

# PNUD

**PROJET 00073396 (Award 0004777) «Appui à la Gouvernance Territoriale et Locale»,  
mis en œuvre nationalement (Modalité NIM)**

**Cabinet d'Études de Gestion d'Économie et de Comptabilité**

**CEGEC**

## TABLE DES MATIÈRES

	Pages
SOMMAIRE EXÉCUTIF .....	3
OBJECTIF .....	3
PROCÉDURES APPLIQUÉES .....	3
SOURCES D'INFORMATION .....	4
RÉSULTATS DE L'AUDIT .....	4
1. Rapport Combiné des dépenses.....	4
2. Rapport de Trésorerie du Projet .....	5
3. État du Matériel et de l'Équipement .....	6
4. Contrôle Interne et Système de gestion.....	6
5. Conformité des Opérations avec les lois, les règlements et les accords applicables .....	6
UTILISATION DU PRÉSENT RAPPORT .....	7
RAPPORT DÉTAILLÉ .....	8
II. HISTORIQUE DE L'ORGANISATION ET DES PROJETS.....	8
III. Objectifs de la Vérification .....	9
IV. Étendue de la Vérification.....	10
1. Familiarisation avec les Projets.....	10
2. Rapports Financiers .....	11
A. Audit Comptable / Vérification des rapports ou états financiers.....	11
B. Audit de la position de trésorerie.....	12
C. Audit du matériel durable .....	12
D. Audit du système de gestion.....	13
E. Conformité avec les lois, les règlements établis et les termes de l'accord .....	14
V. RÉSULTATS DE LA VÉRIFICATION .....	15
A. Rapport de l'Auditeur Indépendant sur le Rapport Combiné de Dépenses .....	15
ÉTAT COMBINÉ SOMMAIRE DES DÉPENSES POUR LA PÉRIODE ALLANT DU 1 <sup>ER</sup> .....	
JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2011.....	16
ÉTAT DE TRÉSORERIE.....	16
ÉTAT DES MATÉRIELS ET DE L'ÉQUIPEMENT .....	17
B. NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS.....	18

1. Financement et Revenus du Projet.....	18
2. Résumé des Méthodes Comptables.....	18
3. Engagements.....	18
4. Réconciliation du Solde de Fonds en Main.....	19
C. RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT SUR LA STRUCTURE DU CONTROLE INTERNE ET DU SYSTÈME DE GESTION.....	19
D. RAPPORT DES VÉRIFICATEURS INDÉPENDANTS SUR LA CONFORMITÉ AVEC LES TERMES DE L'ACCORD, LES LOIS ET LES RÈGLEMENTS.....	21
ANNEXE 1 : ÉTAT COMBINÉ DÉTAILLÉ DES DÉPENSES .....	22
ANNEXE 2 : ÉTAT DE TRÉSORERIE SOUMIS.....	24
ANNEXE 3 : TABELAU DE SUIVI DE L'AUDIT DU PROJET « APPUI A LA GOUVERNANCE TERRITORIALE ET LOCALE ».....	25
ANNEXE 4 :ÉTAT COMBINÉ DES DÉPENSES.....	27





Cabinet d'Études de Gestion  
d'Économie et de Comptabilité

## SOMMAIRE EXECUTIF

Port-au-Prince, le 6 août 2012

Madame Jessica Faieta  
Directrice Principale  
Programme des Nations Unies pour le Développement

Madame,

Conformément au contrat # **PROC.2012.020** signé entre le CEGEC et le PNUD en date **du 6 juin 2012** pour la vérification financière du PROJET 00073396 (Award 0004777) «**Appui à la Gouvernance Territoriale et Locale**», **mis en œuvre nationalement (Modalité NIM)**, géré par la cellule de projet pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011, nous vous présentons ci-dessus le rapport de notre mandat de vérification.

## OBJECTIF

Notre mandat portait sur l'exécution de procédures convenues concernant la vérification financière du projet « **Appui à la gouvernance territoriale et locale** ». L'objectif du mandat était de porter une opinion, à partir de notre vérification, sur les états financiers du Projet ainsi que l'état du matériel et de l'équipement. Notre rapport d'opinion devrait être assorti aussi d'un rapport sur le contrôle interne et la conformité des opérations du Projet aux lois, aux règlements établis et aux protocoles d'accord applicables.

## PROCÉDURES APPLIQUÉES

Le mandat a impliqué l'exécution des procédures suivantes :

- Réunion de présentation du staff de gestion des projets qui allaient être audités. Cette réunion a été présidée par l'Assistant Directeur Pays, Monsieur Osian Jones.
- Rencontres avec l'équipe désignée par le PNUD dont le Manager du Projet pour servir d'interface aux auditeurs.
- L'obtention, l'analyse et l'examen des états financiers, des journaux de dépenses ainsi que les documents de support.
- L'obtention, l'analyse et la vérification du rapport d'inventaire ainsi que la vérification de l'existence physique des matériels et équipements reflétés aux rapports.
- La revue des contrats et des dossiers du personnel payés sur le projet



- La revue des contrats et des documents de support des fournisseurs de services payés sur le projet.

## **SOURCES D'INFORMATION**

Les documents que nous avons analysés et cités au rapport nous ont été fournis par Madame Marie Rose Magalie Richard, Assistante au Programme et Monsieur Robert Denizé, Directeur du Projet, et son assistante Madame Martine Ulysse. Le rapport de trésorerie nous a été communiqué via Monsieur Léopold Junior Fénélon, Chargé de Programme.

Les documents reçus et analysés:

- L'accord de base entre le PNUD et le Gouvernement d'Haïti, document signé par les deux parties le 28 juin 1973.
- Le document « Strategy For Fast-Tracking UNDP's Crisis Response » de mars 2010.
- Une copie de la note au dossier datée du 13 mai 2011 relative à la gestion concernant la reconfiguration du Bureau du PNUD-Haiti suite au séisme 2012 et ses conséquences sur les activités du Programme.
- Une copie du manuel de politiques et de procédures d'approvisionnement du PNUD.
- Le mémorandum du 4 mai 2010 relatif à « Additional Fast Track Flexibility for UNDP Haiti in the Area of Human Resources Management ».
- Le rapport combiné des dépenses du Projet pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011.
- Le rapport de trésorerie du projet .
- Les rapports de prise d'inventaire.
- Le journal de dépenses.
- Les pièces justificatives relatives aux dépenses : contrats, vouchers, copies de chèques, bons de réception, etc.
- Les rapports programmatiques de suivi.

## **RÉSULTATS DE L'AUDIT**

### **1. Rapport Combiné des Dépenses**

Sur la base de notre vérification, nous sommes d'avis que le Rapport Combiné des Dépenses du Projet est conforme à tous égards significatifs aux documents sources qui nous ont été fournis. Nous certifions qu'il reflète bien les dépenses du projet pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011.

