

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

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

**GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
EXTERNE (MPCE)**

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

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

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

**GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
EXTERNE (MPCE)**

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

TABLE DES MATIÈRES	PAGES
Rapport de Vérificateurs Indépendants sur l'État des Dépenses État des Dépenses (CDR)	1 – 2
Annexe I	
Rapports des Vérificateurs Indépendants sur l'État des Actifs et du Matériel	3 – 4
Rapport de Vérificateurs Indépendants sur l'État de la Situation de Trésorerie État de la Situation de Trésorerie	5
Notes Afférentes à l'État des Dépenses et à l'État des Actifs et du Matériel	6 – 7
Annexe II	
Rapport des vérificateurs Indépendants sur la Structure de Contrôle Interne	8 – 10
Communication des Résultats	
. CDR (Tableau I)	11
. Situation de Trésorerie (Tableau II)	11
. Actifs et Matériels (Tableau III)	11
. Communication des observations d'audit et recommandations (Tableau IV)	12
Observations d'audit et recommandations	13 – 14
État de suivi des recommandations de l'audit antérieur	15

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

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

**GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
EXTERNE (MPCE)**

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS SUR L'ÉTAT DES DÉPENSES AUX:

Directeur National de Projet et

Représentant Résident du PNUD,

Certification de l'État des Dépenses

Nous avons procédé à l'audit de l'État des Dépenses présentées au « Combined Delivery Report » (CDR), du Projet «Aménagement du Territoire» No 00073396, pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014, géré par l'Unité de Gestion du Projet PNUD et le Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE), selon l'accord du PNUD No. 00047774.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au Projet «Aménagement du Territoire», et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des estimations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

Le montant total des décaissements présentés au CDR est de \$ 1, 345,708. Ce montant est ainsi constitué :

\$ 747, 617 : représentant des dépenses effectuées par le PNUD pour deux projets (projet 57628 - Réforme Administrative et projet 73396 - Aménagement du Territoire/Agent d'Implémentation No 1981) dans le cadre du mémorandum d'accord signé entre le bureau du PNUD HAÏTI et le Gouvernement sur les services d'appui.

\$ 598,091 : projet No 73396 – représentant des dépenses effectuées par le Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE –Agent d'Implémentation No 1222) dans le cadre du Projet Aménagement du Territoire.

Les dépenses effectuées par le PNUD totalisant un montant de \$ 747,617, n'entrent pas dans le champ d'application de l'audit. Ainsi, le montant des dépenses à certifier s'élève à \$ 598, 091.

Opinion

À notre avis, l'État des Dépenses (Combined Delivery Report: CDR) d'un montant total de \$ 1,345,708, excluant les dépenses de 747,617 du Projet «Aménagement du Territoire», présente fidèlement, à tous égards importants l'intégralité des dépenses encourues pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014, conformément aux règles comptables convenues et était (i) conforme aux budgets du projet approuvés, (ii) affectée aux buts approuvés du projet; (iii) conforme à la réglementation et aux règles, aux politiques et aux procédures pertinentes du PNUD et (iv) attestée par des reçus correctement approuvés ou autres documents d'appui.

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du Programme des Nations Unies pour le Développement (PNUD) et du Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE).

Experts Conseils et Associés
Comptables Agréés
Port-au-Prince, le 7 avril 2015

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Port ID: unglcdrp

Page 1 of 5
Run Time: 06-03-2015 17:03:01

Action Criteria :

Business Unit : HT110
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0508
Selected Outputs : 00057628,00073396

Project Id : 00047774	Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00057628	Réforme Administrative Haïti	Impl. Partner :	01443 Ministère de la Planificatio
		Location :	Haiti
		Govt Exp	UNDP Exp
		UN Agencies Exp	Total Exp

Output: 50804 (Haiti - Dem. Governance)

Period: 04000 (Core Programme, UNU Centre)

33001 - Change(s) in accounting policy	0.00	4,568.47	0.00	4,568.47
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	- 2,463.69	0.00	- 2,463.69
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	141,191.39	0.00	141,191.39
71410 - MAIP Premium SC	0.00	628.87	0.00	628.87
71415 - Contribution to Security SC	0.00	7,969.28	0.00	7,969.28
71605 - Travel Tickets-International	0.00	740.10	0.00	740.10
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	47,516.76	0.00	47,516.76
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	179.53	0.00	179.53
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	351.07	0.00	351.07
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	23.66	0.00	23.66
73107 - Rent - Meeting Rooms	0.00	797.89	0.00	797.89
74110 - Audit Fees	0.00	5,711.94	0.00	5,711.94
74225 - Other Media Costs	0.00	25,774.19	0.00	25,774.19
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	2,427.58	0.00	2,427.58
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	4,113.10	0.00	4,113.10
75705 - Learning costs	0.00	2,553.25	0.00	2,553.25
76135 - Realized Gain	0.00	- 381.21	0.00	- 381.21
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	2,996.57	0.00	2,996.57
77670 - Dep Exp-Hvy Mac & Equip	0.00	28.28	0.00	28.28

