



# LegalSource™ Audit Report for HEVEA CAMEROUN (HEVECAM) SA

Annual audit 2020

Report date : 20 Janvier 2021

Certificate code : NC-LS-035432

Issued date: 8/26/2019

## Organisation Contact

Patrick GRANDCOLAS  
Niete, Kribi BP 174

## Audit managed by

NEPCon Africa  
36 Abotsi street, East Legon, Accra, Ghana  
Personne à contacter: Eric Ofori Agyekum  
Tel: +233 23 500 88 13  
Courriel: [eagyekum@preferredbynature.org](mailto:eagyekum@preferredbynature.org)

LegalSource Audit Report Template:	
Document Code:	LS-03
Type of document:	LegalSource Audit Report Template
Scope:	International
Status of document:	Approved
Version:	V 2.0
Date:	25 <sup>th</sup> January 2017
Consultation period:	N/A
Approval body:	NEPCon
Contact person:	Christian Sloth, Forest Legality Programme Manager
Contact email:	cs@preferredbynature.org

## Contents

<b>A. INTRODUCTION .....</b>	<b>4</b>
<b>B. SCOPE .....</b>	<b>4</b>
<b>C. AUDIT FINDINGS .....</b>	<b>7</b>
<b>D. CLOSED NON-CONFORMANCES .....</b>	<b>20</b>
<b>E. LEGALSOURCE DUE DILIGENCE CHECKLIST (CONFIDENTIAL) .....</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
<b>F. LEGAL COMPLIANCE AT THE FOREST LEVEL (CONFIDENTIAL).....</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
STANDARD CHECKLIST.....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
<b>G. LEGAL COMPLIANCE IN THE SUPPLY CHAIN (CONFIDENTIAL).....</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
STANDARD CHECKLIST.....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
<b>H. EVALUATION OF SUPPLIER VERIFICATION PROGRAMME (CONFIDENTIAL) .....</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
<b>I. CHAIN OF CUSTODY (COC) (CONFIDENTIAL).....</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
STANDARD CHECKLIST.....	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
<b>APPENDIX 1: OVERVIEW OF PRODUCTS/ SUPPLY CHAINS EVALUATED (CONFIDENTIAL) ...</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
<b>APPENDIX 2: EXHIBIT LIST (CONFIDENTIAL) .....</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>
<b>APPENDIX 3: LIST OF PEOPLE INTERVIEWED (CONFIDENTIAL).....</b>	<b>ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.</b>

## A. Introduction

The purpose of this report is to document conformance with the requirements of the LegalSource standard by **HEVEA CAMEROUN (HEVECAM) SA** hereafter referred to as "Organisation". The report presents findings of LegalSource auditors, who have evaluated the Organisation's systems and performance against the applicable requirements. The sections below provide the audit conclusions and follow-up actions required by the Organisation.

**Dispute resolution:** If stakeholders have concerns or comments about the LegalSource standard or the auditing body, they are encouraged to contact their closest NEPCon regional office. Formal concerns and complaints should be sent in writing.

## B. Scope

The LegalSource audit, report and certificate covers the following scope:

Report Type	
Report type:	Confidential

Organisation Details	
Primary contact:	Patrick GRANDCOLAS, Chief Executive Officer HEVECAM SA
Address:	P. O. BOX 174 KRIBI/1298 DOUALA, CAMEROUN
Tel/Web/Email:	Tel : (237) 222 461 830 / 222 460 736 / 222 460 742 <a href="http://www.corrie-maccoll.com">www.corrie-maccoll.com</a> Email : <a href="mailto:hevecamsa@hevecam.com">hevecamsa@hevecam.com</a>
Jurisdiction of primary legal entity:	Direction générale HEVECAM S.A à Nyété, Département du Dja et Lobo, Région du Sud
Primary Activity	Primary Manufacturer
Description of Organisation:	Production et exportation du caoutchouc granulé et du latex centrifugé Production de chips d'hévéa envisagée en 2021

Certificate Scope	
Certificate Type	<input checked="" type="checkbox"/> Single site certificate <input type="checkbox"/> Group/ Multi-site certificate
Standards Evaluated:	<input checked="" type="checkbox"/> LegalSource Standard (LS-03) v2.1 <input checked="" type="checkbox"/> NEPCon Generic Chain of Custody Standard (NC-STD-01) <input type="checkbox"/> NEPCon Generic Group & Multi-Site Standard (NC-STD-02)
Product scope:	4403 - Wood in the rough

Changes to certificate scope since last audit:	No
<b>Certificate Sites or Group members</b>	
<input type="checkbox"/> In place of below table, details are found in Exhibit	
<b>Site 1:</b>	
Site name:	Société Hevea Cameroun (HEVECAM S.A)
Site Address/ Tel/Web/Email:	Tel: (237) 222 461 830 / 222 460 736 / 222 460 742 www.corrie-maccoll.com Email: <a href="mailto:hevecamsa@hevecam.com">hevecamsa@hevecam.com</a>
Site Activity:	Primary Manufacturer
Product Scope:	4403 - Wood in the rough
Site visited during audit:	<input checked="" type="checkbox"/> Plantation HEVECAM Niété <input checked="" type="checkbox"/> Forêt de particuliers N° FP 09 03 001 <input checked="" type="checkbox"/> Villages des travailleurs (bases-vie) de la concession de Niété (FP 09 03 001) <input checked="" type="checkbox"/> Villages riverains à la concession de Niété