## Rapport Sommaire des Dépenses

SOURCES DE FINANCEMENT	BUDGET	DÉPENSES	SOLDE BUDGÉTAIRE	% ABSORBÉ
Gouvernement	847,950.00	770,107.76	77,842.24	91%
Fonds Reconstruction (FRH)	485,200.00	321,792.01	163,407.99	66%
TRAC (PNUD)	400,000.00	435,806.98	(35,806.98)	109%
<b>TOTAL</b>	<b>1,733,150.00</b>	<b>1,527,706.75</b>	<b>205,443.25</b>	<b>88%</b>

## 2. Rapport de Trésorerie du Projet

En rapprochant le rapport de trésorerie qui nous a été soumis et les déboursés reflétés au rapport combiné des dépenses pour le Fonds TRAC, un écart de 39,760.56 a été trouvé.

	Rapport combiné des Dépenses	Rapport de Trésorerie	Écart
<b>Déboursés</b>	<b>360,239</b>	<b>400,000.00</b>	<b>39,760.56</b>

Un ajustement a été fait en conséquence pour ce montant au rapport de trésorerie du Projet présenté ci-contre :

### État de Trésorerie Projet 00073396 Pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011

Sources de Financement	Solde Début	Revenu	Total disponible	Déboursés	Solde à la fin
Gouvernement	548,833.55	3,499,980.00	4,048,813.55	770,107.76	3,278,705.79
Fonds Reconstruction (FRH)	-	2,586,230.00	2,586,230.00	321,792.01	2,264,437.99
TRAC (PNUD)	-	400,000.00	400,000.00	360,239.44	39,760.56
<b>TOTAL</b>	<b>548,833.55</b>	<b>6,486,210.00</b>	<b>7,035,043.55</b>	<b>1,452,139.21</b>	<b>5,582,904.34</b>



### **3. État du Matériel et de l'Équipement**

Les matériels et les équipements achetés dans le cadre du projet s'élèvent à 38162.68 USD. L'état du matériel et équipements ne comprend que les matériels et les équipements achetés durant l'exercice audité. Nous avons vérifié l'existence physique de ces biens, exceptés pour le véhicule Ford Everest, la caméra digitale Canon G12 et le rétroprojecteur Optoma. Les biens non vérifiés étaient sur le terrain au moment de l'Audit, nous a dit l'Assistante au Projet.

Les biens vérifiés étaient en bon état. L'unité de Gouvernance dispose aussi d'autres biens acquis dans le cadre des projets antérieurs ou qui lui ont été transférés par d'autres projets. Ce sont en général des équipements de bureau (Climatiseur, Fauteuils, classeurs, réfrigérateurs, imprimantes, armoire, ordinateurs et accessoires, water cooler, une Toyota Land Cruiser de 2003, etc. Nous n'avons pas fait l'inventaire de ces biens. Ils figuraient néanmoins sur les relevés d'inventaires qui nous ont été soumis. L'état détaillé du matériel et de l'équipement est mis à la section V, point A du rapport.

### **4. Contrôle Interne et Système de gestion**

Nous avons revu la structure du contrôle interne du Projet en vue d'évaluer les risques et de déterminer les procédures d'audit adéquates en la circonstance dans le but d'exprimer une opinion sur la fiabilité des informations reflétées aux rapports financiers d'une part et de l'autre pour exprimer une opinion sur le degré de fiabilité du système de contrôle administratif et comptable en conformité avec les normes internationales relatives au contrôle interne. Notre avis est que le système de contrôle interne a été suffisant pour garantir la fiabilité des informations rapportées par l'Administration et la sécurité des actifs du Projet.

### **5. Conformité des Opérations avec les lois, les règlements et les accords applicables**

Nous avons effectué des tests de conformité aux termes des contrats, aux lois et aux règlements en vue de nous assurer que les opérations du Projet ne sont pas empreintes d'irrégularités et en vue nous prononcer sur la conformité des opérations aux termes des accords, aux politiques du PNUD, aux lois et aux règlements en vigueur en conformité avec notre mandat de vérification. Nous sommes d'avis que les opérations du Projet ont été conformes aux lois, aux règlements et aux protocoles d'accord applicables.

### **6. Audit de Suivi des Recommandations de l'Audit Antérieur (celui de 2010)**

Nous avons reçu et vérifié les documents de suivi sur les points suivants:

1. **L'analyse des écarts budgétaires** : le Chef de Projet devrait consigner par écrit son analyse des écarts budgétaires, ce qui permettrait d'approfondir les causes des écarts et améliorer ainsi la prise de décision. Le DCD/P devrait envoyer une note aux gestionnaires de projet pour les sensibiliser sur la nécessité de faire les analyses documentées des écarts budgétaires.



2. **Les catégories ou lignes budgétaires** : Les gestionnaires de Projet devraient utiliser au budget ainsi que dans les plans d'action du projet autant de lignes budgétaires que de catégories de dépenses anticipées. Ce qui assurerait une meilleure planification et un meilleur suivi budgétaire. Ceci devrait faire l'objet d'une formation.
3. **La gestion axée sur les résultats** : le Chef de Projet devrait consigner par écrit les informations recueillies pour chaque indicateur de rendement afin de pouvoir commenter les résultats atteints et d'apporter les correctifs nécessaires.

Les évidences de suivi n'ont pas été fournies pour le point 3: évidences que la formation annoncée sur la gestion axée sur les résultats a été faite. Cependant, la Responsable de Formation, Madame Monique Pierre Antoine explique que le PNUD utilise le module de gestion de projets d'ATLAS pour la gestion de projet. La formation a été organisée pour les collègues directement sur les différentes plateformes :

- i) Saisie des plans de travail dans le module de gestion de projets ATLAS – 1<sup>er</sup> juin 2012
- ii) Gestion des Risques, des Problèmes et Suivi dans ATLAS – 7 avril 2011
- iii) Rapports Trimestriels dans le module ERBM - 4 février 2012

Par ailleurs, la formation effectuée ne donnait qu'une vue générale sur la gestion budgétaire. Nous ne trouvons pas une section dans les diapositifs soumis qui adresse spécifiquement la question d'analyse des écarts budgétaires.

## UTILISATION DU PRÉSENT RAPPORT

Le présent rapport n'a d'autres finalités que celle formulée dans l'objectif précisé ci-dessus. Il est destiné à l'usage du Représentant Résident du PNUD et de la Directrice Principale. Ce rapport ne peut être ni utilisé à d'autres fins que celles prévues ni communiqué à d'autres parties. Il concerne exclusivement le rapport d'audit financier du Projet « **Appui à la gouvernance territoriale et locale** »visé.

Nous nous tenons à votre disposition pour vous fournir toute information ou assistance complémentaire que vous souhaiteriez obtenir

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de nos sincères salutations.



François CHAVENET, CPAH  
Directeur Associé

Le 6 août 2012

## RAPPORT DÉTAILLÉ

### II. HISTORIQUE DE L'ORGANISATION ET DES PROJETS

Le Programme des Nations Unies pour le Développement (PNUD) est l'organe d'exécution des programmes de développement des Nations Unies dans le monde. Il prône le changement, et relie les pays aux connaissances, expériences et ressources dont leurs populations ont besoin pour améliorer leur vie.