Total for Fund 04000

0.00 244,727.03 0.00 244,727.03

Total for Dept : 50804

0.00 244,727.03 0.00 244,727.03

Total for Output : 00057628

0.00 244,727.03 0.00 244,727.03

Output # : 00073396	Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01443 Ministère de la Planificatio
		Location :	

Output: 50804 (Haiti - Dem. Governance)

Period: 04000 (Core Programme, UNU Centre)

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	30,860.97	0.00	30,860.97
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	32,681.97	0.00	32,681.97
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	25,811.49	0.00	25,811.49
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	204.60	0.00	204.60
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	49,471.48	0.00	49,471.48
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	6,259.48	0.00	6,259.48
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	1,850.04	0.00	1,850.04
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	54,000.00	0.00	54,000.00

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
 Report ID: unglcdrp

Page 2 of 5
 Run Time: 06-03-2015 17:03:01

Project Id : 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2014)
Input # : 00073396 Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01443 Ministere de la Planificatio
	Location :	Haiti

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	4,070.36	0.00	4,070.36
63535 - Contribution to Security	0.00	6,876.05	0.00	6,876.05
63540 - Contribution to Training	0.00	1,302.51	0.00	1,302.51
63545 - Contribution to ICT	0.00	1,628.18	0.00	1,628.18
63550 - Contributions to MAIP	0.00	542.73	0.00	542.73
63555 - Contribution to UN JFA	0.00	2,496.52	0.00	2,496.52
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	325.65	0.00	325.65
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	8,961.98	0.00	8,961.98
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	8,683.44	0.00	8,683.44
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	772.56	0.00	772.56
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	2,463.69	0.00	2,463.69
71605 - Travel Tickets-International	0.00	4,668.00	0.00	4,668.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	215.05	0.00	215.05
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	3,592.00	0.00	3,592.00
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	33,868.78	0.00	33,868.78
Total for Fund 04000	0.00	281,607.53	0.00	281,607.53
Project Id : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	45,000.00	0.00	45,000.00
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	31,415.10	0.00	31,415.10
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	100,021.66	0.00	100,021.66
71410 - MAIP Premium SC	0.00	442.95	0.00	442.95
71415 - Contribution to Security SC	0.00	5,641.03	0.00	5,641.03
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	27,060.31	0.00	27,060.31
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	485,000.00	0.00	485,000.00
72205 - Office Machinery	0.00	381.13	0.00	381.13
72220 - Furniture	0.00	308.37	0.00	308.37
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	3,023.82	0.00	3,023.82
72315 - Food & Textile Products	0.00	33.82	0.00	33.82
72399 - Other Materials and Goods	0.00	1,178.58	0.00	1,178.58
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	1,935.65	0.00	1,935.65
72410 - Acquisition of Audio Visual Eq	0.00	1,460.00	0.00	1,460.00
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	2,795.77	0.00	2,795.77
72440 - Connectivity Charges	0.00	2,654.39	0.00	2,654.39
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	2,653.20	0.00	2,653.20
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	180.00	0.00	180.00
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	685.16	0.00	685.16
73105 - Rent	0.00	4,193.55	0.00	4,193.55
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	1,252.16	0.00	1,252.16
73125 - Common Services-Premises	0.00	11,028.00	0.00	11,028.00
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	715.05	0.00	715.05
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	2,616.24	0.00	2,616.24
74110 - Audit Fees	0.00	17,005.65	0.00	17,005.65
74210 - Printing and Publications	0.00	98.92	0.00	98.92
74215 - Promotional Materials and Dist	0.00	1,678.85	0.00	1,678.85
74225 - Other Media Costs	0.00	13,347.30	0.00	13,347.30
74520 - Storage	0.00	108.37	0.00	108.37
74525 - Sundry	0.00	782.68	0.00	782.68
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	8,803.10	0.00	8,803.10
74705 - Port Operation	0.00	244.00	0.00	244.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	39,603.41	0.00	39,603.41
75705 - Learning costs	0.00	100.00	0.00	100.00

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
 Report ID: unglcdrp

Page 3 of 5
 Run Time: 06-03-2015 17:03:01

Project Id : 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00073396 Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01443 Ministère de la Planificatio
	Location :	Haiti

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	4,090.56	0.00	4,090.56
76125 - Realized Loss	0.00	3.11	0.00	3.11
76135 - Realized Gain	0.00	- 281.55	0.00	- 281.55
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	2,113.06	0.00	2,113.06
Total for Fund 30000	0.00	819,373.40	0.00	819,373.40
Total for Dept : 50804	0.00	1,100,980.93	0.00	1,100,980.93
Total for Output : 00073396	0.00	1,100,980.93	0.00	1,100,980.93
Project Total :	0.00	1,345,707.96	0.00	1,345,707.96



Katyna Argueta
 Directrice Adjointe-Programme
 PNUD-HAÏTI

Prepared By: _____ Date: 43/03/15

Prepared By: _____ Date: 17/03/15

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 4 of 5
Run Time: 06-03-2015 17:03:02

Selection Criteria :

Business Unit : HTI10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0508
Selected Outputs : 00057628,00073396

Project Id : ALL	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : ALL	Impl. Partner :	
	Location :	

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
50804 - Haiti - Dem. Governance	0.00	1,345,707.96	0.00	1,345,707.96

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 5 of 5
Run Time: 06-03-2015 17:03:04

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : HT110
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0508
Selected Outputs : 00057628,00073396

Project/Award: 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.

