

**Improving effectiveness of Protected
Areas to conserve
Biodiversity in Burundi
Institut National Pour l'Environnement et
la conservation de la Nature**

GEF funded Project

Project Number – 00071172

Audit Report for the 18 months period ended 31 December 2010



Private & Confidential

The National Project Director and
UNDP Resident Representative
Bujumbura, Burundi

24 May 2011

Dear Sir,

Improving effectiveness of Protected Areas to conserve biodiversity in Burundi
Institut National Pour l'Environnement et la conservation de la nature
Project No. 00071172
Audit Report for 18 months period ended 31 December 2010

We have completed the audit of Project No. 00071172; "Improving effectiveness of Protected Areas to conserve biodiversity in Burundi" for the 18 months period ended 31 December 2010, and consequently draw your attention to certain matters, which came to our notice during the course of our audit.

To respond to the requirements of the Terms of Reference, we have structured our report as follows:

1. Section A – Executive Summary
2. Section B –Independent Auditor's Separate Audit Opinions
3. Section C-Management Letter
4. Section D-Follow Up of Previous Audit Recommendations
5. Section E-Appendices

The matters raised in this audit report are only those which have come to our attention arising from or relevant to our audit that we believe need to be brought to your attention. They are not a comprehensive record of all the issues arising, and in particular we cannot be held responsible for reporting all risks in your project operations or all internal control weaknesses. This is a special audit report that has been prepared solely for your use and should not be made available to third parties without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as the report has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose.

We take this opportunity to express our appreciation to the management and staff of UNDP Burundi Office and the staff of the Project Implementation Unit for their co-operation and the assistance during the course of our audit and for according us this opportunity to act as auditors of the UNDP funded project. Should you require any clarifications or additional information regarding this report and the audit, please do not hesitate to contact the undersigned.

Yours Faithfully;

Peter Rutaremara
Managing Partner



RUMA Certified Public Accountants

Printer Set House-3rd Floor-Avenue de la Paix

P.O. BOX 2611, Kigali, Rwanda, Tel : Mobile: (250) 0788301220/0788307540 Office : (250) 0252573781,
Fax: (250) 0252574816; Email: info@rumacpa.com, Website: www.rumacpa.com

Table of Contents

1	Section A- Executive Summary	4
1.1	Project Information.....	4
1.2	Scope of our audit.....	5
1.3	Summary of audit findings	6
1.4	Definition of findings categorisation criteria	6
2	Section B –Independent Auditor’s Audit Opinions	8
2.1	Report of the Independent Auditor on the CDRs#00071172	8
2.2	Report of the Independent Auditor on the Statement of Assets & Equipment	9
2.3	Report of the Independent Auditor on the Statement of Cash Position	9
3	Section C- Management Letter.....	10
3.1	Detailed findings on financial management, project implementation and internal controls systems.....	10
4	Section D-Implementation level of previous audit recommendations	11
5	Section E- Appendices	11
5.1	Appendix 1 – Budget analysis	11
5.2	Appendix 2-Combined Delivery Reports (CDR) for 2010.....	12

1 Section A- Executive Summary

1.1 Project Information

S/No	TEXT	COMMENTS												
1	Atlas project ID	00071172												
2	Partner	Institut National Pour l'Environnement et la conservation de la Nature												
3	Project Name	Preparation of Second National Communication on Climate Change												
4	Implementing Partner Contact Details	Director General INECN Tel:+257 22403033 e-mail:inecndg@yahoo.fr												
5	Reporting currency	US\$												
6	A brief description of the project and its core objectives	The overall purpose of the PPG is to analyze information necessary to clarify the existing situation (ongoing efforts, environmental situation, social situation, legal context, economic context and financing), assess existing capacities of key project partners for PA management and project implementation, raise awareness of and engage key stakeholders to determine the optimal outcomes, outputs and activities that are to be supported by the GEF project, and bring all the optimal outcomes, outputs and activities that are to be supported by the GEF project, and bring all these together into a full project proposal to improve the effectiveness of Protected Areas to conserve Biodiversity in Burundi. Led by Institut National pour l'Environnement et la Conservation de la Nature (INECN), Ministère de l'eau, de l'environnement, de l'Aménagement du Territoire et de l'Urbanisme												
7	Project duration	10 Months												
8	Financing plan	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>\$US</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>GEF financing</td> <td>50,000</td> </tr> <tr> <td>UNDP</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>NGO(ABO in kind)</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>Government (in kind)</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>100,000</td> </tr> </tbody> </table>	Description	\$US	GEF financing	50,000	UNDP	10,000	NGO(ABO in kind)	10,000	Government (in kind)	30,000	Total	100,000
Description	\$US													
GEF financing	50,000													
UNDP	10,000													
NGO(ABO in kind)	10,000													
Government (in kind)	30,000													
Total	100,000													
9	Summary of the Project Implementation Status	<ul style="list-style-type: none"> 45% (\$US 45,188.96) of the project total budget was disbursed during the period under audit The funding was specifically for the project preparation phase and this stage ended 												

