

Rapport de l'Audit comptable et financier de MISSION LAZARUS

Thozin, route Nationale #6

Limonade, Haïti

Mai 2018

Préparé par le cabinet LEE CONSULT-AUDIT

Contenu du rapport

Lettre de transmission	3
Rapport des vérificateurs indépendants	4
Présentation des états financiers au 31 décembre 2017	6
<ul style="list-style-type: none"> • Bilan • Etat des résultats • Etat du cash-flows 	<p>6</p> <p>7</p> <p>7</p>
Notes aux Etats Financiers	8
Rapport sur le système de contrôle interne	14
Conclusion	20



A l'administration de l'organisation Mission Lazarus

Thozin, route Nationale #6
Limonade, Haïti.

Mr Jarrod Brown,
Président Directeur Général
Mission Lazarus

Lettre de transmission

Nous avons l'honneur de vous transmettre le rapport final de l'audit de comptes annuels de MISSION LAZARUS pour l'exercice comptable janvier à décembre 2017. Les informations fournies dans ce rapport ont été tirées des documents comptables mis à notre disposition et des renseignements obtenus de l'administration et de la comptabilité qui nous a offert une franche collaboration.

Certaines informations préalablement inscrites dans le rapport préliminaire sur lesquelles des éclaircissements ont été apportés après notre dernière rencontre, ont été retranchées.

Ce rapport contient deux aspects importants :

1. Notre opinion sur les états financiers ;
2. Nos recommandations sur le système de contrôle interne appliqué en 2017.

L'objectif du présent rapport n'est pas d'opiner sur l'utilisation faite des fonds de l'organisation Mission Lazarus mais d'analyser et de fournir des recommandations sur l'aspect qualitatif du système comptable en vigueur.

Le présent rapport n'a d'autre finalité que celle formulée dans l'objectif précisé ci-dessus. Il est destiné à l'usage exclusif de Mission Lazarus. Nous restons à votre entière disposition pour tout complément d'informations.

Port-au-Prince, le 7 juin 2018

Pour le Cabinet


John Earl Etzer Legros, CPAH
LJEE Consult-Audit





Rapport des vérificateurs indépendants

A l'administration de l'organisation Mission Lazarus

Thozin, route Nationale #6
Limonade, Haïti.

Mr Jarrod Brown,
Président Directeur Général
Mission Lazarus

Nous avons vérifié les états financiers de l'organisation Mission Lazarus: le bilan, l'état des revenus et des dépenses et l'état du cash-flow pour la période allant du mois de janvier au 31 décembre 2017

Responsabilité de la Direction

La direction de l'organisation demeure responsable de la préparation et la présentation des informations financières. Cette responsabilité inclut la mise en place du système de contrôle interne nécessaire à la bonne élaboration de ces états financiers qui doivent être exempts de toutes inexactitudes matérielles dues à la fraude ou à l'erreur, par l'application des procédures comptables appropriées et dans l'établissement des estimations comptables raisonnables.

Responsabilité des vérificateurs

A l'exception de ce qui est mentionné dans le paragraphe ci-dessous, nous avons effectué notre audit selon les normes Internationales de vérification. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondage ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Le vérificateur considère la pertinence des contrôles de l'entreprise nécessaires à la préparation et la bonne présentation des états financiers dans le but de définir les procédures de vérification appropriées dans les circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de l'intégralité du système de contrôle interne de l'organisation.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers à partir de notre vérification effectuée. Nous croyons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et pertinents pour servir de fondement à notre travail de vérificateurs à l'exception des deux points suivants ;

- 1- Les informations qui découlent des dépenses de cartes de crédits ne nous ont pas été soumises convenablement. Car, on n'a pas reçu les relevés de ce compte. Ce qui nous a amené à émettre des réserves sur son utilisation étant donné que le fonds est utilisé également pour des dépenses faites par « Mission Lazarus USA et Honduras » opérant à l'extérieur du pays. Au cours de notre mission, nous avons relevé que les transactions effectuées par carte de crédit au profit de la Mission Lazarus Haïti, sont comptabilisées au niveau central. Il serait préférable d'ouvrir un compte spécialement pour Haïti en ce sens. Les dépenses déjà effectuées devraient être valorisées sous forme de subvention. Un éventuel redressement peut résulter à une modification des résultats financiers de la Mission Lazarus Haïti.
- 2- Les comptes bancaires ne sont pas intitulés au nom de l'organisation.

