



**UNIVERSAL CONSULTING**  
Audit, Conseil et Expertise Comptable

**PNUD HAITI**  
**AUDIT DES PROJETS NIM/NGO**

**DEFINITIF**

**GOVERNANCE TERRITORIALE ET REFORME  
ADMINISTRATIVE  
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE**

**AWARD N° 00047774  
PROJET N° 00073396**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2013**

**AVRIL 2014**

## SOMMAIRE

<b>1. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1 TABLEAUX DE COMMUNICATION DES RESULTATS DE L'AUDIT .....</b>	<b>9</b>
Tableau 1 – Communication des résultats de l'audit des CDR du PNUD.....	11
Tableau 2 – Communication des résultats de l'audit de l'état de position de trésorerie....	11
Tableau 3 – Communication des résultats de l'audit de l'état des actifs et de l'équipement .....	12
Tableau 4 – Communication des observations d'audit et recommandations .....	13
<b>1.2 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES .....</b>	<b>14</b>
<b>1.3 SITUATION DE TRESORERIE .....</b>	<b>15</b>
<b>1.4 ETATS DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS .....</b>	<b>16</b>
<b>2. LETTRE AUX ADMINISTRATEURS .....</b>	<b>17</b>
<b>2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET .....</b>	<b>19</b>
2.1.1 Présentation du Projet .....	20
2.1.2 Dispositif organisationnel.....	20
2.1.3 Le système comptable.....	21
2.1.4 Mobilisation des ressources .....	21
2.1.5 État d'exécution du projet au 31 décembre 2013.....	21
<b>2.2 ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE ET RECOMMANDATIONS AUX FINS D'AMÉLIORER LES PRATIQUES SUIVIES .....</b>	<b>23</b>
2.2.1 Signature tardive du PTA et date de signature ne figurant pas sur le PTA .....	24
2.2.2 Suivi des difficultés rencontrées par le projet : Elaboration d'un journal des problèmes/risques à fréquence non trimestrielle .....	24
2.2.3 Documentation insuffisante des révisions budgétaires .....	25
Commentaire du projet .....	26
Observation et Recommandation acceptées. ....	26
<b>2.3 ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR.....</b>	<b>27</b>

## ABREVIATION

<b>SIGLE</b>	<b>TRADUCTION</b>
BRGM	Bureau de Recherches Géologiques et Minières
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
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'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 00073396, « aménagement du territoire » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2013.

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.

Les décaissements figurant dans les CDRs pour 451 002,78 \$ 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 2 104 597,98 \$ USD engagée par le projet « aménagement du territoire » 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](mailto:info@universalconsulting2005.com)

**Site web:** [www.universalconsulting2005.com](http://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 00073396, « aménagement du territoire » au 31 décembre 2013.

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 « aménagement du territoire » s'élevant à 30 568 \$ 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](mailto:info@universalconsulting2005.com)  
**Site web:** [www.universalconsulting2005.com](http://www.universalconsulting2005.com)

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

Le projet N°00073396, « aménagement du territoire » 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](mailto:info@universalconsulting2005.com)  
**Site web:** [www.universalconsulting2005.com](http://www.universalconsulting2005.com)

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

## 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](mailto:info@universalconsulting2005.com)  
**Site web:** [www.universalconsulting2005.com](http://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	00073396	2 104 597,98	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	00073396	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	00073396	30 568	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	00073396	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	00073396	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	00073396	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 desdites révisions	Finance	Difficulté potentielle notamment en ce qui concerne le fait de fournir le détail des lignes budgétaires après révision	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**



*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
<b>Dept: 50803 (Haiti - Crisis Prev &amp; Rcvry)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)</b>				
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	368.94	0.00	368.94
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>368.94</b>	<b>0.00</b>	<b>368.94</b>
<b>Total for Dept : 50803</b>	<b>0.00</b>	<b>368.94</b>	<b>0.00</b>	<b>368.94</b>
<b>Dept: 50804 (Haiti - Dem. Governance)</b>				
<b>Fund : 04000 (Core Programmes, UNU Centre)</b>				
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
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>239,797.03</b>	<b>0.00</b>	<b>239,797.03</b>
<b>Total for Dept : 50804</b>	<b>0.00</b>	<b>239,797.03</b>	<b>0.00</b>	<b>239,797.03</b>
<b>Total for Output : 00057628</b>	<b>0.00</b>	<b>240,165.97</b>	<b>0.00</b>	<b>240,165.97</b>





