

PROGRAMME DES NATIONS UNIES

POUR LE DEVELOPPEMENT (PNUD)

OUAGADOUGOU

**PROGRAMME D'APPUI AU MONDE ASSOCIATIF ET
COMMUNAUTAIRE (PAMAC)**

N°AWARD : 00062276

N° PROJET : 00079700

RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES DU PROJET

N°AWARD 00062276 N° PROJET 00079700

APPUI AU MONDE ASSOCIATIF

PERIODE DU 01 JANVIER 2012 AU 31 DECEMBRE 2012

Définitif

Avril 2013



Cabinet FIDUCIAL EXPERTISE AK

01 BP 4134 Ouagadougou 01

Tél : 50 30 85 07 Fax : 50 31 78 94

E-mail : fiducialak@fasonet.bf

TABLE DES MATIERES

I	LETTRE DE CERTIFICATION	7
II	LETTRE AUX ADMINISTRATEURS	14
III	ANNEXES	29

Ouagadougou le 23 Avril 2013

Au

Représentant Résident du PNUD

Monsieur le Représentant Résident,

Conformément à la mission d'audit des états financiers du projet N° d'attribution 00062276 et de projet 00079700, APPUI AU MONDE ASSOCIATIF pour la période allant du 1er janvier 2012 au 31 décembre 2012, nous avons le plaisir de vous présenter notre rapport définitif d'audit.

Conformément aux termes de référence, les objectifs et les tâches de notre mission d'audit se présentent comme suit :

I. Objectifs et normes de l'audit

- a) L'audit financier des projets réalisé par les partenaires d'exécution a pour objectif d'exprimer une opinion sur les états financiers qui comprend :
 - L'expression d'une opinion pour savoir si l'état des dépenses présente correctement les dépenses engagées par le projet durant une période donnée spécifiée conformément aux règles comptables du PNUD et si les dépenses engagées étaient : (i) conformes aux budgets du projet approuvés ; (ii) affectés aux buts approuvés du projet ; (iii) conformes à la réglementation et aux règles, aux politiques et aux procédures pertinentes du gouvernement ou du PNUD, et (iv) attestées par des reçus correctement approuvés ou autres pièces justificatives. Le rapport combiné des dépenses (CDR) est l'état des dépenses obligatoire et officiel qui doit être certifié. Tout autre forme d'état de dépenses qu'un bureau de projet pourrait éventuellement préparer ne sera pas accepté.

- L'indication du fait que le résultat des audits de l'année précédente ayant donné lieu à un audit assorti de réserves sur le CDR du PNUD a ou non conduit à des mesures concluantes pour remédier correctement à ces réserves d'audit de l'année précédente et à l'impact financier net du PNUD (NFI) qui y est associé. En l'absence de mesures concluantes, les auditeurs doivent tenir compte de l'effet possible du fait que l'opinion d'audit assortie de réserves d'une année précédente n'a pas donné lieu à une correction ou n'a pas été adéquatement résolue.
- L'expression d'une opinion sur la valeur et l'existence de l'état des actifs et de l'équipement du projet à une date donnée. Cet état doit porter sur l'ensemble des actifs et de l'équipement disponibles au 31 Décembre 2012 et non seulement sur ceux qui ont été achetés au cours d'une période donnée. Si un projet d'ONG/NIM ne possède ni actifs ni équipement, il ne sera pas nécessaire d'exprimer cette opinion ; toutefois cela doit être divulgué dans le rapport d'audit ;
- L'expression d'une opinion sur la valeur des espèces que le projet détient à une date donnée, à savoir le 31 Décembre 2012. Quand le compte bancaire du projet est ouvert et utilisé exclusivement pour les transactions en espèces d'un projet ONG/NIM par exemple, si le projet est situé dans un site éloigné, la société d'audit est tenue d'exprimer une opinion sur l'état de trésorerie quand un compte bancaire pour le projet ONG/NIM a été ouvert et/ou que le projet détient une caisse de dépenses courantes. Si le projet n'est pas détenteur d'espèces, le rapport d'audit doit divulguer ce point.

b) L'audit financier sera conduit conformément aux Normes Internationales d'Audit (ISA). Un audit destiné à évaluer et exprimer une opinion sur les contrôles et systèmes internes du projet.