Nous avons également publié notre rapport sur l'examen du contrôle interne de la Mission Lazarus Haïti relatif aux états financiers et sur les résultats de nos tests de vérification sur le respect de certaines dispositions de lois et règlements. Ce rapport fait partie intégrante de l'audit effectué selon les normes internationales d'audit et devrait être lu conjointement avec le rapport de l'auditeur indépendant pour examiner les résultats de notre audit.

Opinion

A notre avis, à l'exception des faits décrits dans les paragraphes ci-dessus, les états financiers donnent à tous égards importants, une image fidèle de la situation financière de Mission Lazarus au 31 décembre 2017 ainsi que des résultats de son exploitation et des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date selon les normes Internationales de présentation des informations financières.

Port-au-Prince, le 7 juin 2018

Pour le Cabinet



John Earl Etzer Legros, CPAH
LJEE Consult-Audit



Présentation des états financiers au 31 décembre 2017

Mission Lazarus Haiti

Bilan

Au 31 décembre

<i>montants exprimés en dollars US</i>	REFERENCES	Total	
		2017	2016
ACTIF			
Actif à court terme			
Disponibilités	Notes 3-a	\$ 12,517.63	\$ 5,843.46
Comptes à recevoir		\$ 3,000.00	\$ 341.31
Matériels ateliers de formation		4,670.18	
Total Actif à court terme		\$ 20,187.81	\$ 6,184.77
Actifs à long terme	Notes 6-a	\$ 266,958.14	\$ 173,026.06
Autres actifs	Notes 6-b		
Total		\$ 0	\$ 19,597.21
TOTAL ACTIFS		\$ 287,714.95	\$ 198,808.04
PASSIFS ET AVOIRS NETS			
PASSIFS			
Comptes à payer		4,884.18	
Total PASSIFS		\$ 4,884.18	\$ 0.00
Avoirs nets		\$ 282,261.77	\$ 198,808.04
TOTAL PASSIFS ET AVOIRS NETS		\$ 287,145.95	\$ 198,808.04

Voir les notes aux états financiers.



Mission Lazarus Haiti
Etat des rentrées et dépenses Comparaison
Janvier - Décembre

	Ref	Total	
		Jan - Dec 2017	Jan - Dec 2016
<i>montants exprimés en dollars US</i>			
RENTREES	7-a	\$ 301,533.75	\$ 206,475.85
DEPENSES	7-b	\$ 210,706.90	\$ 158,833.78
EXCEDENTS		\$ 90,826.85	\$ 47,642.07
AUTRES RECETTES			
REVENUS FINANCIERS		\$ 544.12	\$ 411.74
AUTRES DEPENSES			
Frais bancaires		\$ 7,917.22	\$ 683.05
Ecart de réconciliation bancaire		\$ 0.02	\$ 143.94
Total Autres dépenses		\$ 7,917.24	\$ 826.99
Autres résultats		\$ 7,373.12	\$ 415.25
EXCEDENTS NETS		\$ 83,453.73	\$ 47,226.82

Mission Lazarus Haiti
Etat de Cash-Flows
Janvier - Décembre 2017

<i>montants exprimés en dollars US</i>	Reference	Total
ACTIVITES D'EXPLOITATION		
Excédents de l'exercice		\$ 84,453,73
Ajustements nécessaires pour rapprocher le résultat net des fonds nets provenant de l'exploitation		
Total Ajustements nécessaires pour rapprocher le résultat net		\$ 17,152.52
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	8-a	\$ 100,606.25
ACTIVITIES D'INVESTISSEMENT		
Flux provenant des activités d'investissements	8-b	\$ 93,932.08
Augmentation nette de l'encaisse pour la période		\$ 6,674.17
Liquidités au début de la période		5,843.46
Liquidités en fin de la période		\$ 12,517.63

Voir les notes aux états financiers.