Evaluation Process	
Audit team:	<p><b>Paul Alain ESSOUNGA BENGA</b></p> <p>Paul Alain est un ingénieur forestier camerounais avec une expérience dans des entreprises d'exploitation forestière au Cameroun où il a travaillé comme gestionnaire des Unités Forestières d'Aménagement (UFA) et comme auditeur interne pour préparer les entreprises à des audits externes de certification (OLB et FSC).</p> <p>Paul Alain est également un auditeur FSC FM et CoC depuis de nombreuses années. Il a été membre d'équipe d'audits au Cameroun, Congo et au Gabon depuis plus de 5 ans pour le compte de Rainforest Alliance.</p> <p>Paul Alain a été auditeur pour la certification Vérification of Legal Conformity (VLC) qui est un certificat privé de légalité délivré par Rainforest Alliance pour les entreprises de gestion forestière. Il a été membre d'équipes d'audits pour cette certification au Cameroun et en République du Congo.</p> <p>Paul Alain a été formé sur la certification LegalSource délivrée par NEPCon. Il a été membre de l'équipe d'audit qui a délivré le premier certificat LegalSource en Afrique Centrale.</p> <p><b>Fridolin CHOULA</b></p> <p>Fridolin est titulaire d'un PhD en écologie forestière. Il a participé à plusieurs audits de légalité et de gestion durable dans le bassin du Congo pour le compte de Bureau Veritas selon les normes Origine et Légalité du Bois (OLB) et FSC.</p> <p>Fridolin est un ingénieur forestier à la base et a travaillé dans des compagnies forestières comme responsable des aménagements et responsable certification. Il a une bonne connaissance des enjeux forestiers dans le bassin du Congo et a mené plusieurs études en relation avec le sous-secteur.</p>

Description of Audit Process:	<b>Activités</b> - Réunion d'ouverture ; - Finalisation du plan d'audit avec le management du site ; - Entrevues avec le personnel - Revue documentaire (Sécurité sociale, paiement des taxes, documents de gestion).	Niété, Bureau Central HEVECAM Bureaux Administration <u>Personnes à rencontrer :</u> - Staff HEVECAM ;	Lundi 26/10/2020
	- Visite de la plantation HEVECAM avec site de récolte de pieds d'hévéa abattus - Rencontre avec les communautés riveraines - Rencontre avec les ONG locales et les autres parties intéressées - Interview du personnel - Revue documentaire (Sécurité sociale, paiement des taxes, documents de gestion).	Plantations HEVECAM Villages Niété, Bureau Central HEVECAM <u>Personnes à rencontrer :</u> - Staff HEVECAM ; - Communautés riveraines à la plantation ; - Représentants ONG locales.	Mardi 27/10/2020
	- Visite de la forêt naturelle de HEVECAM - Rencontre des représentants de l'Administration locale - Rencontre avec les Délégués du personnel - Revue documentaire (Sécurité sociale, paiement des taxes, documents de gestion)	Plantations HEVECAM <u>Personnes à rencontrer :</u> - Staff HEVECAM - Représentants Administration locale	Mercredi 28/10/2020
	Réunion de clôture Voyage pour Douala	Niété, Bureau Central HEVECAM Staff HEVECAM	Jeudi 29/10/2020
	Actions taken by Organisation prior to report finalisation:	None	
Notes for the next audit:			

## C. Audit Findings

### Audit Conclusion:

Organisation approved: Minor non-conformance(s) upgraded to MAJOR non-conformance(s)

Organisation not approved: Choose an item.

Additional comments:

### Non-Conformances

Non-conformance reports (NCRs) describe the non-conformances identified during audits. NCRs include defined timelines for the Organisation to demonstrate conformance. MAJOR non-conformances issued during assessments/reassessments shall be closed prior to issuance of the certificate. MAJOR non-conformances issued during annual audits shall be closed within the timeline specified in the NCR, or result in certificate suspension. Where applicable, all non-conformances against standard requirements are shown below:

<b>Non-Conformance #:</b>	02/19 <input type="checkbox"/>	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input checked="" type="checkbox"/>	Minor <input type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.0, Annex 1, 1.3 (indicateur 1.3.1)	
<b>Description of Non-conformance:</b>	<p><i>L'indicateur 1.3.1 du standard LegalSource demande l'existence d'un plan d'aménagement approuvé préalablement au prélèvement de la ressource.</i></p> <p><b>Constat :</b></p> <p>Dans le cadre de ses opérations forestières sur la concession de Niété, la société HEVECAM SA a sollicité et obtenu la création d'une Forêt de Particuliers FP N° 09 03 001 dans l'Arrondissement de Niété.</p> <p>Cette Forêt de Particuliers est contenue dans la concession de Niété. Conformément aux exigences légales, un Plan Simple de Gestion a été élaboré et soumis à l'Administration Forestière pour approbation le 28 Décembre 2018.</p> <p>Toutes les activités forestières liées à la récolte de pieds d'hévéa sénescents devront se faire conformément aux dispositions du Plan Simple de Gestion.</p> <p>Toutefois, au moment de l'audit, malgré le dépôt du document auprès des services du Ministère des Forêts et de la Faune, aucune approbation officielle du Plan Simple de Gestion de la Forêt de Particuliers FP N° 09 03 001 n'était disponible.</p>	
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Trois (03) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lettre de dépôt du Plan Simple de Gestion au MINFOF ;</li> <li>- Plan simple de Gestion de la Forêt de Particuliers N° FP 09 03 001 ;</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En vue de se conformer aux exigences légales relatives à la disponibilité d'un plan d'aménagement approuvé préalablement aux opérations de récolte, HEVECAM SA a élaboré conformément aux dispositions de la loi 94/01 du 20 janvier 1994 Portant régime	

