



AUDIT

OF

UNDP BURUNDI

RELEVEMENT COMMUNAUTAIRE
(Directly Implemented Project No. 69271)

Report No. 1012
Issue Date: 3 April 2013

Report on the audit of Relèvement Communautaire (Project ID 69271) Executive Summary

From 24 September to 10 October 2012, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through GPO Partners (the audit firm), conducted an audit of Relèvement Communautaire (Project ID 69271) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Burundi (the Office). The audit firm was under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

The Project reported expenditure totaling \$2.9 million during the period from 1 January to 31 December 2011. The following donors contributed to the Project: United Nations Peace Building Fund, UNDP and the Government of Burundi.

Audit scope and objectives

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the results of the Project's operations. The audit covered the review of the Project's Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 1 January to 31 December 2011 and Statement of Assets as of 31 December 2011.

Audit results

Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, the results are summarized in the table below:

Project Expenditure		Project Assets			Cash	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion	NFI (in \$ '000)	Amount (in \$ '000)	Opinion
2,909	Unqualified	308	Qualified	230	-	Not Applicable*

NFI = Net Financial Impact

*No separate bank account was held by the project

The audit firm qualified its opinion on project assets:

- The list of assets included items belonging to the two other projects and it was not possible to identify which items belonged to the project covered by the audit; and
- The physical count of assets did not cover equipment valued at \$230,000 and included in the list of assets.

Key issues and recommendations

The audit raised three issues and resulted in three recommendations, of which two (67 percent) were ranked high (critical) priority, meaning "Prompt action is required to ensure that UNDP is not exposed to high risks. Failure to take action could result in major negative consequences for UNDP and may affect the organization at the global level."

Asset

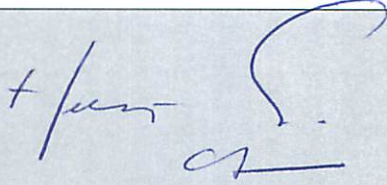
Management
(Issues 2 and 3)

Assets valued at \$230,000 were not covered by the physical count. The physical inventory completed in 2011 did not capture equipment valued at \$230,000. OAI recommends that the Office conduct a complete physical inventory taking into account all available assets and equipment. The Office confirmed the existence of this equipment and agreed to make the necessary adjustments.

Inventory listing included assets from two other projects. The inventory listing for Project ID 69271 included assets from two other projects without a distinction of project ownership. Therefore, it was not possible to determine which assets belonged to Project ID 69271. OAI recommends that the Office establish a list of assets per project in order to facilitate monitoring and oversight. The Office confirmed that the necessary corrective actions will be taken.

Management's comments

The Resident Representative accepted all recommendations and is in the process of implementing them.



Helge S. Osttveiten
Director
Office of Audit and Investigations

**Programme des Nations Unies
pour le Développement**

**Projet DIM « Burundi Emergency
Programme (award 00039512, projet
00069271) »**

Etats financiers et Rapport d'audit

Période: 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

Bujumbura, Février 2013

A l'attention de : **M. Moncef Ghrib**
Le Chef du Centre Régional de l'Audit pour l'Afrique du Nord, de l'Ouest et du Centre de l'OAI
Programme des Nations Unies pour le développement
Bureau de l'Audit et des Enquêtes
Dakar, Sénégal

CC : Le Directeur Pays du PNUD au Burundi,
Bujumbura-Burundi

Notre référence: **GPO/BRS/AG/12/013**

Bujumbura, le **11** Février 2013

Concerne: Rapport final d'audit du Projet «Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011.

Nous avons l'honneur de vous transmettre notre rapport d'audit du Projet « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011, conformément au Contrat n° 001/2012 du 17 septembre 2012, signé par GPO Partners Burundi S.p.r.l, et le PNUD.

Ce rapport, dont le contenu a été discuté avec la Coordination du Projet et le management du Bureau du PNUD au Burundi, contient les volets suivants :

- notre opinion sur l'état combiné des dépenses du Projet « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) » pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011 et sur l'état des actifs et du matériel au 31 décembre 2011;
- nos recommandations sur la structure de gestion et les systèmes de contrôle interne du Projet.

Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir au sujet de ce rapport.

En espérant que ce rapport réponde à vos attentes, nous vous prions de croire, Monsieur, en l'expression de notre considération distinguée.

Benjamin RUFACARI

Resident Partner



TABLE DES MATIERES

I. RESUME ANALYTIQUE	4
II. PRESENTATION DU PROJET	5
II.1. Contexte.....	5
II.2. Objectifs du Projet	6
II.2.1. Objectif global.....	6
II.2.2. Objectifs spécifiques.....	6
II.2.3. Résultats attendus.....	7
II.2.4 Organisation financière et comptable du Projet.....	7
III. LES DEPENSES	8
III.1. RAPPORT DES AUDITEURS INDEPENDANTS SUR L'ETAT DES DEPENSES	9
IV. ACTIFS ET MATERIEL AU 31 DECEMBRE 2011	11
IV.1. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DES ACTIFS	12
IV.2. ETAT D'ACTIF ET DU MATERIEL	14
V. ETAT DE LA TRESORERIE	15
VI. COMMUNICATION DES RESULTATS D'AUDIT	17
VII. LETTRE DE GESTION	19
VII.1. RAPPORT SUR LES PROCEDURES DE GESTION	20
VII.2. RECOMMANDATIONS	23
VII.2.1. Comptabilité et Finances.....	23
VII.2.2. Gestion des actifs	24
VII.3. COMMUNICATION DES OBSERVATIONS D'AUDIT ET RECOMMANDATIONS.....	25
ANNEXES	26

I. RESUME ANALYTIQUE

L'audit a été effectué conformément aux Normes d'Audit Internationales (ISA). Il avait pour objectifs : L'expression d'une opinion sur l'état des dépenses (Combined Delivery Report/CDR) ; l'expression d'une opinion sur l'état des actifs et du matériel ainsi que sur l'état de la trésorerie.

Nous n'avons émis d'opinion sur l'état de la trésorerie car le projet n'a pas ouvert un compte séparé pour ses transactions.

Nous avons émis une opinion avec réserve sur l'état des actifs et du matériel.

Fondement de notre opinion sur l'état des dépenses

1. Le rapport d'inventaire physique au 31 octobre 2011 (Cet inventaire est valable au 31 décembre 2011 étant donné qu'il n'y a pas eu après octobre ni d'acquisition ni de cession d'actifs et équipements) du projet 00069271 ne comprend pas les machines presse à briques d'une valeur de 230 575,50 USD contrairement à l'état d'actif sorti du système.