**Combined Delivery Report By Project**

Project Id : 00047774	Gouvernance Terr./Reforme Adm.	Period :	Jan-Dec (2013)
Output # : 00073396	Aménagement du Territoire	Impl. Partner :	01443 Ministere de la Planificatio
		Location :	Haiti
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp
			Total Exp

Output # : 00057628	Reforme Administrative Haiti	Impl. Partner :	01443 Ministere de la Planificatio
		Location :	Haiti
Dept: 50804	(Haiti - Dem. Governance)		

**Fund : 04000 (Core Programme, UNU Centre)**

61305 - Salaries - IP Staff	0.00	74,287.53	0.00	74,287.53
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	31,699.86	0.00	31,699.86
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	25,213.64	0.00	25,213.64
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	7,494.51	0.00	7,494.51
63630 - Contribution to EOS Benefits	0.00	2,301.20	0.00	2,301.20
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	968.97	0.00	968.97
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	158.91	0.00	158.91
72406 - Acquisition of Communic Equip	0.00	666.68	0.00	666.68
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	141.38	0.00	141.38
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	8.99	0.00	8.99
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	113.52	0.00	113.52
74726 - Other L.T.S.H.	0.00	91.59	0.00	91.59
75706 - Learning costs	0.00	24,836.47	0.00	24,836.47
75708 - Learning - subcontracts	0.00	6,387.32	0.00	6,387.32
<b>Total for Fund 04000</b>	<b>0.00</b>	<b>174,360.57</b>	<b>0.00</b>	<b>174,360.57</b>

**Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)**

31007 - PriorPeriodAdjustmentsExpenses	0.00	984.32	0.00	984.32
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	0.00	0.00	0.00
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	47.20	0.00	47.20
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	0.00	0.00	0.00
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	319.20	0.00	319.20
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	2,019.96	0.00	2,019.96
62340 - Annual Leave Expense - IP	0.00	- 15,857.17	0.00	- 15,857.17
63336 - Home Leave Trvl & Allow-IP Stf	0.00	1,850.04	0.00	1,850.04
63366 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	54,000.00	0.00	54,000.00
63530 - Contribution to EOS Benefits	0.00	1,875.09	0.00	1,875.09
63536 - Contribution to Security	0.00	4,241.39	0.00	4,241.39
63540 - Contribution to Training	0.00	1,060.35	0.00	1,060.35
63545 - Contribution to ICT	0.00	1,590.52	0.00	1,590.52
63560 - Contributions to MAIP	0.00	212.08	0.00	212.08
63565 - Contribution to UN JFA	0.00	1,908.66	0.00	1,908.66
63560 - Contributions to Appendix D	0.00	318.11	0.00	318.11
66116 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	8,482.78	0.00	8,482.78
66136 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	772.56	0.00	772.56
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	9,389.33	0.00	9,389.33
71406 - Service Contracts-Individuals	0.00	145,354.52	0.00	145,354.52
71410 - MAIP Premium SC	0.00	644.11	0.00	644.11
71605 - Travel Tickets-International	0.00	4,400.00	0.00	4,400.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	- 506.87	0.00	- 506.87
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	2,004,000.00	0.00	2,004,000.00
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	1,719.79	0.00	1,719.79
72315 - Food & Textile Products	0.00	269.74	0.00	269.74
72399 - Other Materials and Goods	0.00	446.94	0.00	446.94
72406 - Acquisition of Communic Equip	0.00	28,324.30	0.00	28,324.30







