

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT
(PNUD)**

**RAPPORT RELATIF A L'AUDIT DE L'UTILISATION DES FONDS DU
PROGRAMME 62638 « RENFORCEMENT DES SERVICES DU COMMERCE ET
DE L'INVESTISSEMENT ET DU SOUTIEN A UN ENVIRONNEMENT INCITATIF
POUR LE SECTEUR PRIVE»
POUR LA PERIODE ALLANT DU 01 JANVIER AU 31 DECEMBRE 2009**



CABINET MAZARS FIVOARANA

Mai 2010

SOMMAIRE

	<u>Page</u>
1. RAPPORTS DE L'AUDITEUR	1
A. RAPPORT DE PRESTATION COMBINEE (CDR)	4
B. ETAT DES ACTIFS ET DE L'EQUIPEMENT	7
C. ETAT DE SITUATION DE TRESORERIE	10
2. ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET	12
ANNEXES	14

1. RAPPORTS DE L'AUDITEUR

Monsieur le Directeur national du Programme,
Monsieur le Représentant Résident.

a) Certification de l'état des dépenses de l'UNDP - Rapport combiné des dépenses (CDR)

Nous avons procédé à l'audit de l'État des dépenses (le CDR) hors « encumbrance » ci-joint concernant le projet du PNUD numéro n° 62633 « Renforcement des services du Commerce et de l'investissement et du soutien à un environnement incitatif pour le secteur privé » pour la période allant du 01 janvier au 31 décembre 2009. Cet état relève de la responsabilité du bureau de pays du PNUD. Notre responsabilité propre est d'exprimer sur le CDR une opinion qui se fonde sur notre audit.

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA 300, ISRS 4400). Ces normes nous obligent à planifier et à conduire l'audit de manière à obtenir une certitude raisonnable que le CDR ne comporte pas d'inexactitudes significatives. Un audit comporte l'examen, au moyen de sondages, des pièces justifiant les montants et divulgations qui figurent dans l'état. Un audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et des estimations importantes faites par les administrateurs, ainsi qu'une évaluation de la présentation d'ensemble du CDR. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

À notre avis, l'État des dépenses présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, les dépenses s'élevant à USD 681 092,39 engagées par le projet pour la période allant du 1er janvier 2009 au 31 décembre 2009 en conformité avec les règles de comptabilité.

b) Certification de l'État des actifs et de l'équipement

Nous avons procédé à l'audit de l'État des actifs et de l'équipement ci-joint concernant le projet du PNUD numéro n° 62633 « Renforcement des services du Commerce et de l'investissement et du soutien à un environnement incitatif pour le secteur privé » au 31 décembre 2009. Cet état relève de la responsabilité de l'administrateur du projet. Notre responsabilité propre est d'exprimer sur l'état une opinion qui se fonde sur notre audit.

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA 800, ISRS 4400). Ces normes nous obligent à planifier et conduire l'audit de manière à acquérir une certitude raisonnable que l'état ne comporte pas d'inexactitudes significatives. Un audit comporte l'examen, au moyen de sondages, des pièces justifiant les montants et divulgations qui figurent dans l'état. Un audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et des estimations importantes faites par les administrateurs, ainsi qu'une évaluation de la présentation d'ensemble de l'état. Nous pensons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

À notre avis, l'État des actifs et de l'équipement présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, le solde d'inventaire du projet s'élevant à USD 34 098,18 au 31 décembre 2009 en conformité avec les règles de comptabilité du PNUD

c) Certification de l'État de la situation de trésorerie

Nous avons procédé à l'audit de l'État de la situation de trésorerie ci-joint concernant le projet du PNUD numéro n° 62633 « Renforcement des services du Commerce et de l'investissement et du soutien à un environnement incitatif pour le secteur privé » au 31 décembre 2009. Cet état relève de la responsabilité de l'administrateur du projet. Notre responsabilité propre est d'exprimer sur l'état une opinion qui se fonde sur notre audit.

