



UNIVERSAL CONSULTING
Audit, Conseil et Expertise Comptable

PNUD HAITI
AUDIT DES PROJETS NIM/NGO

DEFINITIF

**GOUVERNANCE TERRITORIALE ET REFORME
ADMINISTRATIVE
REFORME ADMINISTRATIVE**

**AWARD N° 000477774
PROJET N° 00057628**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
LETTRE AUX ADMINISTRATEURS
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2012**

AVRIL 2014

UNIVERSAL CONSULTING,
Société d'expertise comptable agréée CEMAC
Au capital de 5 000 000 Fcfa
RC/Dia/2005/B/80
N° Contribuable M010500017930K
www.universalconslting2005.com

306, rue roi Albert Akwa-Douala,
Immeuble ABANE à côté de ALIOS FINANCE
Boite Postale 1905, Douala-Cameroun
Tel : (+237) 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Fax : (+237) 33 42 02 58
info@universalconslting2005.com

SOMMAIRE

1. RAPPORT DE L'AUDI TEUR INDEPENDANT	4
1.1 TABLEAUX DE COMMUNICATION DES RESULTATS DE L'AUDIT	9
Tableau 1 – Communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD	10
Tableau 2 – Communication des résultats de l'audit de l'état de position de trésorerie ...	10
Tableau 3 – Communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement	11
Tableau 4 – Communication des observations d'audit et recommandations	12
1.2 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES	13
1.3 SITUATION DE TRESORERIE	14
1.4 ETATS DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS	15
2. LETTRE AUX ADMINISTRATEURS	16
2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET	18
2.1.1 Présentation du Projet	19
2.1.2 Dispositif organisationnel.....	19
2.1.3 Le système comptable.....	20
2.1.4 Mobilisation des ressources	20
2.1.5 État d'exécution du projet au 31 décembre 2012	20
2.2 ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS AUX FINS D'AMÉLIORER LES PRATIQUES SUIVIES	22
2.2.1 Signature tardive du PTA	23
2.2.2 Suivi des difficultés rencontrées par le projet : Elaboration d'un journal des problèmes/risques à fréquence non trimestrielle	23
2.2.3 Documentation insuffisante des révisions budgétaires	24
Commentaire du projet	25
2.3 ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR.....	26

ABREVIATION

SIGLE	TRADUCTION
CDR	Combined Delivery Report
CEMAC	Communauté Economique et Monétaire de l'Afrique Centrale
FRH	Fonds de Reconstruction d'Haiti
GOH	Gouvernement d'Haiti
HT	Haiti
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISA	International Standards on Auditing
MICT	Ministère de l'Intérieur et des Collectivités Territoriales
MPCE	Ministère de la Planification et de la Coopération Externe
MTPTC	Ministère des Travaux Publics , Transport et Communication
NGO	Non-Governmental Organization
NIM	National Implementation
OMRH	Office de Management et des Ressources Humaines
ONECCA	Ordre National des Experts Comptables du Cameroun
PBB	Project Budget Balance
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PTA	Plan de Travail Annuel
SEC	Société d'Expertise Comptable
TRAC	Target for Resource Assignment from Core Funds
AAA	Analysis Account by Activity

1. RAPPORT DE L'AUDI TEUR INDEPENDANT



PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT AUDIT DES PROJETS NIM/NGO

Exercice clos le 31 décembre 2012

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT AUX :

Directeur National de projet et,
Représentant Résident du PNUD,

a) Certification de l'état des dépenses

Nous avons procédé à l'audit de l'Etat de dépenses ci-joint (« l'état ») du projet 00057628, « Réforme administrative » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2012.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet « Réforme administrative », 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.

Les décaissements figurant dans les CDRs pour 107 531,36 \$ US ont été effectués par le PNUD dans le cadre du mémorandum d'accord signé entre le bureau du PNUD HAÏTI et le Gouvernement sur les services d'appui. Ces dépenses n'entrent pas dans le champ d'application de l'audit.

A notre avis, l'état de dépenses ci-joint présente correctement, à tous égards, la dépense de 82 581,62 \$ USD engagée par le projet « Réforme administrative » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2012, 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.

Port au prince, le 30 avril 2014



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60

Portable : +237 99 92 01 60

Fax : +237 33 42 02 58

B.P 1905 Douala - Cameroun

Mail : info@universalconsulting2005.com

Site web: www.universalconsulting2005.com

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

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs ci-joint (« l'état ») du projet 00057628, « Réforme administrative » au 31 décembre 2012.

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.

A notre avis, l'état des actifs ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet « Réforme administrative » s'élevant à 8 634,10 \$ US au 31 décembre 2012, conformément aux règles comptables du PNUD (IPSAS).

Port au prince, le 30 avril 2014

Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

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

Le projet N°00057628, « Réforme administrative » ne reçoit pas d'avances de trésorerie de la part du PNUD. Par conséquent, cette certification n'est pas applicable à ce projet.

Port au prince, le 30 avril 2014



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du PNUD et du Gouvernement d'Haiti.

Universal Consulting
Société d'expertise comptable

Agréée CEMAC n° SEC - 041
Membre ONECCA n° SEC – 022



Marc KEOU NGASSA
Expert-Comptable Diplômé
Agréé CEMAC n° EC-189
Membre ONECCA n° ECP-105
En qualité d'associé-gérant

Standard : +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

1.1 TABLEAUX DE COMMUNICATION DES RESULTATS DE L'AUDIT

Tableau 1 – Communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD

Rapport combiné des dépenses du PNUD au 31 décembre 2012							
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 (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 montant (IFN) (USD)	Observation(s) qui ont entraîné des réserves sur l'opinion d'audit (indiquer le ou le numéro de l'observation ou des obs. et la page du rapport d'audit /de la lettre aux administrateurs)
00047774	00057628	82 581,62	Sans réserves				

Tableau 2 – 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 2012 (USD)	Opinion d'audit-État de position de trésorerie	Montant total des réserves - État de position de trésorerie (USD)	Montant total de l'impact financier Net (IFN) des réserves exprimées sur l'opinion d'audit. État de position de trésorerie (USD)	
00047774	00057628	Non applicable				

Tableau 3 – Communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement

État des actifs et du matériel						
N° de l'attribution.	N° du projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2012 (cumulatif à partir du début su projet) (USD)	Opinion d'audit - État des actifs de l'équipement)	Montant 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)	
00047774	00057628	8 634,10	Sans réserves	-	-	

Tableau 4 – 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
00047774	00057628	2.2.1	Signature tardive du PTA	Il est souhaitable que le PTA du projet soit signé le plus tôt possible afin de permettre une mise en œuvre et un suivi aisé des activités dans le cadre harmonisé, commun et consensuel qu'est le PTA.	Gestion du projet	Encadrement/ suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et 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 œuvre de cette recommandation.
00047774	00057628	2.2.2	Suivi des difficultés rencontrées par le projet : Elaboration d'un journal des problèmes/risques à fréquence non trimestrielle	Il est recommandé de procéder à l'élaboration périodique d'un journal des problèmes rencontrés et d'un journal des risques	Gestion du projet	Encadrement/ suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.	Faible	Recommandation retenue. Toutefois, on souligne que le système ATLAS mentionne les dernières date de mise à jour une fois une nouvelle action est prise dans le module.
00047774	00057628	2.2.3	Documentation insuffisante des révisions budgétaires	Il est recommandé de documenter les différentes révisions budgétaires effectuées afin de permettre une exploitation et une justification aisée des dites révisions	Finance	Encadrement/ suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.	Faible	Observation et Recommandation acceptées.