<b>Non-Conformance #:</b>	02/19 <input type="checkbox"/>	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input checked="" type="checkbox"/>	Minor <input type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.0, Annex 1, 1.3 (indicateur 1.3.1)	
	des forêts, de la faune et de la pêche au Cameroun, un Plan Simple de Gestion pour décrire les activités forestières prévues dans la Forêt de Particuliers N° FP 09 03 001.	
	Ce plan de gestion a effectivement été déposé auprès des services du MINFOF mais n'a pas reçu d'approbation formelle à ce jour. Le RNC devient Majeur pour cet audit.	
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	01/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 2.3	
<b>Description of Non-conformance:</b>	<p><i>Le critère 2.3 du standard LegalSource demande que l'entreprise désigne des responsables pour la mise en œuvre des éléments applicables du standard.</i></p> <p><b>Constat :</b></p> <p>HEVECAM SA a fourni aux auditeurs, les différents organigrammes de l'entreprise. Ceux-ci identifient les différentes divisions, leurs responsables hiérarchiques et le personnel d'exécution qui leur est affecté.</p> <p>Les différentes procédures élaborées par l'entreprise précisent le responsable hiérarchique concerné, le responsable de la mise en œuvre et les autres personnels de l'entreprise impliqués dans le suivi de la mise en œuvre des recommandations.</p> <p>Toutefois, une comparaison entre les organigrammes validés par la hiérarchie de l'entreprise et les responsables de mise en œuvre mentionnés dans les procédures montre une incohérence entre les responsables identifiés dans les procédures et ceux mentionnés dans les organigrammes.</p> <p>Un chronogramme de mise à jour des fiches de poste a été présenté aux auditeurs allant des mois de novembre 2020 à janvier 2021.</p>	
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organigrammes validés ;</li> <li>- Procédures.</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>		
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	02/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 2.4	
<b>Description of Non-conformance:</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	02/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 2.4	
<i>Le critère 2.4 du standard LegalSource demande que le personnel en charge de la gestion de la certification LegalSource démontre les compétences pour la mise en œuvre des exigences de la norme.</i>		
<b>Constat :</b>		
Tous les responsables et personnels rencontrés lors de l'audit ont démontré une bonne connaissance des normes, procédures et instructions de travail applicables dans le cadre de la certification LegalSource.		
HEVECAM SA a présenté aux auditeurs, le plan de formation externes (FOR RH 147) et le plan des sensibilisations internes (FOR RH 147) de HEVECAM SA pour l'année 2020 validés par le chef de département des ressources humaines de l'entreprise.		
Ces différentes planifications de renforcement des capacités ne prévoient des formations du personnel HEVECAM SA et de ses sous-traitants sur les exigences de la certification LegalSource et sur la RBUE. Cette situation avait également été constatée lors de l'audit annuel 2019 et fait l'objet de l'Observation 02/19.		
D'autre part, les rapports des différentes formations réalisées par l'entreprise depuis le dernier audit démontre que les formations et sensibilisations du personnel ont principalement concerné la certification FSC et que les exigences de la certification LegalSource pour laquelle l'entreprise est détentrice d'un certificat n'ont pas été présentés de façon succincte et approfondie.		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan de formation externe 2020 ;</li> <li>- Plan de sensibilisations internes 2020 ;</li> <li>- Rapports de formation ;</li> <li>- Procédures.</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>		
<b>NCR Status:</b>	OUVERT	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	03/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 4.1	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>Le critère 4.1 du standard LegalSource demande que le Système de diligence raisonnée soit évalué au moins une fois par an afin d'adresser les écarts constatés.</i>		
<b>Constat :</b>		
HEVECAM a mis sur pied un système de Diligence Raisonnée pour répondre aux exigences de la certification LegalSource.		
Des audits internes sont réalisés sur la base de la procédure d'audits internes validée par l'entreprise ( <b>Exhibit 4</b> ). Des non-conformités sont émises lors de ces audits internes avec des délais de correction assortis de responsabilités. Ces audits internes évaluent également la conformité des sous-traitants de l'entreprise.		
Les rapports d'audits internes réalisés par HEVECAM SA pour les années 2019 et 2020 accompagnés des plans d'actions y relatifs ont été présentés aux auditeurs.		