S/No	TEXT	COMMENTS
		<p>December 2010</p> <ul style="list-style-type: none"> • Other than GEF the other stakeholders did not commit their funds • New project was formulated from the activities of this funding and its implementation is expected to commence during year 2011
10	Description & purpose of this audit report	This is a special purpose report that is intended solely for the information and use of UNDP and the Government of Burundi/ implementing partner. It should not be included or referred to in any document or publication made available to persons outside your organization without our consent.
11	Description of the audit standards applied while carrying out this audit	We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing issued by the International Federation of Accountants (IFAC), and the UNDP guidelines as provided in the terms of reference.
12	Period covered by the review	The review covers the period of 18 months (1 st June 2009 to 31 st December 2010).
13	Scope limitation	There was no scope limitation in the audit of CDR
14	Audit Opinion on the Combined Delivery Report (CDR)	Unqualified Opinion
15	Audit Opinion on the Statement of Assets & Equipment	N/A
16	Audit Opinion on the Statement of Cash Position	N/A
17	Management Letter.	Section C of this report
18	Follow up of Previous Audit issues	N/A
19	Appendices	Section E of this report

1.2 Scope of our audit

The Terms of Reference (ToR) required us to provide the following services;

- Perform a financial audit of the Improving effectiveness of Protected Areas to conserve biodiversity in Burundi project for the 18 months period ended December 2010, and
- Review operational and internal control activities of the Improving effectiveness of Protected Areas to conserve biodiversity in Burundi Project. The review should cover the following aspects;
 - Project progress;
 - check the compliance with procedures and applicable rules
 - Annual and quarterly work plans;
 - Quarterly financial and Annual Project Reports

- Status of prior period recommendations;
 - Pace of project progress and comment on the causes for delays
 - Whether implementation services of the UN Agency(s) were provided in line with project document or AWP;
 - Use, control and disposal of non-expendable equipment and assess whether it is in compliance with the UNDP Programming Manual; and
 - Process for recruiting project personnel and consultants.
- Identify the challenges and potential weaknesses of tools, in terms of complying with professional standards and formulate recommendations as remedial measures.

1.3 Summary of audit findings

Audit area	Reference	Audit finding
Finance	3.1.1	Ownership activities

1.4 Definition of findings categorisation criteria

Categorisation of audit findings by risk severity

For each of our findings, we have provided an indication on the severity of risk and identified their root causes. In the table below, we define the risk ratings subsequently used in the report:

Risk rating	Description
High	Action that is considered imperative to ensure that UNDP is not exposed to high risks (i.e. failure to take action could result in major consequences and issues)
Medium	Action that is considered necessary to avoid exposure to significant risks (i.e. failure to take action could result in significant consequences)
Low	Action that is considered desirable and should result in enhanced control or better value for money.

Classification of possible causes of audit findings

For each finding, we have summarised the cause statement using the following 9 UNDP pre-established cause statements:

- Lack of/or inadequate policies, procedures and guidelines;
- Lack of/or inadequate guidance/supervision at the project level;
- Inadequate guidance/monitoring at UNDP Country Office level;
- Lack of/or insufficient resources (specify: financial, human or technical resources);
- Inadequate planning;
- Inadequate training;
- Human error;
- Intentional overriding of internal controls; and
- Inadequate management structure.

Audit areas

We have defined the audit areas to be the areas specified by UNDP office of Audit and Investigation in the specimen terms of reference for audits of NGO and NIM projects as follows:

- Human resources;
- Finance;
- Procurement;
- Asset management;
- Cash management;
- General administration; and
- Information system.