Note afférentes aux états financiers de la Mission Lazarus

1- Historicité de l'organisation

Jarrod et Allison ont commencé à servir le peuple du Honduras en tant que couple missionnaire en 2003. Ils considéraient que leur première tâche était importante : s'enraciner dans le pays qu'ils s'étaient engagés à servir. En lien avec les leaders locaux de la communauté, ils ont identifié des besoins non satisfaits et des opportunités potentielles. Mission Lazarus a été fondée en 2004 afin de faire partie des forces et des ressources déjà existantes et de soutenir le leadership local par la relation et la responsabilité mutuelle.

Jarrod est le PDG actuel et diplômé de l'Université chrétienne Abilene avec des diplômes en commerce international et en espagnol. Il est passionné par le développement holistique en tant qu'approche hybride efficace du ministère et des affaires. Allison est diplômée de l'Université Vanderbilt avec une maîtrise en soins infirmiers. En tant que directrice médicale, elle assure la qualité de tous les services médicaux, dentaires et sociaux que l'organisation fournit à travers ses cliniques médicales et dentaires, ainsi que le Refuge, un groupe de foyers pour enfants vulnérables.

Après avoir vécu et travaillé près de 10 ans pour développer un modèle de leadership durable au Honduras, les Browns ont été disponibles pour concentrer leurs efforts en Haïti. Ils continuent à jouer un rôle de consultants pour le leadership clé dans leur propre organisation, ainsi que de fournir des services de consultation pour d'autres organisations de leur base à Franklin, Tennessee.

En Haïti, la désintégration de la famille est fréquente en raison de la pauvreté extrême perpétuée par l'absence d'opportunités d'emploi. La clé de l'amélioration en Haïti est de garder les familles soudées. L'organisation y parvient à travers la formation professionnelle des adultes et la création d'emplois, inscription à L'Académie Lazare, l'école de la mission qui requiert la participation des parents et des enseignants pour son succès, et des interventions de santé communautaire qui améliorent le bien-être général des familles. Toutes ces interventions ont un impact durable sur la société haïtienne et offrent également un meilleur avenir pour le pays.



2- Principes et méthodes comptables

2.1- Généralités

Les états financiers de la Mission Lazarus ont été préparés suivant la méthode de comptabilité d'engagement. Par conséquent, les produits sont constatés lorsqu'ils sont gagnés et les charges sont comptabilisées lorsqu'elles sont engagées. Il est établi selon les principes comptables généralement reconnus. Ces états financiers qui rendent compte de l'exécution des opérations de gestion de la Mission Lazarus Haïti comprennent essentiellement :

- La situation du patrimoine (le bilan) au 31 décembre 2017 ;
- L'état des rentrées et dépenses pour l'exercice terminé le 31 décembre 2017 ;
- L'état de flux de trésorerie pour l'exercice terminé le 31 décembre 2017 ;
- Les annexes et des notes explicatives aux états financiers.

2.2 Unité monétaire

La comptabilité de la mission lazarus est tenue en dollar. Ainsi les transactions libellées en gourdes sont converties à un taux de change moyen.

2.3- Exercice Comptable

Les états financiers couvrent la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre

2.4- Système comptable

Elle est dotée d'un système comptable informatisé et centralisé, le Quicbooks, avec la tenue des journaux auxiliaires. Pour y travailler, les utilisateurs en Haïti utilisent un compte d'accès online pour accéder au système.

3- Disponibilités

Les disponibilités se composent de :

- Petite Caisse
- Compte de banque Gourde
- Compte de banque dollar

NOTES 3-a

Disponibilités	2017	2016
Unibank S.A. (US) # 0500-1252-001406697	11,834.05	5,026.62
Unibank S.A. (Gourdes) # 0500-1251-01406689	683.58	816.84
Total Disponibilités	\$ 12,517.63	\$ 5,843.46



4- Compte à recevoir

Le compte à recevoir est constitué des montants à recevoir, des prêts octroyés à des employés avec approbation du PDG.

5- Matériels atelier de formation

L'organisation dispose d'un stock de matériels de fabrication de produits artisanaux. Les produits fabriqués ne sont pas destinés à la vente mais ils sont expédiés vers d'autres institutions de l'organisation Internationales de Mission Lazarus. Cette activité est créée dans le but d'offrir l'opportunité d'emploi à certaines personnes de la région.