La lettre aux administrateurs doit être joint au rapport d'audit et traiter des sujets ou problèmes suivants :

- Un examen général de l'état d'avancement du projet et du respect des échéances prévues par rapport aux étapes majeures de son déroulement et à la date fixée d'achèvement, qu'il faut indiquer l'un comme l'autre dans le descriptif du projet ou le plan de travail annuel (AWP). L'intention n'est pas ici de juger si les engagements spécifiques concernant des critères de performance ou produits

déterminés ont été respectés. Toutefois, le respect général d'engagements de large portée, comme celui d'exécuter le projet avec économie et efficacité, peut faire l'objet d'observations, mais ces dernières n'ont pas de force légale d'une opinion d'audit.

- Une évaluation du système de contrôle interne du projet, mettant l'accent de la même manière sur : (i) l'efficacité du système pour fournir à l'administrateur du projet des informations utiles et en temps voulu pour administrer correctement le projet, et (ii) l'efficacité générale du système de contrôle interne s'agissant de protéger les actifs et ressources du projet.
- Une description de toute faiblesse spécifique de contrôle interne relevée dans la gestion financière du projet et les procédures d'audit suivies pour corriger ou compenser ces faiblesses. Des recommandations visant à résoudre/éliminer les faiblesses du contrôle interne notées doivent également y figurer.

II Tâches de l'auditeur

Conformément aux normes en matière d'audit, les tâches spécifiques demandées aux auditeurs se définissent comme ci-après :

- Evaluation et appréciation des procédures et du système de contrôle interne ;
- Examen général de l'état d'avancement du projet
- Appréciation des livres et documents comptables ;
- Appréciation des rapports financiers et d'activité au regard des procédures régissant la gestion avec la gestion des effectifs impliqués dans sa mise en œuvre ;
- Pointage des opérations effectuées au cours de la période de référence ;
- Vérification de la trésorerie disponible à la clôture de période sous revue ;
- Contrôle de l'inventaire des biens durables par identification desdits biens ;
- Elaboration de la situation d'exécution budgétaire du projet à la clôture de la période sous revue.

III Rapports présentés

Conformément aux termes de références, les conclusions de nos travaux ont donné lieu à la présentation d'un rapport d'audit et de la lettre aux administrateurs.

Nous restons à votre disposition pour discuter toute question relative au contenu du présent rapport.

Veillez agréer, Monsieur le Représentant résident, l'expression de notre parfaite considération.

Le Gérant

Adama KY

Expert Comptable diplômé d'Etat
Commissaire aux comptes de Sociétés
Inscrit au tableau de l'ordre

I LETTRE DE CERTIFICATION

OPINION SUR L'ETAT DES DEPENSES CDR DU PNUD AU 31/12/2012
--

Monsieur le Coordonnateur du Programme D'Appui au Monde Associatif et Communautaire (PAMAC)

Monsieur le Représentant Résident du PNUD

CERTIFICATION DE L'ETAT DES DEPENSES

Nous avons procédé à l'audit de l'Etat de dépenses ci-joint (« le CDR ») du projet N° d'attribution 00062276 et de projet 00079700, APPUI AU MONDE ASSOCIATIF pour la période allant du 1er janvier 2012 au 31 décembre 2012.

L'administrateur du projet a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet APPUI AU MONDE ASSOCIATIF 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.

Dans notre opinion, l'état de dépenses ci-joint présente correctement, à tous égards, la dépense de 714,338.82 USD engagée par le projet APPUI AU MONDE ASSOCIATIF pour la période allant du 1er janvier 2012 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.

Ouagadougou le 23 Avril 2013

Le Gérant

ADAMA KY

Expert comptable diplômé d'Etat

Inscrit au tableau de l'ordre

<p style="text-align: center;">OPINION SUR L'ETAT DES ACTIFS AU 31/12/2012</p>

Monsieur le Coordonnateur du Programme D'Appui au Monde Associatif et Communautaire (PAMAC)

Monsieur le Représentant Résident du PNUD

Nous avons procédé à l'audit de l'état des actifs ci-joint (Statement of Assets and Equipment) du projet N° d'attribution 00062276 et de projet 00079700, APPUI AU MONDE ASSOCIATIF pour la période allant du 1er janvier 2012 au 31 décembre 2012.