2 Section B –Independent Auditor's Audit Opinions

2.1 Report of the Independent Auditor on the CDRs#00071172

We have audited the attached Combined Delivery Reports (CDRs) (**Appendix 2**) of the **Improving effectiveness of Protected Areas to conserve biodiversity in Burundi Project # 71172** for the period 1st June 2009 to 31st December 2010. The information in the CDR is based on the information and records maintained by UNDP country office and the Project Management.

Respective responsibilities of the UNDP Country Office management and the independent auditors

The UNDP Country Office and the project management are responsible for the preparation of Combined Deliver Report (CDR), which give a true and fair view of the project's transactions. Our responsibility is to express an independent opinion on the CDR based on our audit.

Basis of our opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. The Auditing Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain a reasonable assurance as to whether the CDR is free from material misstatement. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the CDR, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of CDR in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the project's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of the accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by the management, as well as evaluating the overall presentation of the CDR. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Opinion

In our opinion, the attached Combined Delivery Reports (CDRs) presents fairly, in all material respects the expenditure of **\$US 45,188.96** incurred by the project for the period 1 June 2009 to 31 December 2010 in accordance with UNDP accounting requirements.

Peter Rutaremara
Managing Partner
RUMA Certified Public Accountants
Kigali-Rwanda
P.O. Box 2611

Date.....
20/05/2011



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: ungl143p

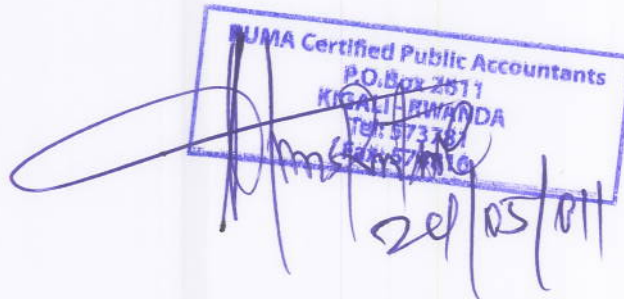
Page 1 of 2
Run Time: 27-04-2011 10:04:37

Selection Criteria :

Business Unit : BDI10
Period : Jan-Dec (2010)
Selected Award Id : 00057554
Selected Fund Code : 62000
Selected Dept. IDs : B0308
Selected Projects : 00071172

Award Id : 00057554 PPG - CONSERVATION DE LA BIODI	Period : Jan-Dec (2010)
Project # : 00071172 PIMS 4233:PPG-BIODIVERSITE BDI	Impl. Partner : 00212 National Execution Location : Burundi

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Dept: 30805 (Burundi - Energy & Environmnt)					
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	21,989.94	0.00	0.00	21,989.94
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	7,503.15	0.00	0.00	7,503.15
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	1,357.73	0.00	0.00	1,357.73
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,342.00	0.00	0.00	2,342.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	2,545.00	0.00	0.00	2,545.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	4,627.54	0.00	0.00	4,627.54
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	473.98	0.00	0.00	473.98
71635 - Travel - Other	0.00	851.04	0.00	0.00	851.04
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	81.95	0.00	0.00	81.95
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	40.65	0.00	0.00	40.65
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	304.07	0.00	0.00	304.07
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	157.32	0.00	0.00	157.32
74105 - Management and Reporting Srvs	0.00	524.39	0.00	0.00	524.39
74120 - Capacity Assessment	0.00	2,170.08	0.00	0.00	2,170.08
74510 - Bank Charges	0.00	121.65	0.00	0.00	121.65
74525 - Sundry	0.00	81.30	0.00	0.00	81.30
76125 - Realized Loss	0.00	18.59	0.00	0.00	18.59
76135 - Realized Gain	0.00	- 1.42	0.00	0.00	- 1.42
Total for Fund 62000	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96
Total for Dept : 30805	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96
Total for Project : 00071172	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96
Award Total :	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96



Signed By: MUHANGA NGENT Date: 05/05/2011

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: ungl143p

Page 2 of 2
Run Time: 27-04-2011 10:04:38

Selection Criteria :

Business Unit : BDI10
Period : Jan-Dec (2010)
Planned Award Id : 00057554
Planned Fund Code : 62000
Planned Dept. IDs : B0308
Selected Projects : 00071172

Award Id : 00057554	PPG - CONSERVATION DE LA BIODI	Period :	Jan-Dec (2010)
Project # :	PIMS 4233:PPG-BIODIVERSITE BDI	Impl. Partner :	None
		Location :	Burundi

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
30805 - Burundi - Energy & Environmnt	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96



2.2 Report of the Independent Auditor on the Statement of Assets & Equipment

There were no assets acquired during the implementation phase of this project. We therefore do not express an opinion in this section.