Period : As at Dec 31, 2014

Output #	00057628	Impl. Partner :01443 Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			35,328.53
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			392.00

Output #	00073396	Impl. Partner :01443 Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			0.00
Undepreciated Fixed Assets			19,545.78
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			14,012.66

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)
 PROJET "AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE"
 GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
 EXTERNE (MPCE)

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No 00073396

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

DÉPENSES PRÉSENTÉES AU COMBINED DELIVERY REPORT (CDR)

	Montant des dépenses certifiées	Dépenses effectuées dans le cadre du Mémorandum d'Accord entre PNUD Haïti et Gouvernement Haïtien - Services d'Appui		Total des dépenses présentées au "CDR"
		\$	\$	
Projet 57628	\$ -	\$ 244,727	\$ 244,727	\$ 244,727
Projet 73396				
61305 Salaries IP Staff	\$ -	\$ 75,861	\$ 75,861	\$ 75,861
61310 Post Adjustment IP Staff	-	32,682	32,682	32,682
62310 Contributions to Jt Staff Pens Fd-IP	-	25,811	25,811	25,811
62315 Contributions to medical and social ins	-	205	205	205
62320 Mobility, Hardship, Non remova	-	49,471	49,471	49,471
62340 Annual leave Expense	-	6,259	6,259	6,259
63335 Home leave Travel and Allow IP Staff	-	1,850	1,850	1,850
63365 Special Oper Living Allow IP Staff	-	54,000	54,000	54,000
63530 Contribution to EOS Benefits	-	4,070	4,070	4,070
63535 Contribution to Security	-	6,876	6,876	6,876
63540 Contribution to Training	-	1,303	1,303	1,303
63545 Contribution to ICT	-	1,628	1,628	1,628
63550 Contribution to MAIP	-	543	543	543
63555 Contribution to UN JFA	-	2,497	2,497	2,497
63560 Contribution to Appendix D	-	326	326	326
64308 Appointments-Lump Sum	-	8,962	8,962	8,962
65115 Contributions to ASHI Reserve	-	8,683	8,683	8,683
65135 Payroll Mgt Cost Recovery ATLAS	-	773	773	773
71305 Local Consultant Short Term Tech	31,415	2,464	33,879	33,879
71605 Travel Tickets International	-	4,668	4,668	4,668
72425 Mobile Telephone Charges	-	3,011	3,011	3,011
74599 UNDP Cost Recovery Charges Bill	-	12,395	12,395	12,395
75711 Training Workshop Conference-Stipends	37,959	-	37,959	37,959
71405 Service Contract Individuals	-	100,022	100,022	100,022
71410 MAIP Premium SC	-	443	443	443
71415 Contribution to Security SC	-	5,641	5,641	5,641
71620 Daily Subsistence Allow Local	-	27,060	27,060	27,060
72105 SVC Co-Construction and Engineer	485,000	-	485,000	485,000
72205 Office Machinery	-	381	381	381
72220 Furniture	-	308	308	308
72311 Fuel, Petroleum and other oils	-	3,024	3,024	3,024
72315 Food and Textile Products	-	34	34	34
72399 Other Materials and Goods	-	1,179	1,179	1,179
72405 Acquisition of Communication Equipment	320	1,616	1,936	1,936
72410 Acquisition of Audio Visual Equipement	1,460	-	1,460	1,460
72440 Connectivity Charges	-	2,654	2,654	2,654
72505 Stationery and Other Office Supply	-	2,653	2,653	2,653
72810 Acquisition of Computer Software	-	180	180	180
72815 Information Technology Supplies	-	685	685	685
73105 Rent	4,194	-	4,194	4,194
73110 Custodial and Cleaning Services	-	1,252	1,252	1,252
73125 Common Services Premises	-	11,028	11,028	11,028
73406 Maintenance and Equipment	-	715	715	715
73410 Maintenance.Oper of Transport Equipmer	-	2,616	2,616	2,616
74110 Audit Fees	-	17,006	17,006	17,006
74210 Printing and Publications	-	99	99	99
74215 Promotional Materials and Distributions	1,679	-	1,679	1,679
74225 Other Media Costs	13,347	-	13,347	13,347
74520 Storage	-	108	108	108
74525 Sundry	-	783	783	783
74705 Port Operation	-	244	244	244
75105 Facilities and Administration Implement	22,905	16,698	39,603	39,603
75705 Learning Costs	-	100	100	100
76125 Realized Loss	-	3	3	3
76135 Realized Gain	(189)	(93)	(282)	(282)
77660 Dep Exp Owned-Vehicule	-	2,113	2,113	2,113
	\$ 598,091	\$ 502,890	\$ 1,100,981	\$ 1,345,708
	\$ 598,091	\$ 747,617	\$ 1,345,708	\$ 1,345,708



