

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

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
00072064	00085286	1	Non disponibilité d'un rapport financier coïncidant à l'année 2014 suite au chevauchement des exercices du Projet	Exiger à chaque fin d'année un rapport financier coïncidant avec l'exercice comptable du PNUD	Système de reporting	Moyen	
00072064	00085286	2	La validation par le comité de pilotage des rapports biannuels n'est pas matérialisée. En effet, le paragraphe 17 du « Formulaire de demande de don pour la réalisation de Projet » stipule que « Des rapports biannuels seront présentés au Secrétariat du FANDC dans le but d'assurer le suivi administratif du projet. Les rapports seront préparés par la coordination du Projet et amendé/validés par le Comité de pilotage.	Matérialiser toutes validations	Système de reporting	Moyen	Le même paragraphe précise que « Seuls les rapports approuvés par l'agence de mise en œuvre (PNUD) seront considérés par le FANDC pour des fins de décaissements des fonds du projet (autres rapports de nature administratives à établir par l'agence de mise en œuvre sont stipulés dans le contrat d'exécution). » Ainsi tous les rapports envoyés au FANDC sont validés par le PNUD. Matériellement on ne pouvait pas organiser deux comités de pilotage pour 2014 dans la mesure où toutes les lettres d'accord n'étaient pas signées et donc les activités n'avaient donc pas démarrées.