2.3 Report of the Independent Auditor on the Statement of Cash Position

The project activities are financed through direct payment modalities. No transfer of funds were made to the Project Implementation Unit (IP) during the period under audit, hence no separate bank account is maintained for the project affairs. We therefore do not express an opinion in this section.

3 Section C- Management Letter

3.1 Detailed findings on financial management, project implementation and internal controls systems

No.	Audit Observation	Recommendation	Audit Area	Cause	Risk Severity	Management comment
3.1.1	<p>Ownership of project activities</p> <p>Other than the CDR, there is no any other financial report availed to us to support involvement of the implementing partner in the activities of this stage of financing.</p> <p>In the course of our review, we noted that only 45% (\$US 45,188.96) of the project total budget was spent during the period under audit. Given that the funding was specifically for the project preparation phase and this stage ended December 2010, it is hard to assess the value of the funding from the level of the implementing partner without evidence of the report to support work done.</p> <p>Implication</p> <p>Saving on the budget because of efficiency in execution.</p>	<p>Implementing partners should always be involved in all stages of the project. CDR should be fed by financial information extracted from the implementing partner's reports.</p>	<p>Finance</p>	<p>Inadequate planning</p>	<p>Low</p>	<p>The partner was involved in all stages of this activity since he has recruited consultants who have done studies that led to the formulation of a project document. This was just background for this study to formulate the project document. It was not a real project as such, but rather an activity.</p>

4 Section D-Implementation level of previous audit recommendations

This is the first external audit of the project.

5 Section E- Appendices

5.1 Appendix 1 – Budget analysis

Implementing Partner did not prepare any report on the funding activities; we are therefore unable to assess the achievement from the implementing partner level.

5.2 *Appendix 2-Combined Delivery Reports (CDR) for 2010*

**Biodiversité/ Aires Protégées
Institut National de l'Environnement et
la Conservation de la Nature**

Projet Financé par GEF

Projet No – 00071172

**Rapport d'Audit pour une période de 18 mois clôturée
le 31 Décembre 2010**

Privé & Confidentiel

Au Directeur National du Projet et
Représentant Résident du PNUD
Bujumbura, Burundi

Le 24 Mai, 2011

Monsieur,

Biodiversité/ Aires Protégées

Institut National de l'Environnement et la conservation de la nature
Projet No. 00071172

Rapport d'Audit pour une période de 18 mois clôturée le 31 Décembre 2010

Nous avons terminé l'audit du Projet **No. 00071172**; « Biodiversité/ Aires Protégées » pour une période de 18 mois clôturée le 31 Décembre 2010, et par conséquent nous attirons votre attention sur certaines questions, qui sont venues à notre avis au cours de notre mission d'audit.

Pour répondre aux exigences des termes de référence, nous avons structuré notre rapport comme suit :

1. Section A – Sommaire
2. Section B – Opinions distinctes des auditeurs indépendants
3. Section C- Lettre à la Direction
4. Section D- Suivi des Recommandations d'audit antérieur
5. Section E-Annexes

Les questions soulevées dans ce rapport d'audit ne sont seulement que celles qui ont porté notre attention découlant de ou se rapportant à notre audit qui, selon nous doivent être portés à votre attention. Ils ne constituent pas un dossier complet de toutes les questions qui se posent, et en particulier nous ne pouvons pas être tenus pour responsable d'émettre tous les risques rencontrés dans les opérations de votre projet ou de toutes les faiblesses de contrôle interne. Il s'agit d'un rapport spécial qui a été préparé uniquement pour votre utilisation et ne doit pas être mis à la disposition de tierces personnes sans notre consentement écrit préalable. Aucune responsabilité d'une tierce personne n'est aussi admise pour laquelle le rapport n'a pas été préparé, et n'est pas destiné à toute autre fin.