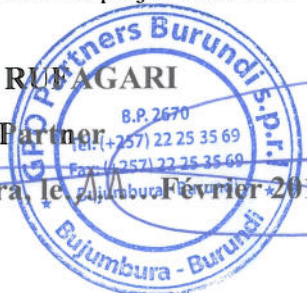
2. Le rapport « Inventory control report » ou l'état d'actifs et du matériel tiré du système comprend en plus des actifs et équipements du projet 00069271 ceux de deux autres projets à savoir le projet 00070400 et 00077592. Cependant, il est impossible de distinguer à partir de ce document ceux du projet 00069271 qui est concerné par cet audit car il n'y a pas de colonne montrant le numéro du projet;

Eléments significatifs de contrôle interne

Nous avons identifié des de faiblesses que nous considérons significatives dans le système de contrôle interne.

Nous avons relevé les faiblesses suivantes :

- Des cas d'imputations incorrectes
- L'absence de preuve de prise d'inventaire physique pour certains actifs et matériel
- Mélange dans l'inventory control report / l'état des actifs et du matériel des actifs et du matériel du projet 00069271 avec ceux de deux autres projets

Benjamin RUFAGARI**Resident Partner****Bujumbura, le 21 Février 2013****GPO Partners Burundi s.p.r.l.**I, Chaussée Prince Louis Rwagasore - Immeuble Bella Vista - 1^{er} étage

B.P. 2670 - Bujumbura - Burundi

R.C. Buja 62 239

Audit - Accounting - Tax - Consulting

II. PRESENTATION DU PROJET

II.1. Contexte

La crise de 1993 a conduit le Burundi à une guerre civile qui a eu des conséquences désastreuses sur la société burundaise et sur son économie. Depuis là, des étapes importantes ont été franchies. Dès 2001, le Burundi s'est engagé dans un processus de recherche de la paix. L'Accord d'Arusha de 2000 et l'Accord Global de Cessez-le-feu de 2003 avec le CNDD-FDD constituent les fondations du processus de paix. Le processus a abouti en 2005 par le vote d'une nouvelle constitution et à la mise en place d'institutions démocratiquement élus. En début 2009 le dernier groupe rebelle le FNL a été démilitarisé et transformé en parti politique, ainsi participant à la vie politique du Burundi.

D'ailleurs il convient de rappeler qu'en 2010 le Burundi a connu sa deuxième élection démocratique. En mai, le parti au pouvoir, le CNDD-FDD, a gagné les élections communales. Les élections se sont déroulées d'une manière crédible. Pourtant l'opposition a dénoncé les résultats et, en conséquence, boycottait le reste du cycle électoral, offrant une victoire massive au parti au pouvoir qui désormais consolide son contrôle sur presque toutes les institutions. Ceci crée certaines tensions entre le CNDD-FDD et l'opposition.

Au plan sécuritaire, signalons que des avancées significatives ont été enregistrées, car malgré des élections successives plus ou moins caractérisés par la violence, des violations diverses et des incidents mineurs, le Burundi est resté et demeure relativement stable avec un environnement sécuritaire globalement calme. Cela traduit le fait que de gros efforts ont été consentis non seulement pour la pacification des élections mais aussi pour créer un environnement de paix durable à travers différentes interventions dans le cadre de la réintégration. Cependant, la situation reste encore assez fragile et nécessite davantage d'actions allant dans le sens du renforcement de la cohésion sociale et de la consolidation de la paix.

Au plan économique le Burundi reste marquée par les effets néfastes d'une décennie de crise. A voir la conjoncture économique, le pays se trouve actuellement dans une situation d'extrême pauvreté structurelle et subit une pression importante de la population sur l'environnement. Les périodes de crises successives qu'a connues le pays ont rendu inopérants des secteurs entiers de l'économie tels que l'agriculture, l'élevage, la pêche, l'artisanat et ainsi de suite qui sont les secteurs vitaux de l'économie Burundaise. Les activités commerciales ainsi que le petit entrepreneuriat restent quasiment paralysés réduisant ainsi les capacités des populations à subvenir à leurs besoins.

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

Toutefois, il convient de préciser que des améliorations significatives s'observent dans le cadre la reprise sociale et la relance de l'économie avec l'adhésion du Burundi dans l'East African Community (EAC). Cette intégration du Burundi à l'EAC favorisera non seulement le rehaussement de l'économie par l'expansion du marché et ouvrira la porte à d'autres opportunités.

Les principaux partenaires financiers sont repris dans le tableau suivant:

Partenaires financiers	Contributions en USD
Peace Building Fund des Nations Unies	1 787 553
Gouvernement du Burundi	11 040
PNUD	1 382 000

II.2. Objectifs du Projet

II.2.1. Objectif global

Favoriser la réintégration socioéconomique des populations affectées par les conflits dans un contexte de relèvement communautaire, de renforcement de la gouvernance locale et développement des capacités nationales pour la réintégration.

II.2.2. Objectifs spécifiques

- ✓ Encourager le retour volontaire des populations affectées par la guerre dans leur communauté dans un environnement de paix avec accès à un habitat décent et services de base ;
- ✓ Renforcer les mécanismes de dialogue, de prévention et résolution des conflits sont renforcés, et rétablir le climat de confiance entre les populations et les autorités locales;
- ✓ Assurer la réintégration socio-économique des populations cibles à travers la relance des activités productives et la promotion de l'entrepreneuriat local ;
- ✓ Renforcer les capacités nationales en matière de politique, planification, coordination et suivi du processus de réintégration.

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

II.2.3. Résultats attendus

Au regard des objectifs, les résultats escomptés se présentent comme suit :

Objectifs spécifiques	Résultats attendus
Encourager le retour volontaire des populations affectées par la guerre dans leurs communautés dans un environnement de paix avec accès à un habitat décent et services de base.	Les populations affectées par les conflits sont réintégrées de manière pacifique dans leurs communautés d'origine et /ou d'accueil.
Renforcer les mécanismes de dialogue, de prévention et résolution des conflits, et rétablir le climat de confiance entre les populations et les autorités locales.	Les mécanismes de dialogue, de prévention et résolution des conflits sont renforcés, et le climat de confiance entre les populations et les autorités locales est rétabli.
Assurer la réintégration socio-économique des populations cibles à travers la relance des activités productives et la promotion de l'entrepreneuriat local.	Les populations affectées par les conflits ont accès à des moyens de subsistance durables en appui à leur réintégration socio-économique.
Renforcer les capacités nationales en matière de politique, planification, coordination et suivi du processus de réintégration.	Les capacités nationales en matière de politique, planification, coordination et suivi du processus de réintégration sont renforcées.