6- Immobilisation

La rubrique Immobilisation regroupe l'ensemble des actifs à long terme de l'organisation. Elle dispose à présent d'une école construite dans la localité de « Gras » dans la commune de Fort-Liberté.

NOTES 6-a

ACTIFS LONG TERME	2017	2016
Terrain - École Gras	6,854.32	5,000.00
Améliorations Terrain - École Gras	26,732.39	26,732.39
Bâtiments	229,541.23	132,665.75
Améliorations Bâtiments	10,118.92	10,118.92
Equipements	3,915.00	3,915.00
AMORTISSEMENT CUMULES		
Améliorations Terrain - École Gras	-543.24	0.00
A/D - Bâtiments	-6,774.56	-3,458.00
A/D - Amélioration Bâtiments	-252.96	
A/D - Equipements	-2,632.96	-1,948.00

NOTES 6-b	2017	2016
Autres actifs		
C/P Salaires - Education	0	4,083.80
C/P Contractuels - Education	0	2,676.16
C/P carburant - Education	0	282.60
C/P Construction Matériels - Education	0	12,170.95
C/P Autres fournitures	0	383.70
Total	\$	\$ 19,597.21

7- Tableaux des rentrées et des dépenses

7-a) Les rentrées

RENTREES	Notes	Jan - Dec 2017	Jan - Dec 2016
Dons sans restrictions		6,385.87	3,004.06
Transfert des Etats Unis		295,000.00	203,250.08
Autres revenus		145.00	220.00
Revenus d'intérêts		2.88	1.71
Total Revenus		\$ 301,533.75	\$ 206,475.85

7-b) Les dépenses

DEPENSES	Notes	Jan - Dec 2017	Jan - Dec 2016
Payroll- Salaires		77,771.65	60,789.47
Payroll-13e mois Salaire		5,826.80	3,386.77
Payroll 14e mois salaires		4,411.05	4,285.36
Payroll- Primes et gratifications		453.34	
Payroll- Bonus		10,843.04	4,986.78
Payroll - Vacances		418.43	
Payroll - Contractuels		7,553.01	10,475.06
Electricité		1,934.09	134.91
Internet		2,124.64	1,045.45
Téléphone		342.34	2,503.75
Eau			15.70
Gaz			774.86

Entr et Amélioration- Terrain	1,967.07	5.25
Entr et Amélioration- Building	103.47	893.73
Entret./Repar. vehicules	8,774.58	2,097.02
Entret./Repar-Equipment	1,118.48	573.11
Furniture	33.38	30.72
Entret./Repar. Machines		64.65
· Support - Honduras		0.00
Depr- Améliorations Terrain - École Gras	543.24	0.00
Depr- Bâtiments	3,316.56	3,317.00
Depr- Améliorations Bâtiments	252.96	
Depr- Equipment	684.96	685.00
Activités spéciales	189.14	
Location – Equipements pr bureau et autres	51.92	
Loyers- Bâtiments	10,000.00	13,000.00
Frais de banque	1,080.28	788.35
Benevolence		150.00
Dons		2,125.62
Carburant	4,518.01	5,003.20
Frais éducatifs	8.90	33.32
Frais légaux	11,901.19	6,342.08
Dépenses médicales	172.83	
Autres frais	743.38	
Taxes	4,001.48	9.14
Medicaments	243.20	29.59
Frais divers	4,394.47	640.20
Marketing	274.17	
Assurance - Vehicles		109.57
Autres assurances		4,880.20
Nourritures	11,337.94	7,490.68
Supplies - Educational	9,543.02	13,662.77
Furniture- outils		91.67
Fourniture-atelier de formation	5,569.95	5,061.81
Fornitures- bureau	85.90	122.23
Frais de voyage	2,754.46	3,228.76
Total DEPENSES	\$195,343.33	\$ 158,833.78

8- Tableau Etat du cash-flow

8-a) ACTIVITES D'EXPLOITATION

Excédents de l'exercice	83,453.73
Ajustements nécessaires pour rapprocher le résultat net	
A/R- Employés	-2,658.69
Matériel atelier de formation	-4,670.18
C/P Salaires - Education	4,083.80
C/P Contractuels - Education	2,676.16
C/P Carburant - Education	282.60
C/P Construction Matériels - Education	12,170.95
C/P Autres fournitures	383.70
Comptes à payer	4,884.18
Total Ajustements nécessaires pour rapprocher le résultat net:	\$ 17,152.52
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	\$ 100,606.25