Nom et fonction de l'auditeur : **Marc Kéou Ngassa, Associé Gérant**

Signature de l'auditeur: _____



Date: le 30 avril 2014

Nom et timbre du cabinet d'audit : **UNIVERSAL CONSULTING**

RAPPORT D'AUDIT

Situation allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012



1.2 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES

Combined Delivery Report By Project



UN Development Programme
Report ID: unglcdtrp

Project Id : 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2012)		
Output # : 00073396 Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01443 Ministère de la Planificatio		
	Location :	Haiti		
		UN Agencies Exp		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp

65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery/ATLA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	26,904.00	0.00	0.00	26,904.00
Total for Fund 04000	0.00	26,904.00	0.00	0.00	26,904.00
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)					
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	72,857.25	0.00	0.00	72,857.25
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	30,306.59	0.00	0.00	30,306.59
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	24,226.17	0.00	0.00	24,226.17
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	241.20	0.00	0.00	241.20
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	2,019.96	0.00	0.00	2,019.96
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	6,442.13	0.00	0.00	6,442.13
63335 - Home Leave Trvl & Allow-IP Sft	0.00	1,850.04	0.00	0.00	1,850.04
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	54,000.00	0.00	0.00	54,000.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	2,579.11	0.00	0.00	2,579.11
63535 - Contribution to Security	0.00	4,126.55	0.00	0.00	4,126.55
63540 - Contribution to Training	0.00	1,031.64	0.00	0.00	1,031.64
63545 - Contribution to ICT	0.00	1,547.45	0.00	0.00	1,547.45
63550 - Contributions to MAIP	0.00	206.34	0.00	0.00	206.34
63555 - Contributions to UN JFA	0.00	1,856.96	0.00	0.00	1,856.96
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	309.48	0.00	0.00	309.48
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	6,705.65	0.00	0.00	6,705.65
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	772.56	0.00	0.00	772.56
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	136,553.09	0.00	0.00	136,553.09
71410 - MAIP Premium SC	0.00	140.24	0.00	0.00	140.24
71415 - Contribution to Security SC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	5,134.27	0.00	0.00	5,134.27
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	27,938.80	0.00	0.00	27,938.80
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	835,000.00	0.00	0.00	835,000.00
72215 - Transportation Equipment	0.00	1,050.00	0.00	0.00	1,050.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	4,727.38	0.00	0.00	4,727.38
72315 - Food & Textile Products	0.00	237.38	0.00	0.00	237.38
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	908.93	0.00	0.00	908.93
72440 - Connectivity Charges	0.00	4,026.36	0.00	0.00	4,026.36
72445 - Common Services-Communications	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,910.91	0.00	0.00	1,910.91
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	160.00	0.00	0.00	160.00
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	120.00	0.00	0.00	120.00
73106 - Leased premises alterations	0.00	1,332.58	0.00	0.00	1,332.58
73125 - Common Services-Premises	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	6,947.67	0.00	0.00	6,947.67
74110 - Audit Fees	0.00	14,532.00	0.00	0.00	14,532.00
74505 - Insurance	0.00	58.96	0.00	0.00	58.96
74525 - Sundry	0.00	3,437.69	0.00	0.00	3,437.69
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	4,115.10	0.00	0.00	4,115.10
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	58,648.23	0.00	0.00	58,648.23
75711 - TrmWrkshp&Conf - Stipends	0.00	52,098.43	0.00	0.00	52,098.43
76125 - Realized Loss	0.00	14.05	0.00	0.00	14.05
76135 - Realized Gain	0.00	-66.32	0.00	0.00	-66.32
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	4,211.73	0.00	0.00	4,211.73

45

Combined Delivery Report By Project



UN Development Programme
 Report ID: unglcdrp

Selection Criteria:

Business Unit : HT110
 Period : Jan-Dec (2012)
 Selected Project Id : 00047774
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : B0508
 Selected Outputs : ALL

Project Id : ALL	Period :	Jan-Dec (2012)	Impl. Partner : Location :		Total Exp
Output # : ALL					
50804 - Haiti - Dem. Governance	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp		
	0.00	1,591,333.54	0.00		1,591,333.54

44

Combined Delivery Report By Project



UNDP UN Development Programme
Report ID: unglcdrrp

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : HT110
Period : Jan-Dec (2012)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0508
Selected Outputs : ALL

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

Period : As at Dec 31, 2012

Output #	00056567	Impl. Partner :01443	Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances				0.00
Undepreciated Fixed Assets				0.00
Inventory				0.00
Prepayments				0.00
Commitments				0.00

Output #	00057628	Impl. Partner :01443	Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances				0.00
Undepreciated Fixed Assets				1,941.63
Inventory				0.00
Prepayments				0.00
Commitments				0.00

Output #	00073396	Impl. Partner :01443	Ministere de la Planificatio	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances				0.00
Undepreciated Fixed Assets				24,756.27
Inventory				0.00
Prepayments				0.00
Commitments				0.00

44

Combined Delivery Report By Project



UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

**Schedule to Combined Delivery Report
IPSAS Adjustments as at 1 January 2012**

Selection Criteria:

Business Unit : HT110
Selected Project(s): 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Output(s): ALL

Description	Account	Fund	Donor	Amount
Unliquidated Obligations	21015	04000-TRAC (Line	00012-UNDP	75,567.07
Total for Output :	00073396			75,567.07

Project Total : 75,567.07

NOTES :

UNDP adopted IPSAS on 1 January 2012 which recognizes an expense based on goods received and/or services rendered. Consequently, expenses related to some IPSAS opening balance would be duplicated in the 2012 CDRs because of the following:

1. Goods received or services rendered in 2012 on non-fixed asset open purchase orders raised prior to 2012 would be recognized as an expense in 2012. These were ULOs in 2011
2. 2012 Inventory opening balances would be expensed in 2012 when goods are consumed or delivered
3. 2012 Prepaid opening balances would be expensed in 2012 when goods are received or services rendered

1.3 SITUATION DE TRESORERIE

1.4 ETATS DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

**GOVERNANCE TERRITORIALE ET REFORME ADMINISTRATIVE/E00047774
INVENTAIRE DES MATERIELS ET EQUIPEMENTS**

DATE OF PHYSICAL COUNT	Decembre 2012
PROJECT DESCRIPTION	Reforme Administrative
PROJECT ID	00957628
AWARD ID	00047774
COUNTRY OFFICE	Haiti

NUMERICAL ID UNIT	OPERATION UNIT	PHYSICAL ID	TAG NUMBERS	SERIAL ID	DESCRIPTION	Condition	LOCATION (physical)	CUSTOMER NAME	ACQUISITION DATE	Quantity (physical)	Acquisition Value	Quantity (reported)	Reported Value	FRANCO CODE	Supplied by Agent	Donor	DEPTD (reported)	Activity
HT110	HT1		881-32 12 002	NEW1500161	Refrigerateur Froid	En service	Projet GTR A, Museau	Projet GTR A	2012	1	995.00	1	995.00	04000	001081	00012	50804	X
HT110	HT1		881-32 12 403	NEW1501251	Refrigerateur Froid	En service	Projet GTR A, Museau	Projet GTR A	2012	1	995.00	1	995.00	04000	001081	00012	50804	X
HT110	HT1		BT-2000-01-0-001	MX100101DNM	Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTR A, Museau	Martine Duvic	2010	1	1,107.35	1	1,107.35	04000	000119	00012	50804	X
HT110	HT1		BT-2000-01-0-002	MX100101DNM	Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTR A, Museau	Robert Denize	2010	1	1,107.35	1	1,107.35	04000	000119	00012	50804	X
HT110	HT1		BT-2000-01-0-003	MX100101DNM	Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTR A, Museau	Charles Charsson	2010	1	1,107.35	1	1,107.35	04000	000119	00012	50804	X
HT110	HT1		BT-2000-01-0-004	MX100101DNM	Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTR A, Museau	Jeanne Regaud	2010	1	1,107.35	1	1,107.35	04000	000119	00012	50804	X
HT110	HT1		BT-2000-01-0-005	MX100101DNM	Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTR A, Museau	Wilfrid Ben-Ame	2010	1	1,107.35	1	1,107.35	04000	000119	00012	50804	X
HT110	HT1		BT-2000-01-0-006	MX100101DNM	Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTR A, Museau	Kathleen Blain	2010	1	1,107.35	1	1,107.35	04000	000119	00012	50804	X
TOTAL										8	8,654.00							

Physical Verification by (Project Staff selected for Inventory Check)

Prepared by (Asset Focal Point)

Submitted by (Project Manager)

Cleared by (Team Leader)

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Aboubacar Touré
 Directeur Adjoint (O)
 PNUD-Haiti



Haiti

Universal Consulting
 Immeuble ABANE - 306, rue Roi Albert
 B.P. 1905 Akwa-Douala-Cameroun
 Tél.: (237) 33.42.02.58 / 77.35.12.60
 Fax: (237) 33.42.02.53 - RC/DL A2005/B/80

[Handwritten signature]

2. LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT
AUDIT DES PROJETS ET PROGRAMMES NEX
Exercice clos le 31 décembre 2012

LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

Messieurs,

Dans le cadre des dispositions contractuelles qui nous lient, nous vous présentons notre lettre de gestion relative à l'examen du système de gestion et des procédures de contrôle interne du projet N°00057628 pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2012.