CABINET MAZARS FIVGARANA

Madame Iratsoelala - Fivgarana KABIRUKU, Expert Comptable et Trésorier
Monsieur Iratsoelala - Fivgarana DUBREUIL, Expert Comptable et Trésorier

Nos adresses

Madame FIVGARANA - Expert Comptable et Trésorier
Monsieur KABIRUKU - Cabinet de conseil d'IT et cycle de vie informatique, Expert Comptable et Trésorier
Madame DUBREUIL - Expert Comptable et Trésorier
Monsieur FIVGARANA FIVGARANA - Expert Comptable et Trésorier
Monsieur KABIRUKU FIVGARANA - Expert Comptable et Trésorier
Monsieur DUBREUIL FIVGARANA - Département de l'IT et cycle de vie informatique, Expert Comptable et Trésorier

20096 - République Rwandaise - Centre de Kinshasa

Page sociale : Twitter @mazarsrwanda - Facebook - IT/Finances/audit - Mazars/CACAF

N° 004 - W - 0511 20 22 19 20 - W - 0511 20 22 21 11 - info@mazarsrwanda.rw

Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes Internationales d'audit (ISA 800, ISRS 400). Ces normes nous obligent à planifier et conduire l'audit de manière à acquérir une certitude raisonnable que l'état ne comporte pas d'inexactitudes significatives. Un audit comporte l'examen, au moyen de sondages, des pièces justifiant les montants et divulgations qui figurent dans l'état. Un audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et ces estimations importantes faites par les administrateurs, ainsi qu'une évaluation de la présentation d'ensemble de l'état. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion.

À notre avis, l'état de la situation de trésorerie présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, le solde de trésorerie du projet s'élevant à USD 841,99 (275 050 KMF) au 31 décembre 2009 en conformité avec les règles de comptabilité du PNUD.

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du PNUD et du Gouvernement de l'Union des Comores.

DÉLIVRÉ LE : 27 mai 2010

NOM DE L'AUDITEUR: Bruno DAUPHINE

SIGNATURE DE L'AUDITEUR :

TIMBRE ET SCEAU DU CABINET D'AUDIT :

ADRESSE DU CABINET D'AUDIT : 13, RUE PATRICE EDMUNDA, TSARALALÀNA -ANTANANARIVO
-MADAGASCAR

N° DE TÉL. DU CABINET D'AUDIT : 0 (261) 20 22 219 61/0 (261) 20 22 661 61



A. RAPPORT DE PRESTATION COMBINEE (CDR)



UN Development Programme
Report ID: UNGL143

Combined Delivery Report

Page 1 of 1
Run Time: 13-04-2010 10:04:30

Selection Criteria :

Business Unit : COM10
Period : Jan-Dec (2009)
Selected Award Id : 00050632
Selected Fund Code : 65504

Award Id : 00050632 Programme Renf. Sces Commerce	Period : Jan-Dec (2009)
Project # : 00062638 Programme Renf. Sces Commerce	Impl. Partner : 00669 National Execution Comores
Location :	

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Total Disb
Fund : 65504 (UNDP/ITFT ASSIST TO LDC WIN II)				
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	4,245.80	0.00	4,245.80
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	10,795.49	0.00	10,795.49
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	9,381.41	0.00	9,381.41
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	14,383.99	0.00	14,383.99
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	58,883.17	0.00	58,883.17
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	0.40	0.00	0.40
71605 - Travel Tickets-International	0.00	42,714.65	0.00	42,714.65
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,126.16	0.00	2,126.16
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	27,583.97	0.00	27,583.97
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	13,953.66	0.00	13,953.66
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	265.13	0.00	265.13
71630 - Shipment	0.00	5,398.56	0.00	5,398.56
71635 - Travel - Other	0.00	152.00	0.00	152.00
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	198,126.00	0.00	198,126.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	9,500.00	0.00	9,500.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	2,254.64	0.00	2,254.64
72205 - Office Machinery	0.00	33,052.55	0.00	33,052.55
72215 - Transporation Equipment	0.00	941.04	0.00	941.04
72220 - Furniture	0.00	14,585.68	0.00	14,585.68
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	315.35	0.00	315.35
72420 - Land Telephone Charges	0.00	147.72	0.00	147.72
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	967.93	0.00	967.93
72435 - E-mail-Subscription	0.00	1,981.57	0.00	1,981.57
72510 - Publications	0.00	8,887.87	0.00	8,887.87
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	41,735.54	0.00	41,735.54
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	136,854.35	0.00	136,854.35
74205 - Audio Visual Productions	0.00	428.83	0.00	428.83
74510 - Bank Charges	0.00	17.92	0.00	17.92
74525 - Sundry	0.00	39,260.90	0.00	39,260.90
76125 - Realized Loss	0.00	2,632.64	0.00	2,632.64
76135 - Realized Gain	0.00	-482.53	0.00	-482.53
Total for Fund 65504	0.00	681,092.39	0.00	681,092.39
Total for Project : 00062638	0.00	681,092.39	0.00	681,092.39