L'administrateur du projet a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet APPUI AU MONDE ASSOCIATIF 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. L'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.

Dans notre opinion, l'état des actifs ci-joint présente correctement, à tous égards, le solde d'inventaire du projet APPUI AU MONDE ASSOCIATIF s'élevant à 4,554 USD au 31 décembre 2012 conformément aux règles comptables du PNUD.

Ouagadougou le 23 Avril 2013

Le Gérant

ADAMA KY

Expert comptable diplômé d'Etat

Inscrit au tableau de l'ordre

OPINION SUR L'ETAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE

Monsieur le Coordonnateur du Programme D'Appui au Monde Associatif et Communautaire (PAMAC)

Monsieur le Représentant Résident du PNUD

Nous avons procédé à l'audit de l'état des espèces ci-joint (Statement of cash position) du projet N° d'attribution 00062276 et de projet 00079700, APPUI AU MONDE ASSOCIATIF pour la période allant du 1er janvier 2012 au 31 décembre 2012.

L'administrateur du projet a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet APPUI AU MONDE ASSOCIATIF 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. L'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.

Dans notre opinion, l'état de la position de trésorerie ci-joint présente correctement, à tous égards, le montant des espèces et le solde bancaire du projet du PNUD APPUI AU MONDE ASSOCIATIF s'élevant à 40,520.9102 USD au 31 décembre 2012 conformément aux règles comptables du PNUD.

Ouagadougou le 23 Avril 2013

Le Gérant

ADAMA KY

Expert comptable diplômé d'Etat

Inscrit au tableau de l'ordre

II LETTRE AUX ADMINISTRATEURS

Ouagadougou, le 23 Avril 2013

A

Messieurs les administrateurs

Messieurs les administrateurs,

Conformément à la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes du projet N° d'attribution 00062276 et de projet 00079700 intitulé « Aappui au monde associatif et communautaire » au 31 décembre 2012.

Nous avons examiné les états financiers des sous projet pour la période allant du 01/01/2012 au 31/12/2012. Nos travaux ont porté sur toutes les opérations réalisées par les différents sous-projets. Ils ont été conduits selon les normes d'audit international de l'IFAC (International Federation of Accountants); et ont inclus la vérification des livres et des registres comptables ainsi que les sondages et autres procédures que nous avons jugé utiles en la circonstance.

Les normes d'audit internationales exigent que l'audit soit planifié afin d'obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'erreurs significatives. Un audit comprend une évaluation du contrôle interne. Pour mieux planifier et exécuter les travaux d'audit des comptes projet N° d'attribution 00062276 et de projet 00079700 intitulé « Aappui au monde associatif et communautaire », nous avons évalué le dispositif de contrôle interne en vue de déterminer notre approche et exprimer une opinion sur les états financiers, et non de donner une garantie sur la fiabilité du contrôle interne.

En conséquence, notre appréciation de la structure du contrôle interne a été limitée aux aspects se rapportant à la comptabilité et à l'administration financière de cet appui.

Les objectifs d'un dispositif de contrôle interne sont de fournir une assurance raisonnable, mais non absolue, sur la protection du patrimoine contre des pertes et des utilisations non autorisées, sur la bonne exécution des directives et l'enregistrement exhaustif et correct des transactions, afin de permettre l'élaboration d'états financiers fiables et sincères conformément aux principes comptables généralement admis.

Nous avons noté certaines faiblesses occasionnées par des lacunes dans le dispositif de contrôle interne. Une faiblesse caractérisée est une condition dans laquelle la réalisation d'un contrôle spécifique interne ne réduit pas à une faible probabilité le risque d'erreurs ou d'irrégularités dans les comptes audités. Il est possible que cette faiblesse ne puisse pas être mise en évidence à temps par les agents d'exécution au cours de la réalisation normale de leurs travaux.

Pour cette intervention nos travaux ont porté sur les points suivants :

- L'examen général de l'état d'avancement du projet ;
- L'évaluation du système de contrôle interne ;
- Le suivi de l'application des recommandations antérieures.

Tout en vous remerciant pour la confiance placée en notre cabinet, veuillez agréer, Monsieur les administrateurs, l'expression de notre parfaite considération.