La démarche méthodologique a consisté à passer en revue :

- l'état d'avancement du projet en conformité avec le calendrier initial,
- le respect des clauses conventionnelles,
- l'efficacité du système de contrôle interne,
- le suivi de la mise en œuvre des recommandations des précédents audits

Lors de nos travaux, nous avons relevé un certain nombre de points qui ne sont pas de nature à remettre en cause nos opinions émises dans le rapport d'audit au 31 décembre 2012 mais, que nous souhaitons néanmoins porter à votre connaissance.

Nous considérons néanmoins que les points mis en évidence dans ce rapport sont importants pour une bonne gestion des activités du projet. Nous recommandons donc une attention particulière sur ces points ainsi que leur possible prise en compte.

• **Procédure contradictoire**

Le rapport a été adressé le 22 avril 2014, sous forme de projet, au PNUD, qui a fait part de ses observations. Ses réponses sont reproduites intégralement dans la partie commentaire du projet. Certaines précisions apportées ont été reprises en complément des développements consacrés aux recommandations.

Nous tenons à vous remercier, ainsi que le personnel du projet pour l'accueil qui a été réservé à la mission et restons à votre disposition pour toute information complémentaire concernant le contenu de ce rapport.

Port au prince, le 30 avril 2014

Universal Consulting

Société d'expertise comptable
Agréée CEMAC n° SEC - 041
Membre ONECCA n° SEC – 022

Marc KEOU NGASSA
Expert-Comptable Diplômé
Agréé CEMAC n° EC-189
Membre ONECCA n° ECP-105
En qualité d'associé-gérant

Standard: + 237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : + 237 99 92 01 60
Fax : + 237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET

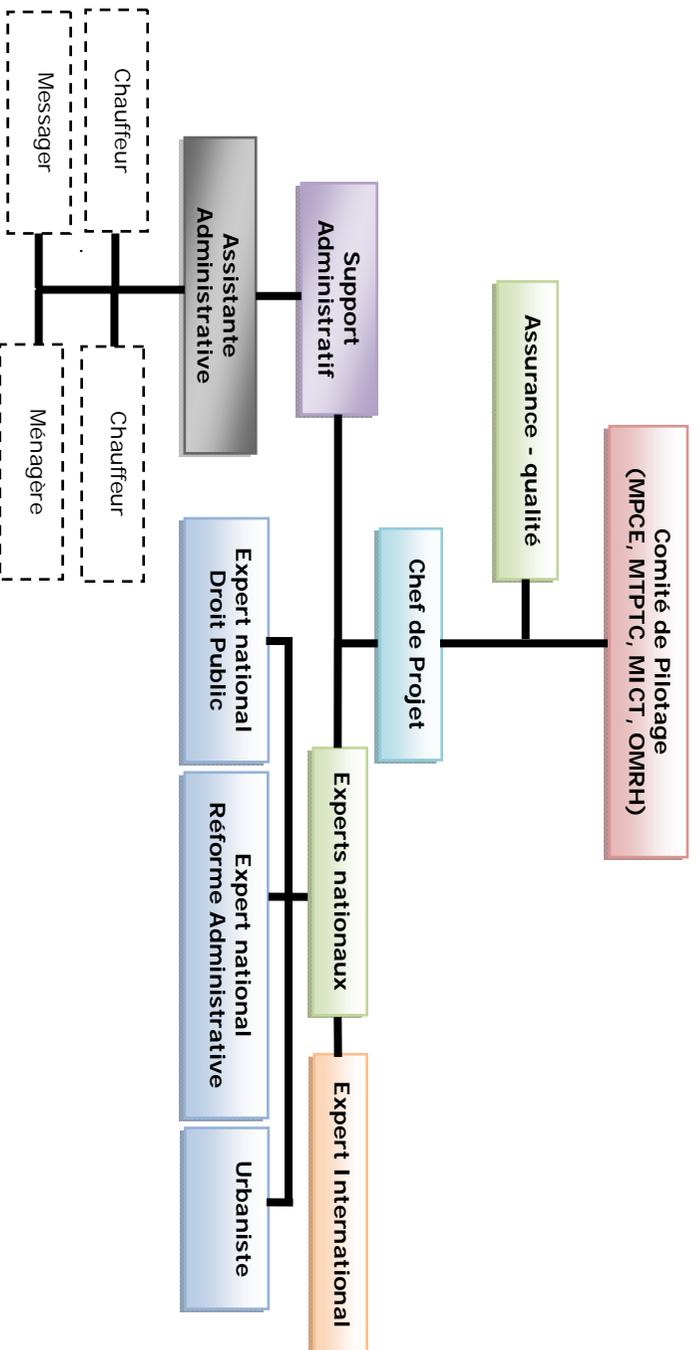
2.1.1 Présentation du Projet

Le volet réforme administrative du projet gouvernance territoriale et réforme administrative consiste à appuyer le ministère de la planification et de la coopération externe dans le développement d'outils de base nécessaires à l'opérationnalisation de l'Office de Management et de ressources Humaines et à la sensibilisation pour la réforme de l'Administration et de la fonction publique.

Le projet est mis en œuvre par le ministère de la planification avec l'appui du PNUD. Au titre de l'exercice 2012, le budget du volet réforme administrative (arrêté après plusieurs révisions) s'élève à 200 000 \$ US. Les fonds du projet proviennent des fonds TRAC.

2.1.2 Dispositif organisationnel

La structure organisationnelle mise en place pour l'exécution des activités du projet se présente comme suit :



Le comité de pilotage est composé du ministère de la planification et de la coopération externe, du ministère des travaux publics, transports et communications, du ministère de l'intérieur et des collectivités territoriales de l'office de management et des ressources humaines de la primature et du PNUD. Le chef de projet est le responsable de la gestion du projet au quotidien.

L'assistant d'assurance–qualité du projet exécute des fonctions objectives et indépendantes de contrôle et de suivi.

Le support administratif est en charge du suivi du volet financier et administratif du projet.

Les experts appuient l'équipe projet dans les aspects techniques.

2.1.3 Le système comptable

Le projet n'a pas mis en place une comptabilité. En effet, l'assistante administrative prépare les requêtes de paiement dans le système ATLAS. Ces requêtes de paiement sont soit signées par le chef du projet soit signées par le coordonnateur et contresignées par le chef du projet. Une fois les requêtes signées, elles sont transmises au PNUD accompagnées de toutes les pièces justificatives.

2.1.4 Mobilisation des ressources

L'unité de gestion du projet n'a pas reçu des fonds au cours de l'exercice 2012. Dans le cadre de ce projet, la mobilisation des ressources se fait à l'aide, d'une demande de paiement émise par le projet. Cette demande de paiement est initiée conformément au plan de travail.