Nous saisissons cette occasion pour exprimer notre gratitude à la direction et le personnel du PNUD Burundi et le Bureau du personnel de l'Unité d'exécution du projet pour leur coopération et l'assistance qu'ils ont affichées au cours de notre mission et de nous accorder cette possibilité d'agir à titre d'auditeurs des projets financés par PNUD. Si vous avez besoin de précisions ou des renseignements supplémentaires concernant ce rapport et l'audit, s'il vous plaît n'hésitez pas de contacter le soussigné.

Je vous prie d'agréer, Monsieur le Représentant Résident, l'expression de mes sentiments distingués.

Peter Rutaremara
Directeur Associé



RUMA Certified Public Accountants

Printer Set House-3rd Floor-Avenue de la Paix

P.O. BOX 2611, Kigali, Rwanda, Tel : Mobile: (250) 0788301220/0788307540 Office : (250) 0252573781,
Fax: (250) 0252574816; Email: info@rumacpa.com, Website: www.rumacpa.com

Table des Matières

1	Section A- Sommaire.....	4
1.1	Information du Projet	4
1.2	Portée de notre audit	6
1.3	Résumé des Résultats (conclusions) d'audit	6
1.4	Définition des critères de catégorisation des résultats.....	6
2	Section B – Opinion d'audit des auditeurs indépendants	8
2.1	Rapport de l'auditeur Indépendant sur le CDRs #00071172	8
2.2	Rapport des auditeurs Indépendants sur l'état d'actifs & Equipements.....	9
2.3	Rapport des auditeurs Indépendants sur l'état de la situation de la trésorerie	9
3	Section C- Lettre à la Direction.....	10
3.1	Résultats détaillés sur la gestion financière, exécution du projet et systèmes de contrôle interne.....	10
4	Section D- Niveau de mise en Œuvre des recommandations d'audit antérieur.....	11
5	Section E- Annexes	11
5.1	Annexe 1 – Analyse des écarts Budgétaires pour l'année 2009 et 2010.....	11
5.2	Annexe 2 – Rapports Combinés des Dépenses (CDRs) pour 2010	12

Biodiversité/ Aires Protégées

Institut National de l'Environnement et la Conservation de la Nature

Projet Financé par PNUD

Projet No 00071172

Rapport d'Audit pour une Période de 18 mois Clôturée le 31 Décembre 2010

1 Section A- Sommaire**1.1 Information du Projet**

S/No	TEXTE	COMMENTAIRES												
1	Projet Atlas No	00071172												
2	Partenaire d'Exécution	Institut National de l'Environnement et la conservation de la Nature												
3	Nom du Projet	Biodiversité/ Aires Protégées												
4	Détails du Partenaire de mise en Oeuvre	Directeur Général INECN Tel:+257 22403033 e-mail:inecndg@yahoo.fr												
5	Monnaie de Rapport	US\$												
6	Brève description du projet et ses principaux objectifs	L'objectif global du PPG est d'appuyer la collecte et l'analyse des informations nécessaires à clarifier la situation existante (efforts en cours, situation environnementale, situation social, contexte légal, contexte économique et le financement), évaluer les capacités des partenaires clés du projet complet de gestion des aires protégés et des partenaires de mise en œuvre du projet, sensibiliser et engager les responsables clés à définir les résultants optimaux, les activités et les moyens à mettre en œuvre avec l'appui du FEM, et rassembler tous ces éléments dans une proposition de projet complet d'amélioration de l'efficacité des Aires Protégées a conserver la biodiversité au Burundi. Dirigé par l'Institut National de l'Environnement et la Conservation de la Nature (INECN), Ministère de l'eau, de l'environnement, de l'Aménagement du Territoire et de l'Urbanisme												
7	Durée du Projet	10 Mois												
8	Plan de Financement	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Description</th> <th>\$US</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Financement du GEF</td> <td>50,000</td> </tr> <tr> <td>UNDP</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>NGO(ABO en nature)</td> <td>10,000</td> </tr> <tr> <td>Gouvernement (en nature)</td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>100,000</td> </tr> </tbody> </table>	Description	\$US	Financement du GEF	50,000	UNDP	10,000	NGO(ABO en nature)	10,000	Gouvernement (en nature)	30,000	Total	100,000
Description	\$US													
Financement du GEF	50,000													
UNDP	10,000													
NGO(ABO en nature)	10,000													
Gouvernement (en nature)	30,000													
Total	100,000													
9	Résumé de l'état d'avancement du projet	<ul style="list-style-type: none"> • Seulement 45% soit (45,188.96 \$ US) du budget total du projet a été versé au cours de la période sous l'audit. • Le financement était spécifiquement pour la phase de préparation du projet et cette étape devrait se terminer en Décembre 2010 												