En Haïti pour aider le pays à se relever de la catastrophe du 12 janvier 2010, le PNUD a presque doublé son niveau de coopération avec le Gouvernement haïtien et a intensifié ses efforts dans la gestion des débris et dans les initiatives de reconstruction. Il en résulte la création de milliers d'emplois. Suspendus pour répondre à l'urgence après le séisme, les programmes de gouvernance et de protection de l'environnement ont été réactivés et plusieurs projets cruciaux ont vu le jour. De nouvelles initiatives ont également été lancées telles que l'appui à la lutte contre le sida et la tuberculose, le programme de réduction des risques sismiques dans les trois départements du Nord et l'appui au renforcement institutionnel avec la Primature et la Présidence. Il a défini cinq axes d'intervention prioritaires:

- Relèvement et réduction de la pauvreté
- Gouvernance démocratique
- Protection de l'environnement
- Réduction des risques de désastres
- Lutte contre le sida et la tuberculose

Pour l'année 2011, il a sélectionné de son portefeuille un ensemble de projets pour la vérification annuelle ordinaire des projets d'implémentation nationale (NIM), dont le Projet « Appui à la gouvernance territoriale et locale (00073396) » de l'Award 000 47774 dont les objectifs étaient:

- La réduction de la pauvreté dans la zone frontalière nord du pays à travers le développement socio-économique,
- Le renforcement de la gouvernance locale
- La mise en place de structures de concertation, coordination et planification

Le financement dans le cadre de l'Award 0004774 devrait couvrir deux projets :

- ✓ Le projet « Livelihood » 56791 dont l'objectif était la réduction de la pauvreté dans la zone frontalière nord du pays à travers le développement socio-économique et qui est arrivé à terme l'année dernière. Il intervenait sur trois axes :



- i) Appui aux Initiatives Locales par la mise en place des projets à impact rapide ;
- ii) Amélioration des services de santé et accès au crédit pour les femmes migrantes ;
- iii) Certaines ressources et équipements disponibles devraient être utilisés pour la réalisation d'infrastructures routières.

L'audit de clôture de ce projet a été fait en 2011.

- ✓ Le projet « Appui à la gouvernance territoriale et locale » qui s'occupe du renforcement de la gouvernance locale et de la mise en place de structures de concertation, coordination et planification. Ce projet a été audité pour l'année 2010 et ses opérations continuaient en 2011.

### **III. Objectifs de la Vérification**

L'objectif de notre engagement était de conduire un audit financier et de gestion du projet correspondant à l'AAN (Atlas Award Number) 0004774 et # 00073396, géré par les Ministères de la Planification, de l'Environnement, l'Agriculture, le Bureau International du Travail (BIT) et le PNUD pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011.

Notre examen a été réalisé conformément aux normes internationales de vérification (International Audit Standard = IAS et de l'INTOSAI) et a inclus, en conséquence, des tests sur les registres comptables, les politiques et pratiques d'approvisionnement et de passation de marché appliquées dans le cadre du projet, sur la validité des justificatifs, la gestion des actifs du Projet et d'autres procédures d'audit que nous avons considérées nécessaires en la circonstance.

Les objectifs spécifiques de la vérification étaient:

- Exprimer une opinion sur les rapports financiers du Projet consistant à dire si oui ou non ces rapports financiers reflètent fidèlement la situation financière du Projet pour la période auditée :
  - ✓ Rapports des dépenses combinées (CDR) correspondant à la période auditée (1<sup>er</sup> janvier-31 décembre 2011)
  - ✓ L'état de la position de trésorerie communiquée par le projet au 31 décembre 2011;
  - ✓ L'état des actifs et des équipements détenus par le Projet au 31 décembre 2011.
- Vérifier que les opérations financières relatives aux projets ont été conformes aux exigences du PNUD.



- Déterminer si les transactions ont été comptabilisées selon les normes internationales de comptabilité et si elles sont supportées adéquatement.
- Evaluer et arriver à une bonne compréhension de la structure de contrôle interne relative aux Projets et rapporter toutes les faiblesses décelées dans une lettre de gestion.
- Effectuer des tests en vue de déterminer si les Agents d'Exécution se sont conformés aux termes de l'accord qui les lient au PNUD, aux lois et règlements établis. Tous les cas et tous les indices d'actes qui se révèlent incompatibles aux termes de l'accord, aux normes et règlements établis devraient être consignés dans le rapport.
- Certifier les états financiers ou rapports audités.
- Déceler et rapporter toutes les transactions ou situations qui pourraient révéler des indices de fraudes, d'abus, de décaissements illégaux ou autres actions non conformes aux termes de l'accord, aux lois et règlements établis.

#### **IV. Étendue de la Vérification**

Les procédures de vérification utilisées comprennent:

##### **1. Familiarisation avec les Projets**

Afin de mieux appréhender le cadre opérationnel du projet, nous avons revu les documents administratifs, financiers et comptables suivants :

- L'accord de base entre le PNUD et le Gouvernement d'Haiti, document signé par les deux parties le 28 juin 1973
- Le document « Strategy For Fats-Tracking UNDP's Crisis Response » de mars 2010
- La note au dossier datée du 13 mai 2011 relative à la gestion concernant la reconfiguration du Bureau du PNUD-Haiti suite au séisme 2012 et ses conséquences sur les activités du Programme
- Le manuel de politiques et de procédures d'approvisionnement du PNUD
- Le mémorandum du 4 mai 2010 relatif à « Additional Fast Track Flexibility for UNDP Haiti in the Area of Human Resources Management »
- Le document du Projet et son budget
- Les contrats ou termes d'engagement passés avec les tierces
- Le rapport combiné des dépenses
- Les pièces justificatives des transactions effectuées dans le cadre du Projet.

- Les correspondances et /ou mémorandums échangés dans le cadre du projet.

## **2. Rapports Financiers**

Nous avons examiné les rapports financiers du Projet de façon à exprimer une opinion sur l'exactitude des informations qui y sont présentées et leur conformité aux normes internationales de comptabilité.

Notre examen du rapport combiné des dépenses comprend les montants budgétisés par catégorie et par rubrique, les contributions reçues pour le projet, les coûts rapportés par le Bureau du PNUD et encourus dans le cadre des activités du projet.