2.1.5 État d'exécution du projet au 31 décembre 2012

Sur le plan financier, le taux d'exécution budgétaire du projet se situe à 96% (taux obtenu à partir du Project Budget Balance et du AAA) au 31 décembre 2012 comme l'illustre le tableau ci-dessous :

Activités clés	Budget	Dépenses	%
Outils de base nécessaires à l'amélioration de l'OMRH disponibles	19 000	18 559	98%
Plaidoyers et sensibilisations pour la réforme de l'Administration et de la fonction publique	77 000	76 732	100%
Assistance technique et coordination	104 000	94 822	91%
TOTAL	200 000	190 112,98	95%

Au niveau des activités, les résultats ci-dessous ont été obtenus au cours de l'exercice 2012 :

RESULTATS ATTENDUS	ACTIVITES CLES	RESULTATS OBTENUS	NIVEAU DE REALISATION
<p>1. Outils de base nécessaires à l'opérationnalisation de l'OMRH disponibles</p>	<p>disponibles 1/ Élaboration d'un plan d'action pour le redémarrage de l'OMRH 11/ Supervision et suivi du développement du fichier central 111/ Élaboration d'un état des lieux de la déconcentration IV/ Etude préliminaire sur la classification des emplois de la fonction publique</p>	<p>Le renforcement des capacités fonctionnelles et opérationnelles de l'OMRH en dotation de cadres additionnels et un nouveau cadre physique de travail La révision et la mise à jour du nouveau Programme- Cadre de Réforme de l'État portant sur la Réforme Administrative et la Décentralisation couvrant la période 2013-2017.</p>	<p>Activité réalisée à 98%</p>
<p>2. Plaidoyer et sensibilisation pour la réforme de l'Administration et de la Fonction Publiques effectués</p>	<p>1/ Organisation d'ateliers de lancement, de formation et de vulgarisation sur des thèmes liés à la Réforme de l'État: 11/ Élaboration et publication de documents sur la réforme 1111/ Recherche de financement pour la mise en œuvre du Programme-Cadre de Réforme de l'État</p>	<p>La réactivation du Forum des Directeurs Généraux de l'Administration Publique comme mécanisme de coordination technique interministériel avec la tenue de la première réunion du 17 juillet 2012 L'organisation et la tenue de 10 forums départementaux de consultation des fonctionnaires et des usagers de l'administration sur le nouveau programme-cadre pour recueillir leurs propositions et suggestions en vue d'une participation et appropriation élargie devant faciliter la mise oeuvre de la réforme;</p>	<p>Activité réalisée à 100%</p>

2.2 ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS AUX FINS D'AMÉLIORER LES PRATIQUES SUIVIES

2.2.1 Signature tardive du PTA

Constat

Le plan de travail annuel (PTA) initial mis à notre disposition et co-signés par les parties prenantes a été ratifié par le PNUD le 22 août 2012 et par le Ministère de la Planification et de la Coopération Externe le 14 septembre 2012. Ce retard constaté en ce qui concerne la validation du cadre de référence des dépenses a pour effet de faire courir un risque de non éligibilité aux dépenses effectuées entre le mois de janvier 2012 et le mois d'août 2012.

Gravité du Risque

Faible

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.

Effet, impact potentiel ou risque

Risque de mise en œuvre d'activités ne rentrant pas dans le cadre du PTA.

Recommandation

Il est souhaitable que le PTA du projet soit signé le plus tôt possible afin de permettre une mise en œuvre et un suivi aisé des activités dans le cadre harmonisé, commun et consensuel qu'est le PTA.

Commentaire du projet

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 œuvre de cette recommandation.

2.2.2 Suivi des difficultés rencontrées par le projet : Elaboration d'un journal des problèmes/risques à fréquence non trimestrielle

Constat

Le plan de travail annuel présente dans sa troisième partie un cadre général de suivi et évaluation qui précise qu'un journal des problèmes rencontrés par le projet doit être élaboré afin de faciliter l'identification, le suivi et la résolution des problèmes rencontrés. Ce cadre prévoit également qu'un journal des risques doit être élaboré suite à une revue de l'environnement externe dont certains changements pourraient affecter la mise en œuvre du projet. Le projet procède au renseignement périodique de certaines informations dans un espace dédié à cet effet dans le logiciel ATLAS. La mise en œuvre de cette diligence prévue dans le plan de travail n'est pas effectuée trimestriellement.

Gravité du Risque

Faible

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.

Effet, impact potentiel ou risque

Risque de non prise en compte et par conséquent de non résolution de problèmes pouvant avoir des impacts sur la mise en œuvre des activités.

Recommandation.

Il est recommandé de procéder à l'élaboration périodique d'un journal des problèmes rencontrés et d'un journal des risques (portant notamment sur une revue de l'environnement externe dont certains changements pourraient affecter la mise en œuvre du projet) qui pourrait être mis à disposition à la suite de toute demande. C'est ce journal qui devrait servir à alimenter l'espace prévu à cet effet dans le logiciel ATLAS avec à chaque fois, une mention portant sur le trimestre y relatif.

Commentaire du projet

Recommandation retenue. Toutefois, on souligne que le système ATLAS mentionne les dernières date de mise à jour une fois une nouvelle action est prise dans le module.

2.2.3 Documentation insuffisante des révisions budgétaires

Constat

Le plan de travail 2013 du projet à subit plusieurs révisions qui ont porté le budget annuel d'un montant de 200 000 \$ US à 275 000 \$ US. La documentation disponible et relative à ces révisions permet de savoir quelle sont les lignes budgétaires qui ont fait l'objet de réallocation. Seulement, cette documentation ne donne aucune information en ce qui concerne les raisons pour lesquelles les différentes réallocations ont été effectuées.

Gravité du Risque

Faible

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD.

Effet, impact potentiel ou risque

Difficulté potentielle notamment en ce qui concerne le fait de fournir le détail des lignes budgétaires après révision.

Recommandation.

Il est recommandé de documenter les différentes révisions budgétaires effectuées afin de permettre une exploitation et une justification aisée desdites révisions.

Commentaire du projet

Observation et Recommandation acceptées.

2.3 ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR

3	The cost of the assets and equipment acquired in 2010 is not recorded in the Statement of assets and equipment and for this reason we were unable to audit the cost of goods and equipment purchased during the exercise. Due to this important omission, the Statement of assets would be significantly biased. However the evidence obtained is sufficient and appropriate to enable us to confirm the existence of property included in the Statement.	We recommend that the project team makes sure to include the cost of purchase items to keep a complete record of goods and equipment	Management & Use of Equipment/Inventory	Moyen	No comments	The CO will send a Memorandum to all Project Teams reminding them of the necessity to include the cost of purchase items in order to keep a complete record of goods and equipment. It will also share a Template for the inventory of all projects for the 2011 exercise.	UNDP CO	DCD P & DCDIO	Mise en oeuvre	Le memo et le tableau d'inventaire ont été envoyés aux projets et les coûts de chaque bien sont désormais inscrits dans le tableau d'inventaire
---	---	--	---	-------	-------------	--	---------	---------------	----------------	---

Partenaire d'exécution

Bureau de Pays du PNUD

Auditeur indépendant

Signature du représentant

Signature du représentant du PNUD

Signature du Représentant

Nom et Titre: **ROBERT DESUZÉ**

DIRECTEUR NATIONAL

Date: *30 Avril 2014*

Nom et Titre: **DCD/0**

Date: *30 Avril 2014*

Nom et Titre:

Date:



[Handwritten signature]



UNIVERSAL CONSULTING
Audit, Conseil et Expertise Comptable

PNUD HAITI
AUDIT DES PROJETS NIM/NGO

DEFINITIF

**GOVERNANCE TERRITORIALE ET REFORME
ADMINISTRATIVE
REFORME ADMINISTRATIVE**

**AWARD N° 00047774
PROJET N° 00057628**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT
LETTRE AUX ADMINISTRATEURS**