Award Total :	0.00	681,092.39	0.00	681,092.39
----------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------------

28 MAI 2010



Bruno DAUPHINE
Expert Comptable
Associé du Cabinet MAZARS FIVOARANA

Signed By :

[Handwritten signature]
Zakari Ben Selim

Date :

16/04/2010



UN Development Programme
Report ID: ung/143a

Combined Delivery Report With Encumbrance

Page 1 of 1
Run Time: 13-04-2010 10:04:30

Selection Criteria :

Business Unit : COM10
Period : Jan-Dec (2009)
Selected Award Id : 00050632
Selected Fund Code : 65504

Award Id : 00050632 Programme Renf. Sces Commerce	Period : Jan-Dec (2009)
Project # : 00062638 Programme Renf. Sces Commerce	Impl. Partner : 00669 National Execution
	Location : Comores

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Fund : 65504 (UNDP/ITF ASSIST TO LDC WIN II)					
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	4,245.80	0.00	0.00	4,245.80
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	10,795.49	0.00	0.00	10,795.49
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	9,381.41	0.00	0.00	9,381.41
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	14,383.99	0.00	0.00	14,383.99
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	58,883.17	0.00	-10,825.35	48,057.82
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	0.40	0.00	0.00	0.40
71605 - Travel Tickets-International	0.00	42,714.65	0.00	0.00	42,714.65
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	2,126.16	0.00	0.00	2,126.16
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	27,583.97	0.00	0.00	27,583.97
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	13,953.66	0.00	0.00	13,953.66
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	265.13	0.00	0.00	265.13
71630 - Shipment	0.00	5,398.56	0.00	0.00	5,398.56
71635 - Travel - Other	0.00	152.00	0.00	0.00	152.00
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	198,126.00	0.00	0.00	198,126.00
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	9,500.00	0.00	30,446.00	39,946.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	2,254.64	0.00	0.00	2,254.64
72205 - Office Machinery	0.00	33,052.55	0.00	-36,519.70	-3,467.15
72215 - Transporation Equipment	0.00	941.04	0.00	0.00	941.04
72220 - Furniture	0.00	14,585.68	0.00	2,070.78	16,656.46
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	315.35	0.00	-348.73	-33.38
72420 - Land Telephone Charges	0.00	147.72	0.00	0.00	147.72
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	967.93	0.00	0.00	967.93
72435 - E-mail-Subscription	0.00	1,981.57	0.00	0.00	1,981.57
72510 - Publications	0.00	8,887.87	0.00	0.00	8,887.87
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	41,735.54	0.00	0.00	41,735.54
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	136,854.35	0.00	13,064.23	149,918.58
74205 - Audio Visual Productions	0.00	428.83	0.00	0.00	428.83
74510 - Bank Charges	0.00	17.92	0.00	0.00	17.92
74525 - Sundry	0.00	39,260.90	0.00	0.00	39,260.90
76125 - Realized Loss	0.00	2,632.64	0.00	0.00	2,632.64
76135 - Realized Gain	0.00	-482.53	0.00	0.00	-482.53
Total for Fund 65504	0.00	681,092.39	0.00	-2,112.77	678,979.62
Total for Project : 00062638	0.00	681,092.39	0.00	-2,112.77	678,979.62

Award Total :	0.00	681,092.39	0.00	-2,112.77	678,979.62
---------------	------	------------	------	-----------	------------



Signed By :

ASSOUMANI MASSIMIA

Date :

12/05/10

B. ETAT DES ACTIFS ET DE L'EQUIPEMENT

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT

Statement of Assets and Equipment

as at 31 December 2009



UNDP Country Office: COMOROS
 Project title: Programme de renforcement des services de commerce, d'investissement et soutien à un environnement inclusif pour le secteur privé

Award ID: 00000632

Project ID: 00002838

Period covered from inception of project: 01 January 2009 to 31 December 2009

"Attachee Item"