II.2.4 Organisation financière et comptable du Projet

Conformément aux règles et procédures du PNUD et eu égard à tous les autres projets gérés par le PNUD, le système ATLAS est utilisé pour tous les paiements relatifs à ce projet dans le respect des règles de contrôle interne. Les demandes de paiement sont initiées au niveau du projet, mais toutes les approbations se font au PNUD par d'autres staffs.

Tous les paiements de vouchers et de bons de commandes relatifs à ce projet sont archivés au niveau du PNUD.

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

III. LES DEPENSES

III.1. RAPPORT DES AUDITEURS INDEPENDANTS SUR L'ETAT DES DEPENSES

Nous avons procédé à l'audit de l'état des dépenses ci-joint du projet DIM « **Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)** » du PNUD au titre de la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011.

La direction assume la responsabilité de la préparation de l'état du projet « **Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)** » et du contrôle interne qu'elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'un état exempt d'anomalies, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur l'état, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes internationales d'audit (ISA). Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisons l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que l'état ne comporte pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans l'état. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que l'état comporte des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne du projet portant sur la préparation des états afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble de l'état.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion sans réserve

A notre avis, l'état des dépenses ci-joint présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, les dépenses de **2 909 382,34** US\$ engagées par le projet « **Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)** » au titre de la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011 conformément aux principes comptables du PNUD celles-ci ont été : (i) conformes aux budgets approuvés du projet ; (ii) exposées aux fins approuvées du projet ; (iii) conformes aux règlements, règles, politiques et procédures du PNUD ; et (iv) justifiées à l'aide de pièces comptables dûment approuvées et d'autres documents justificatifs.

Bujumbura, le 22 Février 2013

Benjamin RUFAGARI

Resident Partner



Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

IV. ACTIFS ET MATERIEL AU 31 DECEMBRE 2011

Justification de l'opinion avec réserve

1. Le rapport « Inventory control report » ou l'état d'actifs et du matériel tiré du système comprend en plus des actifs et du matériel du projet 00069271 ceux de deux autres projets à savoir les projets 00070400 et 00077592. Cependant, il est impossible de distinguer à partir de ce document ceux du projet 00069271 qui est concerné par cet audit car il n'y a pas de colonne montrant le numéro du projet;
2. Le rapport d'inventaire physique au 31 octobre 2011 (Cet inventaire est valable au 31 décembre 2011 étant donné qu'il n'y a pas eu après octobre ni d'acquisition ni de cession d'actifs et équipements) du projet 00069271 ne comprend pas les machines presse à briques d'une valeur de **230 575,50 USD** contrairement à l'état d'actifs et du matériel sorti du système.

Opinion avec réserve

A notre avis, l'état des actifs ci-joint, sous réserve des observations 1 et 2 ci-dessus, présente fidèlement, dans tous ses aspects significatifs, la balance d'inventaire du projet « **Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)** » du PNUD s'élevant à **307 845,34 US\$** à la date du 31 décembre 2011, conformément aux principes comptables du PNUD.

Bujumbura, le 11 Février 2013

Benjamin RUFAGARI

Resident Partner



Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

IV.2. ETAT D'ACTIF ET DU MATERIEL

Categories	Valeur en USD
Equipements informatiques et de bureau	6 997,56
Matériel roulant (véhicules et moto)	68 292,68
Equipements électriques	365,9
Machines presses à briques	230 575,50
Carburant dans le stock	1 663,74
Valeur totale	307 895,34

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

V. ETAT DE LA TRESORERIE

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

Justification de l'absence d'opinion sur l'état de la trésorerie

Nous n'émettons pas une opinion sur l'état de la trésorerie car le PNUD n'a pas tenu de compte spécifique pour les transactions du projet.

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

VI.COMMUNICATION DES RESULTATS D'AUDIT

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM «Burundi Emergency Programme (award 00043773, projet 00051189) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

1. Etat Combiné des Dépenses (CDR)

Nom et numéro du projet	Montant en USD	Opinion	Montant total des réserves exprimées sur l'opinion d'audit	Montant de l'impact financier net (NIF)
Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)	2 909 382, 34	Sans réserves	-	-

2. Etat des actifs et équipements

Nom et numéro du projet	Montant en USD	Opinion	Montant total des réserves exprimées sur l'opinion d'audit	Montant de l'impact financier net (NIF)
Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)	307 845,34	avec réserves	230 575,50	75% du total de valeurs des actifs.

3. Etat de la trésorerie

Nom et numéro du projet	Montant en USD	Opinion	Montant total des réserves exprimées sur l'opinion d'audit	Montant de l'impact financier net (NIF)
Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)	-	-	-	-

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

VII. LETTRE DE GESTION

VII.1. RAPPORT SUR LES PROCEDURES DE GESTION

Au cours de la planification et de l'exécution de nos travaux d'audit des dépenses et de l'état du matériel relatifs au Projet « **Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)** », pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011, conformément aux normes d'audit de l'IFAC, nous avons pris en compte le contrôle interne sur l'élaboration du Rapport Combiné des Dépenses et l'état des actifs et du matériel (Contrôle interne) comme base de la conception des procédures d'audit pour l'expression de notre opinion sur les dépenses et l'état des actifs et du matériel.

Le contrôle interne sur l'élaboration des états financiers d'une entité est un processus, conçu et mis en place par les personnes constituant le Gouvernement d'entreprise, la Direction et d'autres membres du personnel, pour fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs de l'entité en ce qui concerne la fiabilité de l'information financière en conformité avec le référentiel comptable applicable à l'entité. Un contrôle interne sur l'élaboration des états financiers inclut les politiques et procédures qui :

- a) concernent l'établissement des justificatifs (pièces comptables) qui reflètent, avec un degré de détail raisonnable, fidèlement et sincèrement les opérations de l'entité et la disposition de ses actifs ;
- b) fournissent une assurance raisonnable que les opérations sont enregistrées autant que nécessaire pour permettre la préparation des états financiers en conformité avec le référentiel comptable et que les recettes et les dépenses sont faites uniquement avec l'autorisation de la Direction et de ceux qui sont en charge de la Gouvernance; et
- c) fournissent une assurance raisonnable concernant la prévention, la détection à temps et la correction des anomalies sur l'acquisition, l'utilisation et la disposition des actifs de l'entité, qui pourraient avoir un impact significatif sur les états.