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2013

AVRIL 2014

SOMMAIRE

1. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT.....	4
1.1 TABLEAUX DE COMMUNICATION DES RESULTATS DE L'AUDIT	9
Tableau 1 – Communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD.....	10
Tableau 2 – Communication des résultats de l'audit de l'état de position de trésorerie....	10
Tableau 3 – Communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement	11
Tableau 4 – Communication des observations d'audit et recommandations	12
1.2 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES	13
1.3 SITUATION DE TRESORERIE	14
1.4 ETATS DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS	15
2. LETTRE AUX ADMINISTRATEURS	16
2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET	18
2.1.1 Présentation du Projet	19
2.1.2 Dispositif organisationnel.....	19
2.1.3 Le système comptable.....	20
2.1.4 Mobilisation des ressources	20
2.1.5 État d'exécution du projet au 31 décembre 2013.....	20
2.2 ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS AUX FINS D'AMÉLIORER LES PRATIQUES SUIVIES	22
2.2.1 Signature tardive du PTA et date de signature ne figurant pas sur le PTA	23
2.2.2 Suivi des difficultés rencontrées par le projet : Elaboration d'un journal des problèmes/risques à fréquence non trimestrielle	23
2.2.3 Budget figurant dans ATLAS différent du budget révisé	24
2.2.6 Documentation insuffisante des révisions budgétaires	25
2.3 ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR.....	26

ABREVIATION

SIGLE	TRADUCTION
CDR	Combined Delivery Report
CEMAC	Communauté Economique et Monétaire de l'Afrique Centrale
FRH	Fonds de Reconstruction d'Haïti
GOH	Gouvernement d'Haïti
HT	Haïti
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISA	International Standards on Auditing
NGO	Non-Governmental Organization
NIM	National Implementation
ONECCA	Ordre National des Experts Comptables du Cameroun
PBB	Project Budget Balance
PNUD	Programme des Nations Unies pour le Développement
PTA	Plan de Travail Annuel
SEC	Société d'Expertise Comptable
TRAC	Target for Resource Assignment from Core Funds
AAA	Analysis Account by Activity

1. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT



PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT
AUDIT DES PROJETS NIM/NGO
Exercice clos le 31 décembre 2013

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT AUX :

Directeur National de projet et,
Représentant Résident du PNUD,

a) Certification de l'état des dépenses

Nous avons procédé à l'audit de l'Etat de dépenses ci-joint (« l'état ») du projet 00057628, « Réforme administrative » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2013.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet « Réforme administrative », 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.

Les décaissements figurant dans les CDRs pour 128 256,33 \$ US ont été effectués par le PNUD dans le cadre du mémorandum d'accord signé entre le bureau du PNUD HAITI et le Gouvernement sur les services d'appui. Ces dépenses n'entrent pas dans le champ d'application de l'audit.

A notre avis, l'état de dépenses ci-joint présente correctement, à tous égards, la dépense de 111 909,64 \$ USD engagée par le projet « Réforme administrative » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2013, 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.

Port au prince, le 30 avril 2014



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60

Portable : +237 99 92 01 60

Fax : +237 33 42 02 58

B.P 1905 Douala - Cameroun

Mail : info@universalconsulting2005.com

Site web: www.universalconsulting2005.com

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

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs ci-joint (« l'état ») du projet 00057628, « Réforme administrative » au 31 décembre 2013.

L'administrateur a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet « Réforme administrative », 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.

A notre avis, l'état des actifs ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet « Réforme administrative » s'élevant à 47 873,10 \$ US au 31 décembre 2013, conformément aux règles comptables du PNUD (IPSAS).

Port au prince, le 30 avril 2014



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

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

Le projet N°00057628, « Réforme administrative » ne reçoit pas d'avances de trésorerie de la part du PNUD. Par conséquent, cette certification n'est pas applicable à ce projet.

Port au prince, le 30 avril 2014



Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

Le présent rapport est destiné exclusivement à l'information et à l'utilisation du PNUD et du Gouvernement d'Haiti.

Universal Consulting
Société d'expertise comptable

Agréée CEMAC n° SEC - 041
Membre ONECCA n° SEC – 022



Marc KEOU NGASSA
Expert-Comptable Diplômé
Agréé CEMAC n° EC-189
Membre ONECCA n° ECP-105
En qualité d'associé-gérant

Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

1.1 TABLEAUX DE COMMUNICATION DES RESULTATS DE L'AUDIT

Tableau 1 – Communication des résultats de l’audit des CDR du PNUD

Rapport combiné des dépenses du PNUD au 31 décembre 2013								
1	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 (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) (USD)	Observation(s) qui ont entraîné des réserves sur l’opinion d’audit (indiquer le ou le numéro de l’observation ou des obs. et la page du rapport d’audit /de la lettre aux administrateurs)
	00047774	00057628	111 909,64	Sans réserves				

Tableau 2 – 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 2013 (USD)	Opinion d’audit- État de position de trésorerie	Montant total des réserves - État de position de trésorerie (USD)	Montant total de l’impact financier Net (IFN) des réserves exprimées sur l’opinion d’audit. État de position de trésorerie (USD)
00047774	00057628	Non applicable			

Tableau 3 – Communication des résultats de l’audit de l’état des actifs et de l’équipement

État des actifs et du matériel					
N° de l’attribution.	N° du projet	Valeur des actifs et du matériel Au 31 décembre 2013 (cumulatif à partir du début su projet) (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)
00047774	00057628	47 873,10	Sans réserves	-	-

Tableau 4 – 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
00047774	00057628	2.2.1	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 œuvre et un suivi aisé des activités dans le cadre harmonisé, commun et consensuel qu’est le PTA. De plus, la date de signature du PTA doit toujours figurer sur ledit document.	Gestion du projet	Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et 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 œuvre de cette recommandation.
00047774	00057628	2.2.2	Suivi des difficultés rencontrées par le projet : Elaboration d’un journal des problèmes/risques à fréquence non trimestrielle	Il est recommandé de procéder à l’élaboration périodique d’un journal des problèmes rencontrés et d’un journal des risques	Gestion du projet	Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.	Moyen	Recommandation retenue. Toutefois, on souligne que le système ATLAS mentionne les dernières date de mise à jour une fois une nouvelle action est prise dans le module.
00047774	00057628	2.2.3	Budget figurant dans ATLAS différent du budget révisé	Il est recommandé de renseigner l’ensemble des révisions effectuées dans le système ATLAS	Finance	Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD	Moyen	Tel que discuté certaines fois le système failli lors de certaine taches et par rapport à ce cas précis plusieurs messages ont été adressés à ps.support pour nous permettre d’y remédier.
00047774	00057628	2.2.4	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	Finance	Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD	Moyen	Observation et Recommandation acceptées.

Nom et fonction de l’auditeur : **Marc Kéou Ngassa, Associé Gérant**

Signature de l’auditeur: _____

Date: le 30 avril 2014

Nom et timbre du cabinet d’audit : **UNIVERSAL CONSULTING**



1.2 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES



Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : HTI10
Period : Jan-Dec (2013)
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 (2013)
Output # : 00057628	Reforme Administrative Haiti	Impl. Partner :	01443 Ministere de la Planificatio
		Location :	Haiti

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Dept: 50803 (Haiti - Crisis Prev & Rcvry)				
Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)				
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	368.94	0.00	368.94
Total for Fund 04000	0.00	368.94	0.00	368.94
Total for Dept : 50803	0.00	368.94	0.00	368.94
Dept: 50804 (Haiti - Dem. Governance)				
Fund : 04000 (Core Programmes, UNU Centre)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	89,472.36	0.00	89,472.36
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	111,841.58	0.00	111,841.58
71410 - MAIP Premium SC	0.00	496.12	0.00	496.12
71620 - Dally Substenance Allow-Local	0.00	1,771.52	0.00	1,771.52
72215 - Transportation Equipment	0.00	2,038.20	0.00	2,038.20
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	2,268.86	0.00	2,268.86
72316 - Food & Textile Products	0.00	202.76	0.00	202.76
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	1,854.14	0.00	1,854.14
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	840.00	0.00	840.00
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	825.00	0.00	825.00
72816 - Inform Technology Supplies	0.00	396.29	0.00	396.29
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	1,793.89	0.00	1,793.89
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	580.65	0.00	580.65
73420 - Leased Vehicles	0.00	1,090.00	0.00	1,090.00
74225 - Other Media Costs	0.00	22,051.15	0.00	22,051.15
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	340.66	0.00	340.66
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	0.00	0.00	0.00
74705 - Port Operation	0.00	1,102.30	0.00	1,102.30
76125 - Realized Loss	0.00	17.19	0.00	17.19
76136 - Realized Gain	0.00	- 8.84	0.00	- 8.84
77690 - Dep Exp Owned - ITC	0.00	226.44	0.00	226.44
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	998.86	0.00	998.86
Total for Fund 04000	0.00	239,797.03	0.00	239,797.03
Total for Dept : 50804	0.00	239,797.03	0.00	239,797.03
Total for Output : 00057628	0.00	240,165.97	0.00	240,165.97





Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00047774 Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2013)		
Output # : 00073396 Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01443 Ministère de la Planificatio		
	Location :	Haiti		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	2,521.22	0.00	2,521.22
72440 - Connectivity Charges	0.00	3,813.43	0.00	3,813.43
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,001.27	0.00	1,001.27
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	6,508.35	0.00	6,508.35
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	381.01	0.00	381.01
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	730.26	0.00	730.26
73125 - Common Services-Premises	0.00	1,509.80	0.00	1,509.80
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	539.83	0.00	539.83
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	3,122.10	0.00	3,122.10
73420 - Leased Vehicles	0.00	410.10	0.00	410.10
74110 - Audit Fees	0.00	6,904.00	0.00	6,904.00
74210 - Printing and Publications	0.00	433.18	0.00	433.18
74525 - Sundry	0.00	1,789.33	0.00	1,789.33
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,419.00	0.00	1,419.00
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	0.00	0.00	0.00
74705 - Port Operation	0.00	387.01	0.00	387.01
74710 - Land Transport	0.00	172.81	0.00	172.81
74725 - Other L.T.S.H.	0.00	3,883.41	0.00	3,883.41
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	67,462.41	0.00	67,462.41
75110 - Facilities & Admin - Services	0.00	19,079.55	0.00	19,079.55
75705 - Learning costs	0.00	0.00	0.00	0.00
76125 - Realized Loss	0.00	5.21	0.00	5.21
76135 - Realized Gain	0.00	-432.37	0.00	-432.37
77660 - Dep Exp Owned -Vehicle	0.00	2,113.11	0.00	2,113.11
Total for Fund 30000	0.00	2,381,210.96	0.00	2,381,210.96
Total for Dept : 50804	0.00	2,555,671.53	0.00	2,555,671.53
Dept: 50805 (Haiti - Energy & Environmnt)				
Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)				
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	28.38	0.00	28.38
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	0.85	0.00	0.85
Total for Fund 30000	0.00	29.23	0.00	29.23
Total for Dept : 50805	0.00	29.23	0.00	29.23
Total for Output : 00073396	0.00	2,555,600.76	0.00	2,555,600.76
Project Total :	0.00	2,795,766.73	0.00	2,795,766.73

[Handwritten signature]

UNIVERSAL CONSULTING
Immeuble ABANE - 306, rue Roi Albert
B.P. 1905 Akwa-Douala-Cameroun
Tél.: (237) 33.42.02.55 / 77.35.12.60
Fax: (237) 33.42.02.53 - RC/DLA/2005/8/80

8 MARS 2014

Signed By : *[Handwritten signature]*

Signed By : *[Handwritten signature]*



Date : *30/03/14*



Combined Delivery Report By Project

Selection Criteria :

Business Unit : HTI10
 Period : Jan-Dec (2013)
 Selected Project Id : 00047774
 Selected Fund Code : ALL
 Selected Dept. IDs : B0508
 Selected Outputs : 00057628,00073396

Project Id : ALL	Period :	Jan-Dec (2013)			
Output # : ALL	Impl. Partner :				
	Location :				
		Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
50803 - Haiti - Crisis Prev & Rcvry		0.00	368.94	0.00	368.94
50804 - Haiti - Dem. Governance		0.00	2,795,368.56	0.00	2,795,368.56
50805 - Haiti - Energy & Envirnmnt		0.00	29.23	0.00	29.23



Combined Delivery Report By Project

UNDP UN Development Programme
Report ID: unglcdrp

Page 5 of 5
Run Time: 10-03-2014 16:03:10

Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : HTI10
Period : Jan,Dec (2013)
Selected Project Id : 00047774
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : 80508
Selected Outputs : 00057628,00073396

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

Period : As at Dec 31, 2013

Output # 00057628 Impl. Partner :01443 Ministere de la Planificatio

UNDP AMOUNT

Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	39,528.41
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	412.87

Output # 00073396 Impl. Partner :01443 Ministere de la Planificatio

UNDP AMOUNT

Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	21,658.84
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	0.00

1.3 SITUATION DE TRESORERIE

1.4 ETATS DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

**GOUVERNANCE TERRITORIALE ET REFORME ADMINISTRATIVE/00047774
INVENTAIRE DES MATERIELS ET EQUIPEMENTS**

DATE OF PHYSICAL COUNT	Décembre 2013
PROJECT DESCRIPTION	Réforme Administrative
PROJECT ID	00057628
AWARD ID	00047774
COUNTRY OFFICE	Haiti

BUSINESS UNIT	OPERATING UNIT	PROFILE ID	TAG NUMBER	SERIAL ID	DESCRIPTION	Condition	LOCATION (physical)	CUSTODIAN NAME	ACQUISITION DATE	Quantity (should always be 1)	Acquisition Cost/USD Value	Currency (Should Always be USD)	FUND CODE	Implementing Agent	Donor	DEPTID (expend.)	Activity	
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-013-007	4CN244012D	Laptop HP Envy	En service	Projet GTRA, Musseau	Charles Charleston	2013	1	965.00	965.00	04000	001981	00012	50804	8	
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-013-008	4CN244013J	Laptop HP Envy	En service	Projet GTRA, Musseau	Martine Ulysse	2013	1	965.00	965.00	04000	001981	00012	50804	8	
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-013-009	4CN2440173	Laptop HP Envy	En service	Projet GTRA, Musseau	Wilfrid Bien-Aimé	2013	1	965.00	965.00	04000	001981	00012	50804	8	
		Vehicle	16	JTEBD9F-J89K	Toyota Land Cruiser Prado	En service	Projet GTRA, Musseau	Gustave Cadet	2013	1	36,344.00	36,344.00	04000	001981	00012	50804	8	
HT110	HTI	Equipement audio-visuel	881-32 12 002	NEWF150016L	Retroprojecteur Epson	En service	Projet GTRA, Musseau	Projet GTRA	2012	1	995.00	995.00	04000	001981	00012	50804	8	
HT110	HTI	Equipement audio-visuel	881-32 12 003	NEWF150125L	Retroprojecteur Epson	En service	Projet GTRA, Musseau	Projet GTRA	2012	1	995.00	995.00	04000	001981	00012	50804	8	
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-010-001		Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTRA, Musseau	Martine Ulysse	2010	1	1,107.35	1,107.35	04000	000119	00012	50804	8	
		Boitier Ecran		MXJ0030DMS3CQ0081Z61														
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-010-002		Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTRA, Musseau	Robert Denise	2010	1	1,107.35	1,107.35	04000	000119	00012	50804	8	
		Boitier Ecran		MXJ0030DMT3CQ008213J														
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-010-003		Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTRA, Musseau	Charles Charleston	2010	1	1,107.35	1,107.35	04000	000119	00012	50804	8	
		Boitier Ecran		MXJ0030DMJ3CQ0082135														
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-010-004		Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTRA, Musseau	Josiane Rigaud	2010	1	1,107.35	1,107.35	04000	000119	00012	50804	8	
		Boitier Ecran		MXJ0030DMG3CQ0082136														
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-010-005		Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTRA, Musseau	Wilfrid Bien-Aime	2010	1	1,107.35	1,107.35	04000	000119	00012	50804	8	
		Boitier Ecran		MXJ0030DMH3CQ008213G														
HT110	HTI	Equipement informatique	BT-2000-010-006		Desktop Hp Compaq	En service	Projet GTRA, Musseau	Kathleen Blain	2010	1	1,107.35	1,107.35	04000	000119	00012	50804	8	
		Boitier Ecran		MXJ0030DMM3CQ0081Z6L														
											TOTAL	47,873.10						

Physical Verification by (Project Staff selected for Inventory Check)

Prepared by (Asset Focal Point)

Submitted by (Project Manager)

Cleared by (Team Leader)

[Handwritten signature] and *[Handwritten signature]*

A. J. ... ns/o

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



Haiti

UNIVERSAL CONSULTING
Immeuble ABANE - 306, rue Roi Albert
B.P. 1905 Akwa-Douala-Cameroun
Tél.: (237) 33.42.02.58 / 77.35.12.60
Fax: (237) 33.42.02.53 - RC/DLA/2005/B/80

2. LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT AUDIT DES PROJETS ET PROGRAMMES NEX

Exercice clos le 31 décembre 2013

LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

Messieurs,

Dans le cadre des dispositions contractuelles qui nous lient, nous vous présentons notre lettre de gestion relative à l'examen du système de gestion et des procédures de contrôle interne du projet N°00057628 pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2013.