8-b) ACTIVITIES D'INVESTISSEMENT

Terrain - École Gras	-1,854.32
Bâtiments	-96,875.48
A/D - Améliorations Terrain - École Gras	543.24
A/D - Bâtiments	3,316.56
A/D - Améliorations bâtiments	252.96
A/D - Equipements	684.96
Flux provenant des activités d'investissements	\$ 93,932.08

Rapport du vérificateur sur le contrôle interne

Mr Jarrod Brown,
Président Directeur Général
Mission Lazarus

Monsieur le Président,

En exécution de la mission de vérification des états financiers de la période allant du 01 janvier au 31 décembre 2017 de la <<Mission Lazarus Haïti>> qui est une agence de la <<Mission Lazarus>> siégée Franklin, Tennessee et qui œuvre particulièrement à Honduras et Haïti. Leurs activités sont financées par des dons spéciaux et particuliers. Nous avons effectué notre audit strictement sur les états financiers de la Mission Lazarus Haïti qui a son siège social à Limonade dans le département du Nord d'Haïti. Dans la planification de notre mission, nous avons considéré le contrôle interne mis en place par votre direction comme base en vue de garantir les performances de votre Structure et d'assurer la fiabilité de ses comptes.

Au cours de notre mission, nous avons, conformément aux normes internationales d'audit de l'IFAC, évalué le niveau de risque d'erreurs et d'omissions qui pourrait exister dans la préparation des états financiers annuel. En conséquence, nous n'exprimons pas d'opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'organisation.

Cette revue de procédure nous a permis de relever certaines insuffisances du contrôle interne qui ne favorisent pas la prévention, la détection et la correction de fausses déclarations dans les rapports financiers de l'entité à temps, que nous portons à votre attention et pour lesquelles des recommandations ont été proposées en vue d'améliorer le processus de préparation des rapports financiers. Toutefois, ces faiblesses ne remettent pas en cause la fiabilité des informations financières contenues dans les états financiers.

Ce rapport est destiné à l'usage de la Mission Lazarus Haïti et nous espérons que nos recommandations apporteront une contribution à l'amélioration du système de contrôle interne.

Delmas, le 7 juin 2018

Pour le Cabinet



John Earl Etzer Legros, CPAH
LJEE Consult-Audit



Les faits marquants sur la structure du contrôle interne

Dans cette partie du rapport, nous présentons les faits constatés dans les documents comptables de l'organisation, les risques qui y sont associés et les mesures nécessaires à prendre pour les minimiser et combler les lacunes.

Objectif du rapport

L'objectif du présent rapport n'est pas d'opiner sur l'utilisation faite des fonds de l'organisation Mission Lazare mais d'analyser et de fournir des recommandations sur l'aspect qualitatif du système comptable en vigueur. Cette analyse constitue une alerte donnée sur le fonctionnement de la comptabilité

Sources d'informations

Les informations fournies dans ce rapport ont été tirées des documents comptables mis à notre disposition et des renseignements obtenus de l'administration et de la comptabilité qui nous a offert une franche collaboration.

Utilisation du rapport

Le présent rapport n'a d'autre finalité que celle formulée dans l'objectif précisé ci-dessus. Il est destiné à l'usage confidentiel de Mission Lazare

Rapport sur le contrôle interne

Le contrôle interne constitue un ensemble de dispositions de contrôle définies par l'administration en vue de faciliter la réalisation de ses objectifs. Ces mesures visent également :

- La protection et la sauvegarde des biens de l'entreprise contre le vol et la fraude
- La transmission d'informations financières fiables et pertinentes
- Le respect des règles de gestion définies par l'administration

Le contrôle interne est entretenu par la direction de l'organisation en vue de prévenir les erreurs et les fraudes et toutes autres anomalies pouvant affecter les états financiers

Points d'observations du contrôle interne

- 1- Environnement légale et réglementaire
- 2- Système d'information
- 3- Le personnel
- 4- Organisation Comptable
- 5- Procédures administratives

Observation 1 – Environnement légale et réglementaire

La direction de la Mission Lazarus Haïti n'est pas suffisamment sensibilisée à la prise en compte des textes légaux. Elle n répond pas à ses obligations fiscales relatives aux charges sociales. Les retenues à la source sur les salaires ne sont pas prélevées.