<b>Non-Conformance #:</b>	03/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 4.1	
<p>HEVECAM SA a également réalisé une évaluation des risques d'approvisionnement en matériel illégal dans le cadre de la certification LegalSource. Cette évaluation a abouti à l'élaboration d'une matrice de conformité aux exigences de la certification LegalSource.</p> <p>Ces différents documents identifient les possibles écarts au standard LegalSource, le niveau de risque associé à chaque écart, les activités à mener pour la correction, les preuves de réalisation de ces activités et les personnes en charge.</p> <p>Toutefois, les exigences de l'indicateur ne sont pas remplies car le Système de Diligence Raisonnée en lui-même n'a pas été évalué depuis sa mise en place.</p>		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procédures d'audit interne ;</li> <li>- Rapports d'audit interne ;</li> <li>- Plans d'action ;</li> <li>- Système de Diligence Raisonnée.</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>		
<b>NCR Status:</b>	OUVERT	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	04/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 4.4	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<p><i>Le critère 4.4 du standard LegalSource demande que l'entreprise décrive les actions qu'elle mettra en œuvre au cas où du matériel est placé sur le marché avant la mitigation des risques d'approvisionnement.</i></p> <p><b>Constat :</b></p> <p>HEVECAM SA n'a pas élaboré une procédure visant à encadrer les situations de mise sur le marché de produits dont le risque d'illégalité n'est pas mitigé. Même si le risque d'approvisionnement en bois illégal est minime dû au fait que l'entreprise ne s'approvisionne en pieds d'hévéa que dans sa concession de Niété, il est nécessaire que HEVECAM précise dans une procédure les mesures qu'elle mettra en place au cas où du matériel considéré comme illégal venait à être mis sur le marché avant la mitigation des risques.</p>		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	En attente	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>		
<b>NCR Status:</b>	OUVERT	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	05/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 7.8	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>Le critère 7.8 du standard LegalSource demande que le niveau des risques identifiés soit qualifié de faible ou spécifié selon les cas.</i>		
<b>Constat :</b>		
L'évaluation de risque d'approvisionnement en bois légal réalisée par HEVECAM SA détermine le niveau de criticité de chaque risque évalué. Les risques identifiés sont classés majeurs ou mineurs suivant leur importance dans l'approvisionnement en bois légal.		
Toutefois, cette classification n'est pas conforme à l'exigence de l'indicateur qui recommande que le niveau de risque soit qualifié de « risque faible » ou de « risque spécifié ».		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	Analyse de risques d'approvisionnement	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>		
<b>NCR Status:</b>	OUVERT	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	06/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 7.9	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>Le critère 7.9 du standard LegalSource demande que l'analyse de risques soit revue annuellement et chaque fois qu'il apparaît des changements dans la nature des risques.</i>		
<b>Constat :</b>		
La société HEVECAM a réalisé l'évaluation des risques de sa conformité légale au niveau de la forêt pour répondre aux exigences de la certification LegalSource. Aucune analyse de risque concernant les activités de transport, de transformation et de vente des produits n'a été présentée et aucune preuve de revue annuelle de l'analyse des risques n'a été mise à la disposition des auditeurs.		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	Analyse de risques d'approvisionnement	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>		
<b>NCR Status:</b>	OUVERT	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	07/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 8.2	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>Le critère 8.2 du standard LegalSource demande que l'entreprise documente et justifie l'efficacité des risques de mitigation.</i>		
<b>Constat :</b>		
L'évaluation des risques d'approvisionnement en bois légal ( <b>Exhibit 7</b> ) réalisée par HEVECAM SA identifie les éventuels risques applicables à la chaîne d'approvisionnement et leur degré de gravité.		
Les mesures d'atténuation/mitigation sont proposées dans l'évaluation des risques mais la justification du choix et de l'efficacité de ces mesures n'est pas faite.		
Aucune analyse de l'efficacité des mesures de mitigation proposées n'est faite par l'entreprise pour s'assurer que celles-ci limitent effectivement les risques d'approvisionnement en matériel illégal.		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	Analyse de risques d'approvisionnement	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>		
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>	
<b>Comments (optional):</b>		
<b>Non-Conformance #:</b>	08/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input checked="" type="checkbox"/>	Minor <input type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist Critères 9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6 Section I Chain of custody Critères 6.1 et 6.2	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>Le critère 9.1 du standard LegalSource demande que l'entreprise élabore une procédure d'usage de la marque LegalSource.</i>		
<b>Constat :</b>		
HEVECAM SA est titulaire d'un certificat LegalSource depuis l'année 2019. Les seuls produits couverts par la portée de son certificat sont les pieds d'hévéa sénescents abattus lors du renouvellement des plantations.		
Depuis sa certification, l'entreprise est autorisée à utiliser les marques de commerce LegalSource sur les documents de facturation et de transport.		
Toutefois, HEVECAM SA n'a pas élaboré de procédure d'usage de la marque. Cela constitue une exigence de la norme même si l'entreprise n'a pas vendu de produit certifié depuis l'obtention de sa certification.		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Trois (03) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	En attente	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En attente	
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	09/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex F, Legal compliance at forest level indicateur 1.1.4	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>L'indicateur 1.1.4 du standard LegalSource demande que l'entreprise clarifie les droits d'accès au foncier.</i>		
<b>Constat :</b>		
<p>Les droits fonciers de la concession HEVECAM de Niété sont clairement définis dans le contrat de bail emphytéotique signé entre la société HEVECAM SA et le Gouvernement du Cameroun. Ce contrat de bail signé en 2013 pour une période de 50 ans renouvelables précise les droits et devoir d'HEVECAM SA sur le terrain en location, les droits d'usages applicables aux populations riveraines et les activités prévues sur la concession.</p> <p>Pendant des années, l'entreprise a étendu ses activités sans avoir au préalable matérialisé ses limites. Aujourd'hui, ces limites ont été matérialisées. L'entreprise déclare avoir cédée les parcelles se trouvant hors des limites aux communauté et a aussi procédé à délimitation des empiètements des populations dans la concession.</p> <p>Toutefois, lors des consultations faites au niveau des villages riverains, les populations des village Andjeck et d'Angale déclarent que les limitent actuelles de la plantation HEVECAM de Niété se trouvent hors de la concession accordée par l'Etat Camerounais.</p> <p>Ces 2 villages dans lesquels résident des travailleurs d'HEVECAM SA sont régulièrement au centre de conflits fonciers entre lesdits travailleurs et les populations autochtones de ces villages. Ces conflits sont dus au sentiment d'accaparement des terres par les travailleurs d'HEVECAM qui mènent des activités agricoles sans l'aval des populations locales en installant la plupart du temps des cultures pérennes (Palmier à huile, Cacao, etc.) et parfois en achetant des portions de terrain de façon contestable.</p> <p>Cette situation donne à ces populations l'impression que la plantation HEVECAM va bien au-delà des limites connues. Pour clarifier cette situation HEVECAM a sollicité l'appui d'une ONG locale dénommée APED pour l'identification des griefs des populations riveraines.</p> <p>A la suite du travail de l'ONG APED, plusieurs séances de sensibilisation des populations riveraines et des travailleurs sur les limites de la concession et la gestion du foncier ont été organisées. Bien qu'il n'ait pas été possible au cours de l'audit de vérifier les limites sur le terrain de la plantation au niveau des villages contestataires, il n'en demeure pas moins que les droits fonciers ne sont pas clairs pour les populations de ces villages.</p>		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contrat de bail emphytéotique HEVECAM ;</li> <li>- Rapports ONG APED.</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En attente	
<b>NCR Status:</b>	OUVERT	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	10/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex F, Legal compliance at forest level indicateur 1.3.3	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>L'indicateur 1.3.3 du standard LegalSource demande des plans annuels d'opérations et les plans de récolte légalement approuvés par les autorités compétentes soient disponibles.</i>		
<b>Constat :</b>		

<p>HEVECAM SA a présenté aux auditeurs le planning de renouvellement des blocs correspondant au planning des abattages à réaliser pour récupérer les pieds d'hévéa sénescents arrivés à leur limite de production.</p> <p>Pour le moment l'entreprise est en attente de la validation du Plan simple de Gestion de la Forêt de particuliers N° 09 03 001 contenue dans la concession de Niété et sur laquelle les opérations de récolte sont prévues.</p> <p>Conformément à la législation en vigueur le Plan simple de gestion fixe les assiettes annuelles de coupe en fonction du planning des abattages à réaliser. Les Plans annuels d'opérations et les Permis de coupe associés respecteront également cette planification des abattages.</p> <p>Les auditeurs ont toutefois noté que le planning des abattages mis à leur disposition et supposé démarrer en 2020 est différent de la planification contenue dans le Plan Simple de gestion déposé auprès des services du MINFOF en 2018.</p> <p>L'entreprise devra assurer la conformité des informations contenues dans ces deux documents afin d'éliminer le risque de non-respect de l'ordre de passage des assiettes de coupe.</p>	
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Plan simple de Gestion de la Forêt de particuliers N° 09 03 001 ;</li> <li>- Planning de renouvellement des blocs.</li> </ul>
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En attente
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>
<b>Comments (optional):</b>	