S/No	TEXTE	COMMENTAIRES
		<ul style="list-style-type: none">• Outre GEF, les autres bénéficiaires n'ont pas débloqué leurs fonds• Le nouveau projet a été formulé à partir des activités de ce financement et sa mise en œuvre devrait débuter au cours de l'année 2011
10	Description & Objectif de ce rapport d'audit	Il s'agit d'un rapport ad hoc qui est uniquement destiné à l'information et l'utilisation du PNUD et le Gouvernement du Burundi / partenaire d'exécution. Il ne devrait pas être inclus ni servir de référence à tout document ou publication mis à la disposition des personnes hors de votre organisation, sans notre consentement.
11	Description des normes d'audit appliquées en effectuant cet audit.	Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit publiées par la Fédération Internationale des Experts comptables (IFAC), et les directives du PNUD comme prévu dans les termes de référence.
12	Période couverte par l'audit	L'audit porte sur la période de 18 mois soit du (1 Juin 2009 au 31 Décembre 2010
13	Limite de l'audit	Il n'y a aucune limite de l'étendue de l'audit du CDR
14	Opinion d'Audit sur le rapport combiné des dépenses (CDR)	Opinion sans réserve
15	Opinion d'Audit sur l'état d'actifs & Equipements	N/A
16	Opinion d'audit sur l'état de la situation de trésorerie	N/A
17	Lettre à la direction	Section C de ce rapport
18	Suivi des questions de l'audit précédent	N/A
19	Annexes	Section E de ce rapport

1.2 Portée de notre audit

Les Termes de Référence (TdR) nous obligent de fournir les services suivants ;

- Effectuer l'audit financier du projet « **Biodiversité/ Aires Protégées** » pour la période de 18 mois clôturée en Décembre 2010, et
- Examen des activités de contrôle opérationnel et internes du projet « *Biodiversité/ Aires Protégées* ». L'analyse doit couvrir les aspects suivants:
 - Avancement du projet;
 - Vérifier la conformité aux règles et procédures applicables
 - Plans de travail annuels et trimestriels;
 - Rapports financiers trimestriels et annuels du projet
 - État des recommandations période antérieure;
 - Rythme d'avancement du projet et observations sur les causes des retards
 - Que les services de mise en œuvre de l'Agence des Nations Unies ont été fournis conformément au document de projet ou AWP;
 - Utilisation, contrôle et élimination d'appareil non-durable et évaluer s'il se conforme au Manuel de programmation du PNUD, et
 - Processus de recrutement du personnel du projet et des consultants.
- Identifier les défis et les faiblesses potentielles d'outils, en termes de respect des normes professionnelles et de formuler des recommandations sur les mesures correctives.

1.3 Résumé des Résultats (conclusions) d'audit

Domaine d'Audit	Référence	Résultats d'Audit
Finance	3.1.1	Activités des propriétaires

1.4 Définition des critères de catégorisation des résultats

Catégorisation des risques selon la gravité

Pour chacune de nos conclusions, nous avons fourni une indication sur la gravité des risques identifiés et leurs causes profondes. Dans le tableau ci-dessous, nous définissons les évaluations des risques utilisés dans ce rapport.:

Evaluation des risques	Description
Elevé	La mesure à prendre est jugée impérative pour éviter au PNUD d'encourir des risques élevés (en d'autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait entraîner de très graves conséquences et problèmes).
Moyen	La mesure à prendre est jugée nécessaire pour éviter des risques sérieux (en d'autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait avoir de graves conséquences)
Faible	La mesure à prendre est jugée souhaitable et devrait assurer un contrôle plus strict ou une meilleure utilisation des fonds.