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
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>2,381,210.96</b>	<b>0.00</b>	<b>2,381,210.96</b>
<b>Total for Dept : 50804</b>	<b>0.00</b>	<b>2,555,671.53</b>	<b>0.00</b>	<b>2,555,671.53</b>
<b>Dept: 50805 (Haiti - Energy &amp; Environmnt)</b>				
<b>Fund : 30000 (PROGRAMME COST SHARING)</b>				
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
<b>Total for Fund 30000</b>	<b>0.00</b>	<b>29.23</b>	<b>0.00</b>	<b>29.23</b>
<b>Total for Dept : 50805</b>	<b>0.00</b>	<b>29.23</b>	<b>0.00</b>	<b>29.23</b>
<b>Total for Output : 00073396</b>	<b>0.00</b>	<b>2,555,600.76</b>	<b>0.00</b>	<b>2,555,600.76</b>
<b>Project Total :</b>	<b>0.00</b>	<b>2,795,766.73</b>	<b>0.00</b>	<b>2,795,766.73</b>

*[Handwritten signature]*



8 MARS 2014

Signed By: *[Signature]*

Signed By: *[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 & Rovry		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*

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

DATE OF PHYSICAL ACCOUNT	Décembre 2013
PROJECT DESCRIPTION	Aménagement du Territoire
PROJECT ID	00073356
AWARD ID	00047774
COUNTRY OFFICE	Haiti


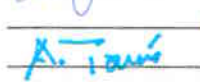

BUSINESS UNIT	OPERATING UNIT	PROFILE ID	TAG NUMBER	SERIAL ID	DESCRIPTION	Condition	LOCATION (physical)	CUSTODIAN NAME	ACQUISITION DATE	Quantity (should always be 1)	Acquisition Cost/USD Value	Currency (Should Always be USD)	FUND CODE	Implementing Agent	Donor	DEPTID (expenditure)	Activity	
HTI10	HTI	Vehicule	12	MNCL54D10BW215983	Vehicule Ford Everest	En service	Projet GTRA Mousseau	John Frodo Eglais	2011	1	27,967.00	27,967.00	30000	001981	11502		50804	3
HTI10	HTI	Vehicule	BM-30-11-01	N/A	Climatiseur Westpoint/minisplit	En service	Projet GTRA Mousseau	Projet GTRA	2011	1	500.00	500.00	04000	001981	00012		50804	3
HTI10	HTI	AC/refrigeration	BM-30-11-02	N/A	Climatiseur Westpoint/minisplit	En service	Projet GTRA Mousseau	Projet GTRA	2011	1	500.00	500.00	04000	001981	00012		50804	3
HTI10	HTI	AC/refrigeration	BM-30-11-03	N/A	Climatiseur Westpoint/minisplit	En service	Projet GTRA Mousseau	Projet GTRA	2011	1	500.00	500.00	04000	001981	00012		50804	3
HTI10	HTI	AC/refrigeration	BM-30-11-04	N/A	Climatiseur Westpoint/minisplit	En service	Projet GTRA Mousseau	Projet GTRA	2011	1	525.00	525.00	04000	001981	00012		50804	3
HTI10	HTI	Equipement et mobilier	822.03-11-006	N/A	Classeur métallique latéral	En service	Projet GTRA Mousseau	Projet GTRA	2011	1	576.00	576.00	04000	001981	00012		50804	3
<b>TOTAL</b>											<b>30,568.00</b>							

Physical Verification by (Project Staff selected for Inventory Check)

Prepared by (Asset Focal Point)

Submitted by (Project Manager)

Cleared by (Team Leader)

  
 \_\_\_\_\_ and \_\_\_\_\_  
  
 A. Tans DCD/O  
  
 D. Bannay



**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°00073396 pour la période allant du 1<sup>er</sup> 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](mailto:info@universalconsulting2005.com)  
**Site web:** [www.universalconsulting2005.com](http://www.universalconsulting2005.com)



## *2.1 EXAMEN DE L'ETAT D'AVANCEMENT DU PROJET*

### 2.1.1 Présentation du Projet

Le volet aménagement du territoire du projet gouvernance territoriale et réforme administrative consiste à appuyer le ministère de la planification et de la coopération externe dans l'élaboration de cadres et d'outils d'intervention dans les domaines de la planification régionale et du développement urbain.