<b>Non-Conformance #:</b>	11/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex F, Legal compliance at forest level indicateurs 2.1.1, 2.1.3 et 2.1.4	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>L'indicateur 2.1.1 du standard LegalSource demande que l'entreprise soit à jour avec le paiement des taxes et redevances applicables.</i>		
<b>Constat :</b>		
HEVECAM SA est une entreprise légalement enregistrée auprès de l'administration fiscale au Cameroun. L'entreprise tient un fichier de paiement des taxes et redevances applicables dans le cadre de ses activités.		
Les preuves de paiement de taxe ont été consulté au cours de l'audit notamment celles concernant les activités commerciales d'HEVECAM SA.		
Toutefois, au moment de l'audit, les preuves du paiement du Bail Emphytéotique n'étaient pas disponibles. L'entreprise a affirmé avoir engagé une procédure de compensation avec l'Administration en charge, mais aucune réponse de celle-ci n'a été présentée.		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bail emphytéotique</li> <li>- Preuves de paiement des impôts et taxes</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En attente	
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	12/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex F, Legal compliance at forest level indicateur 3.2.2	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>L'indicateur 3.2.2 du standard LegalSource demande que l'entreprise mette en place un suivi environnemental de ses activités.</i>		
<b>Constat :</b>		
HEVECAM SA a réalisé un Audit Environnemental et Social (AES) conformément aux dispositions légales en vigueur. Cette AES qui couvre toute sa concession est assortie d'un Plan de Gestion Environnemental et Social (PGES) qui décrit les mesures à mettre en place pour assurer la préservation de l'Environnement lors des activités. L'abattage fait partie de ces activités.		
Une Etude d'Impact environnemental et social (EIES) a également été réalisée pour le projet d'installation d'une unité de transformation du bois.		
Toutefois, les auditeurs ont constaté que malgré l'existence d'un monitoring interne des activités des activités de l'entreprise, la mise en œuvre des prescriptions du PGES de l'audit environnemental la concession de Niété ne fait pas l'objet d'un suivi formel régulier. En effet, depuis l'approbation du rapport d'audit environnemental de la concession de Niété, aucun rapport de suivi de la mise en œuvre des prescriptions du PGES n'est disponible.		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Audit Environnemental et Social Plantation de Niété ;</li> <li>- Etude d'Impact environnemental et social (EIES) a également été réalisée pour le projet d'installation d'une unité de transformation du bois.</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En attente	
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	13/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex F, Legal compliance at forest level indicateur 3.4.3	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<i>L'indicateur 3.4.3 du standard LegalSource dispose de preuves de formation et de certification de son personnel sur les exigences applicables.</i>		
<b>Constat :</b>		
HEVECAM SA a présenté aux auditeurs les plans de formation 2020 comprenant :		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Le plan des formations externes 2020 ;</li> <li>- Le plan des sensibilisations internes 2020.</li> </ul>		
L'évaluation de la mise en œuvre de ces documents montre un déphasage entre la planification et les réalisations sur le terrain et un faible niveau de mise en œuvre des différents plans de formation. Une des causes de ce déphasage étant la survenue dès le mois de Mars 2020, d'une réduction d'activités liée au COVID-19.		
Toutefois, l'entreprise elle-même n'a pas évalué ni documenté le niveau de mise en œuvre de ses différents plans de formation élaborés pour l'année 2020.		

<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Le plan des formations externes 2020 ;</li> <li>- Le plan des sensibilisations internes 2020.</li> </ul>
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En attente
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>
<b>Comments (optional):</b>	

<b>Non-Conformance #:</b>	14/20	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex F, Legal compliance at forest level indicateur 4.2.1	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<p><i>L'indicateur 4.2.1 du standard LegalSource demande que les dispositions légales relatives au consentement Libre Informé et Préalable (CLIP) soient mise en œuvre au cas où les droits des tiers sont confiés à une autre partie.</i></p> <p><b>Constat :</b></p> <p>HEVECAM exploite une portion du domaine privé de l'État qui fait l'objet d'un titre foncier. Certaines plantations ont été créées avant la cession des parts de l'État à l'Entreprise.</p> <p>L'Entreprise dans le cadre de son programme social a commencé tout de même des activités visant une bonne communication avec les populations riveraines concernées notamment celles de l'enclave de Ngock qui est riveraine au parc National de Campo-Ma'an qui a un passif conflictuel avec l'entreprise.</p> <p>Une matrice CLIP a été élaborée pour encadrer la collaboration avec les peuples autochtones Bagyeli installés dans et autour de la concession de Niété pour s'assurer de la prise en compte de leurs spécificités lors des activités.</p> <p>Toutefois, l'entreprise n'a fourni aucune preuve de mise en œuvre et de suivi de cette matrice CLIP afin d'en évaluer l'efficacité.</p>		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la finalisation du rapport	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bail emphytéotique plantation HEVECAM Niété ;</li> <li>- Matrice CLIP peuples Bagyeli ;</li> <li>- Procédure social externe.</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	En attente	
<b>NCR Status:</b>	<b>OUVERT</b>	
<b>Comments (optional):</b>		

## Observations

Observations (Obs) are issued for the early stages of a problem which does not in and of itself constitute a non-conformance, but which the auditor considers may lead to a future non-conformance if not addressed by the Organisation or where general improvements may be made. Where applicable, all observations are shown below:

<b>Observation #:</b>	01/19
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.0, critère 2.4
<b>Description of Observation:</b>	

*Le critère 2.4 du standard LegalSource demande que l'entreprise HEVECAM démontre que tout le personnel impliqué dans la mise en œuvre des exigences du standard ait une bonne connaissance de celui-ci et les compétences nécessaires à cet effet.*

**Constat 2019 :**

Lors de l'audit 2019, tous les responsables et personnel d'appui rencontrés avaient démontré une bonne connaissance des procédures et instructions de travail applicables.

Le plan de formation 2019 de HEVECAM SA prévoyait des formations du personnel HEVECAM et de ses sous-traitants sur les exigences de la certification LegalSource et sur la RBUE. Toutefois, au moment de l'audit, ces formations n'étaient pas encore réalisées.