Cet examen a été effectué selon l'approche suivante:

### **A. Audit comptable / Vérification des rapports ou états financiers**

Nous avons:

- a) Demandé confirmation au PNUD pour les fonds décaissés dans le cadre du Projet par chacune des trois sources de Financement : le Gouvernement, le Fonds de Reconstruction d'Haïti (FRH) et le TRAC ;
- b) Réconcilié les fonds enregistrés dans les livres du Projet avec les montants confirmés par le PNUD ;
- c) Examiné les contrôles comptables ;
- d) Examiné l'octroi de fonds par le PNUD en réponse aux requêtes de paiement des agents d'exécution ;
- e) Examiné les paiements ou les compensations pour les services d'appui au projet ;
- f) Examiné la tenue des dossiers et des écritures concernant les dépenses ;
- g) Examiné les décaissements effectués par les Agents d'Exécution et le Bureau du PNUD pour déterminer s'ils sont conformes aux activités du projet, aux plans de travail ou aux budgets, s'ils sont fondés ou s'ils sont conformes aux règlements financiers, règles, pratiques et procédures du Gouvernement et du PNUD;
- h) Examiné le système de communication de l'information financière: rapport financier et autres rapports pertinents, l'accent a été mis en particulier sur la méthode suivie, le respect des délais et l'aptitude à produire les rapports ;
- i) Déterminé si les procédures du PNUD applicables à l'exécution du projet ont été suivies en matière de comptabilité, de suivi et d'établissement des rapports, conformément aux facteurs essentiels à l'exécution ;



- j) Vérifié que le budget des Projets a été respecté en ce qui concerne le montant global, les catégories de dépenses et les rubriques ;
- k) Relevé les dépenses questionnables ;
- l) Vérifié l'exactitude arithmétique des informations rapportées au **Rapport de Dépenses Combinées (CDR)** ;
- m) Vérifié la conformité des dépenses rapportées au CDR avec les documents sources et de support ;
- n) Indiqué les dépenses, effectuées directement par le PNUD au titre de services d'appui, qui n'ont pas été l'objet de tests;

#### **B. Audit de la position de trésorerie**

Nous avons réconcilié le solde de trésorerie rapporté. L'Administration ne détenait pas les informations sur la gestion bancaire du Projet. Le projet n'a pas été géré à partir d'un compte de banque spécifique. Les rapports de réconciliation bancaire n'ont pas pu être soumis en conséquence.

#### **C. Audit du matériel durable**

En ce qui concerne la vérification du matériel durable, nous avons déterminé si le matériel a été acquis conformément aux procédures applicables, si les produits ou biens reçus ont été comptabilisés, si des procédures de contrôle existent et ont été appliquées pour la protection de ces biens, s'ils ont été utilisés aux fins pour lesquelles ils ont été prévus et en conformité avec les termes de l'accord, si ces biens existent et dans quel état. Les biens durables acquis dans le cadre du projet pour l'exercice audité s'élève à 38,162.68 USD. Cependant l'unité de gestion du projet détenait d'autres matériels et équipements de projets antérieurs tels :

Projet GTRA  
 Projet APRAD  
 HAI/03/001  
 HAI /94/014  
 HAI/99/002  
 HAI/00/003

Ce sont en général des équipements et matériels de bureau. L'Unité de gestion dispose aussi de deux véhicules:

Une Toyota Land Cruiser de couleur blanche OI-00340 qui a été achetée pour un Montant de 23,363 USD en 2003.



Une Ford Everest OI-02119 de couleur blanche qui a été achetée en 2011 pour un montant de 27,967 USD sur le projet.

#### **D. Audit du système de gestion**

L'audit du système de gestion s'est appuyé sur l'évaluation du contrôle interne. Notre évaluation du contrôle interne s'est fait en conformité avec les normes de l'INTOSAI (**Organisation Internationale les institutions supérieures de contrôle des finances publiques**). Spécifiquement nous avons :

- a) Examiné l'environnement de contrôle c'est-à-dire, la structure de la gestion et les procédures de recrutement du personnel, les contrôles internes et les systèmes de tenue de dossiers pour s'assurer qu'ils permettent de respecter les détails, sont appropriés et répondent effectivement et efficacement.
- b) Examiné les procédures et systèmes mis en place par l'agent d'exécution pour la réalisation des activités ;
- c) Vérifié s'il existe des structures d'appui à la gestion, leur lien d'implantation et leurs fonctions ;
- d) Déterminé si les revenus relatifs aux Projets, sous forme de recettes internes, ont été enregistrés comme des revenus ou des crédits aux comptes de coûts des Projets ;
- e) Vérifié les salaires chargés aux Projets en vue de déterminer si les taux de salaires payés sont raisonnables pour le poste, en accord avec le budget approuvé et s'ils sont adéquatement supportés ;
- f) Vérifié les dépenses de transport et de voyages en vue de déterminer si elles ont été approuvées et adéquatement supportées ;
- g) Examiné les dépenses effectuées par l'agent d'exécution et déterminer si elles sont conformes au descriptif des projets, au plan de travail annuel et aux budgets, et si elles suivent les prescriptions des politiques et procédures opérationnelles des programmes du PNUD ;
- h) Examiné le processus suivi dans les activités d'achats / de passation de marché et déterminer s'il était transparent et compétitif ;
- i) Examiné l'utilisation, le contrôle et l'écoulement du matériel durable et déterminer leur conformité au POPP du PNUD pour la gestion axée sur les résultats et si l'équipement acheté répond aux besoins définis et si son utilisation est conforme aux buts recherchés;

En ce qui concerne le contrôle interne, nous avons examiné et évalué la structure de contrôle interne relative à la gestion du Projet afin d'obtenir une compréhension suffisante de

l'élaboration des politiques et procédures de contrôle pertinent et de déterminer dans quelle mesure les dites politiques et procédures ont été mises en application. Ainsi nous avons :

- Obtenu une compréhension suffisante de la structure du contrôle interne relative aux Projets afin d'évaluer les risques inhérents, les risques de contrôle et le risque global, c'est-à-dire la capacité des politiques et procédures de la structure du contrôle interne à prévenir ou détecter les erreurs et les cas de fraude afin de planifier la vérification, de déterminer l'ampleur des tests à effectuer et l'échéancier de l'audit.
- Concentré notre évaluation sur l'environnement de contrôle, le système comptable et les procédures de contrôle. L'emphase a été mise sur les politiques et procédures qui révèlent la capacité de l'institution à enregistrer, traiter, résumer et rapporter les données financières et à assurer leur conformité aux termes des lois et règlements établis. Notre évaluation inclura, entre autres, les systèmes de contrôle relatifs :
  - ✓ à la raisonnable et la justification des dépenses ;
  - ✓ à la gestion des liquidités en main et en banque ;
  - ✓ aux politiques et pratiques d'approvisionnement;
  - ✓ aux fonctions de réception et de stockage;
  - ✓ à la gestion des ressources humaines telles que le contrôle des présences, des salaires et des avantages sociaux;
  - ✓ à la gestion et à la disposition des biens (tels que les véhicules, les équipements, les matériels, etc.) donnés aux projets ou achetés à partir des fonds du Projet;
  - ✓ à la conformité avec les termes de l'accord, des lois et des règlements en vigueur qui ont un impact matériel sur les rapports financiers.

Cette évaluation du contrôle interne a été effectuée en conformité avec les normes internationales de vérification.

#### **E. Conformité avec les lois, les règlements établis et les termes de l'accord**

Nous avons vérifié la conformité avec les lois et les règlements établis pour:

- Déterminer si toutes les transactions financières du Projet ont été effectuées suivant les règlements établis ;
- Identifier les termes de l'accord, les lois et les règlements pertinents en vue de déterminer, s'il y a lieu, pour ceux qui n'auraient pas été observés, l'effet direct et matériel qu'ils pourraient avoir sur les rapports financiers.