Le Gérant

Adama KY

Expert Comptable diplômé d'Etat

Commissaire aux comptes de Sociétés

Inscrit au tableau de l'ordre

I Etat d'avancement du projet

Dans le cadre des contrôles et des vérifications spécifiques, nous avons procédé à l'examen de l'état d'avancement du projet. Nos vérifications ont abouti aux constats suivants :

- L'examen des plans de travail annuels et trimestriels, des rapports financiers trimestriels n'a pas révélé d'anomalie. De même, l'évaluation de ces documents par rapport à leur opportunité et leur conformité au descriptif du projet et au manuel de programmation du PNUD ne révèle pas d'anomalie significative;
- L'exécution budgétaire du projet se présente comme ci-après :

Activités	Budget (1)	Dépenses (2)	Ecart (1)-(2)	Tx d'exe (2)/(1)
Gestion administrative et financière du PAMAC	305 183 800	291 586 053	13 597 747	95,54%
Campagne nationale dépistage	117 000	117 000	0	100,00%
Continium soins PVVIH ESTHER	20 000 000	14 484 405	5 515 595	72,42%
Appui nutritionnel PVVIH PAM	49 000 000	48 072 024	927 976	98,11%
Total	374 300 800	354 259 482	20 041 318	94,65%

L'évaluation du rythme d'avancement global des activités du PAMAC ressort que le projet APPUI AU FONCTIONNEMENT a enregistré un rythme d'avancement appréciable. On note également un taux d'exécution financière appréciable

L'exécution du projet au cours de l'exercice 2012 a relevé la difficulté majeure qui est le retard dans la réception des fonds.

II Evaluation du système de contrôle interne

Pour mieux planifier et exécuter les travaux d'audit des comptes projet N° d'attribution 00062276 et de projet 00079700 intitulé « Aappui au monde associatif et communautaire », nous avons évalué le dispositif de contrôle interne en vue de déterminer notre approche et exprimer une opinion sur les états financiers,

Conformément aux termes de référence, notre revue du contrôle interne a porté sur les domaines suivants :

2.1 Ressources humaines

2.1.1 Constats

La revue de la gestion du personnel a révélé les constats ci-après :

- Les salaires sont traités sur tableur Excel ;
- Les bulletins de paie sont établis pour chaque agent à la fin du mois ;
- Le personnel est déclaré à la caisse nationale de sécurité sociale ;
- Les retenues CNSS et IUTS opérées sur les salaires ;

L'analyse de la gestion des ressources humaine appelle l'observation suivante :

N° observation	Observation	Critère ou norme	causes	Risque	Niveau de risque	Recommandation
2.1.1	Le retenues IUTS et CNSS ne sont pas reversées dans les délais ;	Reversement retenues IUTS au plus tard le 15 du mois suivant ; Reversement retenues CNSS au plus tard à la fin du mois suivant	Insuffisance de ressources financières	Pénalités de retard	Faible	Reversement des retenues de cotisations sociales et IUTS dans les délais

2.2 Finances

Nous avons disposé du plan de travail annuel et des rapports financiers transmis au PNUD au cours de la période sous revue.

Au titre de l'exercice 2012, le projet a reçu du PNUD la somme de **335 223 470 FCFA** soit **663,792.07 USD** dont le détail se présente come suit :

Appui au fonctionnement

avance reçue	
Date	Montant
02/03/2012	60 172 548
27/04/2012	86 050 922
07/08/2012	35 000 000
03/12/2012	85 000 000
Sous-total	266 223 470

Projet PAM

avance reçue	
Date	Montant
14/09/2012	20 000 000
Sous-total	20 000 000

Projet ESTHER

avance reçue	
Date	Montant
12/03/2013	36 000 000
08/08/2012	13 000 000
Sous-total	49 000 000
TOTAL	335 223 470

Les dépenses exécutées s'élèvent au 31/12/2012 s'élèvent à USD 955,771.58 dont USD 714,338.82 réalisées par le projet et des dépenses hors champs d'audit de USD 241,432.76.

Le rapprochement des dépenses portées dans le CDR au dépenses portées sur le statement of cash position ne révèle pas d'anomalie.