**Constat 2020 :**

La consultation du plan de formations externes 2020 et du plan des sensibilisations internes 2020 et la comparaison avec les rapports de formation mis à la disposition des auditeurs montre que le constat fait lors de l'audit 2019 reste d'actualité.

<b>Observation #:</b>	02/19
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	NC-STD-01 NEPCon Generic CoC Standard, critère 2.1
<b>Description of Observation:</b>	
<i>Le critère 2.1 de la section H du standard LegalSource demande qu'HEVECAM suive, sépare et classe les produits suivant leur type de déclaration pendant tout le processus de production comprenant l'achat, la réception, la transformation, le stockage, l'exportation, la livraison et la vente.</i>	
<b>Constat 2019 :</b>	
Les pieds d'Hévéa qui sont prélevés par HEVECAM SA proviennent exclusivement de la concession HEVECAM de Niété. Aucun achat de pieds d'hévéa n'a lieu pour le moment.	
Le produit étant unique ainsi que sa provenance, le tout couvert par un seul type de certification, il n'y a pas de nécessité de ségrégation de matériel.	
La procédure de traçabilité pourra toutefois être actualisée pour prévoir cette éventualité en précisant comment se fera la ségrégation de matériel tout au long du circuit de production en cas d'achat de matériel ou de mélange de pieds d'hévéa provenant de différentes origines.	
<b>Constat 2019 :</b>	
Comme lors de l'audit 2019, HEVECAM SA n'a toujours pas actualisé sa procédure de traçabilité pour prendre en compte la possibilité que des produits ligneux d'autres origines intègre son système de production.	

<b>Observation #:</b>	01/20
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 4.1
<b>Description of Observation:</b>	
<i>Le critère 4.1 du standard LegalSource demande que le Système de diligence raisonnée soit évalué au moins une fois par an afin d'adresser les écarts constatés.</i>	
<b>Constat :</b>	
HEVECAM a également présenté aux auditeurs la planification d'un audit documentaire interne du 28 Septembre au 1 <sup>er</sup> Octobre 2020 et d'un audit interne de terrain du Mardi 13 au Jeudi 15 Octobre 2020. Les rapports de ces audits internes ont été présentés aux auditeurs.	
Les responsabilités pour la mise en conformité par rapport aux écarts constatés sont précisées dans le rapport d'audit interne des activités de terrain tandis que le rapport d'audit documentaire présenté aux auditeurs ne précise pas les responsabilités pour la correction des écarts constatés.	
La planification des audits internes est annuelle et ceux-ci sont censés couvrir toutes les exigences de la norme LegalSource.	

Les rapports d'audit interne présentés ne couvrent pas toutes les exigences applicables de la norme LegalSource.

<b>Observation #:</b>	02/20
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist critère 4.3
<b>Description of Observation:</b>	
<i>Le critère 4.1 du standard LegalSource demande que l'entreprise mette en place une procédure de gestion des plaintes et réclamations pour adresser les éventuelles plaintes liées à la production de la matière ligneuse</i>	
<b>Constat :</b>	
HEVECAM a élaboré une procédure de gestion des plaintes et réclamations ( <b>Exhibit 6</b> ) qui permet de décrire comment seront gérées les éventuelles plaintes formulées par les différentes parties prenantes à l'exploitation de la concession de Niété. Toutefois cette procédure est principalement axée sur les plaintes et réclamations liées aux conflits sociaux	
Un registre de doléances est tenu par le service social externe. Il est mis à jour en fonction des différentes plaintes enregistrées.	
La procédure présentée ne couvre pas totalement les exigences de l'indicateur car le délai de traitement des plaintes et réclamations reçues n'est pas précisé. Les rapports d'audit interne présentés ne couvrent pas toutes les exigences applicables de la norme LegalSource.	

<b>Observation #:</b>	03/20
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist indicateur 1.4.4
<b>Description of Observation:</b>	
<i>L'indicateur 1.4.4 du standard LegalSource démontre que l'attribution des permis de coupe par les autorités compétentes désignées respecte les lois et règlements.</i>	
<b>Constat :</b>	
HEVECAM est en attente de l'approbation du PSG de la Forêt de Particuliers N° 09 03 001 et aucune autorisation d'abattage n'a été délivrée depuis le dernier audit.	
Compte tenu du fait que la récolte de pieds d'hévéa sénescents tel qu'envisagé par l'entreprise est une procédure peu encadrée par le code forestier en vigueur, il est souhaitable qu'elle obtienne de façon formelle de l'administration les indications sur les activités / travaux à réaliser pour l'obtention du certificat/permis annuel d'exploitation.	
L'entreprise devrait se rapprocher de l'administration en charge des forêts pour obtenir de façon formelle des orientations sur les étapes à suivre pour l'exploitation de sa Forêt de Particulier.	

<b>Observation #:</b>	04/20
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist indicateur 2.1.1
<b>Description of Observation:</b>	
<i>L'indicateur 2.1.1 du standard LegalSource demande que l'entreprise soit à jour avec le paiement des taxes et redevances applicables.</i>	
<b>Constat :</b>	
Lors du passage des auditeurs, les déclarations et preuves de paiement des impôts, taxes et redevances applicables n'étaient pas disponibles auprès du service en charge de la fiscalité. Il a fallu attendre l'arrivée	

en fin d'audit d'un autre responsable qui était en déplacement pour que ces documents soient mis à la disposition des auditeurs.

Cette situation est un signe d'une communication et d'une collaboration défailtantes entre les services en charge de la fiscalité de l'entreprise.