Spécifiquement, nous avons:

- ✓ Déterminé si les produits ou services achetés dans le cadre du Projet sont  
En conformité avec les termes de l'Accord;



- ✓ Déterminé si les paiements ont été effectués en conformité avec les termes de l'accord, les lois et règlements;
- ✓ Déterminé si les fonds ont été dépensés à des fins non autorisées ou de manière non conforme avec les termes de l'Accord;
- ✓ Identifié les coûts considérés comme inappropriés, en les classifiant et en expliquant pourquoi ces coûts sont questionnables;
- ✓ Déterminé si les biens octroyés directement ont été comptabilisés ou ont été utilisés aux fins pour lesquelles ils ont été donnés en conformité avec les termes de l'accord ;
- ✓ Déterminé si ceux qui ont reçu des services ou des prestations du projet étaient éligibles pour les recevoir.

## V. RÉSULTATS DE LA VÉRIFICATION

### A. Rapport de l'Auditeur Indépendant sur le Rapport Combiné de Dépenses

Nous avons effectué la vérification financière des fonds utilisés dans l'implémentation du PROJET 73396 « Appui à la Gouvernance Territoriale et Locale », géré par l'Unité de Gouvernance du PNUD et financé par le Gouvernement Haïtien, le FRH et le PNUD pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011. Nous avons examiné à partir des procédures convenues le rapport des dépenses combinées, l'état de trésorerie ainsi que l'état du matériel et de l'équipement acquis dans le cadre du projet pour la période suscitée.

La responsabilité de la préparation de ces rapports incombe au Bureau du PNUD et à l'Unité de Gouvernance. Notre responsabilité consiste à y exprimer une opinion à partir de notre vérification.

Nous avons conduit notre vérification en conformité avec les normes internationales de vérification. Ces normes requièrent que nous planifions et conduisons la vérification de manière à obtenir une assurance raisonnable que les rapports soumis par l'Administration ne soient pas entachés d'irrégularités significatives. Une vérification inclut aussi une évaluation des principes comptables utilisés et des estimations significatives faites par l'Administration, aussi bien une évaluation globale de la présentation des rapports. Nous croyons que notre audit fournit une base raisonnable pour notre opinion.

Comme décrit à la note 2, l'Administration du Projet prépare le rapport combiné des dépenses sur une base de comptabilité de caisse, laquelle est une base compréhensive de la comptabilité autre que les principes comptables généralement reconnus.

À notre avis, le rapport combiné des dépenses, le rapport de trésorerie ainsi que l'état du matériel et de l'équipement soumis par l'Administration du projet reflète, à tous égards matériels, les dépenses encourues, les rentrées et les sorties de fonds du Projet pour la période allant du 1<sup>er</sup>



janvier au 31 décembre 2011 ainsi que les matériels et les équipements acquis au cours de ladite période en conformité avec les termes de la lettre d'accord signée entre le Gouvernement et le PNUD et la base de la comptabilité de caisse décrite à la note 2.

En conformité avec les normes internationales de vérification et notre mandat de vérification, nous avons aussi émis notre rapport en date du 6 août 2012 sur l'évaluation du système de gestion administrative et comptable en relation avec les rapports financiers et nos tests sur la conformité de ces rapports avec les lois et les règlements.

Ce rapport est destiné à l'usage du Représentant Résident et de la Directrice Principale du PNUD. Il ne doit pas être publié sans l'autorisation écrite de cette Instance.

**ÉTAT COMBINÉ SOMMAIRE DES DÉPENSES POUR LA PÉRIODE ALLANT DU  
1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2011  
En USD**

SOURCES DE FINANCEMENT	BUDGET	DÉPENSES (Notes 3)	SOLDE BUDGÉTAIRE	% ABSORBE
Gouvernement	847,950.00	770,107.76	77,842.24	91%
Fonds Reconstruction (FRH)	485,200.00	321,792.01	163,407.99	66%
TRAC (PNUD)	400,000.00	435,806.98	(35,806.98)	109%
<b>TOTAL</b>	<b>1,733,150.00</b>	<b>1,527,706.75</b>	<b>205,443.25</b>	<b>88%</b>

**ETAT DE TRÉSORERIE  
POUR LA PÉRIODE ALLANT DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2011  
En USD**

SOURCES DE FINANCEMENT	SOLDE DÉBUT	REVENU	TOTAL DISPONIBLE	DÉBOURSÉS	Solde À LA FIN (Note 4)
Gouvernement	548,833.55	3,499,980.00	4,048,813.55	770,107.76	3,278,705.79
Fonds Reconstruction (FRH)	-	2,586,230.00	2,586,230.00	321,792.01	2,264,437.99
TRAC (PNUD)	-	400,000.00	400,000.00	360,239.44	39,760.56
<b>TOTAL</b>	<b>548,833.55</b>	<b>6,486,210.00</b>	<b>7,035,043.55</b>	<b>1,452,139.21</b>	<b>5,582,904.34</b>

**ÉTAT DES MATÉRIELS ET DE L'ÉQUIPEMENT**  
**En USD**

COMPTE	DATE DE LA TRANSACTION	DESCRIPTION	MONTANT	DEVISE	TAUX DE CHANGE	MONTANT EN USD (Note 5)
72205	2011-10-17	4 Classeurs Métalliques	72,087.75	HTG	40.25	1,791.00
72205	2011-06-14	2 Classeurs Métalliques	18,225.00	HTG	40.47	450.33
72220	2011-11-07	1 Table ronde	7,829.90	HTG	41.21	190.00
72410	2011-12-20	1Projecteur	455.76	USD	1.00	455.76
72410	2011-11-07	Camera Digital / GTRA	448.50	USD	1.00	448.50
72220	2011-10-26	12 Chaises de Visiteur	21,115.00	HTG	40.25	524.60
72220	2011-10-26	5 Fauteuils de Direction	84,460.00	HTG	40.25	2,098.39
72410	2011-12-13	1 caméra et une carte de mémoire	389.88	USD	1.00	389.88
73405	2011-07-06	6 UPS/ APRAD	43,312.50	HTG	40.47	1,070.24
73405	2011-04-01	Achat de 3 Climatiseurs	60,750.00	HTG	40.38	1,504.46
74525	2011-06-23	1 Climatiseur/ APRAD	10,935.00	HTG	40.47	270.20
74525	2011-10-24	1 Climatiseur / GTRA	21,525.00	HTG	41.21	522.32
74525	2011-10-20	GE Microwave	185.00	USD	1.00	185.00
74525	2011-10-20	Refrigerator white	295.00	USD	1.00	295.00
72215	2011-12-30	Véhicule (Ford Everest Blanche)	27,967.00	USD	1.00	27,967.00
<b>Total</b>				<b>USD</b>		<b>38,162.68</b>



## B. NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

### 1. Financement et Revenus du Projet

Le projet a été financé dans le cadre de l’Award 00047774 par le Gouvernement Haïtien, le Fonds de Reconstruction d’Haïti et le PNUD. Le budget de l’année 2011 s’élève à 1, 733,150 USD et les décaissements à 1, 452,139.21 USD, soit 84 % du budget.