Notre prise en compte du contrôle interne sur l'élaboration du Rapport Combiné des Dépenses et l'état des actifs et du matériel ne prétend pas avoir relevé toutes les faiblesses qui pourraient exister mais nous a permis d'avoir une assurance raisonnable pour l'émission de notre opinion sur le contrôle interne.

Au terme de notre évaluation, nous pouvons affirmer que le système de contrôle interne mise en place dans l'élaboration des états financiers du Projet « **Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)** », conformément aux règles de comptabilité du PNUD est partiellement satisfaisant.

Nous avons identifié des faiblesses de contrôle interne que nous considérons significatives.

Une faiblesse significative existe dans la conception ou le fonctionnement du contrôle interne lorsqu'elle ne permet pas à la Direction ou aux employés, dans le cours normal de l'exécution de leurs fonctions, de prévenir ou de détecter et de corriger à temps les anomalies dans les états financiers.

a) Evaluation du système de contrôle interne du Projet

Les faiblesses que nous avons décelées sont faiblesses suivantes :

- Absence de preuve de prises d'inventaire physique pour certains actifs et matériel ;
- Mélange dans l'inventary control report / l'état des actifs et du matériel des actifs et du matériel du projet 00069271 avec ceux de deux autres projets ;
- Imputations incorrectes.

Les faiblesses ont été classifiées selon leur gravité :

Haute : La mesure à prendre est jugée impérative pour éviter au PNUD d'encourir des risques élevés (en d'autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait entraîner de très graves conséquences et problèmes).

Moyen : La mesure à prendre est jugée nécessaire pour éviter des risques sérieux (en d'autres termes, le fait de ne pas prendre cette mesure pourrait avoir de graves conséquences).

Faible : La mesure à prendre est jugée souhaitable et devrait assurer un contrôle plus strict ou une meilleure utilisation des fonds engagés.

Les causes possibles des faiblesses sont :

- Absence de politiques, procédures, directives ou insuffisance de ces dernières ;
- Absence/insuffisance d'encadrement/de supervision au niveau du Projet ou insuffisance de ces derniers ;
- Encadrement/suivi insuffisant ;
- Manque ou/insuffisance de ressources (préciser : ressources financières, humaines ou techniques) ;
- Planification insuffisante ;
- Formation insuffisante ;
- Erreur humaine ;

- Contournement intentionnel des contrôles internes ;
- Structure d'encadrement inadaptée.

Cette lettre vous est adressée afin d'attirer votre attention sur les faiblesses de contrôle interne que nous avons décelées et de proposer les mesures à prendre afin d'y remédier.

Bujumbura, le 14. Février 2013.

Benjamin RUFACARI



Resident Partner

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

VII.2. RECOMMANDATIONS

VII.2.1.Comptabilité et Finances

1. Imputations incorrectes

Observation					Causes possibles	Incidence et risques	Recommandations	Classification
Certaines dépenses ont été imputées sur compte 71305 « local consultant » au lieu de du compte 72105 « contractual services companies ».					-Erreur humaine ; -Suivi insuffisant	Mauvaise lecture et ça peut fausser l'analyse de l'état des dépenses par compte.	Veiller à faire de bonnes imputations.	MOYEN
Date	Libellé	Account	Voucher	USD Amount				
28/11/11	4 ^e tranche subvention des infrastructures de la commune de Rugazi	71305	54876	18 746,2				
10/08/11	4 ^e tranche réalisation des services de reboisement dans la province de Cibitoke	71305	50936	6 413.05				
18/07/11	2 ^e tranche subvention des infrastructures de la commune de Bugarama	71305	52266	28 312.4				
10/11/11	3 ^e tranche subvention des infrastructures de la commune de Bugarama	71305	54371	27 343.7				
11/02/11	3 ^e tranche réalisation des services de reboisement dans la province de Cibitoke	71305	49065	25 756.2				
Total				106 571.5				

Commentaires de la Direction

Le Bureau prend bonne note de cette recommandation et à d'ores et déjà instruit le personnel qui initie les PO et les Vouchers pour le respect de la nomenclature budgétaire. En guise de mesure d'accompagnement, le bureau porte à l'intention des Auditeurs qu'une formation a été organisée à l'intention des Assistants administratifs et financiers. En outre, les personnes chargées d'approuver les PO et Vouchers ont également été invitées à procéder au préalable et de façon systématique à la revue des COA en vue de s'assurer de l'utilisation des comptes appropriés.

VII.2.2. Gestion des actifs**- Absence de preuve de prises d'inventaire physique pour certains actifs et matériel**

Observation	Cause	Incidence et risques	Recommandations	Classification
Le rapport d'inventaire physique au 31 octobre 2011 du projet 00069271 ne comprend pas les machines presse à briques d'une valeur de 230575,50 USD contrairement à l'état d'actifs et du matériel sorti du système.	Insuffisance d'encadrement et de supervision.	- Risque de présenter un état des actifs et du matériel qui ne reflète la réalité ;	Inventorier tous les actifs et matériel du projet et ne présenter dans l'état des actifs et du matériel du projet que ceux qui lui appartiennent.	HAUTE

Commentaires de la Direction

La direction prend note de la recommandation des auditeurs. Elle confirme l'existence des machines presse à briques et leur appartenance au projet 69271. Elle s'engage à faire procéder à la régularisation de cette situation par la prise en compte de ces machines dans l'inventaire de décembre 2012.

- Mélange dans l'inventary control report / l'état des actifs et du matériel des actifs et du matériel du projet 00069271 avec ceux de deux autres projets

Observation	Cause	Incidence et risques	Recommandations	Classification
Le rapport « Inventory control report » ou l'état d'actifs et du matériel élaboré à partir de l'inventaire physique comprend en plus des actifs et du matériel du projet 00069271 ceux de deux autres projets à savoir les projets 00070400 et 00077592. Cependant, il est impossible de distinguer à partir de ce document ceux du projet 00069271 qui est concerné par cet audit car il n'y a pas de colonne montrant le numéro du projet.	Insuffisance d'encadrement et de supervision au niveau du Projet.	- Risque de perte des biens du Projet ; - Risque d'abus et de fraudes.	Faire l'état des actifs et du matériel par projet pour faciliter de bien les identifier et d'effectuer un suivi aisé.	HAUTE

Commentaires de la Direction:

La direction prend note de la recommandation des auditeurs et s'engage à corriger dans l'inventaire de décembre 2012 en faisant la séparation des actifs suivant le projet d'origine, à savoir les projets 00069271 et 00704000, le projet 00077592 ayant été mentionné par erreur.