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSONNEL	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
PCF001/697639	2001/2009	Ordinateur fixe FUJITSU SIEMENS	00002838	65504	Tres bon état	PNLD	Projet Cadre Intégré	Infocom	1 293 23	Châssis:061004600984 Ecran:YE2M47280	
PCF002/62638	2001/2009	Ordinateur portable HP	00002838	65504	Tres bon état	PNLD	Projet Cadre Intégré	Infocom	1 293 23	Châssis:061004600984	
PH001/62638	23/03/2009	Photocopieuse IR 2010 CANON	00002838	65504	Tres bon état	PNLD	Projet Cadre Intégré	Infocom	1 512 00	CN1J637002B	
CR001/62638	01/02/2009	Vehicule tout terrain Mitsubishi	00002838	65504	Tres bon état	PNLD	Projet Cadre Intégré	Infocom	1 995 62	21MWM60984	
VP001/62638	2001/2009	Matlo projecteur ACER	00002838	65504	Tres bon état	PNLD	Projet Cadre Intégré	Eta Abdallah Wandana	22 380 26	MM8JUN824967-000929	
SC001/62638	23/03/2009	Scanner HP 0420	00002838	65504	Tres bon état	PNLD	Projet Cadre Intégré	Infocom	1 104 42	EY45011003020007445911	
TOTAL VALUE									31 844,27		



28 MAI 2010
 Signed by: **Benino DAUPHINE**
 Expert Comptable
 Associé du Cabinet WAZANS FIVONJANA

Signed by:
 Name: Assoumni Marstina
 Title: National Project Manager et al
 Date: 05/05/2010

Signed by:
 Name: Joseph PIH
 Title: UNDP DRR
 Date:

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DEVELOPPEMENT

Statement of Assets and Equipment

as at 31 December 2009



UNDP Country Office: COMBOS
 Project: Programme de renforcement des services de commerce, d'investissement et soutien à un environnement résilient pour le secteur privé
 Award ID: 00050632
 Project ID: 00020203
 Period covered from inception of project: 01 January 2009 to 31 December 2009

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSONNEL	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	ISS VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
LA200102038	2001/12/09	Imprimante laserjet 2015 HP	00050632	65504	Tres bon état	PNUD	Projet Caire Intégré	Infocom	393.12	CJRW8B8VGV	
6L000102036	2001/12/09	Ordinateur "Unitek M400 3T in line AVR (RS232) 1000 VA/500W"	00050632	65504	Tres bon état	PNUD	Projet Caire Intégré	Infocom	248.81	53080009781096	
6L00202038	2001/12/09	Appareil photo numérique TOSHIBA	00050632	65504	Tres bon état	PNUD	Projet Caire Intégré	Infocom	315.55	261557A/C000156	
PHT00102038	2001/12/09	Formulaire d'identification du Projet	00050632	65504	Tres bon état	PNUD	Projet Caire Intégré	YVA CONCEPT	379.41		
PAN00102038	10/10/2008	Table pour PC	00050632	65504	Tres bon état	PNUD	Projet Caire Intégré	ENT	453.88	2501192F	
TAR00102038	09/08/2008	Chaise tournante	00050632	65504	Tres bon état	PNUD	Projet Caire Intégré	ENT	212.82	6423	
GH00102038	03/08/2006		00050632	65504	Tres bon état	PNUD	Projet Caire Intégré	ENT	212.82	6423	
TOTAL VALUE									2 253.91		

Signed by: Name: Assoumou Mestiria
 Title: National Project Manager
 Date: 08/05/2010

Signed by: Name: Joseph Pih
 Title: UNDP ORP
 Date:

Programme des Nations Unies pour le Développement

Antananarivo - 13 Rue Perron
 Bruno DAUPHINE
 Expert Comptable
 Date: 28 MAI 2010

C. ÉTAT DE SITUATION DE TRESORERIE

Statement of Cash Position as at 31 December 2009

Country Office: Comores	
Project title: Programme de renforcement des services du commerce et de l'investissement et soutien à un environnement incitatif pour le secteur privé	
Award ID: 00050632	
Period covered: 2009	

	Amount	Amount
	Local currency	US\$
A Opening Fund Balance	-	
Cash in hand		
Bank	793 250,00	2 428,31
Sub Total	793 250,00	2 428,31
B Advance Received from UNDP during 2009	150 000,00	459,18
C Total Funds Available(A+B) for 2009	943 250,00	2 887,50
D Payments/Expenditure for 2009	668 200,00	2 045,51
E Exchange Gain/(Loss)	NA	
F Closing Fund Balance (C-D)	275 050,00	841,99
G Closing Balance represented by:		
Cash in hand	10 050,00	30,77
Bank	265 000,00	811,22
Total	275 050,00	841,99