Cause :

Les textes fiscaux et sociaux applicables liés à la comptabilité n'ont pas été respectés par l'entité.

Risque :

Le manque d'application des textes légaux et réglementaires sont susceptibles d'avoir des incidences sur les activités de l'organisation.

Recommandations :

Dans le cadre des réglementations fiscales et sociales, nous recommandons à la direction de la Mission Lazarus Haïti de prendre en compte les dispositions légales et sociales de la législation haïtienne.

Observation 2 – Système d'information

Au cours de notre vérification sur la structure du contrôle interne, nous avons constaté une dépendance du système d'information financière de la Mission Lazarus Haïti, du système central qui ne se trouve pas en Haïti. Les transactions par carte de crédit ne sont pas traitées en Haïti.

Cause :

Certaines transactions ne sont pas enregistrées automatiquement à la comptabilité particulièrement celles effectuées par carte de crédit.

Risque :

Certaines informations peuvent ne pas être inscrites convenablement sur le système et risque d'avoir des extraits biaisés.

Recommandations :

Les responsables de la comptabilité de la Mission Lazarus Haiti doivent s'assurer que toutes les transactions liées à l'organisation soient enregistrées sur le système dans en temps réel.

Observation 3 – Le personnel

La Mission Lazarus Haïti dispose des personnels adéquats à l'exploitation de ses activités. Cependant, lors de notre revue, nous avons relevé des faiblesses liées à la gestion du personnel comme :

- Pas de descriptions de tâches dans les contrats ;
- Aucun prélèvement (fiscal et social) à la source n'a été effectué sur les paies des employés au cours de l'exercice 2017.

Cause :

Non-respect des procédures de gestion du personnel et non adoption de certains règlements légaux liés au personnel.

Risque :

- Risque de cumules des tâches incompatibles par certains employés ;
- Risque de la poursuite légale par le fisc

Recommandations :

- Veiller à ce que chaque membre du personnel ait une description de tâche rattachées à ce contrat.
- Veiller à la formalisation des procédures fiscales et à leur enregistrement dans le système comptable.

Observation 4 – Organisation Comptable

4-1 - Absence de justification pour certains fonds décaissés.

Au cours de nos travaux d'audit, nous avons noté un faible taux quant à la justification des fonds déposés sur le compte d'un particulier pour réaliser des activités au profit de l'organisation. En effet, au niveau des classeurs détenus par le comptable, on peut constater l'absence des pièces justificatives probantes pour renouvellement des vignettes de véhicule, soit pour légalisation de documents ou d'autres taches.

Cause :

Non-respect des normes comptables en vigueur.

Risque :

Risque de détournement de fonds

Recommandation :

Documenter toute les transactions des pièces justificatives adéquates.

4-2 – Non-établissement des Ordres décaissement

Nous avons noté que les procédures de trésorerie ne sont pas toujours respectées quant aux sorties des fonds. Nous avons constaté que les documents utilisés pour les décaissements manquent certaines informations essentielles telles : le titre « ordre de décaissement », le nom de celui qui a préparé et de celui qui a approuvé. Toute sortie des fonds doit être justifiée par des demandes de paiement signées par les personnes habilitées.

Cause :

Non-respect des procédures de gestion de trésorerie

Risques : Il y a risque que les dépenses effectuées ne soient pas autorisées et risque d'absence d'autocontrôle dans les sorties de fonds.

Recommandations : Les documents internes doivent avoir le label (entête) de l'organisation, titré et daté ; les noms de ceux qui ont préparé et approuvé le décaissement doivent être figurés ; les responsables doivent signer avoir reçu les fonds et remettre les factures payées et toutes autres pièces qui justifient les dépenses effectuées. Veiller au strict respect des procédures en vigueur en matière de gestion de trésorerie. L'utilisation des vouchers serait un atout majeur quant au respect des procédures, l'approbation et au schéma d'écriture comptable. Il facilite le contrôle et fait gagner du temps dans l'enregistrement des écritures au journal.