EXPERTS
CONSEILS
ASSOCIÉS

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

**GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
EXTERNE (MPCE)**

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

Au 31 décembre 2014

**RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS SUR L'ÉTAT DES ACTIFS ET DU
MATÉRIEL AUX:**

**Directeur National de Projet et
Représentant Résident du PNUD**

Certification de l'État des Actifs et du Matériel

Nous avons procédé à l'audit de l'État des Actifs et du Matériel du Projet «Aménagement du Territoire» No 00073396 au 31 décembre 2014, géré par l'Unité de Gestion du Projet PNUD et le Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE), selon l'accord du PNUD No. 00047774.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet «Aménagement du Territoire», et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur l'état basée sur notre audit. Nous avons conduit notre audit conformément aux Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes nous imposent de satisfaire aux exigences d'ordre éthique et de planifier et conduire l'audit de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'état est exempt d'inexactitudes matérielles.

Un audit comporte l'exécution de procédures visant à obtenir des preuves attestant la véracité des montants et divulgations qui figurent dans l'état. Les procédures choisies dépendent du jugement de l'auditeur, y compris son évaluation des risques d'inexactitudes matérielles dans l'état, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur. En évaluant ces risques, l'auditeur prend en considération la nature du contrôle interne appliqué à la préparation des états du projet afin de concevoir des procédures d'audit qui soient appropriées aux circonstances, mais non dans l'intention d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte aussi une évaluation de l'adéquation des règles comptables utilisées et du caractère plus ou moins raisonnable des estimations comptables faites par l'administrateur, en même temps qu'une appréciation du mode de présentation de l'état.

Nous croyons que les données probantes que nous avons obtenues pour préparer l'audit suffisent à fournir une base à notre opinion d'audit.

À notre avis, l'état des actifs et du matériel ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du Projet «Aménagement du Territoire» s'élevant à \$ 30,568 au 31 décembre 2014, conformément aux règles comptables du PNUD (IPSAS).

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du Programme des Nations Unies pour le Développement (PNUD) et du Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE).

Experts Comptables Agréés
Comptables Agréés
Port-au-Prince, le 7 avril 2015

Etat des actifs et du matériel
au 31 décembre 2014

Bureau de pays PNUD: Haïti
 Titre du projet: Gouvernance Territoriale et Réforme Administrative
 Numéro du projet: 00047774
 Numéro de l'output: 00073396
 Période comprise depuis début des activités: 1/01/2014 au 31/12/2014


Numéro d'étiquette	Date d'achat	Description de l'article (marque et modèle)	Numéro du projet	Fonds	Condition	Personne/unité responsable	Entrepôt	Manufacture	Valeur \$EU	Numéro de série	Remarques
12	2011	Vehicule Ford Everest	00073396	30000	En service	John F. Eglais	Projet GTRA, Musseau	KJAER & KJAER	27 967 00	MNCLS4T0BW315983	
VALEUR TOTALE:									27 967 00		

Certifié par signature: *[Signature]*
 Nom: *Meredithe...*
 Titre: *Associé principal*
 Nom de la firme: *Associés*
 Date: *30/04/2015*

Signé par signature: *[Signature]*
 Nom: *[Signature]*
 Titre: *RR PNUD ou RR adjoint*

[Signature]
01/04/15
[Signature]

Signé par signature: *[Signature]*
 Nom: *[Signature]*
 Titre: Administrateur national du projet
 Date: *[Signature]*





EXPERTS
CONSEILS
ASSOCIÉS ET

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

**GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
EXTERNE (MPCE)**

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

RAPPORT DES AUDITEURS INDÉPENDANTS SUR L'ÉTAT DE LA SITUATION DE TRÉSORERIE AUX:

Directeur National de Projet et

Représentant Résident du PNUD

Certification de l'État de la Situation de Trésorerie

Le projet No 00073396, «Aménagement du Territoire» n'a pas reçu d'avances de fonds du PNUD pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014. Par conséquent, cette certification n'est pas applicable à ce projet.

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du Programme des Nations Unies pour le Développement (PNUD) et du Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE).

Experts Conseils et Associés
Comptables Agréés
Port-au-Prince, le 7 avril 2015

Statement of Cash Position as at 31 December 2014

Country Office: HAITI
Project title: Gouvernance Territoriale et Réforme Administrative
Output No: 00073396
Period covered: 1er janvier au 31 décembre 2014

	Amount	Amount
	Local currency	US\$
A Opening Fund Balance	0.00	0.00
Cash in hand	0.00	0.00
Bank	0.00	0.00
Sub-Total	0.00	0.00
B Advance Received from UNDP during 2014	0.00	0.00
C Total Funds Available(A+B) for 2014	0.00	0.00
D Payments/Expenditure for 2014	0.00	0.00
E Exchange Gain/(Loss)	NA	NA
F Closing Fund Balance (C-D)	0.00	0.00
G Closing Balance represented by:		
Cash in hand	0.00	0.00
Bank	0.00	0.00
Total	0.00	0.00