Le détail des dépenses se présente dans le tableau suivant :

Assurer la gestion administrative et financière du PAMAC

Compte	Libellé	Dépenses
71305	Local Consult.-Sht Term-Tech	204 319 181
71405	Service Contracts-Individuals	9 000 006
71605	Travel Tickets-International	3 140 600
71615	Daily Subsistence Allow-Intl	5 218 537
71620	Daily Subsistence Allow-Local	2 797 720
72105	Svc Co-Construction & Engineer	1 678 964
72120	Svc Co-Trade and Business Serv	23 121 028
72220	Furniture	3 795 982
72420	Land Telephone Charges	10 428 433
72605	Grants to Instit & other Benef	3 540 000
72815	Inform Technology Supplies	3 857 138
73405	Rental & Maint-Other Office Eq	8 553 437
73410	Maint, Oper of Transport Equip	11 525 848
74510	Bank Charges	339 894
74525	Sundry	269 285
TOTAL		291 586 053

Campagne nationale dépistage

Compte	Libellé	Dépenses
74110	Audits fees	230.45
75105	Facilities & Admin - Implement	6.91
TOTAL		237.36

Continuum soins PVVIH ESTHER

Compte	Libellé	Dépenses
71405	Service Contracts-Individuals	75,166.48
71620	Daily Subsistence Allow-Local	17,479.27
72165	Svc Co-Social Svcs, Social Sci	4,140.58
74505	Insurance	142.34
75105	Facilities & Admin - Implement	6785.01
TOTAL		103,713.68

Appui nutritionnel PVVIH PAM

Compte	Libellé	Dépenses
71405	Service Contracts-Individuals	24,245.31
71620	Daily Subsistence Allow-Local	3,648.03
74510	Bank Charges	48.34
75105	Facilities & Admin - Implement	1, 955.92
TOTAL		29,897.60

Nos travaux de vérification de la rubrique « Finances » n'appellent pas d'observation.

2.3 Gestion des achats

La gestion des achats du projet est assurée par le service comptable et la direction des opérations. Les appels d'offres sont gérés par le SPCNLS. Le projet applique les procédures nationale de passation des marchés et celles prévues dans le manuel des procédures.

2.4 Gestion des actifs

Le programme applique les dispositions du manuel des procédures des projets NEX. Le registre des équipements est mis en place. Les bordereaux de livraison signés ont été fournis à la réception des équipements acquis au cours de l'exercice.

Au 31/12/2012 la situation des biens acquis s'élèvent à USD 4, 554.

2.5 Gestion de la trésorerie

Au cours de la période sous revue, trois comptes bancaires ont été spécialement réservés à l'exécution du projet dont les références se présentent comme suit :

Projet	N° Compte bancaire
Appui au fonctionnement	BIB : compte N°421030017675-41
Projet PAM	BIB : compte N°421030017880-08
Projet esther	BIB : compte N°421030017729-73

Les procédures de gestion de la trésorerie mises en place se résument comme suit :

- Les comptes bancaires fonctionnent sous la co- signature du Coordonnateur et le Directeur des opérations ;
- Les états de rapprochement bancaire sont mensuellement établis ;
- Les contrôles de caisse sont effectués régulièrement.

Les fonds disponibles au 31/12/2012 s'élèvent à 20 041 318 F CFA soit **USD 40 ,520.91** et correspond à la somme des soldes rapprochés des comptes spéciaux. Le détail par compte se présente comme ci-après :

Intitulés	Montant FCFA	Montant USD
Compte bancaire Appui fonctionnement	13 597 747	27 492,86
Compte bancaire Projet PAM	5 515 595	11 151,81
Compte bancaire Projet esther	927 976	1 876,25
Total	20 041 318	40 520,91

2.6 Administration générale

La revue de l'administration générale du projet a révélé les constats suivants :

- Les déplacements et voyages sont soutenues par des états de paiement et des ordres de mission signés par les personnes habilitées ;
- Les véhicules disposent d'un carnet de bord et le ravitaillement en carburant sont effectué par des TOMCARD ;
- Deux agents de liaison s'occupent de la transmission des courriers accompagnés de bordereaux d'envoi ;

- Le projet est situé dans un immeuble où un contrat de bail a été signé avec le propriétaire ;
- La sécurité des locaux est assurée par une entreprise de gardiennage qui a mis à la disposition du PAMAC trois vigiles ;

III AUTRES VERIFICATIONS

III AUTRES VERIFICATIONS

3.1 Avances NEX non régularisées

Les avances NEX non régularisées au 31/12/2012 s'élèvent à USD 40,520.92 qui correspondent à la trésorerie au 31/12/2012.