Observation 5 – Procédures administratives

5-1 - Compte de banque personnalisé.

Nous avons constaté pendant notre travail, que les comptes de banque que détient l'organisation sont enregistrés aux noms de deux personnes physiques et non au nom de l'organisation. Ces comptes n'ont qu'une seule signature obligatoire et deux personnes sont habilitées à signer sur les comptes.

Cause :

Non-respect des procédures administratives liées à la gestion de la trésorerie d'une organisation.

Risque :

- Risque d'utiliser les comptes à des fins personnelles ;
- Risque de contrôle inefficace vis-à-vis des décaissements.

Recommandation :

Il est impératif que l'organisation ouvre ses comptes en banque au nom de l'institution et si possible avec deux signatures obligatoire.

5.2- Emission des chèques

Nous avons analysé la majorité des chèques émis ; notre analyse nous montre que la quasi-totalité de chèques ne sont pas faits à l'ordre des personnes ou entreprises bénéficiaires des transactions.

: Il y a d'une part le risque que les montants décaissés ne soient pas complètement dépensés, et d'autre part, le risque de ne pas retracer les bénéficiaires réels des chèques.

Recommandations : Pour tout achat, le chèque doit être émis à l'ordre de l'entreprise ou du bénéficiaire réel mais pas au nom de la personne qui assure cet achat. Le département ayant un besoin en matériels et/ou fournitures doit présenter au moins un (1) proforma ; dépendamment du montant, trois (3) proformas sont requis, celui-ci (ceux-ci) sera (seront) attaché(s) à la réquisition du département en vue décaissement par la comptabilité.

5-3 - Gestion de l'inventaire

Absence de timbre permettant d'identifier les biens inventoriés. Le rapport d'inventaire n'a pas affiché la date d'entrée des biens, la méthode et le taux d'amortissement appliqués.

Cause :

Manque d'information pour la préparation du rapport d'inventaire.

Risque :

- Difficulté de contrôle ;
- Difficulté dans l'évaluation de l'efficacité des biens immobilisés.
- Risque de déplacement des biens.

Recommandation :

- Collecter toutes les informations pertinentes relatives aux immobilisations comptabilisées à partir des factures d'achats et du tableau d'amortissement afin de compléter le rapport d'inventaire.
- Les biens inventoriés doivent être identifiés par des timbres préparés à cet effet.

5-4 - Gestion des approvisionnements

Les pièces justificatives des achats sont parfois incomplètes et ne permettent pas de s'assurer sur le respect des procédures d'approvisionnement. (Absence de dossier de besoins par les services utilisateurs, de bons de commande, de bons de livraison, de réception, de paiement).

Cause :

Non-respect des procédures d'approvisionnement.

Risque :

- Enregistrement comptable des données erronées ;
- Achat non autorisé ;
- Achat des produits inappropriés.

Recommandation :

- Respecter les procédures relatives à la passation de marché ;
- Promouvoir l'expression des besoins par le biais d'une requête dûment approuvée.

5.5- Sécurisation des dossiers

La comptabilité ne dispose pas de classeur métallique pour le classement des documents comptables et financiers.

Risques : Il y a risque que les documents soient brûlés.

Recommandations : Les documents comptables doit être classés dans un espace adéquat bien sécurisé dans des classeurs métalliques antivol, anti feu.

Conclusion

Pour assurer la transparence dans l'utilisation des fonds de l'organisation, les dirigeants doivent se conformer aux standards professionnels de la finance et suivre les consignes y relatifs. Ces consignes traitent de la transparence et de la responsabilité dans la présentation des rapports financiers de l'organisation. En s'y conformant, les dirigeants diminuent les risques qui pourraient empêcher les gens de se forger une mauvaise impression de l'organisation soit par manque de communication financière efficace ou par manque d'organisation structurelle. Bien qu'elles ne soient pas exhaustives, ces recommandations, si elles sont suivies, peuvent contribuer à la mise en œuvre d'une structure financière plus fiable. La régularité, la discipline et le respect des principes de la finance constituent le socle des activités de la comptabilité. Dans l'attente de produire un nouveau rapport, nous espérons que ces recommandations seront respectées pour la bonne santé financière de l'institution.