Signed by: (signature)
Name:
Title: National Project Manager
Date:

[Signature]
01/04/15

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



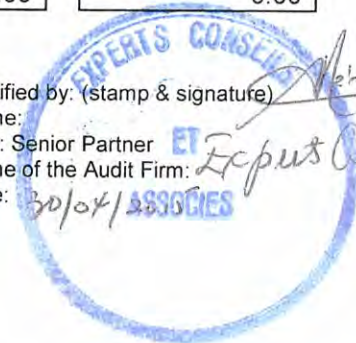
Haïti

Signed by: (signature)
Name:
Title: National Project Director
Date: 01/04/2015

[Signature]
01/04/2015

Certified by: (stamp & signature)

Name:
Title: Senior Partner
Name of the Audit Firm: ET Experts Conseil Associés
Date: 30/04/2015



PROGRAMME DES NATIONS UNIES

POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION EXTERNE (MPCE)

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

NOTES AFFÉRENTES À L'ÉTAT DES DÉPENSES (COMBINED DELIVERY REPORT) ET À L'ÉTAT DES ACTIFS ET DU MATÉRIEL

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

1. Description générale du Projet

Le volet aménagement du territoire du projet gouvernance territoriale et réforme administrative consiste à appuyer le Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE) dans l'élaboration de cadres et d'outils d'intervention dans les domaines de la planification régionale et du développement urbain.

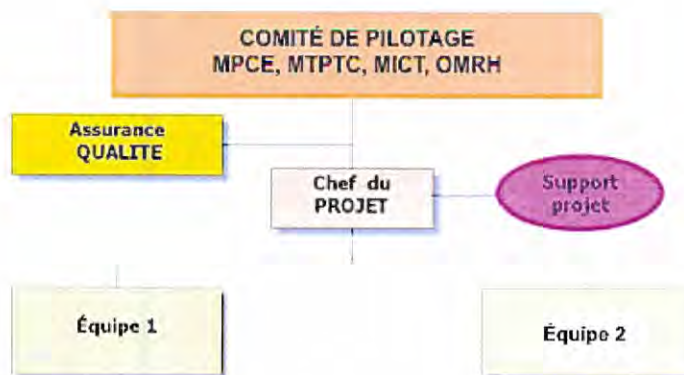
Le projet du projet a démarré en juin 2009 et s'exécute dans cinq (5) départements du pays notamment :

- Le département de l'Ouest : la zone métropolitaine de Port-au-Prince et l'axe des Palmes;
- Le département du Sud-Est : la zone de Jacmel;
- Le département du Nord : la zone du Cap-Haïtien;
- Le département de l'Artibonite : la zone de Saint-Marc ;
- Le département du Sud : la zone des Cayes.

Le projet est mis en œuvre par le ministère de la planification avec l'appui du PNUD.

2. Structure organisationnelle

Le projet 00073396 Aménagement du Territoire est géré par un comité de pilotage dont l'organigramme est ci-dessous :



3. Examen de l'État d'Avancement du Projet

Pour un budget global de \$ 1, 124,876 des dépenses totalisant \$ \$ 1, 100,981 ont été encourues, donnant ainsi un taux d'exécution budgétaire de l'ordre de 98% au 31 décembre 2014.

Au niveau des activités, les résultats obtenus au cours de l'exercice terminé au 31 décembre 2014 sont présentés à l'Annexe II.

4. Gestion des transactions du Projet

Les requêtes de paiement du projet sont préparées et traitées dans le système comptable ATLAS. Ces requêtes sont signées, soit par le chef de projet, soit par le coordonnateur. Les requêtes signées par le coordonnateur sont contresignées par le chef de projet. Les requêtes signées sont ensuite transmises au PNUD, accompagnées de l'ensemble des pièces justificatives.

5. Encaisse

Le partenaire d'exécution ne dispose pas de compte en banque ou d'une petite caisse. Les décaissements ont été effectués par le PNUD suite aux demandes de paiement émises par le projet, conformément au plan de travail.

6. Biens et Équipements

Pour la période allant du 1^{er} janvier 31 décembre 2014, il n'y a pas eu d'acquisition de biens et d'équipements.