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

VII.3. COMMUNICATION DES OBSERVATIONS D'AUDIT ET RECOMMANDATIONS

Nom et numéro du projet	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Motif de l'audit	Gravité du risque
Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271)	Imputations incorrectes	Veiller à faire des imputations correctes.	Comptabilité	TDRs	Moyen
	Absence de preuve de prises d'inventaire physique pour certains actifs et matériel	Inventorier tous les actifs et matériel du projet et ne présenter dans l'état des actifs et du matériel du projet que ceux qui lui appartiennent.	Gestion des actifs	TDRs	Haute
	Mélange dans l'inventory control report / l'état des actifs et du matériel des actifs et du matériel du projet 00069271 avec ceux de deux autres projets	Faire l'état des actifs et du matériel par projet pour faciliter de bien les identifier et d'effectuer un suivi aisé..	Gestion des actifs	TRDs	Haute

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

ANNEXES

Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

ANNEXE 1 : LE CDR

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
t ID: ungl143p

Page 1 of 6
Run Time: 24-09-2012 15:09:48

tion Criteria :

ess Unit : BDI10
d : Jan-Dec (2011)
ted Award Id : ALL
ted Fund Code : ALL
ted Dept. IDs : ALL
ted Projects : 00069271

ird Id : 00039512 Réintégration/Réhabilitation	Period :	Jan-Dec (2011)			
ect # : 00069271 Relevement Communautaire	Impl. Partner :	99999 UNDP			
	Location :				
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
I : 30801 (Burundi - Central)					
I : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))					
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	- 27,367.66	0.00	0.00	- 27,367.66
I for Fund 04000	0.00	- 27,367.66	0.00	0.00	- 27,367.66
I : 04180 (TRAC3 - EARLY RECOVERY)					
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	103.15	0.00	0.00	103.15
I for Fund 04180	0.00	103.15	0.00	0.00	103.15
I : 30000 (Programme Cost Sharing)					
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	- 0.07	0.00	0.00	- 0.07
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I for Fund 30000	0.00	- 0.07	0.00	0.00	- 0.07
I for Dept : 30801	0.00	- 27,264.58	0.00	0.00	- 27,264.58
I : 30804 (Burundi - Dem. Governance)					
I : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))					
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	1,385.00	0.00	0.00	1,385.00
73204 - Building	0.00	22,954.00	0.00	88,495.73	111,449.73
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	- 6,043.63	0.00	0.00	- 6,043.63
I for Fund 04000	0.00	18,295.37	0.00	88,495.73	106,791.10
I : 04180 (TRAC3 - EARLY RECOVERY)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	25,470.00	0.00	0.00	25,470.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	- 614.17	0.00	0.00	- 614.17
72420 - Land Telephone Charges	0.00	1.95	0.00	0.00	1.95
74599 - UNDP cost recovery chrgs-Bills	0.00	2,759.13	0.00	0.00	2,759.13
76135 - Realized Gain	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I for Fund 04180	0.00	27,616.91	0.00	0.00	27,616.91
I : 30000 (Programme Cost Sharing)					
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	- 60.83	0.00	0.00	- 60.83
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	- 13,564.34	0.00	0.00	- 13,564.34
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	- 6,615.83	0.00	0.00	- 6,615.83
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	1,849.65	0.00	0.00	1,849.65
I for Fund 30000	0.00	- 18,391.35	0.00	0.00	- 18,391.35
I : 32045 (JPN - Partnership Devt Pgm PCF)					
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	40,932.00	0.00	0.00	40,932.00



Handwritten signature

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
t ID: ungl143p

Page 2 of 6
Run Time: 24-09-2012 15:09:48

ird id : 00039512 Réintégration/Réhabilitation	Period :	Jan-Dec (2011)			
ect # : 00069271 Relevement Communautaire	Impl. Partner :	99999 UNDP			
	Location :				
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	6,615.83	0.00	0.00	6,615.83
74525 - Sundry	0.00	19.14	0.00	0.00	19.14
75105 - Facilities & Admin - Impiement	0.00	3,329.69	0.00	0.00	3,329.69
76125 - Realized Loss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
I for Fund 32045	0.00	50,896.66	0.00	0.00	50,896.66
I for Dept : 30804	0.00	78,417.59	0.00	88,495.73	166,913.32
: 30808 (Burundi - Poverty Reduction)					
I : 04000 (TRAC (Lines 1.1.1 and 1.1.2))					
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	44,673.25	0.00	0.00	44,673.25
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	21,696.49	0.00	0.00	21,696.49
61360 - Other payroll costs IP	0.00	4,659.00	0.00	0.00	4,659.00
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	3,888.51	0.00	0.00	3,888.51
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	13,503.98	0.00	0.00	13,503.98
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,120.57	0.00	0.00	1,120.57
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	8,209.21	0.00	0.00	8,209.21
62330 - Rental Supplements - IP Staff	0.00	20.49	0.00	0.00	20.49
63310 - Repat. Grant -IP	0.00	10,641.95	0.00	0.00	10,641.95
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	2,090.00	0.00	0.00	2,090.00
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	19,850.00	0.00	0.00	19,850.00
63515 - Security-related Costs	0.00	3,407.00	0.00	0.00	3,407.00
63530 - Contribution to Separations	0.00	1,659.25	0.00	0.00	1,659.25
63535 - Contribution to Security	0.00	2,654.78	0.00	0.00	2,654.78
63540 - Contribution to Training	0.00	1,659.25	0.00	0.00	1,659.25
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	8,109.65	0.00	0.00	8,109.65
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	3,318.50	0.00	0.00	3,318.50
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	442.64	0.00	0.00	442.64
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	23,904.01	0.00	0.00	23,904.01
71210 - Intl Consultants-Sht Term-Supp	0.00	5,738.83	0.00	0.00	5,738.83
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	0.00	585.25	0.00	0.00	585.25
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	21,531.74	0.00	0.00	21,531.74
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	542.37	0.00	0.00	542.37
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	4,180.00	0.00	0.00	4,180.00
71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	948.00	0.00	0.00	948.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	850.00	0.00	0.00	850.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	4,194.15	0.00	0.00	4,194.15
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	544.00	0.00	0.00	544.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	896.05	0.00	0.00	896.05
71635 - Travel - Other	0.00	98.00	0.00	0.00	98.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	560,662.23	0.00	166,490.34	727,152.57
72110 - Svc Co-Agricultural Management	0.00	24,750.73	0.00	0.00	24,750.73
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	25,156.71	0.00	0.00	25,156.71
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	2,381.03	0.00	0.00	2,381.03
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	-4,597.77	0.00	0.00	-4,597.77
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	331.35	0.00	0.00	331.35
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	70.27	0.00	0.00	70.27
72205 - Office Machinery	0.00	4,148.63	0.00	0.00	4,148.63
72210 - Machinery and Equipment	0.00	78,813.19	0.00	61,750.00	140,563.19
72215 - Transportation Equipment	0.00	-3,985.23	0.00	0.00	-3,985.23
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	0.00	0.00	13,473.06	13,473.06
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	359.59	0.00	0.00	359.59
72445 - Common Services-Communications	0.00	57,799.99	0.00	0.00	57,799.99
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	1,849.09	0.00	0.00	1,849.09
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	160,446.81	0.00	0.00	160,446.81
72620 - Joint Programming Expenditure	0.00	14,548.24	0.00	0.00	14,548.24
73110 - Custodial & Cleaning Services	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73120 - Utilities	0.00	29.39	0.00	0.00	29.39



