

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

N° de projet	N°de l'output	N° de l'observation	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Gravité du risque	Projet/BP Remarques aux administrateurs
00060498	00076185	1	<p>Divergence entre date de prise d'effet du contrat indiquée dans les PV de réception et la date stipulée dans le contrat. Objet du contrat : « Fournitures de tuyauterie et accessoires pour les travaux d'adduction en eau potable au profit des communautés de Hoani et de Mbatsé (Moheli) » Fournisseur : Société comorienne de Commerce Mamadaly Moula Taibjee & Fils - Date de démarrage contrat : Article 8 "Le présent contrat prend effet à partir de la date de signature du contrat pour une durée maximale de 6 semaines » (Le contrat est signé le 10/07/2014 pour la partie DGEF et le 07/07/2014 pour la partie fournisseur) - Date de démarrage indiquée dans le PV de réception des fournitures : 01 Août 2014 Voucher 00024101</p>	Respecter les termes contractuels	Contrôle des dépenses	Faible	<p>Des échanges entre le fournisseur et l'équipe du projet ont été effectués, et ont permis d'aboutir à un arrangement à l'amiable et éviter ainsi un blocage avec le seul fournisseur de la place en mesure de fournir les équipements dans les temps impartis pour la réalisation du projet.</p> <p>Dans les faits, le contrat court à partir de la date de virement de l'avance. En effet, il y a un certain délai (dû aux procédures de décaissement) entre la date de signature du contrat et la mise à disposition de l'avance.</p>

N° de projet	N° de l'output	N° de l'observation	Observation d'audit	Recommandation	Secteur de vérification	Gravité du risque	Projet/BP Remarques aux administrateurs
00060498	00076185	2	<p>Non disponibilité des documents relatifs aux cautions de garantie bancaire dans les pièces justificatives</p> <p>- Voucher 00023922 : « Fournitures de tuyauteries et accessoires pour l'aménagement d'infrastructures hydrauliques à des fins domestiques pour les localités de Lingoni-Pomoni, le renforcement et la sécurisation du captage de 5 autres villages de la zone de Nioumakélé-bas » Fournisseur : Farmex Technologies</p> <p>- Voucher 00023599 « Construction de micro-bassin et pose de réseau à Homalongo » Fournisseur : Yasa Construction Sarl</p>	Respecter les termes contractuels	Contrôle des dépenses	Faible	<p>Pour le cas du fournisseur « Farmex Technologies, des échanges ont été menés entre le projet et le fournisseur, ainsi afin de rattraper les délais de réalisation des travaux, le fournisseur a accepté de livrer la totalité du matériel et d'être payé un mois après la réception provisoire de la totalité du matériel. La décision de lui accorder une avance de 40% est intervenue après que celle-ci ait fournit des preuves du colisage; la dernière tranche a été payée 6 semaines après la réception définitive de la totalité du matériel commandé.</p>
00060498	00076185	3	Absence d'outils de suivi des consommations des carburants utilisés pour les groupes électrogènes.	Mettre en place un système permettant de suivre la consommation des carburants dans le cadre de la réalisation des travaux.		Moyen	L'approvisionnement en carburant des 4 groupes électrogènes utilisés dans le cadre des travaux sur chantiers, est fait sur la base de tickets carburant de (10l), renouvelé une fois la consommation effectuée de façon journalière, et consigné sur le carnet de ticket. Un tableau de bord sera mis en place afin de le consigner dans un rapport périodique.