Classification des causes possible des résultats d'audit

Pour chaque résultat, nous avons résumé l'état de cause en utilisant les 9 états de cause préétabli du PNUD:

Biodiversité/ Aires Protégées

Institut National de l'Environnement et la Conservation de la Nature

Projet Financé par PNUD

Projet No 00071172

Rapport d'Audit pour une Période de 18 mois Clôturée le 31 Décembre 2010

- Absence de politiques, procédures, directives ou insuffisance de ces dernières;
- Absence d'encadrement/ de supervision au niveau du projet ou insuffisance de ces derniers;
- Encadrement/suivi insuffisant au niveau du bureau de pays du PNUD;
- Manque de / ou l'insuffisance des ressources (préciser: ressources financières, humaines ou techniques);
- Planification insuffisante;
- Formation insuffisante;
- Erreur humaine;
- Contournement intentionnel des contrôles internes et
- Structure d'encadrement inadaptée.

Domaines d'audit

Nous avons défini les domaines d'audit devant être des zones spécifiées dans les termes de référence pour l'audit des ONG et des projets NIM par le bureau chargé d'audit et investigation au sein du PNUD comme suit:

- Ressources humaines;
- Finance;
- Passation des marchés;
- Gestion des immobilisations;
- Gestion de la trésorerie;
- Administration générale et
- Système d'information

2 Section B – Opinion d’audit des auditeurs indépendants

2.1 Rapport de l’auditeur Indépendant sur le CDRs #00071172

Nous avons audité ci-joints les rapports combiné des dépenses (CDR) (Annexe 2) du projet « Biodiversité/ Aires Protégées »# 71172 pour la période du 1er Juin 2009 au 31 Décembre 2010. L'information contenue dans le CDR est basée sur les informations et les dossiers conservés par le bureau du PNUD et la direction du projet.

Responsabilités Respectives de la direction du bureau du PNUD et des auditeurs Indépendants

Le bureau du PNUD et la direction du projet sont responsables de la préparation du Rapport combiné des dépenses (CDR), qui donnent une image fidèle et sincère des opérations du projet. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion indépendante sur le CDR basée sur notre audit.

Base de notre opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit. Les normes d'audit exigent que nous nous conformions aux règles d'éthique et de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable quant à savoir si le CDR n'a pas d'anomalies significatives. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, y compris l'évaluation des risques d'anomalies significatives du CDR, que ce soit en raison de fraudes ou d'erreurs. En procédant à ces évaluations des risques, l'auditeur prend en compte le contrôle interne relatif à l'établissement de l'entité et la présentation sincère des CDR afin de concevoir des procédures d'audit appropriées dans les circonstances, mais non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité des contrôles internes du projet. Un audit consiste également à évaluer la pertinence des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation générale du CDR. Nous croyons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Opinion

À notre avis, les rapports combinés des dépenses (CDR) ci-joints, présentent fidèlement, à tous égards importants, les dépenses de \$US 45,188.96 engagés par le projet pour la période du 1er Juin 2009 au 31 Décembre 2010 conformément aux exigences comptables du PNUD.

Peter Rutaremara
Directeur Associé
RUMA Certified Public Accountants
Kigali-Rwanda
P.O. Box 2611



Date..... 24/05/2011.....

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: ungl143p

Selection Criteria :

Business Unit : BDI10
Period : Jan-Dec (2010)
Selected Award Id : 00057554
Selected Fund Code : 62000
Selected Dept. IDs : B0308
Selected Projects : 00071172

Award Id : 00057554 PPG - CONSERVATION DE LA BIODI	Period : Jan-Dec (2010)
Project # : 00071172 PIMS 4233:PPG-BIODIVERSITE BDI	Impl. Partner : 00212 National Execution
	Location : Burundi

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Dept: 30805 (Burundi - Energy & Environmnt)					
Fund : 62000 (GEF Voluntary Contribution)					
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	21,989.94	0.00	0.00	21,989.94
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	7,503.15	0.00	0.00	7,503.15
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	1,357.73	0.00	0.00	1,357.73
71605 - Travel Tickets-International	0.00	2,342.00	0.00	0.00	2,342.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	2,545.00	0.00	0.00	2,545.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	4,627.54	0.00	0.00	4,627.54
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	473.98	0.00	0.00	473.98
71635 - Travel - Other	0.00	851.04	0.00	0.00	851.04
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	81.95	0.00	0.00	81.95
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	40.65	0.00	0.00	40.65
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	304.07	0.00	0.00	304.07
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	157.32	0.00	0.00	157.32
74105 - Management and Reporting Srvs	0.00	524.39	0.00	0.00	524.39
74120 - Capacity Assessment	0.00	2,170.08	0.00	0.00	2,170.08
74510 - Bank Charges	0.00	121.65	0.00	0.00	121.65
74525 - Sundry	0.00	81.30	0.00	0.00	81.30
76125 - Realized Loss	0.00	18.59	0.00	0.00	18.59
76135 - Realized Gain	0.00	-1.42	0.00	0.00	-1.42
Total for Fund 62000	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96
Total for Dept : 30805	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96
Total for Project : 00071172	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96
Award Total :	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96