Handwritten signature

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
t ID: ungl143p

Page 3 of 6
Run Time: 24-09-2012 15:09:48

ird Id : 00039512 Réintégration/Réhabilitation
ect # : 00069271 Relevement Communautaire

Period : Jan-Dec (2011)
Impl. Partner : 99999 UNDP
Location :

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
73204 - Building	0.00	406,194.28	0.00	0.00	406,194.28
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	323.91	0.00	0.00	323.91
74525 - Sundry	0.00	69.53	0.00	0.00	69.53
76135 - Realized Gain	0.00	- 55.64	0.00	0.00	- 55.64
I for Fund 04000	0.00	1,544,913.25	0.00	241,713.40	1,786,626.65
I : 04180 (TRAC3 - EARLY RECOVERY)					
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	158,436.90	0.00	0.00	158,436.90
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	57,593.39	0.00	0.00	57,593.39
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	4,353.02	0.00	0.00	4,353.02
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	47,330.03	0.00	0.00	47,330.03
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	1,670.57	0.00	0.00	1,670.57
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	18,551.79	0.00	0.00	18,551.79
63330 - Ed Grl Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	- 851.44	0.00	0.00	- 851.44
63365 - Special Oper Living Allow-IP	0.00	27,057.31	0.00	0.00	27,057.31
63515 - Security-related Costs	0.00	7,407.86	0.00	0.00	7,407.86
63530 - Contribution to Separations	0.00	6,404.01	0.00	0.00	6,404.01
63535 - Contribution to Security	0.00	10,246.50	0.00	0.00	10,246.50
63540 - Contribution to Training	0.00	6,404.01	0.00	0.00	6,404.01
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	17,400.00	0.00	0.00	17,400.00
64309 - Appointment-Shipments	0.00	15,000.00	0.00	0.00	15,000.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	12,808.13	0.00	0.00	12,808.13
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	1,327.92	0.00	0.00	1,327.92
71105 - Salaries - ALD	0.00	550.00	0.00	0.00	550.00
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	5,378.33	0.00	0.00	5,378.33
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	98,287.50	0.00	- 97,759.98	527.52
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	92,813.97	0.00	0.00	92,813.97
71505 - UN Volunteers-Stipend & Allow	0.00	77,211.32	0.00	0.00	77,211.32
71510 - UNV Settling-In-Grant	0.00	328.28	0.00	0.00	328.28
71515 - UNV-Security Allowance	0.00	1,710.79	0.00	0.00	1,710.79
71520 - UNV-Language Allowance	0.00	1,053.10	0.00	0.00	1,053.10
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	1,896.00	0.00	0.00	1,896.00
71535 - UNV-Medical Insurance	0.00	5,278.38	0.00	0.00	5,278.38
71540 - UNV-Global Charges	0.00	6,931.29	0.00	0.00	6,931.29
71545 - UNV-Home Leave Travel & Allowa	0.00	824.17	0.00	0.00	824.17
71550 - UNV-Resettlement Allowance	0.00	5,350.14	0.00	0.00	5,350.14
71560 - UNV-Intl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	9,180.00	0.00	0.00	9,180.00
71565 - UNV-Natl Appoint/Sep incl Trvl	0.00	274.16	0.00	0.00	274.16
71605 - Travel Tickets-International	0.00	5,555.00	0.00	- 450.00	5,105.00
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	1,760.62	0.00	0.00	1,760.62
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	7,065.00	0.00	0.00	7,065.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	23,681.67	0.00	0.00	23,681.67
71635 - Travel - Other	0.00	233.58	0.00	0.00	233.58
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	216,981.96	0.00	- 181,251.62	35,730.34
72110 - Svc Co-Agricultural Management	0.00	615.50	0.00	0.00	615.50
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	18,324.16	0.00	0.00	18,324.16
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	177.41	0.00	0.00	177.41
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	9,468.31	0.00	0.00	9,468.31
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	2,886.34	0.00	0.00	2,886.34
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	113.21	0.00	0.00	113.21
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	979.90	0.00	0.00	979.90
72165 - Svc Co-Social Svcs, Social Sci	0.00	1,461.31	0.00	0.00	1,461.31
72220 - Furniture	0.00	45.94	0.00	0.00	45.94
72402 - Building Maintenance	0.00	2,835.00	0.00	0.00	2,835.00
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	24.08	0.00	0.00	24.08
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	755.99	0.00	0.00	755.99
72440 - Connectivity Charges	0.00	129.44	0.00	0.00	129.44
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	5,270.28	0.00	0.00	5,270.28
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Bum