La démarche méthodologique a consisté à passer en revue :

- l'état d'avancement du projet en conformité avec le calendrier initial,
- le respect des clauses conventionnelles,
- l'efficacité du système de contrôle interne,
- le suivi de la mise en œuvre des recommandations des précédents audits

Lors de nos travaux, nous avons relevé un certain nombre de points qui ne sont pas de nature à remettre en cause nos opinions émises dans le rapport d'audit au 31 décembre 2013 mais, que nous souhaitons néanmoins porter à votre connaissance.

Nous considérons néanmoins que les points mis en évidence dans ce rapport sont importants pour une bonne gestion des activités du projet. Nous recommandons donc une attention particulière sur ces points ainsi que leur possible prise en compte.

• Procédure contradictoire

Le rapport a été adressé le 22 avril 2014, sous forme de projet, au PNUD, qui a fait part de ses observations. Ses réponses sont reproduites intégralement dans la partie commentaire du projet. Certaines précisions apportées ont été reprises en complément des développements consacrés aux recommandations.

Nous tenons à vous remercier, ainsi que le personnel du projet pour l'accueil qui a été réservé à la mission et restons à votre disposition pour toute information complémentaire concernant le contenu de ce rapport.

Port au prince, le 30 avril 2014

Universal Consulting

Société d'expertise comptable
Agréée CEMAC n° SEC - 041
Membre ONECCA n° SEC – 022

Marc KEOU NGASSA
Expert-Comptable Diplômé
Agréé CEMAC n° EC-189
Membre ONECCA n° ECP-105
En qualité d'associé-gérant

Standard: +237 33 42 02 58 / 77 35 12 60
Portable : +237 99 92 01 60
Fax : +237 33 42 02 58
B.P 1905 Douala - Cameroun
Mail : info@universalconsulting2005.com
Site web: www.universalconsulting2005.com

2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET

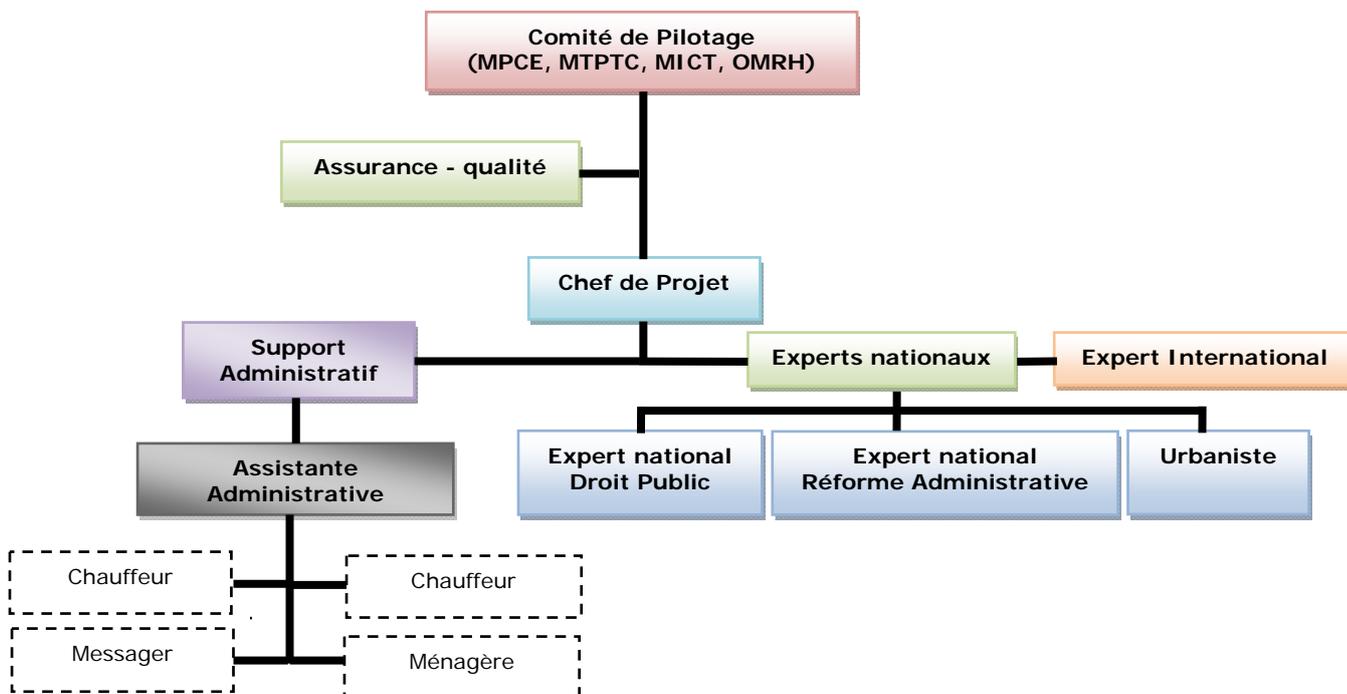
2.1.1 Présentation du Projet

Le volet réforme administrative du projet gouvernance territoriale et réforme administrative consiste à appuyer le ministère de la planification et de la coopération externe dans le développement d'outils de base nécessaires à l'opérationnalisation de l'Office de Management et de ressources Humaines et à la sensibilisation pour la réforme de l'Administration et de la fonction publique.

Le projet est mis en œuvre par le ministère de la planification avec l'appui du PNUD. Au titre de l'exercice 2013, le budget du volet réforme administrative (arrêté après plusieurs révisions) s'élève à 275 000 \$ US Les fonds du projet proviennent des fonds TRAC.

2.1.2 Dispositif organisationnel

La structure organisationnelle mise en place pour l'exécution des activités du projet se présente comme suit :



Le comité de pilotage est composé du ministère de la planification et de la coopération externe, du ministère des travaux publics, transports et communications, du ministère de l'intérieur et des collectivités territoriales de l'office de management et des ressources humaines de la primature et du PNUD. Le chef de projet est le responsable de la gestion du projet au quotidien.

L'assistant d'assurance-qualité du projet exécute des fonctions objectives et indépendantes de contrôle et de suivi.

Le support administratif est en charge du suivi du volet financier et administratif du projet.

Les experts appuient l'équipe projet dans les aspects techniques.

2.1.3 Le système comptable

Le projet n'a pas mis en place une comptabilité. En effet, l'assistante administrative prépare les requêtes de paiement dans le système ATLAS. Ces requêtes de paiement sont soit signées par le chef du projet soit signées par le coordonnateur et contresignées par le chef du projet. Une fois les requêtes signées, elles sont transmises au PNUD accompagnées de toutes les pièces justificatives.

2.1.4 Mobilisation des ressources

L'unité de gestion du projet n'a pas reçu des fonds au cours de l'exercice 2013. Dans le cadre de ce projet, la mobilisation des ressources se fait à l'aide, d'une demande de paiement émise par le projet. Cette demande de paiement est initiée conformément au plan de travail.