L'analyse des avances NEX non régularisées au 31/12/2012 n'appelle pas d'observation.

3.2 Paiements anticipés

Nos travaux n'ont pas révélé d'engagements au 31/12/2012.

3.3 Engagements

Nos travaux n'ont pas révélé d'engagements au 31/12/2012

Absence de registre des immobilisations et de prise d'inventaire au niveau des associations du PAMAC.	La mise en place des registres d'immobilisation et la prise d'inventaire au moins une fois par an par les associations du PAMAC	Gestion des actifs	Perte des immobilisations	Faible	Une ligne budgétaire sera inscrite en 2013 pour permettre aux associations de prendre en compte les registres des immobilisations						Mise en œuvre
Absence du manuel de procédure des associations du PAMAC au niveau de certaines associations	Mettre à la disposition des associations le manuel de procédures des associations du PAMAC et assurer la formation auxdits manuels des comptables des associations	Finances	Rapports non conformes; Dépenses non conformes	Faible	Les manuels des procédures sont en révision et dès la fin le manuel sera multiplié et distribué au plus tard en fin juillet 2012						En cours

Partenaire d'exécution (PE)

Bureau de pays du PNUD

Auditeurs du gouvernement/ Cabinet d'audit

Signature du représentant du PE.....

Signature du représentant du PNUD.....

Signature du représentant Cabinet d'audit

Nom et titre (caractère d'imprimerie)

Nom et titre (caractère d'imprimerie)

Nom et titre (caractère d'imprimerie)

.....

.....

.....

Date :

Date :

Date :

Tableau 1- Modèle à l'intention des auditeurs ONG/NIM pour communication des résultats de l'audit des CRD du PNUD

Rapport Combiné des Dépenses du PNUD au 31/12/2012							
n° d'attribution	N°de projet	Montant audité et certifié (USD)	Opinion d'audit (sans réserves, avec réserves, défavorables, refus d'exprimer une opinion)	montant total des réserves exprimées sur l'opinion d'audit (si l'opinion est avec réserves, défavorables ou refus d'exprimer une opinion)	montant total de l'impact financier (IFI) des réserves exprimées sur l'opinion d'audit (avec réserves, défavorables ou refus d'exprimer une opinion	Raison (s) des réserves formulées sur l'audit et ventilation du montant (NFI) (USD)	observations (s) qui ont entraîné des réserves sur l'opinion d'audit (indiquer le ou le numéro de l'observation ou des observations et la page du rapport d'audit/de la lettre des administrateurs
00062276	00079700	714 , 338.82	sans réserve	0	0	néant	néant

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

Etat de position de trésorerie

n°attribution	n°projet	valeur de l'état de position de trésorerie au 31/décembre 2012 (USD)	Opinion d'audit- Etat de position de trésorerie	Montant total des réserves- Etat de position de trésorerie (USD)
00062276	00079700	40 ,520.9102	sans réserve	0

Tableau 2- Modèle à l'intention des auditeurs ONG/NIM pour communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement

Etat des actifs et de l'équipement

n°attribution	n°projet	valeur des actifs et du matériel au 31/décembre 2012 (cumulatif à partir du début du projet) (USD)	Opinion d'audit- Etat des actifs et de l'équipement)	Montant total des réserves sur l'état des actifs et de l'équipement (USD)
00062276	00079700	4,554	sans réserve	0

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

n° attribution	n° de projet	n° de l'observation	observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Gravité du risque	projet/BP Remarques aux administrateurs
00062276	00079700	2.1.1	Les retenues CNSS et IUTS ne sont pas reversées dans les délais	Retard dans les décaissements	Ressources humaines	Faible	Les paiements en retards des IUTS sont liés étroitement à la réception tardive des contributions financières des partenaires financiers sur les comptes bancaires du PAMAC. Aussi pour remédier à cette situation de force majeure, nous avons adressé une correspondance au directeur des impôts pour demander sa compréhension et son indulgence

Adama KY
Gérant cabinet FIDUCIAL EXPERTISE AK

Ouagadougou, le 24 avril 2013

III ANNEXES