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
t ID: ungl143p

Page 4 of 6
Run Time: 24-09-2012 15:05:48

ird Id : 00039512 Réintégration/Réhabilitation	Period :	Jan-Dec (2011)			
ect # : 00069271 Relevement Communautaire	Impl. Partner :	99999 UNDP			
	Location :				
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
73120 - Utilities	0.00	- 29.39	0.00	0.00	- 29.39
73125 - Common Services-Premises	0.00	- 5,716.65	0.00	0.00	- 5,716.65
73405 - Rental & Maint-Other Office Eq	0.00	0.02	0.00	0.00	0.02
73406 - Maintenance of Equipment	0.00	688.96	0.00	0.00	688.96
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	4,988.73	0.00	0.00	4,988.73
74210 - Printing and Publications	0.00	27.64	0.00	0.00	27.64
74225 - Other Media Costs	0.00	330.44	0.00	0.00	330.44
74515 - Claims and Adjustments	0.00	371.78	0.00	0.00	371.78
75705 - Learning costs	0.00	10,458.56	0.00	0.00	10,458.56
76125 - Realized Loss	0.00	1.48	0.00	0.00	1.48
76135 - Realized Gain	0.00	- 28.43	0.00	0.00	- 28.43
I for Fund 04180	0.00	1,007,665.27	0.00	- 279,461.60	728,203.67
I : 26980 (CPR TTF - Early Recovery and C)					
71205 - Intl Consultants-Sht Term-Tech	0.00	238.65	0.00	0.00	238.65
71605 - Travel Tickets-International	0.00	14,440.00	0.00	0.00	14,440.00
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	6,656.00	0.00	0.00	6,656.00
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	- 53,557.43	0.00	0.00	- 53,557.43
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	300.00	0.00	0.00	300.00
75115 - Facilities & Admin - OH & Ind	0.00	34,984.25	0.00	0.00	34,984.25
I for Fund 26980	0.00	3,061.47	0.00	0.00	3,061.47
I : 30000 (Programme Cost Sharing)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	101,206.60	0.00	- 103,492.98	- 2,286.38
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	- 133.87	0.00	0.00	- 133.87
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	317,333.10	0.00	- 325,095.40	- 7,762.30
72205 - Office Machinery	0.00	9,906.00	0.00	- 9,906.00	0.00
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	0.00	0.00	- 681.27	- 681.27
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	29,983.25	0.00	0.00	29,983.25
I for Fund 30000	0.00	458,295.08	0.00	- 439,175.65	19,119.43
I : 32045 (JPN - Partnership Devt Pgm PCF)					
61305 - Salaries - IP Staff	0.00	- 219.91	0.00	0.00	- 219.91
61310 - Post Adjustment - IP Staff	0.00	10,652.09	0.00	0.00	10,652.09
62305 - Dependency Allowances-IP Staff	0.00	3,717.37	0.00	0.00	3,717.37
62310 - Contrib to Jt Staff Pens Fd-IP	0.00	- 3,226.36	0.00	0.00	- 3,226.36
62315 - Contrib. to medical, social in	0.00	360.58	0.00	0.00	360.58
62320 - Mobility, Hardship, Non-remova	0.00	3,832.88	0.00	0.00	3,832.88
63150 - Reimb For Med Costs (LNO)	0.00	342.00	0.00	0.00	342.00
63310 - Repat. Grant -IP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63330 - Ed Grt Incl Trvl&Allow-IP Stf	0.00	- 1,888.97	0.00	0.00	- 1,888.97
63340 - Proc trips/Rest & Recup-IP Stf	0.00	1,218.00	0.00	0.00	1,218.00
63515 - Security-related Costs	0.00	626.97	0.00	0.00	626.97
63530 - Contribution to Separations	0.00	785.51	0.00	0.00	785.51
63535 - Contribution to Security	0.00	1,256.84	0.00	0.00	1,256.84
63540 - Contribution to Training	0.00	785.51	0.00	0.00	785.51
64306 - Appointment-Ticket Costs	0.00	2,375.00	0.00	0.00	2,375.00
64307 - Appointment-Subsistence Allow	0.00	6,960.00	0.00	0.00	6,960.00
64308 - Appointments-Lump Sum	0.00	10,118.53	0.00	0.00	10,118.53
64309 - Appointment-Shipments	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
65115 - Contributions to ASHI Reserve	0.00	410.95	0.00	0.00	410.95
65135 - Payroll Mgt Cost Recovery ATLA	0.00	165.99	0.00	0.00	165.99
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	1,676.92	0.00	0.00	1,676.92
71530 - UNV-Rest and Recuperation	0.00	948.00	0.00	0.00	948.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	20,362.86	0.00	0.00	20,362.86
72105 - Svc Co-Construction & Engineer	0.00	501.71	0.00	0.00	501.71



Handwritten signature

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
t ID: ungl143p

Page 5 of 6
Run Time: 24-09-2012 15:09:48

ird Id : 00039512 Réintégration/Réhabilitation		Period :	Jan-Dec (2011)		
ect #: 00069271 Relevement Communautaire		Impl. Partner :	99999 UNDP		
		Location :			
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
72120 - Svc Co-Trade and Business Serv	0.00	4,199.03	0.00	0.00	4,199.03
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	416.31	0.00	0.00	416.31
72126 - Svc Co-Security blast assessme	0.00	4,771.37	0.00	0.00	4,771.37
72130 - Svc Co-Transportation Services	0.00	857.58	0.00	0.00	857.58
72135 - Svc Co-Communications Service	0.00	331.20	0.00	0.00	331.20
72150 - Svc Co-Manufacturing Services	0.00	190.85	0.00	0.00	190.85
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	0.00	56.51	0.00	0.00	56.51
72210 - Machinery and Equipment	0.00	1,335.17	0.00	0.00	1,335.17
72311 - Fuel, petroleum and other oils	0.00	6,239.63	0.00	0.00	6,239.63
72315 - Food & Textile Products	0.00	29,548.99	0.00	0.00	29,548.99
72425 - Mobile Telephone Charges	0.00	246.50	0.00	0.00	246.50
72445 - Common Services-Communications	0.00	445.69	0.00	0.00	445.69
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	3,074.94	0.00	0.00	3,074.94
72605 - Grants to Instit & other Benef	0.00	5,463.12	0.00	0.00	5,463.12
73105 - Rent	0.00	48,540.00	0.00	0.00	48,540.00
73120 - Utilities	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
73125 - Common Services-Premises	0.00	918.19	0.00	0.00	918.19
73204 - Building	0.00	0.00	0.00	33,282.92	33,282.92
73410 - Maint, Oper of Transport Equip	0.00	8,557.67	0.00	0.00	8,557.67
74210 - Printing and Publications	0.00	175.79	0.00	0.00	175.79
74525 - Sundry	0.00	23.33	0.00	0.00	23.33
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	13,096.56	0.00	0.00	13,096.56
76125 - Realized Loss	0.00	0.01	0.00	0.00	0.01
76135 - Realized Gain	0.00	- 811.45	0.00	0.00	- 811.45
I for Fund 32045	0.00	199,439.46	0.00	33,282.92	232,722.38
I for Dept : 30808	0.00	3,213,374.53	0.00	- 443,640.93	2,769,733.60
I for Project : 00069271	0.00	3,264,527.54	0.00	0.00	2,909,382.34
rd Total :	0.00	3,264,527.54	0.00	0.00	2,909,382.34

ed By :