<b>Observation #:</b>	05/20
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist indicateur 3.5.5
<b>Description of Observation:</b>	
<i>L'indicateur 3.5.5 du standard LegalSource demande que les salaires de employés soient payés et déclarés dans le respect des dispositions légales concernant les employés du secteur.</i>	
<b>Constat :</b>	
<p>Le salaire des employés d'HEVECAM est régulièrement payé et il a été possible de vérifier que le salaire de l'employé de la plus petite catégorie est de plus de 40 000F par mois (supérieur au salaire minimum exigé par la réglementation).</p> <p>Les télédéclarations sont faites régulièrement. Par lettre n°199/ DG/ DT/ DTA/ SGR/ BGE/ CNPS DU 14 Janvier 2019, le DG de la CNPS accorde un moratoire à HEVECAM pour paiement de sa dette suivant un échéancier signé par le DG de HEVECAM. Les échéances étaient en cours pendant l'audit avec toutefois un différé dans les dates de paiement entre la planification du moratoire et le paiement effectif ce qui constitue un écart aux dispositions du moratoire signé.</p>	

<b>Observation #:</b>	06/20
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist indicateur 3.5.8
<b>Description of Observation:</b>	
<i>L'indicateur 3.5.8 du standard LegalSource demande que les échanges avec les parties prenantes confirment que l'entreprise ne pratique pas de travail forcé.</i>	
<b>Constat :</b>	
<p>Lors de l'analyse des dossiers du personnel et des entretiens avec ces derniers et les délégués du personnel, Il n'a pas été noté de cas de travail forcé.</p> <p>Toutefois, les employés ont fait part aux auditeurs de la non-prise en compte des heures supplémentaires prestées et de l'application d'un mécanisme dit de "récupération" qui est utilisé pour les empêcher de bénéficier du paiement de ces heures de travail.</p> <p>L'Entreprise dit avoir pris des mesures pour maîtriser ses coûts, et au rang de ces mesures se trouve le contrôle et l'autorisation préalable à la prestation des heures supplémentaires, ce qui est conforme à la réglementation en vigueur.</p> <p>Elle dit aussi s'être rendu compte de quelque blocage au niveau du service en charge de la paie et avoir instruit ce service de se référer systématiquement à la direction pour toutes décisions portant sur le paiement des heures supplémentaires. Aussi, le DRH ne reconnaît pas l'existence de la pratique de "récupération".</p> <p>Pour éviter une augmentation des réclamations liées au non-paiement des heures supplémentaires, l'Entreprise devrait se rassurer de la compréhension par tout son personnel du mécanisme de prestation et de paiement des heures supplémentaires.</p>	

<b>Observation #:</b>	07/20
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.1, Annex E, LegalSource due Diligence Checklist indicateur 4.1.1.

**Description of Observation:**

*L'indicateur 4.1.1 du standard LegalSource demande que les échanges avec les parties prenantes confirment que l'entreprise respectent les droits traditionnels des populations riveraines lors de ses activités.*

**Constat :**

HEVECAM a signé un contrat de partenariat avec l'ONG APED afin que celle-ci aide l'entreprise dans la collecte des doléances des populations riveraines et la proposition de mesures correctives.

Toutefois, lors des entretiens dans les villages riverains, les personnes interviewées ont montré une faible connaissance de ce mécanisme et une méconnaissance des résolutions prises par l'entreprise au terme de la récolte des griefs.

Le registre des plaintes et doléances n'a pas été présenté au cours de l'audit, tout comme le plan d'action de l'entreprise pour la résolution des griefs notés. Certaines communautés disent avoir reçu un feedback, mais que les actions menées ne sont pas prioritaires ni les plus urgentes du point de vue de ces communautés.

L'entreprise devrait retenir de façon concertée avec les populations concernées les actions retenues à la suite de l'analyse de leurs griefs, communiquer formellement avec les populations sur ces actions et fixer un calendrier pour la mise en œuvre.

## D. Closed Non-Conformances

### Closed Non-Conformances

This section indicates where the Organisation has adequately addressed non-conformances issued during or since the last audit.

Any non-conformances which cannot be closed remain open and appear in Section C (above). Failure to comply with a minor non-conformance results in the NCR being upgraded to major; the specified follow-up action is required by the Organisation or involuntary suspension will take place.

<b>Non-Conformance #:</b>	03/19	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.0, Annex 1, 3.2 (indicateur 3.2.2)	
<b>Description of Non-conformance:</b>	<p><i>L'indicateur 3.2.2 du standard LegalSource demande que les exigences légales relatives au suivi, à la gestion et à la protection des espèces protégées ou menacées dans l'unité de gestion soient respectées.</i></p> <p><b>Constat :</b></p> <p>HEVECAM a réalisé une étude HVC en complément au Plan Simple de Gestion (PSG) de la Forêt de Particuliers FP N° 09 03 001. Cette étude identifie et classe les hautes valeurs identifiées dans la concession de Niété avec les mesures de valorisation et de protection relatives à leur statut.</p> <p>La zone de forte densité animale est la zone riveraine du Parc National de Campo-Ma'an dans laquelle un accent est mis sur le contrôle des activités sur la base d'un protocole d'accord avec les services de la conservation du Parc National de Campo-Ma'an et le poste forestier de Niété pour assurer une surveillance régulière de cette zone et la protéger des activités illégales.</p> <p>Sur le plan légal, le Plan Simple de Gestion de la Forêt de Particuliers a identifié les espèces présentes dans la concession de Niété et recommandé que les superficies couvertes par les forêts naturelles résiduelles au sein de la concession (15 878 ha) et sur lesquelles ne sont pas plantés des pieds d'hévéa soient considérées comme des forêts de protection dans lesquelles aucune activité forestière n'est autorisée.</p>	