Signed By: MUHARRA NGENT Date: 05/05/2011

Combined Delivery Report By Project

Page 2 of 2
Run Time: 27-04-2011 10:04:38

 UN Development Programme
Report ID: ungl143p

Selection Criteria :

Business Unit : BDI10
Period : Jan-Dec (2010)
Selected Award Id : 00057554
Selected Fund Code : 62000
Selected Dept. IDs : B0308
Selected Projects : 00071172

Award Id : 00057554	PPG - CONSERVATION DE LA BIODI	Period :	Jan-Dec (2010)
Project # :	PIMS 4233:PPG-BIODIVERSITE BDI	Impl. Partner :	None
		Location :	Burundi

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
30805 - Burundi - Energy & Environmnt	0.00	45,188.96	0.00	0.00	45,188.96

2.2 Rapport des auditeurs Indépendants sur l'état d'actifs & Equipements

Il n'y avait pas les biens acquis pendant la phase de mise en œuvre de ce projet. Par conséquent nous n'exprimons pas une opinion à cet article.

2.3 Rapport des auditeurs Indépendants sur l'état de la situation de la trésorerie

Les activités du projet sont financées à travers les paiements directs. Aucun transfert de fonds n'a été fait à l'Unité d'exécution du projet (IP) au cours de la période sous l'audit, donc pas de compte bancaire distinct qui a été maintenu pour les affaires du projet. Par conséquent, nous ne pouvons pas donner une opinion à cette section.

3 Section C- Lettre à la Direction

3.1 Résultats détaillés sur la gestion financière, exécution du projet et systèmes de contrôle interne

No.	Observation d'Audit	Recommandation	Domaine Audit	Cause	Gravité de risque	Commentaires de la Direction
3.1.1	<p>La propriété des activités du projet</p> <p>Autres que le CDR, il n'y a pas d'autres rapports financiers pouvant nous servir pour appuyer la participation du partenaire d'exécution dans les activités de cette étape de financement.</p> <p>Au cours de notre examen, nous avons constaté que seulement 45% (\$ US 45,188.96) du budget total du projet a été dépensé au cours de la période sous l'audit. Étant donné que le financement a été spécifiquement pour la phase de préparation du projet et cette étape devrait se terminer en Décembre 2010, il est difficile d'évaluer la valeur du fonds par rapport au niveau du partenaire d'exécution sans preuve du rapport pour appuyer le travail fait.</p> <p>Implication</p> <p>Economie sur le budget en raison de l'efficacité dans l'exécution.</p>	<p>Les partenaires d'exécution devraient toujours être associés à toutes les étapes du projet. Le CDR doit être alimenté par les informations financières extraites des rapports du partenaire d'exécution.</p>	Finance	Planification insuffisante	Faible	<p>Le partenaire a été associé à toutes les étapes de cette activité puisque c'est lui qui a procédé au recrutement des consultants qui ont fait les études qui a abouti à la formulation d'un document de projet. Ce fond était juste destiné à cette étude pour la formulation du document de projet. Il n'était pas un projet réel en tant que tel, mais plutôt une activité.</p>

4 Section D- Niveau de mise en Œuvre des recommandations d'audit antérieur

Celui-ci est le premier audit externe du projet.

5 Section E- Annexes

5.1 Annexe 1 – Analyse des écarts Budgétaires pour l'année 2009 et 2010

Le Partenaire d'exécution n'a préparé aucun rapport sur les activités de financement, pour ce fait, nous ne sommes donc pas en mesure d'évaluer ce qui a été atteint à partir du partenaire d'exécution.

5.2 *Annexe 2 – Rapports Combinés des Dépenses (CDRs) pour 2010*