Date :



[Handwritten signature]

25/09/2012

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
t ID: ungl143p

Page 6 of 6
Run Time: 24-09-2012 15:09:50

tion Criteria :

ess Unit : BDI10
d : Jan-Dec (2011)
ted Award Id : ALL
ted Fund Code : ALL
ted Dept. IDs : ALL
ted Projects : 00069271

ard Id : 00039512	Réintégration/Réhabilitation		Period :	Jan-Dec (2011)	
ect # :	Relevement Communautaire		Impl. Partner :	None	
			Location :		
	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
30801 - Burundi - Central	0.00	- 27,264.58	0.00	0.00	- 27,264.58
30804 - Burundi - Dem. Governance	0.00	78,417.59	0.00	88,495.73	166,913.32
30808 - Burundi - Poverty Reduction	0.00	3,213,374.53	0.00	- 443,640.93	2,769,733.60

[Handwritten signature]



ANNEXE 2 : LA LETTRE DE CONFIRMATION




Bujumbura, le 18 Décembre 2012

Cher Monsieur,

Cette lettre d'affirmation s'inscrit dans le cadre de votre audit du Projet «Relèvement Communautaire Programme (Award 00039512, projet 00069271)» pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2011, visant à exprimer l'opinion sur l'état combiné des dépenses Projet « Relèvement Communautaire (Award 00039512, projet 00069271) » pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2011, sur l'état des actifs et équipements au 31 décembre 2011 ainsi que sur l'état de la trésorerie au 31 décembre 2011, conformément aux règlements, règles, politiques et procédures du PNUD.

Nous sommes responsables de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers, conformément aux règlements, règles, politiques et procédures du PNUD.

Nous vous confirmons, au mieux de nos connaissances et en toute bonne foi que le projet n'a pas ouvert un compte spécifique pour ses transactions.


Amadou Maiga,

Directeur Pays Adjoint et Directeur des Opérations

A l'attention de Mr Benjamin RUFAGARI

GPO Partners Burundi S.P.R.L.,



Programme des Nations Unies pour le Développement

Projet DIM « Relèvement Communautaire (award 00039512, projet 00069271) »

Rapport d'audit pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

ANNEXE 3 : LISTE DES ACTIFS ET DU MATERIEL

INVENTAIRE - PROJET 00069271
LISTE DES IMMOBILISATIONS

N°	Date d'acquisition	Description du bien	Quantité	Montant FBU	Montant USD	N° de Série	N° du PO ou voucher	Asset Identification Code	ATLAS assetID	Fund	Donor	N° de projet	Localisation
I. Matériel Informatique													
1	08/03/2010 08/03/2010 08/03/2010 08/03/2010 08/03/2010 08/03/2010	Ordinateur Desktop HP DX 2390-RAM 2GB DDR2 Ecran HP L1710 Cavier HP Onduleur UPS de 600 VA Disque dur Souris	1 1 1 1 1 1	1 350 000	1 018	3C8B82727 CNC839NXP RC3530GAWFBU 081226000002250 3C8B82727 P3A00H3WICD7P	00000005073 00000005073 00000005073 00000005073 00000005073 00000005073	P3P-AO-2100710-BDI P3P-AO-2200710-BDI P3P-AO-1900709-BDI P3P-AO-1600710-BDI P3P-AO-2300710-BDI P3P-AO-2000710-BDI	04180 04180 04180 04180 04180 04180	00012 00012 00012 00012 00012 00012	00069271 00069271 00069271 00069271 00069271 00069271	MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS	
2	08/03/2010 08/03/2010 08/03/2010 08/03/2010 08/03/2010	Ordinateur Desktop HP DX 2390-RAM 2GB DDR2 Ecran HP L1710 Cavier HP Onduleur UPS de 600 VA Disque dur Souris	1 1 1 1 1 1	1 350 000	1 098	3C8B82725 CNC839N466 BABYKOB-VMBICRU 0812260800002276 3C8B82251S 9750774	00000005073 00000005073 00000005073 00000005073 00000005073 00000005073	P3P-AO-2100710-BDI P3P-AO-2100710-BDI P3P-AO-1900709-BDI P3P-AO-1900710-BDI P3P-AO-2300710-BDI P3P-AO-2000710-BDI	04180 04180 04180 04180 04180 04180	00012 00012 00012 00012 00012 00012	00069271 00069271 00069271 00069271 00069271 00069271	MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS MSNRRRS	
3	08/03/2010	Ordinateur portable HP G60	1	1 325 000	1 077	3C8B820026R	00000005073	P3P-AO-1100710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
4	08/03/2010	Ordinateur portable HP G60	1	1 325 000	1 077	3C8B8260N2V	00000005073	P3P-AO-1100710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
II. Autres équipements													
5	08/03/2010	Photocopieuse Canon IR 2016	1	195 000	1585	1U7-8046	00000005071	P3P-AO-1300710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
6	02/03/2010	Video projecteur Benq MP 511+	1	550 000	772	PD680278/SUG	00000005071	P3P-AO-1300710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
7	02/03/2010	Machine à reliure/Binding machine SIO 1200	1	180 000	146		00000005071	P3P-AO-2500710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
8	02/03/2010	Scanner HP Scanjet 2710	1	185 000	150	CN8BAA5072	00000005071	P3P-AO-1400710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
III. MOBILIER													
9	08/04/2010	Bureaux en L avec 3 tiroirs fixes et support cavier	2	820 000	675		00000005071	P3P-AO-1500710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
10	08/04/2010	Armoire haute RGCD	1	440 000	362		00000005071	P3P-AO-1500710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
11	08/04/2010	Étagère métallique RGCD 2001	1	380 000	313		00000005071	P3P-AO-2000710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
12	08/04/2010	Fauteuil de bureau HD-346	2	300 000	247		00000005071	P3P-AO-2200710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	
13	08/04/2010	Fauteuils visiteurs HD-346	3	480 000	395		00000005071	P3P-AO-2200710-BDI	04180	00012	00069271	MSNRRRS	



[Signature]

[illegible]

GPO Partners Burundi
Bujumbura - Burundi

B.P. 2670
Tél: (+257) 22 25 35 60
Fax: (+257) 22 25 35 62
Bujumbura - Burundi

RECEIVED