Signed by: *[Signature]*
 Name: *[Signature]*
 Title: National Project Manager
 Date: 12/01/2010

Signed by:
 Name:
 Title: UNDP RR/Country Director/Programme Officer

Signed by: *[Signature]*
 Name: *[Signature]*
 Title: National Project Director
 Date: 12/01/2010

Certified by: *[Signature]* 28 MAI 2010
 Name: *[Signature]*
 Title: Senior Partner
 Name of the Audit Firm: MAZARS
 Date: *[Signature]*
 Bruno DAUPHINE
 Expert Comptable
 Associé du Cabinet MAZARS FIVOARANA



2. ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET

Commentaires sur le suivi de l'état d'avancement du Programme

L'avancement du Programme peut être résumé comme suit :

(En USD)

FINANCEMENT	BUDGET	REALISATION SUR CDR	ECART	TAUX DE REALISATION (%)	OBSERVATIONS
PNUD	1 000 000	681 092,39	318 907,61	68,11%	Retard lié <ul style="list-style-type: none">▪ Au retard de livraison des équipements▪ Au retard de démarrage des activités de CNUCED▪ Au manque d'un cadre précis de suivi-évaluation

ANNEXES

Tableau 1 – Modèle à l'intention des auditeurs ONG/NIM pour communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD**Rapport combiné des dépenses du PNUD au 31 décembre 2009**

N° d'attribution	N° de projet	Montant audité et certifié (USD)	Opinion d'audit (sans réserves, avec réserves, défavorable, refus d'exprimer une opinion)	Montant total des réserves exprimées sur l'opinion d'audit	Montant total de l'impact financier net (IFN)	Raison (s) des réserves formulées sur l'audit et ventilation du montant (IFN) (USD)	Observation(s) qui ont entraîné des réserves sur l'opinion d'audit
1	00050632	681 092,39	Sans réserve	-	-	-	-

Tableau 2 – Modèle à l'intention des auditeurs ONG/NIM pour communication des résultats de l'audit de l'état de position de trésorerie**État de position de trésorerie**

N° d'attribution	N° de projet	Valeur de l'état de position de trésorerie Au 31 décembre 2009 (USD)	Opinion d'audit - État de position de trésorerie	Montant total des réserves - État de position de trésorerie (US\$)	Montant total de l'impact financier net (IFN) des réserves exprimées sur l'opinion d'audit - État de position de trésorerie (USD)
00050632	00062638	USD 841,99	Sans réserve	-	-

Tableau 3 – Modèle à l'intention des auditeurs ONG/NIM pour communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement**État des actifs et du matériel t**

N° de l'attribution	N° du projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2009 (USD)	Opinion d'audit - État des actifs et de l'équipement	Montant total des réserves sur l'état des actifs et de l'équipement (USD)	Le montant total de l'impact financier net (IFN) des réserves exprimées dans une opinion d'audit sur l'état des actifs et de l'équipement (USD)
00050632	00062638	USD 34 098,18	Sans réserve	-	-

Tableau 4 – Modèle à l'intention des ONG/NIM pour communication des observations d'audit et recommandations

No d'attribution	N° de projet	N° de l'observation	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Projet/BP Remarques aux administrateurs
00050632	00062638	1	Non réalisation d'un arrêté de caisse périodique ne permettant pas de s'assurer de l'existence en caisse à la fin d'une période.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Procéder à un arrêté de caisse périodique ou inopiné matérialisé par un procès-verbal dûment signé par le responsable de la tenue de la caisse et son responsable hiérarchique ; La périodicité de l'arrêté de caisse est à définir par le Projet en fonction du volume des transactions ▪ Doter le projet d'un coffre adapté au volume de ses opérations de caisse 	Gestion de trésorerie	Insuffisance d'encadrement au niveau du projet	Faible	<p>Une petite caisse d'un montant de 150 000 KMF a été mise à la disposition du projet. Celle-ci a été utilisée durant la période allant du 06/03/2009 au 02/10/2010.</p> <p>Après épuisement du montant disponible, il a été procédé à un arrêté de caisse relatant la totalité des dépenses du montant alloué à la petite caisse, approuvé par la Coordinatrice Nationale du projet (Cf. voucher n °0009996).</p>