<b>Non-Conformance #:</b>	03/19	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.0, Annex 1, 3.2 (indicateur 3.2.2)	
<p>Le rapport de l'Audit Environnemental et Social (AES) réalisée par HEVECAM dans la concession de Niété reconnaît que la pression humaine sur les zones de forêt naturelle résiduelles est très élevée, étant donné que plus 16 000 personnes vivent au sein de la concession.</p> <p>Le Plan de Gestion Environnementale et Sociale (PGES) annexé à l'AES contient des mesures permettant d'assurer le maintien des habitats et des écosystèmes clés dans les zones de forêts naturelle résiduelles.</p> <p>Toutefois, les auditeurs ont constaté lors de la visite de la concession de Niété que malgré les interdictions formulées par HEVECAM SA et les sensibilisations, les travailleurs et leurs familles installés dans les bases-vie continuent à pratiquer une agriculture sur brûlis au sein de la concession menaçant ainsi les zones de forêt résiduelle qui restent les seules zones de forêt naturelle au sein de la plantation de Niété. Cette pratique ne permet pas à HEVECAM d'assurer le maintien des habitats et des écosystèmes clés contenus dans ces zones de forêts naturelle résiduelles.</p>		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la décision de certification	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Note d'information du 30 Avril 2018 relative à la protection des écosystèmes naturels de la plantation ;</li> <li>- Rapport final HVC Janvier 2019 ;</li> <li>- Règlement intérieur ;</li> <li>- Engagement à l'approvisionnement légal ;</li> <li>- Note de service N° 011/AT/2020 du 18 mai 2020 portant interdiction de cultures dans les zones protégées de la concession ;</li> <li>- Note d'information du 28 février 2020 portant interdiction d'abattage et de brûlage dans la concession de Niété ;</li> <li>- Lettres de mise en garde du personnel impliqué dans l'allumage de feux dans la concession ;</li> <li>- Note d'information N° 20/SUS/EP/2020 du 15 octobre 2020 interdisant l'utilisation abusive des produits phytosanitaires dans les bases-vie.</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	<p>HEVECAM a accentué la sensibilisation de son personnel sur l'importance de protéger les forêts naturelles résiduelles de la concession de Niété. A cet effet une note de service interdisant la pratique de l'agriculture dans les zones protégées de la concession a été diffusée dans les différentes bases-vie.</p> <p>Pour améliorer la protection de ces zones protégées, l'entreprise a interdit l'utilisation des produits phytosanitaires sur la base-vie de Niété.</p> <p>Ces zones protégées sont : les bordures de routes, les cours d'eau et leurs berges, les marécages, les forêts vierges, les zones HVC de la concession). Des sanctions sont prévues pour les contrevenants à ces recommandations de la haute hiérarchie de l'entreprise.</p> <p>Les actions menées permettent d'assurer la conformité de l'entreprise avec les exigences de l'indicateur.</p>	
<b>NCR Status:</b>	FERME	
<b>Comments (optional):</b>		

<b>Non-Conformance #:</b>	06/19	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.0, indicateur 3.5.1 Section F (Legal Compliance at Forest level)	
<b>Description of Non-conformance:</b>		
<p><i>L'indicateur 3.5.1 du standard LegalSource demande que le personnel employé dans les activités d'aménagement forestier ou d'exploitation de la ressource ligneuse soit employé sur la base d'un contrat formel conformément à la réglementation en vigueur.</i></p> <p><b>Constat :</b></p> <p>Les échanges avec le Directeur des Ressources Humaines (DRH) et son staff, la consultation de la liste du personnel, l'échantillonnage de quelques dossiers du personnel ainsi que les entretiens avec le personnel intervenant sur la plantation HEVECAM de Niété ont permis aux auditeurs de constater que les employés d'HEVECAM SA sont officiellement recrutés et disposent tous d'un contrat de travail en bonne et due forme signé par la hiérarchie de l'entreprise.</p> <p>Concernant les sous-traitants, la procédure de suivi-évaluation des prestataires externes mise à jour le 10 Juillet 2018 (PG-09) impose la vérification de l'existence d'un contrat formel pour tout employé utiliser. Cet aspect fait l'objet d'un contrôle régulier par HEVECAM SA et les écarts identifiés sont portés à la connaissance de l'entreprise contractante.</p> <p>Toutefois, lors de la visite de terrain, les auditeurs ont rencontré les employés d'une société sous-traitante (Ets TONY Services) qui ont affirmé travailler sans contrat formel de travail. Lesdits contrats n'étaient pas archivés auprès des services d'HEVECAM SA et les auditeurs n'ont pas pu y avoir accès jusqu'à la fin de leur séjour sur le site de Niété.</p>		
<b>Corrective action request:</b>	HEVECAM SA doit mettre en œuvre les actions et procédures nécessaires pour résoudre la non-conformité.	
<b>Timeline for Conformance:</b>	Douze (12) mois à partir de la décision de certification	
<b>Evidence Provided by Organization:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Liste des sous-traitants ;</li> <li>- Procédure de suivi-évaluation des prestataires externes (PG-09) ;</li> <li>- Contrat Ets TONY Services ;</li> <li>- Note d'information N° 005/DRH/2020 portant convocation des prestataires externes de HEVECAM SA à une réunion à Niété ;</li> <li>- Note d'information du 18 mars 2020, à l'attention des entreprises sous-traitantes pour régularisation de leurs situations auprès de la Délégation départementale du Travail de l'Océan (liste jointe) ;</li> <li>- Note d'information N° 014-DRH/2020 du 05 Octobre 2020 listant la documentation obligatoire exigée aux sous-traitants d'HEVECAM ;</li> <li>- Note d'information du 09 Juin 2020, à l'attention des entreprises sous-traitantes pour sollicitation documents supplémentaires (liste jointe) ;</li> <li>- Compte-rendu et liste de présences à la réunion portant sur la conformité administrative, sociale, fiscale et légale des prestataires externes d'HEVECAM SA en préparation des audits FSC et LegalSource ;</li> <li>- Lettres de mise en garde aux sous-traitants pour non-respect des recommandations de la certification LegalSource</li> </ul>	
<b>Findings for Evaluation of Evidence:</b>	HEVECAM SA a mené plusieurs actions de sensibilisation à l'attention de ses prestataires externes afin de les amener à la conformité avec les exigences légales applicables.	

<b>Non-Conformance #:</b>	06/19	
<b>Non-Conformance Grading:</b>	MAJOR <input type="checkbox"/>	Minor <input checked="" type="checkbox"/>
<b>Standard &amp; Requirement:</b>	LegalSource Standard (LS-02) v2.0, indicateur 3.5.1 Section F (Legal Compliance at Forest level)	
	<p>Une liasse documentaire minimale est désormais exigée à ces sous-traitants et ceux qui ne se conforment pas connaissent un arrêt de contrat.</p> <p>Cette liasse documentaire comprend désormais les copies des bulletins de paie et les preuves d'affiliation à la CNPS des employés.</p> <p>Les actions menées permettent d'assurer la conformité de l'entreprise avec les exigences de l'indicateur.</p>	
<b>NCR Status:</b>	<b>FERME</b>	
<b>Comments (optional):</b>		