Le projet du projet a démarré en juin 2009 et s'exécute dans cinq (05) zones du pays notamment :

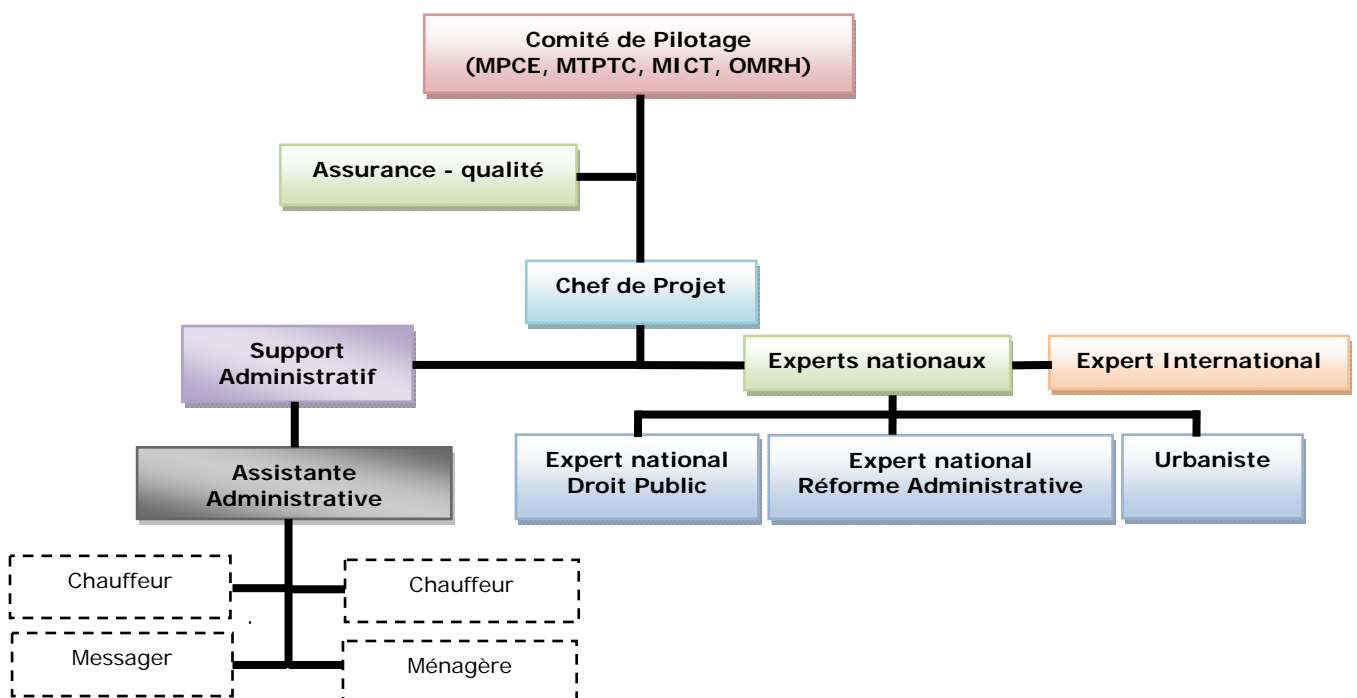
- Zone métropolitaine de Port-au-Prince;
- L'axe des Palmes;
- Les zones de Jacmel;
- Les zones de Cap-Haïtien;
- Les zones Saint-Marc.

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 aménagement du territoire (arrêté après plusieurs révisions) s'élève à 1 818 159 \$ US Les fonds du projet proviennent du Gouvernement d'Haïti (GOH), des Fonds de Reconstruction de Haïti (FRH) et 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 situe à 141% (taux obtenu à partir du Project Budget Balance et du AAA) au 31 décembre 2013 comme l'illustre le tableau ci-dessous :

Activités clés	Budget	Dépenses	%
Outils de base développés	20 600	9 671	47%
Aménagement et Urbanisation	515 000	1 605 799	312%
Gestion et coordination	202 726	178 344	88%
Outils gestion des risques	231 750	231 750	100%
appui planif.urbaine/regio	612 683	302 764	49%
Outils gestion des Risques	235 400	227 272	97%
<b>TOTAL</b>	<b>1 818 159</b>	<b>2 555 600</b>	<b>141%</b>