SOURCES DE FINANCEMENT	BUDGET	DÉBOURSÉS
Gouvernement	847,950.00	770,108
Fonds Reconstruction (FRH)	485,200.00	321,792
TRAC (PNUD)	400,000.00	360,239
<b>TOTAL</b>	<b>1,733,150.00</b>	<b>1,452,139.21</b>

### 2. Résumé des Méthodes Comptables

Les opérations du projet ont été comptabilisées selon la méthode de la comptabilité de caisse et de fonds, c’est-à-dire que:

- a) Les revenus sont reconnus quand ils sont reçus plutôt qu’au moment de l’engagement, de la signature du protocole de financement.
- b) Les matériels et équipements ont été comptabilisés comme dépenses au moment des achats.
- c) Les rapports combinés de dépenses ont été préparés en USD bien que le montant convenu ait été libellé en USD. Les dépenses en HTG ont été converties en USD au taux des Nations Unies à la date de la transaction.
- d) Le projet a été géré à partir d’un compte institutionnel du PNUD.

### 3. Engagements

Au 31 décembre 2011, les dépenses du Projet comprennent des engagements de 75,567.07 USD dont 47,600.07 sur des contrats d'emplois et 27,967 USD sur le véhicule Ford Everest.

### 4. Réconciliation du Solde de Fonds en Main

SOURCE DE FINANCEMENT	FOND EN MAIN	ENGAGEMENT	PERTE/CHANGE	SOLDE DE FONDS
GOH	3,278,705.79			3,278,705.79
FRH	2,264,437.99			2,264,437.99
PNUD (TRAC)	39,760.56	(75,567.07)	(0.47)	(35,806.98)
<b>Total</b>	<b>5,582,904.34</b>	<b>(75,567.07)</b>	<b>(0.47)</b>	<b>5,507,336.80</b>

### C. RAPPORT DU VÉRIFICATEUR INDÉPENDANT SUR LA STRUCTURE DU CONTROLE INTERNE ET DU SYSTÈME DE GESTION

Nous avons effectué la vérification financière des fonds utilisés dans l'implémentation du PROJET 73396 « Appui à la Gouvernance Territoriale et Locale », géré par l'Unité de Gouvernance du PNUD et financé par le Gouvernement Haïtien, le FRH et le PNUD pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011. Nous avons examiné à partir des procédures convenues le rapport des dépenses combinées, l'état de trésorerie ainsi que l'état du matériel et de l'équipement acquis dans le cadre du projet pour la période suscitée.

Nous avons conduit notre vérification en conformité avec les normes internationales de vérification. Ces normes requièrent que nous planifions et exécutions la vérification de manière à nous assurer que les rapports de l'utilisation des fonds ne soient pas affectés d'irrégularités.

C'est la responsabilité de l'Administration du Projet de mettre en place et de maintenir le système de contrôle interne et de gestion du projet. Les objectifs du contrôle interne sont de fournir à l'Administration une assurance raisonnable, mais non absolue, que les actifs sont protégés contre des pertes qui résulteraient de l'utilisation ou de la disposition non-autorisée de ces actifs, que les transactions ont été effectuées selon l'autorisation de l'Administration et en conformité avec les protocoles d'accord, que les transactions sont convenablement enregistrées pour la préparation des rapports financiers et techniques en conformité avec la méthode de la comptabilité de caisse et les termes des accords. En raison des limitations inhérentes aux systèmes de contrôle interne, des erreurs ou des fraudes peuvent néanmoins se produire sans être détectées. La projection d'une évaluation de la structure du contrôle interne à des périodes futures est aussi sujette au risque que



des procédures peuvent devenir inadéquates en raison des changements de situation, ou que l'efficacité du système et les politiques et procédures d'opération peuvent se détériorer.

En conduisant la vérification des rapports financiers du projet et l'état du matériel et de l'équipement, nous avons évalué le système de contrôle interne et de gestion du Projet. En ce qui le concerne, nous en avons obtenu une compréhension des politiques et des procédures pertinentes, nous avons vérifié si elles ont été mises en application, évalué le risque en vue de déterminer nos procédures dans les états financiers d'une part et en vue de nous prononcer sur le degré de fiabilité du système interne et de gestion contrôle interne d'autre part en conformité avec notre mandat de vérification.

Notre avis est que le système de contrôle interne a été suffisant pour garantir la fiabilité des informations rapportées par l'Administration et la sécurité des actifs du Projet.

Notre évaluation du contrôle interne et du système de gestion ne détecterait pas nécessairement toutes les faiblesses du système du contrôle interne qui mériteraient d'être reportées et, en conséquence, n'a pas la prétention de relever toutes les faiblesses significatives du système telles que définies au paragraphe ci-dessus.

Ce rapport est destiné à l'usage du Représentant Résident et de la Directrice Principale du PNUD. Il ne doit pas être publié sans l'autorisation écrite de cette Instance.



Signature of François Chavenet, CPAH, Directeur Associé. The signature is written in blue ink over a circular blue stamp. The stamp contains the text "CABINET D'ETUDES DE GESTION" at the top and "CEGEC" in the center. The bottom part of the stamp is partially obscured by the signature.

**Le 6 août**

**D. RAPPORT DES VÉRIFICATEURS INDÉPENDANTS SUR LA  
CONFORMITÉ AVEC LES TERMES DE L'ACCORD, LES LOIS ET LES  
RÈGLEMENTS**

Nous avons effectué la vérification financière des fonds utilisés dans l'implémentation du PROJET 73396 « Appui à la Gouvernance Territoriale et Locale », géré par l'Unité de Gouvernance du PNUD et financé par le Gouvernement Haïtien, le FRH et le PNUD pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2011. Nous avons examiné à partir des procédures convenues le rapport des dépenses combinées, l'état de trésorerie ainsi que l'état du matériel et de l'équipement acquis dans le cadre du projet pour la période suscitée.

Nous avons conduit notre vérification en conformité avec les normes internationales de vérification. Ces normes exigent que nous planifions et exécutions la vérification de manière à obtenir une assurance raisonnable que le rapport de provenance et d'utilisation des fonds ne soit pas affecté d'irrégularités significatives.

La conformité avec les termes des accords, les lois et les règlements est la responsabilité de l'Administration du Projet. Nous avons effectué des tests de conformité aux termes du contrat, aux lois et aux règlements en vue de nous assurer que les rapports préparés pour le Projet ne sont pas empreints d'irrégularités d'une part, et d'autre part, en vue de nous prononcer sur la conformité de l'Agent d'Exécution aux lois et aux règlements en vigueur en conformité avec notre mandat de vérification.

Nous sommes d'avis que les opérations du Projet ont été conformes à tous égards matériels aux lois, aux règlements et aux protocoles d'accord qui leur étaient applicables.