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)
 PROJET "AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE"
 GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
 EXTERNE (MPCE)

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No 00073396

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

EXAMEN DE L'ÉTAT D'AVANCEMENT DU PROJET

No	Résultats attendus	Activités clés	Résultats obtenus	Niveau de réalisation
1.	Les outils opérationnels pour l'aménagement du territoire et le développement urbain sont disponibles pour le Gouvernement	Préparation de méthodologie d'élaboration de documents de planification du développement urbain. Appui à l'intégration de la gestion des risques dans la planification urbaine.	Soumission et validation par le MPCE des travaux de réflexion sur le cadre de la planification décentralisée ainsi que sur les outils opérationnels de gestion du développement urbain dans la législation en vigueur.	100%
2.	Les outils de base pour la planification nationale sont développés et disponibles	Appui à la planification stratégique et opérationnelle. Appui aux initiatives concernant l'aménagement du territoire. Appui aux activités de communication et de plaidoyer.	Soumission et validation par le MPCE des travaux de réflexion dans le cadre de la planification décentralisée	100%
3.	L'assistance technique et la coordination sont opérationnelles	Appui à la gestion et à la supervision de la mise en oeuvre de contrats d'études. Appui à la cellule technique de la Direction Générale du MPCE. Participation aux efforts de mobilisation de ressources. Gestion administratives et coordination des activités.	Appui à la préparation d'études et de travaux de terrain; mise à disposition de matériels et d'équipements informatiques; appui à la prise en charge de l'organisation et de l'animation d'ateliers de planification participative	100%
4.	Les outils spécifiques pour la gestion des risques et des catastrophes sont disponibles.	Elaboration de cartes de risques sismiques (micro-zonage). Appui aux initiatives visant la réduction de la vulnérabilité aux risques sismiques. Participation au financement d'institutions nationales concernées.	Soumission et validation par le MPTPC de la version finale du rapport de synthèse de l'ensemble des études de microzonage sismique réalisées pour l'agglomération de Port-au-Prince (30% de la population) et poursuite des travaux dans les départements du Nord.	80%
5.	Les outils de planification sont vulgarisés et mis en oeuvre.	Organisation de mise en oeuvre de processus de planification participative. Appui à l'élaboration de documents de planification du développement urbain. Appui à la coordination des activités en cours dans la planification de la reconstruction. Gestion et coordination des activités de la cellule technique du MPCE.	Tenue d'ateliers de restitution d'esquisses, de plans d'urbanisme dans 12 chef lieux de communes avec 130 exemplaires avec des documents et de 2-40 cartes.	100%



EXPERTS
CONSEILS
ASSOCIÉS ET

PROGRAMME DES NATIONS UNIES

POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION EXTERNE (MPCE)

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

RAPPORT DES VÉRIFICATEURS INDÉPENDANTS SUR LA STRUCTURE DU CONTRÔLE INTERNE

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

Nous avons audité l'État des Dépenses (Combined Delivery Report : CDR) pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014, l'État des Biens des Équipements au 31 décembre 2014 et l'État de la Situation de Trésorerie pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014, du Projet « Aménagement du territoire » No 00073396, géré par l'Unité de Gestion du Projet PNUD et le Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE), selon l'accord du PNUD No. 00047774.

Nous avons publié notre rapport sur ces états financiers le 7 avril 2015. Le présent rapport complète notre opinion sur les états financiers auxquels nous faisons référence.

La Direction du PNUD et la Direction du Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE) sont responsables de la mise en place et du maintien d'un système de contrôle interne suffisant pour réduire les risques d'anomalies dans les informations financières et pour protéger les actifs du projet, y compris, les travaux de construction et d'autres biens acquis. Pour assumer ces responsabilités, des estimations et jugements de ces Directions sont nécessaires afin d'évaluer les bénéfices attendus et les coûts connexes des politiques et procédures du système de contrôle interne. Un système de contrôle a pour but de fournir à la direction une assurance raisonnable, mais non absolue, que les actifs sont protégés

contre les pertes provenant d'une utilisation ou d'une disposition non autorisée ; que les opérations sont réalisées conformément à une autorisation de la direction aux termes du contrat, et que celles-ci sont adéquatement enregistrées pour permettre la préparation des États des Dépenses (Combined Delivery Report : CDR), des Actifs et des Matériels et de la Situation de Trésorerie, fidèles et sincères. En raison des limitations inhérentes dans tout système de contrôle interne, des erreurs ou des irrégularités peuvent néanmoins se produire sans être détectées. De même, la projection de toute évaluation de la structure sur des périodes futures est soumise au risque d'une inadéquation éventuelle des procédures en raison des changements enregistrés au niveau des conditions ou d'une dégradation de l'efficacité de la conception et de l'opération des politiques et des procédures.

Dans le cadre de la planification et de la réalisation de notre vérification des États des Dépenses (Combined Delivery Report : CDR), des Actifs et des Matériels et de la Situation de Trésorerie du programme pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014, nous sommes arrivés à une compréhension du système du contrôle interne, et nous avons évalué le risque de contrôle afin de déterminer les procédures de vérification dans le but d'exprimer une opinion sur les états financiers du projet et non d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système du contrôle interne. En conséquence, nous n'exprimons pas une telle opinion.

Nous avons noté certains aspects décrits dans ce rapport, concernant le système de contrôle interne et son opération que nous considérons comme des situations méritant d'être rapportées conformément aux Normes Internationales de Vérification. Ces situations portent sur des sujets portés à notre attention relatifs à des déficiences importantes relatives à la conception ou l'opération du système de contrôle interne qui, à notre avis, pourraient avoir des conséquences défavorables sur la capacité de la Direction du PNUD et de la Direction du Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE) dans l'exécution du Projet « Aménagement du Territoire » à enregistrer, résumer, et rapporter les données financières conformément aux affirmations de ces Directions dans les États des Dépenses (Combined Delivery Report : CDR), des Actifs et des Matériels.