Ce dépassement budgétaire s'explique principalement par le fait qu'une dépense relative à l'exercice 2012 (honoraires pour la planification des travaux de reconstruction et de rénovation) et relative à l'activité « Aménagement et urbanisation » a été engagée en 2012 et payée en 2013

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
<b>1. Outils opérationnels pour l'aménagement du territoire et l'urbanisme disponibles</b>	1/ Élaboration d'esquisses de schémas d'aménagement pour la zone métropolitaine de Port-au-Prince, deux autres zones affectées par le tremblement de terre et trois pôles de développement; 11/ Élaboration d'esquisses de plans d'urbanisme pour dix-huit localités; 11/ Finalisation d'une proposition de guide d'urbanisme simplifié;	Renforcement des capacités du Ministère de la Planification et de la Coopération Externe (MPCE) : Suivi et assurance-qualité d'études de planification régionale et urbaine effectués; Esquisses de schémas d'aménagement pour 3 zones dévastées par le séisme et <b>2</b> pôles de développement et esquisses de plans d'urbanisme pour <b>18</b> agglomérations/localités présentées et évaluées; Structuration et coordination des travaux d'un comité de lecture élargi mis en place à l'initiative du comité de pilotage du projet pour évaluer les études assurées	Activité réalisée à 312%
<b>2. Outils de base pour la planification nationale développés et disponibles</b>	1/ Appui à la planification stratégique et opérationnelle; 11/ Appui aux initiatives concernant l'aménagement du territoire; m/Appui aux activités de communication et de plaidoyer liées à la reconstruction.	Travaux de réflexion visant l'élaboration d'outils opérationnels pour la planification et la gestion du développement urbain basés sur le cadre légal et réglementaire existant initiés	Activité réalisée à 47%
<b>4. Outils spécifiques pour la gestion des risques et désastres disponibles</b>	1/ Élaboration de cartes de risques sismiques (micro- zonage); 11/ Appui aux initiatives visant la réduction de la vulnérabilité aux risques sismiques; III/Participation au financement d'institutions nationales concernées	Micro zonage sismique : rapport final de synthèse des travaux pour Port-au-Prince (plus de 30% de la population du pays) présenté pour validation; travaux dans le Nord en cours	Activité réalisée à 99%
<b>5. Appui à la reconstruction du logement et des quartiers</b>	1/ Organisation et mise en œuvre du processus de planification participative 11/Appui à la coordination des activités en cours dans la planification de la reconstruction III/Gestion et coordination des activités de la Cellule technique du MPCE	Synthèses des résultats des ateliers de planification participative (4 zones) finalisées	Activité réalisée à 49%

*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 annuel (PTA) 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 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 2 552 655 \$ US à 1 818 159 \$ 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*

**ETAT DE SUIVI DES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT ANTERIEUR**

# Obs	Observation	Recommandation	Project No. : 47774		Output No.: 73396		Type d'opinion:		Sans réserve			
			Secteur de vérification	Gravité du risque	Projet/BP Remarques aux administrateurs	Action(s) Planifiée(s)	Date de mise en œuvre prévue	Unité d'Action	Personne Responsable	Statut à date	Date de mise en œuvre	Description de la mise à jour
1	Signature tardive du PTA	Il est souhaitable que le PTA du projet soit signé le plus tôt possible afin de permettre l'exécution des activités dans les délais.	Gestion du projet	Faible	Des initiatives ont déjà été prises par le Bureau de pays pour éviter ces retards	Le projet doit s'assurer de faire un suivi très serré auprès des nouvelles autorités pour favoriser la signature du Plan de Travail dans un délai raisonnable	31-07-13	Projet	Robert Denizé, Chef de Projet, Aménagement du Territoire	Mise en œuvre	13-11-13	Plusieurs rencontres (les 11 et 24 juin 2013, le 1 juillet 2013 et le 27 août 2013) ont été organisées avec les autorités pour assurer le suivi de la signature du plan de travail. Ceci a favorisé les échanges sur la planification des activités du projet et a également permis la signature du plan de travail.
2	Taux d'exécution du projet faible en 2012	Il est souhaitable que les activités du projet soient exécutées et payées conformément au calendrier prévisionnel afin d'éviter les reprogrammations d'un exercice à un autre.	Finance	Faible	Le projet a déjà fait une programmation plus conservatrice des dépenses et fera un suivi plus serré de l'avancement des travaux.	Une révision des activités et du budget sera faite à la mi-année pour s'assurer d'une planification réaliste et de la bonne exécution des activités planifiées.	31-07-13	Projet	Robert Denizé, Chef de Projet, Aménagement du Territoire	Mise en œuvre	13-11-13	Une révision budgétaire a été effectuée en vue de refléter les dépenses réelles du projet pour l'année 2013. En témoigne le fort pourcentage de delivery du projet en 2013.
3	Comité de pilotage non opérationnel	Il est souhaitable que le comité de pilotage prévu dans le document de projet se réunisse aux fréquences convenues afin d'assurer le rôle de suivi et de contrôle qui lui est dévolu	Gestion du projet	Moyen	La convocation des réunions du comité de pilotage relève exclusivement du Ministère. Le projet continuera d'assurer le suivi de la tenue des réunions en vue d'augmenter leur fréquence	Les réunions régulières avec le Coordonnateur de Projet doivent constituer un forum pour un plaidoyer régulier en vue de la tenue des réunions du Comité de Pilotage. Le projet doit appuyer la préparation des réunions du comité de pilotage	31-07-13	Projet	Robert Denizé, Chef de Projet, Aménagement du Territoire	Mise en œuvre	13-11-13	Au moins 5 réunions du comité de pilotage ont eu lieu en 2013.

4	Nombre significatif des opérations de régularisation	Il est souhaitable de procéder à une analyse des opérations avant toute comptabilisation. Cette analyse doit déterminer conformément au plan de travail, les chapitres comptables appropriés pour l'enregistrement de l'opération.	Finance	Faible	Le projet va demander l'appui du Bureau de pays en vue de minimiser le recours aux opérations de régularisation	Le bureau organisera une formation sur les types de dépenses, le tableau croisé dynamique, le COA et la conciliation des CDR à l'intention des chefs de Projets et des Assistantes de Projet. Une formation spéciale a l'intention des chefs de projets sera également organisée leur permettant de mieux maîtriser le COA aux points clés et critiques dans la gestion quotidienne du Projet. Les ressources humaines et les finances seront d'avantage sensibilisées à une bonne gestion des COA pour le payroll. Le MSU organisera une réunion avec les différentes parties concernées en vue de la résolution du problème.	31-07-13	Management Support Unit	Monique Pierre-Antoine, MSU	Mise en œuvre	17-07-13	Action planifiée exécutée
5	Absence d'acte de cession des équipements	Il est recommandé de procéder dans un premier temps à un toilettage des équipements hérités des projets clôturés et ensuite transférer officiellement ces équipements au projet aménagement du territoire par le biais des procès verbaux de transferts.	Gestion des actifs	Faible	La recommandation sera mise en œuvre	Le chef de Projet sera responsable de la mise en œuvre de la recommandation de l'auditeur. Le responsable des actifs s'assurera que toutes les normes et procédures du PNUD sont respectées.	31-07-13	Projet	Robert Denizé, Chef de Projet, Aménagement du Territoire	Mise en œuvre	23-12-13	Le toilettage des équipements été fait et un mail de l'asset manager a confirmé que toutes les normes et procédures du PNUD ont été respectées.

Partenaire d'exécution

Signature du représentant

Nom et Titre : **ROBERT DENIZÉ**  
DIRECTEUR NATIONAL

Date : 30 AVRIL 2014

Bureau de Pays du PNUD

Signature du représentant du PNUD

Nom et Titre : **A. Ouoba** (avec Titre/DC)

Date : 30 avril 2014



Auditeur indépendant

Signature du Représentant

Nom et Titre :

Date :