Ce rapport est destiné à l'usage du Représentant Résident et de la Directrice Principale du PNUD. Il ne doit pas être publié sans l'autorisation écrite de cette Instance.



François CHAVENET, CPAH  
Directeur Associé

**Le 6 août 2012**







Combined Delivery Report By Project

Award id : 00047774	Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2011)		
Project # : 00073396	Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01449 United Nations Development P		
		Location :			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp

63530 - Contribution to Separations	0.00	1,075.27	0.00	0.00	1,075.27
63535 - Contribution to Security	0.00	1,720.43	0.00	0.00	1,720.43
63540 - Contribution to Training	0.00	1,075.27	0.00	0.00	1,075.27
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	6,780.00	0.00	0.00	6,780.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	8,196.67	0.00	0.00	8,196.67
64309 - Appointment-Shipments	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	2,150.54	0.00	0.00	2,150.54
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	276.65	0.00	0.00	276.65
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	14,834.50	0.00	0.00	14,834.50
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	78,104.43	0.00	0.00	78,104.43
71605 - Travel Tickets-International	0.00	588.15	0.00	0.00	588.15
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	1,017.00	0.00	0.00	1,017.00
71635 - Travel - Other	0.00	73.50	0.00	0.00	73.50
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	717,838.67	0.00	0.00	717,838.67
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	505.03	0.00	0.00	505.03
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	560.22	0.00	0.00	560.22
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	42,735.34	0.00	0.00	42,735.34
75711 - TrnWrkshp&Conf - Stipends	0.00	125,286.39	0.00	0.00	125,286.39
76125 - Realized Loss	0.00	768.61	0.00	0.00	768.61
77345 - Dep Allowances-IP Staff-TA	0.00	1,222.12	0.00	0.00	1,222.12
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>1,091,899.77</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,091,899.77</b>
<b>Total for Dept : 50804</b>	<b>0.00</b>	<b>1,452,139.21</b>	<b>0.00</b>	<b>75,567.07</b>	<b>1,527,706.28</b>
<b>Dept: 50805 (Haiti - Energy &amp; Envirnmnt)</b>					
<b>Fund : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))</b>					
76125 - Realized Loss	0.00	0.47	0.00	0.00	0.47
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>0.47</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.47</b>
<b>Total for Dept : 50805</b>	<b>0.00</b>	<b>0.47</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.47</b>
<b>Total for Project : 00073396</b>	<b>0.00</b>	<b>1,452,139.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,527,706.75</b>

<b>Award Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>1,452,139.68</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,527,706.75</b>
----------------------	-------------	---------------------	-------------	-------------	---------------------

*[Handwritten signature]*

**VICIN WILNER**  
*[Handwritten signature]*  
*[Circular stamp: MINISTRE DES DEPARTS DE LA REGION DE LA GUYANE]*

Signed By :

Date : 03-07-2012

6 Aout 2012



## ANNEXE 2 : ÉTAT DE TRÉSORERIE SOUMIS

Etat de Trésorerie- Projet 00073396 - janvier au 31 décembre 2011									
DONOR	Reliquat transféré sur Projet Élections (janvier 2010)	BUDGET 2011	CASH DISPONIBLE				DÉPENSES	SOLDE BUDGÉTAIRE	SOLDE/ CASH DISPONIBLE
			INCOME	Total cash disponible	SOLDE DÉBUT				
Gouvernement (GVT)	309,564.07	847,950.00	3,499,980.00	309,564.07	548,833.55	770,107.76	77,842.24	3,278,705.79	
Fonds Reconstruction (FRH)		485,200.00	2,586,230.00	2,586,230.00	0	321,792.01	163,407.99	2,264,437.99	
Trac (PNUD)	8,807.50	400,000.00	0	8,807.50	0	435,806.98	-35,806.98	0	
<b>Total</b>	<b>318,371.57</b>	<b>1,733,150.00</b>	<b>6,086,210.00</b>	<b>2,904,601.57</b>	<b>548,833.55</b>	<b>1,527,706.75</b>	<b>205,443.25</b>	<b>5,543,143.78</b>	

ANNEXE 3 : PROJET 73396 « APPUI A LA GOUVERNANCE TERRITORIALE ET LOCALE »

AWARD 00047774

Tableau de Vérification du Suivi des Recommandations de l'Audit 2010

Rubrique	Observations	Recommandation	Commentaires de l'Administration du Projet	Actions Revues	Actions Prises	Statut et documents de supports vérifiés	Commentaires des Auditeurs
23	Nous avons constaté qu'aucune analyse écrite des écarts budgétaire au niveau des catégories de dépenses ne fait partie des pratiques de gestion budgétaire du projet.	Nous recommandons que le Chef de projet consigne par écrit son analyse des écarts budgétaires, ce qui permettrait d'approfondir les causes des écarts et améliorer ainsi la prise de décision.	Nous prenons note de cette recommandation	Une note du DCD/P au projet sera faite pour demander que l'analyse des écarts budgétaires soit faite et une formation sera organisée par le DCD/O à l'attention des chefs de projet afin de les familiariser avec cette pratique.	Les documents de formation qui nous été fournis comprennent un module de gestion budgétaire bien que les auditeurs ne trouvent une section qui traite des écarts budgétaires. Mais les auditeurs n'ont pas trouvé copie de la note qu'on devrait envoyer au projet pour sensibiliser le Management sur l'analyse des écarts budgétaires.	Documentation intégralement suivie. - Documents soumis et vérifiés: le document de formation relatif à la gestion budgétaire. - Documents manquants: Copie de la note du DCD/P envoyée aux projets pour sensibiliser l'Administration des projets sur la nécessité de faire les analyses des écarts.	Recommandation fermée. Nous ne trouvons pas la note du DCD/P aux Gestionnaires de Projet. Mais nous pensons que la formation a été l'occasion de sensibiliser les gestionnaires de projet sur la question
24	Nous avons noté que certaines catégories n'avaient plus de crédit pour absorber les écarts bien que dans l'ensemble le total des dépenses de l'année était en dessous de l'enveloppe budgétaire	Nous recommandons d'utiliser au budget ainsi que dans les plans d'action du projet autant de lignes budgétaires que de catégories de dépenses anticipées. Ce qui assurerait une meilleure planification et un meilleur suivi budgétaire	Nous sommes d'accord avec l'observation et la recommandation.	Le Bureau du PNUD organisera une formation pour les gestionnaires de projet et leurs assistants sur la gestion financière, laquelle inclura un module sur la gestion budgétaire en vue de s'aligner aux nouvelles normes comptables internationales du	Deux jours ont été consacrés à la formation des cadres des projets sur la gestion financière. Ces Séances de formation ont été organisées les 8 et 9 février 2012.	Recommandation suivie: <b>Documents vérifiés:</b> - Atlas - Gestion Budgétaire - Les normes IPSAS - Approvisionnement (De l'achat au paiement) - La charte de compte - Les avantages sociaux	Recommandation fermée



				secteur public.			
25	<p>Nous avons constaté qu'une analyse écrite des écarts budgétaires au niveau des catégories de dépenses ne fait pas partie des pratiques de la gestion budgétaire du projet. Le fait de ne pas avoir un système d'analyse des écarts budgétaires peut entraîner un manque d'information pour les parties en cause sur la prise de décision.</p>	<p>Nous recommandons que le Chef de Projet consigne par écrit son analyse des écarts budgétaires, ce qui permettrait d'approfondir les causes des écarts et améliorer la prise de décision.</p>	<p>Nous sommes d'accord avec l'observation et la recommandation.</p>	<p>Le Bureau du PNUD organisera une formation pour les gestionnaires de projet et leurs assistants sur la gestion financière, laquelle inclura un module sur la gestion budgétaire en vue de s'aligner aux nouvelles pratiques incluant les normes comptables internationales du secteur public.</p>	<p>Les sessions de formation ont été organisées.</p>	<p>Recommandation suivie. Documents soumis et vérifiés: - Documents de formation relatifs à la gestion budgétaire et les comptes budgétaires (Accounts codes)</p>	<p><b>Recommandation fermée.</b></p>