2.1.5 État d'exécution du projet au 31 décembre 2013

Sur le plan financier, le taux d'exécution budgétaire du projet se présente 31 décembre 2013 comme l'illustre le tableau ci-dessous :

Activités clés	Budget	Dépenses	%
Outils de base nécessaires à l'amélioration de l'OMRH disponibles	89 100	87 395	98%
Plaidoyers et sensibilisations pour la réforme de l'Administration et de la fonction publique	22 051	22 051	100%
Assistance technique et coordination	163 849	130 720	80%
TOTAL	275 000	240 166	87%

Au niveau des activités, les résultats ci-dessous ont été obtenus au cours de l'exercice 2013 :

RESULTATS ATTENDUS	ACTIVITES CLES	RESULTATS OBTENUS	NIVEAU DE REALISATION
<p>1. Outils de base nécessaires à l'opérationnalisation de l'OMRH disponibles</p>	<p>1/Appui à la mise en œuvre du plan d'action pour le redémarrage de l'OMRH 11/ Supervision et suivi du développement du fichier central 111/ Élaboration d'un état des lieux de la déconcentration IV/ Étude préliminaire sur la classification des emplois de la fonction publique</p>	<p>Achèvement de la phase préparatoire du recensement général des agents de la fonction publique en vue de l'établissement du fichier central; Réalisation d'un état des lieux actualisé de la déconcentration administrative en Haïti à partir des visites de travail dans 3 départements avec les délégués, vice-délégués et directeurs départementaux; Elaboration d'un document présentant des éléments pour la formulation d'une politique nationale de déconcentration administrative; Renforcement des capacités de l'OMRH à assurer le pilotage de la mise en œuvre du Programme Cadre de Réforme de l'État par la mise à disposition de 9 cadres nationaux</p>	<p>Activité réalisée à 98%</p>
<p>2. Plaidoyer et sensibilisation pour la réforme de l'Administration et de la Fonction Publiques effectués</p>	<p>1/Organisation d'ateliers de lancement; de formation et de vulgarisation sur des thèmes liés à la Réforme de l'État; 11/ Élaboration et publication de documents sur la réforme III/ Recherche de financement pour la mise en œuvre du Programme-Cadre de Réforme de l'État</p>	<p>Organisation de 3 réunions du Forum des Directeurs Généraux; L'appui à l'OMRH pour la tenue de 3 réunions de la Table thématique des bailleurs sur la réforme de l'Etat. Reproduction et diffusion de 5000 exemplaires du Programme cadre de Réforme de l'Etat (PCRE 20122017).</p>	<p>Activité réalisée à 100%</p>

*2.2 ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS
AUX FINS D'AMÉLIORER LES PRATIQUES SUIVIES*

2.2.1 Signature tardive du PTA et date de signature ne figurant pas sur le PTA

Constat

Le plan de travail mis à notre disposition et co-signés par les parties prenantes (et notamment la Directrice Adjointe au Programme du PNUD et le Ministre de la Planification et de la Coopération Externe) ne donne aucune indication en ce qui concerne la date de signature de ce document. Il nous a été précisé que ce document n'a été signé par le Ministre de la Planification et de la Coopération Externe qu'au cours du mois de septembre 2013. Ce retard serait justifié par le fait que le Ministre de la Planification et de la Coopération Externe est également le Premier Ministre de la république d'Haïti et de ce fait, dispose d'un emploi du temps véritablement chargé. Le fait que le PTA ait été signé en septembre 2013 sans amendement de la part du Ministre de la Planification et de la Coopération Externe ne remet pas en cause le caractère éligible des dépenses effectuées dans le cadre de ce budget.

Gravité du Risque

Faible

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.

Effet, impact potentiel ou risque

Risque de mise en œuvre d'activités ne rentrant pas dans le cadre du PTA en cas d'amendement par le Ministre de la Planification et de la Coopération Externe.

Recommandation

Il est souhaitable que le PTA du projet soit signé le plus tôt possible afin de permettre une mise en œuvre et un suivi aisé des activités dans le cadre harmonisé, commun et consensuel qu'est le PTA. De plus, la date de signature du PTA doit toujours figurer sur ledit document. Il s'agit d'une information essentielle qui permet de s'assurer que la planification des activités a été faite à temps.

Commentaire du projet

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 œuvre de cette recommandation.

2.2.2 Suivi des difficultés rencontrées par le projet : Elaboration d'un journal des problèmes/risques à fréquence non trimestrielle

Constat

Le plan de travail annuel présente dans sa troisième partie un cadre général de suivi et évaluation qui précise qu'un journal des problèmes rencontrés par le projet doit être élaboré afin de faciliter l'identification, le suivi et la résolution des problèmes rencontrés. Ce cadre prévoit également qu'un journal des risques doit être élaboré suite à une revue de l'environnement externe dont certains changements pourraient affecter la mise en œuvre du projet. Le projet procède au renseignement périodique de certaines informations dans un espace dédié à cet effet dans le logiciel ATLAS. La mise en œuvre de cette diligence prévue dans le plan de travail n'est pas effectuée trimestriellement.

Gravité du Risque

Faible

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD et du projet.

Effet, impact potentiel ou risque

Risque de non prise en compte et par conséquent de non résolution de problèmes pouvant avoir des impacts sur la mise en œuvre des activités.

Recommandation.

Il est recommandé de procéder à l'élaboration périodique d'un journal des problèmes rencontrés et d'un journal des risques (portant notamment sur une revue de l'environnement externe dont certains changements pourraient affecter la mise en œuvre du projet) qui pourrait être mis à disposition à la suite de toute demande. C'est ce journal qui devrait servir à alimenter l'espace prévu à cet effet dans le logiciel ATLAS avec à chaque fois, une mention portant sur le trimestre y relatif.

Commentaire du projet

Recommandation retenue. Toutefois, on souligne que le système ATLAS mentionne les dernières date de mise à jour une fois une nouvelle action est prise dans le module.

2.2.3 Budget figurant dans ATLAS différent du budget révisé

Constat

Nous avons procédé au rapprochement entre la dernière version du budget après les différentes révisions budgétaires et le budget figurant dans ATLAS. Le tableau suivant présente les résultats de ce rapprochement :

Budgets	Montants (\$ US)
Budget figurant dans ATLAS	297 000
Budget du projet (après révision)	275 000
Ecart	22 000

Il nous a été précisé par le PNUD que la révision n'a pas pu être effectuée au niveau d'ATLAS du fait d'un « posting » très long et par conséquent d'une non prise en compte au niveau du système ATLAS.

Gravité du Risque

Moyen

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD.

Effet, impact potentiel ou risque

Difficulté en ce qui concerne l'exploitation du PBB notamment dans le cadre d'une analyse budgétaire.

Recommandation.

Il est recommandé de renseigner l'ensemble des révisions effectuées dans le système ATLAS.

Commentaire du projet

Tel que discuté certaines fois le système a failli lors de certaines tâches et par rapport à ce cas précis plusieurs messages ont été adressés à ps.support pour nous permettre d'y remédier.

2.2.6 Documentation insuffisante des révisions budgétaires

Constat

Le plan de travail 2013 du projet a subi plusieurs révisions qui ont porté le budget annuel d'un montant de 200 000 \$ US à 275 000 \$ US. La documentation disponible et relative à ces révisions permet de savoir quelle sont les lignes budgétaires qui ont fait l'objet de réallocation. Seulement, cette documentation ne donne aucune information en ce qui concerne les raisons pour lesquelles les différentes réallocations ont été effectuées.

Gravité du Risque

Moyen

Causes possibles des Conclusions d'Audit

Encadrement/suivi insuffisant au niveau du Bureau pays du PNUD.

Effet, impact potentiel ou risque

Difficulté potentielle notamment en ce qui concerne le fait de fournir le détail des lignes budgétaires après révision.

Recommandation.

Il est recommandé de documenter les différentes révisions budgétaires effectuées afin de permettre une exploitation et une justification aisée desdites révisions.

Commentaire du projet

Observation et Recommandation acceptées.

2.3 ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR