

Programme des Nations Unies pour le Développement
EXAMEN DU PROJET
APPUI A L'AMELIORATION DE LA
GOUVERNANCE LOCALE DE L'EAU POTABLE
EN MILIEU RURAL DANS LES GOUVERNORATS
DE BEJA, BIZERTE, KASSERINE ET ZAGHOUAN
PROJECT No. 00076647
ATLAS AWARD No. 00060762

EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2014
RAPPORT D'AUDIT



Ce rapport contient 30 pages



F.M.B.Z. KPMG TUNISIE
Les Jardins du Lac
B.P. n°317
Publiposte Rue Lac Echkel
Les Berges du Lac, 1053 Tunis

Téléphone : +216 71 19 43 44
Télécopie : +216 71 19 43 20
E-mail : tn-fmfbz@kpmg.com

Monsieur le Directeur National du Projet
«Amélioration de la gouvernance locale de l'eau
potable en milieu rural dans les gouvernorats de
Béja, Bizerte, Kasserine et Zaghouan»
Project 00076647 Award Id 00060762

Monsieur le Représentant Résident
du Programme des Nations Unies pour le
Développement

C/° P.N.U.D.
41 Bis, Impasse Louis Braille
Cité El Khadhra

1003 Tunis

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR

LE RAPPORT COMBINE DES DEPENSES DE L'EXERCICE

CLOS LES 31 DECEMBRE 2014,

L'ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS AU 31 DECEMBRE 2014, ET

L'ETAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE AU 31 DECEMBRE 2014

1 Certification du Rapport Combiné des Dépenses

Nous avons procédé à l'audit de l'État des dépenses, ci-joint (Rapport combiné des dépenses, le « CDR ») du projet du PNUD « Amélioration de la Gouvernance locale de l'eau potable en milieu rural dans les Gouvernorat de Béja, Bizerte, Kasserine et Zaghouan » - Project 00076647 Award Id 00060762 pour la période allant du 1^{er} Janvier 2014 au 31 Décembre 2014.

L'administrateur du projet est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de l'état des dépenses afférent au projet et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes significatives, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur le CDR sur la base de 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 le CDR ne contienne pas d'inexactitudes significatives.

Un audit comprend l'examen, par sondages, des éléments probants justifiant les montants et divulgations contenus dans cet état. Un audit comprend également l'appréciation des principes et méthodes comptables retenus, des estimations significatives faites par l'administrateur, ainsi qu'une évaluation sur la présentation du CDR.

Nous estimons que les éléments probants recueillies sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les rubriques du CDR correspondant aux gains de change nets et aux remboursements au PNUD pour ses services de support s'élevant respectivement à -2.666,43 USD et 13.785,69 USD, relèvent des procédures internes du PNUD. Ces dépenses n'ont pas été examinées par nos soins et par conséquent, nous n'émettons pas d'opinion sur ces montants.

À notre avis, l'État de dépenses (CDR) ci-joint, qui fait apparaître un total de dépenses de 686.077,23 USD au titre de l'exercice 2014, présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, le dépenses engagées par le projet « Amélioration de la gouvernance de l'eau potable en milieu rural » au cours de la période allant du 01 Janvier 2014 au 31 Décembre 2014, en conformité avec les règles comptables du PNUD, et elles étaient: i) conformes au budget du projet approuvé; ii) affectées aux buts approuvés du projet; iii) conformes à la réglementation et aux règles, aux politiques et aux procédures pertinentes du gouvernement; et iv) attestées par des reçus correctement approuvés ou autres documents d'appui.

2. Certification de l'État des actifs et des équipements

Nous avons également procédé à l'audit de l'Etat des actifs et des équipements ci-joint du projet du PNUD « Amélioration de la Gouvernance de l'eau potable en milieu rural dans les Gouvernorat de Béja, Bizerte, Kasserine et Zaghouan - Project 00076647. Award Id 00060762 arrêté au 31 Décembre 2014.

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

Notre responsabilité propre consiste à exprimer une opinion sur cet état sur la base de 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 notre audit de manière à obtenir une certitude raisonnable que l'état des actifs et des équipements ne contienne pas d'inexactitudes significatives.

Un audit comprend l'examen, par sondages, des éléments probants justifiant les montants et les divulgations contenus dans cet état. Un audit comprend également une appréciation des principes et méthodes comptables retenus, des estimations significatives faites par l'administrateur, ainsi qu'une évaluation de la présentation d'ensemble de cet état.

Nous estimons que notre audit constitue une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

À notre avis, l'état des actifs et des équipements ci-joint, totalisant un montant de 16.202,96 USD, présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, le solde d'inventaire du projet « Amélioration de la Gouvernance de l'eau potable en milieu rural (Gouvernorats de Béja, Bizerte, Kasserine et Zaghouan) » au 31 Décembre 2014, en conformité avec les règles comptables du PNUD.

3. Certification de l'État de la situation de trésorerie

Nous avons procédé à l'audit de l'état des espèces ci-joint du projet du PNUD « Amélioration de la Gouvernance locale de l'eau potable en milieu rural dans les Gouvernorat de Béja, Bizerte, Kasserine et Zaghouan » - Project 00076647 Award Id 00060762 à la date du 31 Décembre 2014.

L'administrateur du projet « Amélioration de la Gouvernance locale de l'eau potable en milieu rural dans les Gouvernorat de Béja, Bizerte, Kasserine et Zaghouan » - Project 00076647 Award Id 00060762 a la responsabilité de préparer l'état afférent au projet et d'exercer un contrôle

interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitudes matérielles, qu'elles soient dues à la fraude ou à l'erreur.

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

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

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

Dans notre opinion, l'état de la position de trésorerie ci-joint présente correctement, à tous égards, le montant des espèces et le solde bancaire du projet du PNUD « Amélioration de la Gouvernance locale de l'eau potable en milieu rural dans les Gouvernorat de Béja, Bizerte, Kasserine et Zaghuan » - Project 00076647 Award Id 00060762 s'élevant à 1.495,95 USD au 31 Décembre 2014 conformément aux règles comptables du PNUD.

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

Tunis, le 15/04/2015

Moncef BOUSSANOUGA ZAMMOURI

F.M.B.Z. - KPMG TUNISIE

BP n°317 Publiposte Les Berges du Lac

Rue du Lac Echkel - 1053 Tunis

Tel : +216 71 194 344



PREMIERE PARTIE

RAPPORT COMBINE DES DEPENSES

RELATIF A L'EXERCICE

CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

ETAT DES ACTIFS ET DES EQUIPEMENTS

AU 31 DECEMBRE 2014

ETAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE DU PROJET

AU 31 DECEMBRE 2014



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00060762 Gouvernance de l'eau potable e	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00076647 Gouvernance de l'Eau Potable	Impl. Partner :	03087 National Execution
	Location :	Tunisia

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71625 - Daily Substist Allow-Mtg Partic	1,650.88	0.00	0.00	1,650.88
71635 - Travel - Other	6,940.51	303.87	0.00	7,244.38
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	103,095.15	0.00	103,095.15
72205 - Office Machinery	419.35	0.00	0.00	419.35
72220 - Furniture	0.00	1,773.65	0.00	1,773.65
72311 - Fuel, petroleum and other oils	3,171.83	0.00	0.00	3,171.83
72399 - Other Materials and Goods	46.87	0.00	0.00	46.87
72405 - Acquisition of Communic Equip	101.07	0.00	0.00	101.07
72425 - Mobile Telephone Charges	3,764.48	0.00	0.00	3,764.48
72430 - Postage and Pouch	2.37	0.00	0.00	2.37
72440 - Connectivity Charges	160.86	0.00	0.00	160.86
72505 - Stationery & other Office Supp	1,596.13	264.55	0.00	1,860.68
72510 - Publications	0.00	423.83	0.00	423.83
72805 - Acquis of Computer Hardware	982.80	93.86	0.00	1,076.66
72815 - Inform Technology Supplies	1,162.94	0.00	0.00	1,162.94
73406 - Maintenance of Equipment	256.64	10,358.02	0.00	10,614.66
73420 - Leased Vehicles	8,733.22	262.00	0.00	8,995.22
73440 - Lease Heavy equip/other equip	12.36	0.00	0.00	12.36
74205 - Audio Visual Productions	346.12	0.00	0.00	346.12
74210 - Printing and Publications	2,948.19	0.00	0.00	2,948.19
74215 - Promotional Materials and Dist	228.45	0.00	0.00	228.45
74225 - Other Media Costs	353.02	0.00	0.00	353.02
74230 - Audio & Visual Equipment	702.68	0.00	0.00	702.68
74510 - Bank Charges	129.29	0.00	0.00	129.29
74598 - Direct Project Costs - GOE	0.00	1,677.20	0.00	1,677.20
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	1,319.46	0.00	1,319.46
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	18,230.69	0.00	18,230.69
75705 - Learning costs	0.00	42,853.28	0.00	42,853.28
75707 - Learning - subsistence allowan	1,212.00	0.00	0.00	1,212.00
75710 - Participation of counterparts	10,332.10	1,650.41	0.00	11,982.51
76120 - Unrealized Loss	0.00	2,328.44	0.00	2,328.44
76125 - Realized Loss	0.00	481.21	0.00	481.21
76130 - Unrealized Gain	0.00	-2,065.71	0.00	-2,065.71
76135 - Realized Gain	0.00	-226.51	0.00	-226.51
Total for Fund 30000	70,388.54	201,862.63	0.00	272,251.17
Fund : 30071 (Programme Cost Sharing GOV1)				
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	31,320.76	0.00	31,320.76
71410 - MAIP Premium SC	0.00	138.96	0.00	138.96
71415 - Contribution to Security SC	0.00	1,250.39	0.00	1,250.39
71630 - Shipment	0.00	125.00	0.00	125.00
71635 - Travel - Other	0.00	184.24	0.00	184.24
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	350.00	0.00	350.00
74210 - Printing and Publications	0.00	2,822.30	0.00	2,822.30
74505 - Insurance	0.00	20.00	0.00	20.00
74525 - Sundry	0.00	50.00	0.00	50.00
74598 - Direct Project Costs - GOE	0.00	4,932.00	0.00	4,932.00
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	495.50	0.00	495.50
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	1,350.00	0.00	1,350.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	2,151.96	0.00	2,151.96
75705 - Learning costs	0.00	0.00	0.00	0.00
76135 - Realized Gain	0.00	-27.59	0.00	-27.59



Project Id : 00060762 Gouvernance de l'eau potable e	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00076647 Gouvernance de l'Eau Potable	Impl. Partner :	03087 National Execution
	Location :	Tunisia

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
Total for Fund 30071	0.00	45,163.52	0.00	45,163.52
Fund : 31900 (UNSO2 Cost Sharing Contributio)				
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	0.00	0.00	0.00
71410 - MAIP Premium SC	0.00	0.00	0.00	0.00
71415 - Contribution to Security SC	0.00	0.00	0.00	0.00
74598 - Direct Project Costs - GOE	0.00	269.46	0.00	269.46
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	18.86	0.00	18.86
Total for Fund 31900	0.00	288.32	0.00	288.32
Fund : 32045 (JPN-Partnership Devt. Pgm. PCF)				
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	32,045.83	0.00	32,045.83
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	1,284.74	0.00	1,284.74
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	4,720.69	0.00	4,720.69
71540 - UNV-Global Charges	0.00	2,499.67	0.00	2,499.67
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	910.25	0.00	910.25
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	192.00	0.00	192.00
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	2,329.15	0.00	2,329.15
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	4,358.10	0.00	4,358.10
71605 - Travel Tickets-International	0.00	9,667.69	0.00	9,667.69
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	249.05	0.00	249.05
71625 - Daily Subsist Allow-Mtg Partic	0.00	3,260.80	0.00	3,260.80
71635 - Travel - Other	0.00	186.50	0.00	186.50
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	248,963.10	0.00	248,963.10
72220 - Furniture	0.00	985.18	0.00	985.18
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	629.23	0.00	629.23
72440 - Connectivity Charges	0.00	263.67	0.00	263.67
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,104.42	0.00	1,104.42
72705 - Hospitality-Special Events	0.00	0.00	0.00	0.00
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	324.87	0.00	324.87
72815 - Inform Technology Supplies	0.00	130.86	0.00	130.86
74205 - Audio Visual Productions	0.00	7,736.32	0.00	7,736.32
74210 - Printing and Publications	0.00	362.26	0.00	362.26
74598 - Direct Project Costs - GOE	0.00	1,789.87	0.00	1,789.87
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	2,838.54	0.00	2,838.54
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	35,881.90	0.00	35,881.90
75705 - Learning costs	0.00	- 300.00	0.00	- 300.00
75710 - Participation of counterparts	0.00	1,639.97	0.00	1,639.97
76125 - Realized Loss	0.00	17.69	0.00	17.69
76135 - Realized Gain	0.00	- 3,169.77	0.00	- 3,169.77
Total for Fund 32045	0.00	360,902.58	0.00	360,902.58
Total for Dept : 47405	70,388.54	608,217.05	0.00	678,605.59
Dept: 47407 (Tunisia - ICT for Development)				
Fund : 32045 (JPN-Partnership Devt. Pgm. PCF)				

f



Combined Delivery Report By Project

Project Id : 00060762 Gouvernance de l'eau potable e	Period :	Jan-Dec (2014)
Output # : 00076647 Gouvernance de l'Eau Potable	Impl. Partner :	03087 National Execution
	Location :	Tunisia

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	3,523.86	0.00	3,523.86
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	318.04	0.00	318.04
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	390.32	0.00	390.32
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	291.28	0.00	291.28
71540 - UNV-Global Charges	0.00	316.16	0.00	316.16
71541 - UNVs-Contribution to security	0.00	158.61	0.00	158.61
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	293.66	0.00	293.66
71590 - UNV Development Effectiveness	0.00	519.31	0.00	519.31
74525 - Sundry	0.00	62.27	0.00	62.27
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	411.15	0.00	411.15
76135 - Realized Gain	0.00	- 4.19	0.00	- 4.19
Total for Fund 32045	0.00	6,280.47	0.00	6,280.47
Total for Dept : 47407	0.00	6,280.47	0.00	6,280.47
Total for Output : 00076647	70,388.54	615,688.69	0.00	686,077.23

Project Total :	70,388.54	615,688.69	0.00	686,077.23
------------------------	------------------	-------------------	-------------	-------------------

Le Directeur Général du Génie Rural
et de L'Exploitation des Eaux

GABOUH Ridha

Signed By : _____ Date : _____

Signed By : _____ Date : _____



FMBZ KPMG TUNISIE
Immeuble KPMG - Les Jardins du Lac
LAC II TUNIS
BP. N° 317-Public Poste-Les Berges du Lac
Rue Lac Echkel - 1053 TUNIS
MF:810663T/A/M/000 - RC: B148992002



Selection Criteria :

Business Unit : TUN10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00060762
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00076647

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

	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
47404 - Tunisia - Dem. Governance	0.00	1,191.17	0.00	1,191.17
47405 - Tunisia - Energy & Envirnmnt	70,388.54	608,217.05	0.00	678,605.59
47407 - Tunisia - ICT for Development	0.00	6,280.47	0.00	6,280.47

8



Funds Utilization

Selection Criteria :

Business Unit : TUN10
Period : Jan-Dec (2014)
Selected Project Id : 00060762
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Outputs : 00076647

Project/Award: 00060762 Gouvernance de l'eau potable e

Period : As at Dec 31, 2014

Output #	00076647	Impl. Partner :03087 National Execution	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances			1,495.95
Undepreciated Fixed Assets			0.00
Inventory			0.00
Prepayments			0.00
Commitments			0.00

2

**Statement of Assets and Equipment
as of 31 Decemer 2014**

UNDP Country Office: TUNISIA	
Project title: Improving local governance of drinking water in rural areas	
Award ID:	00060762
Project ID:	00076647
Period covered from inception of project: 22 Mars 2012 to 31 December 2014	

"attractive items"

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
DGGREE00100UGP	24/07/2012	Appareil Photo numérique Canon A3200	00076647	04000	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	Brain informatique	191,82	213 233 022 025 002	
DGGREE00110UGP	26/07/2012	Video projecteur EB-X11	00076647	04000	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	Brain informatique	467,01	PU3 K18 022 65	
DGGREE00120UGP	07/08/2012	PC HP pavillon dv6-707sf avec saccoche HP17.3	00076647	04000	GOOD	Ridha Gabouj	DGGREE bureau 14	Brain informatique	843,99	2CE 210 36P3	
DGGREE00130UGP	07/08/2012	PC HP pavillon dv6-707sf avec saccoche HP17.3	00076647	04000	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	Brain informatique	843,99	2CE 210 36P9	
DGGREE00140UGP	28/08/2012	HP Pro 3400(avec Win 7)	00076647	04000	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	Brain informatique	872,76	CZC2247JD2	
DGGREE00150UGP	28/08/2012	HP Pro 3400(avec Win 7)	00076647	04000	GOOD	Ridha Gabouj	DGGREE bureau 14	Brain informatique	872,76	CZC2247JLB	
DGGREE00160UGP	07/08/2012	Windows 7 professionnel 64 Bits DSP DVD	00076647	04000	GOOD	Ridha Gabouj	DGGREE bureau 14	Brain informatique	140,67	Na	
DGGREE00170UGP	07/08/2012	Windows 7 professionnel 64 Bits DSP DVD	00076647	39100	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	Brain informatique	140,67	Na	
DGGREE00180UGP	11/10/2012	Clé internet 3G E367	00076647	39100	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	Orange Tunisie	135,20	51364469	
DGGREE00190UGP	03/11/2012	Bureau Alpha	00076647	39100	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	meubles intérieurs	229,10	Na	
DGGREE00191UGP	10/10/2014	Bureau Alpha	00076647	32045	GOOD	Larua	DGGREE	meubles intérieurs	245,37	Na	
DGGREE00200UGP	03/11/2012	SIEGE PEGSO GM	00076647	39100	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	meubles intérieurs	125,72	Na	
DGGREE00210UGP	03/11/2012	ELEMENT MILANO BAS MILM 2PB	00076647	39100	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	meubles intérieurs	148,50	Na	
DGGREE00220UGP	03/11/2012	6 CHAISES ISO PRISMA	00076647	32045	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	meubles intérieurs	172,30	Na	
DGGREE00240UGP	05/08/2013	Clé internet 3G + 1 an internet illimité	00076647	32045	GOOD	Med Aymen Khaldi	CRDA Zaghouan	Orange Tunisie	126,71	ICCID 8921601000108249168	
DGGREE00250UGP	05/08/2013	Clé internet 3G + 1 an internet illimité	00076647	32045	GOOD	Bochra Jaweni	CRDA Bizerte	Orange Tunisie	126,71	ICCID 8921601000108249167	
DGGREE00260UGP	05/08/2013	Clé internet 3G + 1 an internet illimité	00076647	32045	GOOD	Olfa Abaidia	CRDA Kasserine	Orange Tunisie	126,71	ICCID 8921601000108249150	
DGGREE00270UGP	05/08/2013	Clé internet 3G + 1 an internet illimité	00076647	32045	GOOD	AGNP-Béja	CRDA Béja	Orange Tunisie	126,71	ICCID 8921601000108249164	
DGGREE00280UGP	24/10/2013	PC HP 3500 MT G3020 2G 500G 20 FD WIN8-OFFICE	00076647	32045	GOOD	Mouta Ben Nouredine	DGGREE bureau 26	PROFIX	669,19	TRF3030R9V	
DGGREE00290UGP	24/10/2013	IMP HP diskjet 1050 all in one	00076647	32045	GOOD	Med Aymen Khaldi	CRDA Zaghouan	PROFIX	43,28	CN2A119NRS	

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/ENTITY	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	USS VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
DGGREE00300UGP	24/10/2013	IMP HP diskjet 1050 all in one	00076647	32045	GOOD	Bochra Jawenti	CRDA Bizerte	PROFIX	43,28	CN2A119K23	
DGGREE00310UGP	24/10/2013	IMP HP diskjet 1050 all in one	00076647	32045	GOOD	Olfa Abaidia	CRDA Kasserine	PROFIX	43,28	CN2A119NRJ	
DGGREE00320UGP	24/10/2013	IMP HP diskjet 1050 all in one	00076647	32045	GOOD	ACNP-Béja	CRDA Béja	PROFIX	43,28	CN2A119NNG	
DGGREE00330UGP	24/10/2013	IMP HP diskjet 1050 all in one	00076647	32045	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	PROFIX	43,28	CN2A119NRR	
DGGREE00340UGP	24/10/2013	Laptop HP Probook 4740s+ Saccocche +WIN8 ET OFFICE	00076647	32045	GOOD	Mahama Gbané	PNUD	PROFIX	704,43	2CE24129MP	
DGGREE00350UGP	24/10/2013	Laptop HP Probook 4740s+ Saccocche +WIN8 ET OFFICE	00076647	32045	GOOD	Med Aymen Khaldi	CRDA Zaghoutan	PROFIX	704,43	2CE24129PF	
DGGREE00360UGP	24/10/2013	Laptop HP Probook 4740s+ Saccocche +WIN8 ET OFFICE	00076647	32045	GOOD	Bochra Jawenti	CRDA Bizerte	PROFIX	704,43	2CE24129Q1	
DGGREE00370UGP	24/10/2013	Laptop HP Probook 4740s+ Saccocche +WIN8 ET OFFICE	00076647	32045	GOOD	Olfa Abaidia	CRDA Kasserine	PROFIX	704,43	2CE24129PP	
DGGREE00380UGP	24/10/2013	Laptop HP Probook 4740s+ Saccocche +WIN8 ET OFFICE	00076647	32045	GOOD	ACNP-Béja	CRDA Béja	PROFIX	704,43	2CE24129RX	
DGGREE00390UGP	20/11/2013	Chargeur de document pour photocopieur Canon IR2520	00076647	32045	GOOD	Degachi Sami	DGGREE bureau 21	PROFIX	587,79	FWG55244	
DGGREE00400UGP	15/11/2013	ELEMENT MILANO BAS M.L.M 2PB	00076647	32045	GOOD	Med Aymen Khaldi	CRDA Zaghoutan	meubles intérieurs	191,39	Na	
DGGREE00410UGP	15/11/2013	ELEMENT MILANO BAS M.L.M 2PB	00076647	32045	GOOD	Bochra Jawenti	CRDA Bizerte	meubles intérieurs	191,39	Na	
DGGREE00420UGP	15/11/2013	ELEMENT MILANO BAS M.L.M 2PB	00076647	32045	GOOD	Olfa Abaidia	CRDA Kasserine	meubles intérieurs	191,39	Na	
DGGREE00430UGP	15/11/2013	ELEMENT MILANO BAS M.L.M 2PB	00076647	32045	GOOD	ACNP-Béja	CRDA Béja	meubles intérieurs	191,39	Na	
DGGREE00440UGP	15/11/2013	2 CHAISES ISO PRISMA	00076647	32045	GOOD	Degachi Sami	DGGREE bureau 21	meubles intérieurs	117,22	Na	
DGGREE00441UGP	15/11/2013	2 CHAISES ISO PRISMA	00076647	32045	GOOD	Lamia	DGGREE	meubles intérieurs	117,22	Na	
DGGREE00450UGP	15/11/2013	2 Tables speciales 140/80	00076647	32045	GOOD	Degachi Sami	DGGREE bureau 21	meubles intérieurs	382,77	Na	
PNUD00460CP	12/05/2014	Disque Externe 1 T	00076647	30000	GOOD	Mahama Gbané	PNUD	PROFIX	98,60	NA448616	
PNUD00480AP	21/07/2014	Docking Station	00076647	30071	GOOD	Myriam Hermassi	PNUD	Planon International Comoration	190,00	Na	
PNUD00490AP	22/09/2014	Ecran Lenovo 20"LS 2023	00076647	32045	GOOD	Myriam Hermassi	PNUD	Cometech Tunisie	130,86	VNA1NFK	
PNUD00500AP	18/12/2014	Bloc à 4 tiroirs	00076647	32045	GOOD	Myriam Hermassi	PNUD	Atelier de meuble interieur	117,23	Na	
PNUD00510AP	18/12/2014	Bureau Dynamic	00076647	32045	GOOD	Myriam Hermassi	PNUD	Atelier de meuble interieur	152,67	Na	
PNUD00520AP	18/12/2014	Eliment Milano haut sans porte	00076647	32045	GOOD	Myriam Hermassi	PNUD	Atelier de meuble interieur	327,15	Na	
PNUD00530AP	18/12/2014	Siège Washington noir	00076647	32045	GOOD	Myriam Hermassi	PNUD	Atelier de meuble interieur	261,72	Na	
									TOTAL VALUE	13593,22	

Signed by: signature
Name: Sami Degachi
Title: National Project Coordinator
Date:

Signed by: signature
Name: Mohamed Fakhrakh
Title: DNAP
Date:

Signed by: signature
Name: UNDP RR or DRR
Date:

Certified by: signature
Name:
Title: Senior Partner
Name of the Audit Firm:
Date:

**Le Directeur de l'Eau Potable
et de l'Équipement Rural**
Signé: FAKHRAKH Mohamed



KPMG KPMG TUNISIE
Immeuble KPMG - Les Jardins du Lac
LAC II TUNIS
BP. N° 317- Public Postal - Les Berges du Lac
Rue Les Berges du Lac
1063 TUNIS
ME: 010631/AM/000 - RG: 6148992002

Statement of Assets and Equipment
as of 31 December 2014

UNDP Country Office: TUNISIA	
Project title: Improving local governance of drinking water in rural areas	
Award ID:	00060762
Project ID:	00076647
Period covered from inception of project: 22 Mars 2012 to 31 December 2014	

For asset value of a minimum of 1000\$ per item

TAG NO.	ACQUISITION DATE	ITEM DESCRIPTION (make and model)	PROJECT No.	FUND	CONDITION	RESPONS. PERSON/entity	ITEM LOCATION	MANUFACTURER	US\$ VALUE	SERIAL NO.	REMARKS
DGGREE00230UGP	24/07/2012	Copieur numérique multiposte (copieur/imprimante/scanner) Canon	00076647	04000	GOOD	Sami Degachi	DGGREE bureau 21	Canon	1 099,74	65402	
PNUD00470AP		Notebook computers & carrying case	00076647	30071	GOOD	Myriam Hermassi	PNUD	Planson International Corporation	1510,00	PF00RC8	
TOTAL VALUE									2609,74		

Signed by: signature
Name: Sami Degachi
Title: National Project Coordinator
Date:

Signed by: signature
Name: Mr Mohamed Fakhakh
Title: DNAP
Date:

**Le Directeur de L'Eau Potable
et de L'Equipement Rural**
Signé: FAKHFAKH Mohamed

Signed by: signature
Name:
Title: UNDP RR or DRR
Date:

Certified by: signature
Name:
Title: Senior Partner
Name of the Audit Firm:
Date:

PKPMG TUNISIE
Immeuble PKPMG - Les Jardins du Lac
LAC II TUNIS
BP. N° 317 - Public Poste - Les Berges du Lac
Rue Lée Estival - 10683 TUNIS
MF: 8106631/A/M/000 - RC: B148992002

Statement of Cash Position

as at 31 December 2014

Country Office: TUN10
Project title: Amélioration de la Gouvernance Locale de l'Eau potable en Milieu Rural
Output No: 00076647
Period covered: 2014

		Amount	Amount
		Local currency	US\$ (2)
A	Opening Fund Balance		
	Cash in hand		
	Bank		
	Advance	40 000,00	24 375,38
	Payables		
	Sub Total	40 000,00	24 375,38
B	Advance Received from UNDP during 2014	80 000,00	48 172,03
C	Total Funds Available(A+B) for 2014	120 000,00	72 547,41
D	Payments/Expenditure for 2014	116 471,27	70 388,54
E	Restitution des fonds non déboursés en 2014	744,76	400,19
	Exchange gain/loss		262,73
F	Closing Fund Balance (C-D-E)	2 783,967	1 495,95
G	Closing Balance represented by:		
	Cash in hand		
	Bank	2 783,967	1 495,95
	Advance		
	Payables		
	Total	2 783,967	1 495,95
H	Exchange Rate of December	NA	
I	Revalued Balance (E/F)	NA	
H	Exchange gain/loss (G-E)	NA	

Signed by: signature
 Name: *Sami Degachi*
 Title: National Project Manager
 Date:

Signed by: signature
 Name: *BOUJridha*
 Title: National Project Director
 Date:

Certified by: (stamp & signature)
 Name:
 Title: Senior Partner
 Name of the Audit Firm:
 Date:

Signed by: signature
 Name: *Mahama Gbane*
 Title: UNDP RR/Country Director/Programme Officer

[Signature]

FMBZ KPMG TUNISIE
 Immeuble KPMG - Les Jardins du Lac
 LAC III TUNIS
 BP. N° 317-Public Poste-Les Berges du Lac
 Rue Lac Echkei - 1053 TUNIS
 MF: 810663T/A/M/000 - RC: 9148992002

DEUXIEME PARTIE

DONNEES ET OBSERVATIONS
D'AUDIT RELATIVES A L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2014



Tableau 1 - Communication des résultats de l'audit des CDR's du PNUD:

Rapport combiné des dépenses du PNUD (CDR) au 31 décembre 2014							
1	N° du projet	N° de l'output	Montant audité et certifié (\$ E-U)	Opinion d'audit	Montant total de l'impact financier net des réserves exprimées sur l'opinion d'audit	Raison des réserves formulées sur l'audit et ventilation du montant (NFI) (dollars E-U)	Observations(s) qui ont entraîné des réserves sur l'opinion d'audit
	00076647	00060762	686 077,23 USD (Les rubriques du CDR correspondant aux gains de change nets et aux remboursements au PNUD pour ses services de support s'élevant respectivement à -2.666,43 USD et 13.785,69 USD, relèvent des procédures internes du PNUD. Ces dépenses n'ont pas été examinées par nos soins et par conséquent, nous n'émettons pas d'opinion sur ces montants)	Sans réserve	NA	NA	NA



Tableau 2 - Communication des résultats de l'audit de l'Etat des espèces :

Etat des espèces				
N° du projet	N° de l'output	Valeur de l'Etat des espèces au 31 décembre 2014 (\$ E-U)	Opinion d'audit - Etat des espèces	Montant total des réserves - Etat des espèces (\$ E-U)
00076647	00060762	1 495,95 USD	Sans réserve	NA

Tableau 3 - Communication des résultats de l'audit de l'Etat des Actifs et de l'Equipement :

Etat des Actifs et de l'Equipement				
N° du projet	N° de l'attribution	Valeur des actifs et de matériel au 31 décembre 2014 (cumulative à partir du début du Projet (22/03/2012) (\$ E-U)	Opinion d'audit - Etat des Actifs et de l'Equipement	Montant total des Réserves sur l'état des actifs et du matériel (dollars E-U \$)
00076647	00060762	16 202,96 USD	Sans réserve	NA

TROISIEME PARTIE

LETTRE AUX ADMINISTRATEURS ET NOTES
COPLEMENTAIRES

AU RAPPORT D'AUDIT

RELATIFS A L'EXERCICE

CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

CONTENU

1	INTRODUCTION	20
2	PROJET – GENERALITES	21
2.1	Description du projet – “Projet d’amélioration à la gouvernance de l’eau potable”	21
2.1.1	Objet du projet	21
2.1.2	Document du projet	21
2.1.3	Financement du budget	21
2.2	Cadre réglementaire du projet	23
3	ETENDUE DES TRAVAUX	24
3.1	Objectifs de la mission	24
3.2	Limite à l’étendue des travaux	24
3.2.1	Dépenses imputées par le PNUD sur le CDR	24
4	RESULTAT DES DILIGENCES EFFECTUEES	25
4.1	Gestion administrative et état d’avancement du projet	25
4.1.1	Rôles de l’agence d’exécution	25
4.1.2	Gestion financière du projet	25
4.1.3	Avancement des travaux	25
4.2	Système de contrôle interne	26
4.3	Rapports Combinés de dépenses	27
4.4	Etat des actifs et de l’équipement	27
4.5	Etat de situation de trésorerie	27
5	RECOMMANDATIONS DEGAGEES PAR LES TRAVAUX D’AUDIT DES OPERATIONS DES EXERCICES 2014	28
5.1	Recommandations dégagées par les travaux d’audit des opérations de l’exercice 2014	28



1 INTRODUCTION

Conformément au contrat N°01/2015 du 15 Janvier 2015 et aux termes de référence joints en Annexe II au contrat sus-mentionné, nous avons procédé à l’audit des dépenses inscrites dans le Rapport combiné des dépenses au titre de l’exercice 2014, couvrant la période allant du 01 Janvier 2014 au 31 Décembre 2014, joints en Première partie du présent rapport. Ces dépenses concernent le projet « Appui à l’amélioration de la gouvernance de l’eau potable en milieu rural » - Projet No. 00076647 - Atlas Award No. 00060762 – cofinancé par les Gouvernements de Tunisie, du Japon et de la Finlande ainsi que la Fondation Coca-Cola Africa (GETF), le programme régional de gouvernance de l’eau potable dans les Etats arabes et le PNUD.

En outre, nous avons procédé à l’audit de l’état des équipements et la situation de trésorerie arrêtés au 31 Décembre 2014, concernant ce même projet.

2 PROJET – GENERALITES

2.1 DESCRIPTION DU PROJET – “APPUI A LA GOUVERNANCE DE L’EAU POTABLE EN MILIEU RURAL”

2.1.1 *Objet du projet*

Le projet vise à améliorer les services socio-économiques et environnementaux liés à l’accès à l’eau potable dans les gouvernorats de Bizerte, Beja, Kasserine et Zaghouan. Les produits attendus du projet ont été définis comme suit :

- Meilleure gestion de l’eau potable en milieu rural dans le but de permettre un accès plus facile pour 1500 familles au moins de même qu’une implication plus importante des femmes dans la prise de décision qui y est liée.
- Renforcement des mécanismes aux niveaux régional et local pour permettre la participation des populations (hommes, femmes et jeunes), de la société civile et du secteur privé dans la planification et la mise en œuvre des programmes d’eau potable en milieu rural
- La gestion du projet de manière participative. La documentation des bonnes pratiques, leur diffusion à une large échelle et leur réplique dans d’autres sites

2.1.2 *Document du projet*

Le Document du projet a été signé le 22 Mars 2012 par le Représentant Résident du PNUD et par le ministre de l’agriculture pour le Gouvernement Tunisien.

Sur la base du document du projet, ce dernier doit s’étendre sur une période de 36 mois entre 2012 et 2015. Une requête de prorogation de durée a été introduite pour étendre le projet qui devrait s’achever le 31 mars 2015 au 31 décembre 2015.

L’Agent désigné pour la mise en œuvre du projet est la Direction Générale du Génie Rural et de l’Exploitation des Eaux.

2.1.3 *Financement du budget*

Le financement du budget prévu dans l’accord initial, se présente comme suit :

	<u>Budget initial</u>
▪ Fondation Coca-Cola Africa - GETF	600 000 USD
▪ Ministère de l’Agriculture	600 000 USD
▪ Budget ordinaire PNUD TRAC	65 000 USD
▪ Programme régional de gouvernance de l’eau potable dans les Etats Arabes	115 000 USD
▪ Gouvernement de la Finlande- Dry Land Development Center (PNUD régional)	60 000 USD
TOTAL DU PROJET	<u>1 440 000 USD</u>

Un financement additionnel a été apporté par le gouvernement japonais en 2013 pour un montant de 1 000 000 USD ce qui a permis d’augmenter le montant du budget global du projet à 2 440 000 USD.

Le budget a fait l’objet d’une révision à la date du 11 mars 2015 avec comme objectifs :

- L’alignement du budget aux dépenses réelles de 2014
- La constitution du budget 2015

Le budget tel que révisé à la date du 11 mars 2015 s’établit comme suit :

Donateur	Fond	Montant (USD)
GETF	30000 Programme cost sharing	593 064,65
TUN	30071 Programme cost sharing- GOV 1	264 516,21
FIN	31900 UNSO2 Cost Sharing Contrib	3 144,79
JAP	32045 JPN-Partneship Devt Pgm PCF	823 548,42
Total Budget (2014 et suivants)		1 684 274,07
Total utilisations (2013 et antérieurs)		294 618,61
Total projet		1 978 892,68

2.2 CADRE REGLEMENTAIRE DU PROJET

Les procédures régissant la collaboration entre le PNUD et l’Exécution Nationale sont définies dans le Manuel PNUD/UNDP « Procédures for National Exécution », Février 1998. Sur la base de ce document, les principes clés à observer par les exécutions nationales sont :

- Le respect des règles et procédures gouvernementales, lorsqu’elles sont conformes aux principes internationaux généralement admis.
- La responsabilité du Gouvernement quant à l’utilisation effective des moyens et ressources apportés par le PNUD ainsi que sur les résultats financiers et les acquis du programme.
- Le respect des règles et normes du PNUD, lorsque le bureau du projet fournit des services d’assistance.

Les arrangements de gestion sont précisés dans la Section 4 du Document du Projet :

- Le comité de pilotage : il est constitué au démarrage du projet d’un commun accord entre le Directeur Général de la DGGREE et le Représentant Résident du PNUD. Il a pour rôle d’assurer le suivi des produits (outputs) et des effets (outcomes) du projet, d’orienter les activités du projet vers les résultats escomptés, d’approuver les plans annuels de travail et de discuter et approuver les révisions budgétaires éventuelles et diffuser les résultats du projet.
- Le directeur national du projet est désigné par le Directeur Général du Génie Rural et de l’Exploitation de l’Eau une fois le document projet signé. Il est le vis-à-vis officiel du PNUD.
- Le coordinateur national du projet est le point focal du projet au sein de la DGGREE. Il a pour rôle de coordonner les différentes parties prenantes du projet (principalement la DGGREE avec ses arrondissements régionaux, le PNUD, mais aussi toute institution pouvant contribuer à l’atteinte des objectifs du projet). Il veille également à la mise en place d’un processus de concertation efficace et la diffusion des informations auprès des concernés et apporte son appui au directeur de projet pour l’organisation des réunions du comité de pilotage

3 ETENDUE DES TRAVAUX

3.1 OBJECTIFS DE LA MISSION

Les objectifs de la mission, objet du présent rapport se définissent comme suit :

- Examen et appréciation du système de contrôle interne et de l’état d’avancement général du projet au cours de la période de réalisation des activités ainsi que la présentation des faiblesses du contrôle interne constatées et les recommandations d’amélioration proposées.
- Examen de la fidélité avec laquelle le Rapport combiné des dépenses «CDR» traduit les dépenses du projet pour la période de réalisation des activités qui s’étend du 1^{er} Janvier 2014 au 31 Décembre 2014 en conformité avec les règles de comptabilité de PNUD, et conformément aux normes d’audit de l’IFAC.
- Examen et validation de l’état des équipements arrêté au 31 Décembre 2014.
- Examen et validation de la situation de trésorerie arrêtée au 31 Décembre 2014.
- Par ailleurs, le projet n’ayant pas été audité depuis sa mise en œuvre, aucune remarque ou recommandation n’été formulée antérieurement ni n’a nécessité de suivi.

3.2 LIMITE A L’ETENDUE DES TRAVAUX

3.2.1 Dépenses imputées par le PNUD sur le CDR

Conformément au cahier des charges de la mission, l’étendue des travaux se limite aux dépenses engagées par l’Agent d’Exécution nationale et qui correspondent exclusivement à des paiements directs sollicités par l’agent et exécutés par le PNUD.

Ainsi, nous avons constaté que le Rapport combiné de dépenses enregistre également des différences de change, résultant d’une présentation des dépenses en Dollar des Etats-Unis (USD), alors que la monnaie généralement utilisée pour la gestion du projet est le Dinar Tunisien.

Ces dépenses, totalisant pour l’exercice 2014 un montant net de -2.666,43 USD n’ont pas été examinées par nos soins. Il en est de même pour les remboursements au PNUD pour ses services de support qui totalisent 13.785,69 USD.

4 RESULTAT DES DILIGENCES EFFECTUEES

4.1 GESTION ADMINISTRATIVE ET ETAT D’AVANCEMENT DU PROJET

4.1.1 Rôles de l’agence d’exécution

La Direction Générale de Génie Rural et d’Exploitation des Eaux (DGGREE) est la structure d’hébergement du projet et elle est chargée de sa mise en œuvre. Elle assumera –in fine- la responsabilité institutionnelle pour l’atteinte des objectifs et des résultats assignés au projet.

la DGGREE et le Directeur National du projet sont habilités à signer tous les documents officiels (FACE, CDR, Plans d’action annuels, etc..)

Le coordinateur national du projet exécute ses tâches sous les directives du Directeur National du Projet et conformément aux TDR du coordonnateur du projet.

Bien que non prévue par le PRODOC, une unité de gestion du projet a été mise en place pour le projet, elle est composée comme suit :

- Le chargé du programme
- Le coordinateur du projet
- 4 VNU coordinateurs des projets, basés dans les 4 régions couvertes

4.1.2 Gestion financière du projet

Le projet ne dispose pas d’une trésorerie propre. Les versements et dépenses relatifs au projet transitent par le compte du PNUD.

Le bureau du PNUD à Tunis procède au paiement des fournisseurs/consultants sur la base de demande de paiement direct (format FACE) que le coordonnateur du projet prépare et se charge de transmettre au PNUD après leur signature par le directeur de projet.

Une lettre d’accord type est annexée au document du projet pour la fourniture de services d’appui. Cependant, nous avons constaté l’absence d’établissement de lettres pour services d’appui au titre des dépenses effectuées en 2014

D’autre part, des accords de coopération ont été conclus avec quatre ONG pour l’encadrement et l’accompagnement des GDA. Ces accords prévoient la mise à disposition de ces ONG de fonds sous forme d’avances, et ce à hauteur de 30 000 DT l’avance. Ces fonds devront être utilisés aux fins prévues dans les accords. A la date du 31 Décembre 2014, tous les accords conclus avec les ONG sont arrivées à échéance.

4.1.3 Avancement des travaux

Le projet arrive à terme le 31 Mars 2015. Une requête de prorogation de durée a donc été introduite auprès du comité de pilotage.

Nous avons calculé le taux d’avancement du projet à la date du 31 Décembre 2014 sur la base :

- du budget selon sa dernière version à la date du 11 Mars 2015 et d’autre part aux
- des dépenses engagées selon les CDR relatifs aux années 2012, 2013 et 2014.

Ce taux est donc estimé à 50% à fin 2014.

Montants en USD			
	Budget dernière revision	CDR Cumulé (2012-2014)	Avanc.^t
Total dépensé	1 978 892,68	987 599,52	50%

4.2 SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Dans le cadre de nos travaux, nous avons examiné le système de contrôle interne mis en place et permettant une bonne gouvernance du projet :

➤ Au niveau de la gestion programmatique du projet :

- Le partenaire d’exécution et le point focal PNUD arrêtent le plan de travail annuel ainsi que le budget associé détaillé par activité conformément aux objectifs du document projet.

➤ Au niveau des mécanismes de suivi de l’avancement technique des projets :

- Un dispositif de contrôle interne est mis en place consistant à la tenue régulière des réunions du comité de pilotage, l’élaboration concertée d’un plan de travail annuel axé sur les activités et les produits, l’établissement de rapports de progrès trimestriels, de rapports de suivi périodique et de rapports de visite sur terrain s’il y a lieu.

➤ Au niveau de la gestion financière et le contrôle des dépenses affectées aux projets :

- Les opérations d’achats de biens et de services se font sur la base de la procédure interne du partenaire national ou selon les procédures PNUD selon que les dépenses ont été engagées par l’une ou l’autre des deux parties. Ces procédures permettent de garantir l’autorisation des dépenses par les personnes habilitées, la transparence et la compétitivité.
- Le paiement des dépenses engagées par l’Agent d’Exécution nationale se fait soit sur l’avance qui lui est accordée ou directement par le PNUD, sur la base de demandes de paiement direct (FACE), formulées et signées par le représentant autorisé du gouvernement (Directeur du projet) ainsi que par le PNUD.
- La documentation des dépenses est assurée par la tenue de dossiers complets comportant les différentes pièces justificatives : les termes de références, le dossier de dépouillement des offres, les FACE’s, les Pv(s) d’approbation et de validation des livrables qui devraient être normalement tenus chez le partenaire national. Cette documentation est nécessaire pour l’établissement des rapports financiers trimestriels et la validation du Rapport Combiné des Dépenses. Toutefois, lors de nos travaux nous avons constaté que certains partenaires nationaux ne disposent pas des dossiers complets de certaines dépenses. Ceux-ci ont pu être examinés au niveau du PNUD.

Nous avons examiné un échantillon de transactions significatives et évalué l’application des contrôles internes telles que décrits ci-dessus et avons conclu à une application jugée globalement satisfaisante. Nous attirons tout de même votre attention sur les points évoqués au niveau de la lettre de recommandations.

4.3 RAPPORTS COMBINES DE DEPENSES

Nous avons rapproché les rapports combinés des dépenses de l’état des dépenses payées tel qu’il ressort des écritures enregistrées au PNUD et des pièces justificatives détenues au niveau de du PNUD.

4.4 ETAT DES ACTIFS ET DE L’EQUIPEMENT

Les équipements acquis par le projet sont présentés sur deux états respectivement pour 13.593,22 USD et 2.609,74 USD (soit un total de 16.202,96 USD). Il s’agit d’équipements informatiques (Matériel et logiciel), de matériel audiovisuel et de mobiliers de bureau acquis au cours des exercices 2012, 2013 et 2014.

Nous n’avons pas dégagé de remarques concernant l’existence physique de ces équipements.

4.5 ETAT DE LA SITUATION DE TRESORERIE

Nous avons rapproché l’Etat de la situation de trésorerie aux rapports financiers adressés par les ONG et vérifié sa cohérence avec le rapport combiné des dépenses.

5 RECOMMANDATIONS DEGAGEES PAR LES TRAVAUX D’AUDIT DES OPERATIONS DE L’EXERCICE 2014

5.1 RECOMMANDATIONS DEGAGEES PAR LES TRAVAUX D’AUDIT DES OPERATIONS DE L’EXERCICE 2014

Nos observations d'audit et recommandations dans le cadre de l’audit de ce projet sont détaillées au sein du tableau suivant

N° du projet	N° de l'output	N° de l'observation	Observation d'Audit	Recommandation	Secteur de vérification	Gravité du Risque	Projet/ BP Remarques aux administrateurs
00076647	00060762	1	Nous avons relevé l’absence de réalisation d’une évaluation mi-parcours du projet, de même que l’absence de formalisation d’une décision y afférente dans les PV de réunions du comité de pilotage	Nous recommandons de formaliser la décision relative à la non conduite d’une évaluation mi-parcours	Evaluation du projet	Moyenne	La décision de ne pas faire une évaluation à mi-parcours du projet a été discutée lors d’un point de divers du 1 ^{er} COPI de 2014, compte tenu de l’état d’avancement des activités. Mais, cela n’a pas été mentionné dans le PV.
00076647	00060762	2	Absence de désignation formelle et nominative de représentants permanents du ministère au sein de l’unité de gestion du projet	Afin d’optimiser le suivi des chantiers sur le terrain, nous recommandons de formaliser la nomination du personnel	Suivi de l’exécution du projet	Moyenne	Le projet soutient cette recommandation.

N° du projet	N° de l'output	N° de l'observation	Observation d'Audit	Recommandation	Secteur de vérification	Gravité du Risque	Projet/ BP Remarques aux administrateurs
				d'appui du ministère au sein des CRDA.			
00076647	00060762	3	<p>Difficulté liée à la collecte des données auprès des GDA</p> <p>Les données collectées auprès des GDA ne sont pas identiques pour tous les GDA en termes de pertinence et de fiabilité</p>	Nous recommandons d'examiner l'opportunité d'introduire des améliorations sur le système de collecte des données auprès des GDA	Suivi de l'exécution du projet	Moyenne	Une stratégie d'amélioration de la collecte a déjà été discutée. Elle sera matérialisée dans les jours/semaines à venir.
00076647	00060762	4	<p>Discordance FACE/Payement vouchers</p> <p>Bien que leur affectation aux activités soit correcte au niveau des payment vouchers, certaines dépenses ont été validés dans les FACE avec une affectation inadéquate (Vouchers n° 33069, 34406, 34410, 34757)</p>	Nous recommandons de prendre cet aspect en considération pour les dépenses à venir	Gestion Financière et comptable	Faible	Le projet prend bonne note de cette recommandation.
00076647	00060762	5	<p>Classement des dossiers</p> <p>Bien qu'elles soient disponibles sous format numérique, certaines pièces font défaut dans les dossiers de classement :</p>	Nous recommandons de veiller constamment au bon ordre de la documentation du projet	Gestion administrative	Faible	Le projet prend bonne note de cette recommandation



N° du projet	N° de l'output	N° de l'observation	Observation d'Audit	Recommandation	Secteur de vérification	Gravité du Risque	Projet/ BP Remarques aux administrateurs
			<ul style="list-style-type: none">- dossiers vouchers : avenant aux contrats d'entreprise- dossiers d'appels d'offres (déclarations d'impartialité, CPT)				