Notre examen de la structure de contrôle interne ne permet pas nécessairement de déceler tous les aspects des contrôles internes qui devraient être signalés ni, par conséquent, toutes les situations à signaler que nous considérons comme des faiblesses importantes selon la définition ci-dessous.

Une faiblesse importante est une situation devant être rapportée pour laquelle la conception ou le fonctionnement d'un ou de plusieurs éléments particuliers du contrôle interne ne permet pas de réduire à un niveau relativement bas, le risque que des erreurs ou des irrégularités significatives dans les montants présentés aux états financiers se produisent sans pouvoir être détectées à temps par les employés au cours du déroulement de l'exécution des fonctions qui leurs sont assignées.

Les situations à signaler, listées aux Tableaux I à IV, et énumérées dans le rapport sur la structure du contrôle interne, portent sur les lacunes relevées dans ce qui suit :

ÉTAT DES DÉPENSES EFFECTUÉES**Faiblesses de contrôle interne non considérées comme importantes:**

- Signature tardive du Plan de Travail Annuel (Résultat # 1)
- Pièces justificatives non annulées (Résultat # 2)

Experts Conseils et Associés
Comptables Agréés
Port-au-Prince, le 7 avril 2015

Tableau I: Communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD

Rapport combiné des dépenses du PNUD Pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2014								
I	No. d'attribution	No. de Projet	Montant audité et certifié	Opinion d'audit (sans réserves, défavorable, refus d'exprimer une opinion)	Montant total des réserves exprimées sur l'opinion d'audit (si l'opinion est avec réserves, défavorable, ou refus d'exprimer une opinion)	Montant total de l'impact financier net (IFN) des réserves exprimées sur l'opinion d'audit (avec réserves, défavorable, refus d'exprimer une opinion)	Raison (s) des réserves formulées sur l'audit et ventilation du montant (IFN)	Observations qui ont entraîné des réserves sur l'opinion d'audit (indiquer le ou les numéros d'observation et la page du rapport d'audit de la lettre aux administrateurs)
	00047774	00073396	\$ 598,091	Sans réserves				

Tableau II: Communication des résultats de l'audit de l'état de la situation de trésorerie

État de position de trésorerie Au 31 décembre 2014			
I	No. d'attribution	No. de Projet	Valeur de l'état de trésorerie (Au 31 décembre 2014 (\$ Dollars))
	00047774	00073396	Non applicable

Tableau III: Communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et du matériel

État des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014				
I	No. d'attribution	No. de Projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014 (cumulatif à partir du début du projet)	Opinion d'Audit - État des actifs et du matériel
	00047774	00073396	\$ 30,568	Sans réserves

État des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014			
I	No. d'attribution	No. de Projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014 (cumulatif à partir du début du projet)
	00047774	00073396	Non applicable

État des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014			
I	No. d'attribution	No. de Projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014 (cumulatif à partir du début du projet)
	00047774	00073396	Non applicable

État des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014			
I	No. d'attribution	No. de Projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014 (cumulatif à partir du début du projet)
	00047774	00073396	Non applicable

État des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014			
I	No. d'attribution	No. de Projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014 (cumulatif à partir du début du projet)
	00047774	00073396	Non applicable

État des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014			
I	No. d'attribution	No. de Projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2014 (cumulatif à partir du début du projet)
	00047774	00073396	Non applicable

Tableau IV: Communication des observations d'audit et recommandations

No. d'attribution	No. de Projet	No. de l'observation	Observation de l'audit	Recommandations	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque	Remarques aux administrateurs
00047774	00073396	1	Signature tardive du PTA.	Nous recommandons à la direction du PNUD, de s'assurer que le PTA soit signé dans les meilleurs délais avant le début des activités afin de permettre une mise en oeuvre et un suivi efficace des activités réalisées au cours de la période.	Gestion du Projet	Manque de disponibilité du Ministre de la Planification et de la Coopération Externe	Faible	
00047774	00073396	2	Documents de support	Nous recommandons à la direction du PNUD, de s'assurer que toutes les dépenses effectuées dans le cadre du Projet soient adéquatement supportées et documentées.	Finance	Manque de suivi du PNUD	Faible	

Nom et fonction de l'auditeur : Sandra Serefo Phares
 Signature de l'auditeur : 
 Nom et titre du cabinet d'audit : Experts Conseils et Associés 

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

PROJET “AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE”

**GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION
EXTERNE (MPCE)**

ACCORD DU PNUD No. 00047774

PROJET No. 00073396

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

OBSERVATIONS D'AUDIT ET RECOMMANDATIONS

1. Signature tardive du Plan de travail Annuel (PTA)

Situation

Au cours de notre audit, nous avons noté que le plan de travail annuel (PTA) signé par le PNUD et le Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE) a été approuvé le 13 août 2014 par le MPCE, soit huit mois après le début des activités.

