budget Transfers

For the Administrative Budget, transfers of credits between budget chapters can be made after approval of the BoD. The Liquidator may authorize transfers within any chapter between items and among sub-items within an item concerning recurring expenditure and within any item concerning capital expenditure. No transfers within the Administrative Budget occurred in 2022.

For the Operational Budget, transfers of credits between budget chapters and items can be made after approval by the BoD. The Liquidator may authorize transfers between sub-items within any chapter item. No transfers within the Operational Budget occurred in 2022 and no amendment to the budget took place.

Annex II: Budget Calls and Receipts

The Operational and Administrative Budget contributions are called based on cash requirements and within the FMPD schedule and limits. The Operational Budget reached the contribution ceiling in 2013, the Administrative Budget reached the contribution ceiling in 2014 and as such there were no calls made in 2022 by the OotL