**ANNEXE 4 : ÉTAT COMBINÉ SOMMAIRE DES DÉPENSES**

**PROGRAMME DES NATIONS UNIES POUR LE DÉVELOPPEMENT**

**PROJET 73396 : APPUI A LA GOUVERNANCE TERRITORIALE ET LOCALE**

**ÉTAT COMBINÉ SOMMAIRE DES DÉPENSES POUR LA PÉRIODE ALLANT DU  
1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2011  
En USD**

<b>SOURCES DE FINANCEMENT</b>	<b>BUDGET</b>	<b>DÉPENSES (Notes 3)</b>	<b>SOLDE BUDGÉTAIRE</b>	<b>% ABSORBÉ</b>
Gouvernement	847,950.00	770,107.76	77,842.24	91%
Fonds Reconstruction (FRH)	485,200.00	321,792.01	163,407.99	66%
TRAC (PNUD)	400,000.00	435,806.98	(35,806.98)	109%
<b>TOTAL</b>	<b>1,733,150.00</b>	<b>1,527,706.75</b>	<b>205,443.25</b>	<b>88%</b>



**ÉTAT DE TRÉSORERIE**  
**POUR LA PÉRIODE ALLANT DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2011**  
**En USD**

SOURCES DE FINANCEMENT	SOLDE DÉBUT	REVENU	TOTAL DISPONIBLE	DÉBOURSÉS	Solde À LA FIN (Note 4)
Gouvernement	548,833.55	3,499,980.00	4,048,813.55	770,107.76	3,278,705.79
Fonds Reconstruction (FRH)	-	2,586,230.00	2,586,230.00	321,792.01	2,264,437.99
TRAC (PNUD)	-	400,000.00	400,000.00	360,239.44	39,760.56
<b>TOTAL</b>	<b>548,833.55</b>	<b>6,486,210.00</b>	<b>7,035,043.55</b>	<b>1,452,139.21</b>	<b>5,582,904.34</b>

**ÉTAT DES MATÉRIELS ET DE L'ÉQUIPEMENT**  
**En USD**

COMPTE	DATE DE LA TRANSACTION	DESCRIPTION	MONTANT	DEVISE	TAUX DE CHANGE	MONTANT EN USD (Note 5)
72205	2011-10-17	4 Classeurs Métalliques	72,087.75	HTG	40.25	1,791.00
72205	2011-06-14	2 Classeurs Métalliques	18,225.00	HTG	40.47	450.33

72220	2011-11-07	1 Table ronde	7,829.90	HTG	41.21	190.00
72410	2011-12-20	1Projecteur Camera Digital / GTRA	455.76	USD	1.00	455.76
72410	2011-11-07	12 Chaises de Visiteur	448.50	USD	1.00	448.50
72220	2011-10-26	5 Fauteuils de Direction	21,115.00	HTG	40.25	524.60
72220	2011-10-26	1 canéra et une carte de mémoire	84,460.00	HTG	40.25	2,098.39
72410	2011-12-13		389.88	USD	1.00	389.88
73405	2011-07-06	6 UPS/ APRAD Achat de 3 Climatiseurs	43,312.50	HTG	40.47	1,070.24
73405	2011-04-01	1 Climatiseur/ APRAD	60,750.00	HTG	40.38	1,504.46
74525	2011-06-23	1 Climatiseur / GTRA	10,935.00	HTG	40.47	270.20
74525	2011-10-24	GE Microwave Refrigerator white	21,525.00	HTG	41.21	522.32
74525	2011-10-20	Véhicule (Ford Everest Blanche)	185.00	USD	1.00	185.00
74525	2011-10-20		295.00	USD	1.00	295.00
72215	2011-12-30		27,967.00	USD	1.00	27,967.00
<b>Total</b>				<b>USD</b>		<b>38,162.68</b>



## A. NOTES AUX ÉTATS FINANCIERS

### 1. Financement et Revenus du Projet

Le projet a été financé dans le cadre de l'Award 00047774 par le Gouvernement Haïtien, le Fonds de Reconstruction d'Haïti et le PNUD. Le budget de l'année 2011 s'élève à 1, 733,150 USD et les décaissements à 1, 452,139.21 USD, soit 84 % du budget.

SOURCES DE FINANCEMENT	BUDGET	DÉBOURSÉS
Gouvernement	847,950.00	770,108
Fonds Reconstruction (FRH)	485,200.00	321,792
TRAC (PNUD)	400,000.00	360,239
<b>TOTAL</b>	<b>1,733,150.00</b>	<b>1,452,139.21</b>

### 2. Résumé des Méthodes Comptables

Les opérations du projet ont été comptabilisées selon la méthode de la comptabilité de caisse et de fonds, c'est-à-dire que:

- Les revenus sont reconnus quand ils sont reçus plutôt qu'au moment de l'engagement, de la signature du protocole de financement
- Les matériels et équipements ont été comptabilisés comme dépenses au moment des achats.
- Les rapports combinés de dépenses ont été préparés en USD bien que le montant convenu ait été libellé en USD. Les dépenses en HTG ont été converties en USD au taux des Nations Unies à la date de la transaction.
- Le projet a été géré à partir d'un compte institutionnel du PNUD.

### 3. Engagements

Au 31 décembre 2011, les dépenses du Projet comprennent des engagements de 75,567.07 USD dont 47,600.07 sur des contrats d'emplois et 27,967 USD sur le véhicule Ford Everest.

### 4. Réconciliation du Solde de Fonds en Main

SOURCE DE FINANCEMENT	FOND EN MAIN	ENGAGEMENT	PERTE/CHANGE	SOLDE DE FONDS
GOH	3,278,705.79			3,278,705.79
FRH	2,264,437.99			2,264,437.99
PNUD (TRAC)	39,760.56	(75,567.07)	(0.47)	(35,806.98)
<b>Total</b>	<b>5,582,904.34</b>	<b>(75,567.07)</b>	<b>(0.47)</b>	<b>5,507,336.80</b>



Le 6 août 2012