Niveau de risque

Faible.

Critère

Le PTA permet de valider l'acceptation par les parties des activités à mettre en œuvre et leur mode opératoire.

Cause

Manque de disponibilité du Ministre de la Planification et de la Coopération Externe.

Effet

Il existe un risque que des activités exécutées ou en cours d'exécution ne soient pas approuvées par le MPCE.

Recommandation

Nous recommandons à la Direction du PNUD de s'assurer que le PTA est signé dans les meilleurs délais avant le début des activités afin de permettre une mise en œuvre et un suivi efficace des activités réalisées au cours de la période.

Commentaire de la Direction

Le Plan de Travail Annuel 2015 a été soumis et signé au mois de mars 2015, confirmant une amélioration.

2. Pièces justificatives non annulées**Situation**

Nous avons noté que les documents de support n'étaient pas systématiquement annulés après paiement avec un sceau «Payé».

Niveau de risque

Faible.

Critère

Après paiement, les documents de support doivent être estampillés « Payé » afin d'éviter les risques de double facturation.

Cause

La mise en œuvre de cette pratique ne fait pas partie des procédures établies par le PNUD.

Effet

Il existe un risque de double facturation des documents de support non annulés après paiement.

Recommandation

Nous recommandons à la Direction du PNUD de s'assurer que les documents supportant les dépenses sont systématiquement annulés après paiement, ou estampillés d'un sceau portant la mention «Payé» afin d'éviter les situations de double paiement et/ou imputation.

Commentaire de la Direction

La pratique d'utilisation de sceau sera appliquée par le PNUD.

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT (PNUD)
 PROJET "AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE"
 GÉRÉ PAR LE MINISTÈRE DE LA PLANIFICATION ET DE LA COOPÉRATION EXTERNE (MPCÉ)
 ACCORD DU PNUD No. 00047774

Pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

ÉTAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR

No.	Observations	Recommandations	Secteur de vérification	Gravité du Risque	Remarques aux observateurs	Action (s) planifiée (s)	Unité d'action	Personne Responsable	Statut à date	Date de mise en oeuvre	Description de la mise en oeuvre
1	Signature tardive du PTA et date de signature ne figurant pas sur le PTA	Il est souhaitable que le PTA du Projet soit signé le plus tôt possible afin de permettre une mise en oeuvre et un suivi aisés des activités dans le cadre harmonisé, commun et consensuel qu'est le PTA. De plus, la date de qu'est le PTA. De plus, la date de signature doit toujours figurer sur ledit document.	Gestion du Projet	Faible	Le projet est d'accord avec l'observation et rappelle le contexte qui a conduit à la signature tardive du document pour solliciter quelques suggestions qui pourraient aider dans la mise en oeuvre de cette recommandation	Le Projet doit s'assurer de faire un suivi très serré auprès des autorités pour favoriser la signature du Plan de Travail dans un délai raisonnable. Le Projet doit documenter le suivi fait en prenant soin de vérifier que la date de signature soit portée dans les documents officiels.	Projet	Rober Denizé	En cours		
2	Suivi des difficultés rencontrées: Élaboration d'un journal des problèmes/risques à fréquence	Il est recommandé de procéder à l'élaboration périodique d'un journal des problèmes rencontrés et d'un journal des risques	Gestion du Projet	Faible	Recommandation retenue. Toutefois, on souligne que le système ATLAS mentionne les dernières dates de mise à jour, une fois une nouvelle action est prise dans le module	Le Management avec l'appui du Management Support Unit veillera à ce que le journal des risques des projets soit mis à jour dans ATLAS sur une base trimestrielle tel que stipulé dans le plan de travail.	Projet	Léopold Fanelon MSU	Implémenté	30-09-2014	En prélude à la préparation des plans de travail annuels 2015, le Management a mis à la disposition des collègues une boîte à outils incluant le template du Journal des Risques sur lequel nous avons mis beaucoup l'emphase lors de la revue et l'approbation des plans de travail.
3	Documentation insuffisante des révisions budgétaires	Il est recommandé de documenter les différentes révisions budgétaires effectuées afin de permettre une exploitation et une justification aisée desdites révisions.	Gestion du Projet	Faible	Observations et recommandations acceptées	Une nouvelle note officielle plus détaillée sera envoyée par le DCP aux collègues du programme pour préciser les informations requises dans le justificatif de la révision budgétaire et la documentation à fournir lors de la soumission des révisions budgétaires.	Projet	Karyna Argueta	Implémenté	30-09-2014	

Partenaire d'Exécution

Signature du Représentant du PE:

Nom et Titre:

Date:

Robert Denizé
 DIRECTEUR NATIONAL
 30 AOÛT 2015

Bureau de pays du PNUD

Signature du Représentant du PNUD

Nom et Titre:

Date:

Auditeur Indépendant:
 Signature du Représentant du Cabinet d'Audit:
 Nom et Titre:
 Date: 30/07/2015
 Timbre et sceau du Cabinet d'Audit:

