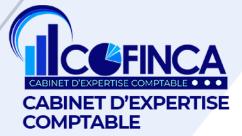
MISSION LAZARUS HAITI

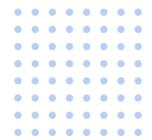
AUDIT COMPTABLE & FINANCIER

JANVIER 2021 DECEMBRE 2021



•	•	•	•		•
•					
•		•	•		•
•			•		•
•	•	•	•	•	•
•			•		
•	•	•	•	•	•

Lettre de transmission	3	
Rapport des vérificateurs indépendants	4	
Présentation des états financiers au 31 décembre	7	
Note afférentes aux états financiers de la Mission Lazarus	9	
Principes et méthodes comptables	11	
Les faits marquants sur la structure du contrôle interne et dans les états financiers	15	
Annexes	20	



Mr Jarrod Brown,

Président Directeur Général Mission Lazarus Thozin, route Nationale #6 Limonade, Haïti.

Monsieur le Président Directeur Général

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 2021. 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 ont offert une franche collaboration.

Certaines informations préalablement inscrites dans le rapport préliminaire sur lesquelles des éclaircissements ont été apportés, sont 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 2021.

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.

Pour le abinet

Delmas 5 Avril 2022



John Earl Etzer LEGROS Expert-Comptable, CPAH, MGF +509 37 53 02 01

RAPPORT DES VÉRIFICATEURS **INDÉPENDANTS**



OPINION

Nous avons effectué l'audit des informations financières de l'organisation Mission Lazarus. Celles-ci se composent du bilan, du compte de l'état des recettes et des dépenses, du cash-flow ainsi que des rapports d'activités et des notes relatives aux informations financières pour la période allant du mois de janvier au 31 décembre 2021

A notre avis, les informations financières relatives aux activités de « Mission Lazarus» pour l'exercice clos au 31 décembre 2021, présentées dans les états financiers, ont été établies, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux principes comptables et respectent les exigences des normes de présentation des informations financières.



FONDEMENT DE L'OPINION

Au cours de notre mission, des procédures de demandes d'informations ont été mises en œuvre afin de nous permettre de recueillir des éléments probants.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit internationales (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des informations financières » du présent rapport. Nous sommes indépendants du bailleur de fonds et des organismes d'exécution conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des informations financières, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Malgré les remarques faites dans « Observation 4 » des faits marquants sur la structure du contrôle, nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Observations- Référentiel comptable

Nous attirons l'attention sur la note (Note 3-2a) afférente aux informations financières, qui décrit la méthode de comptabilité appliquée. Les informations financières ont été préparées afin de fournir des informations à l'administration et au bailleur de fonds. En conséquence, il est possible que ces informations ne puissent se prêter à un usage autre. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.



RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES RESPONSABLES DE LA GOUVERNANCE À L'ÉGARD DES ÉTATS FINANCIERS

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des informations financières conformément aux Principes comptables généralement reconnus, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'informations financières exemptes d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

RAPPORT DES VÉRIFICATEURS **INDÉPENDANTS**



OPINION

Nous avons effectué l'audit des informations financières de l'organisation Mission Lazarus. Celles-ci se composent du bilan, du compte de l'état des recettes et des dépenses, du cash-flow ainsi que des rapports d'activités et des notes relatives aux informations financières pour la période allant du mois de janvier au 31 décembre 2021

A notre avis, les informations financières relatives aux activités de « Mission Lazarus» pour l'exercice clos au 31 décembre 2021, présentées dans les états financiers, ont été établies, dans tous leurs aspects significatifs, conformément aux principes comptables et respectent les exigences des normes de présentation des informations financières.



FONDEMENT DE L'OPINION

Au cours de notre mission, des procédures de demandes d'informations ont été mises en œuvre afin de nous permettre de recueillir des éléments probants.

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'audit internationales (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur à l'égard de l'audit des informations financières » du présent rapport. Nous sommes indépendants du bailleur de fonds et des organismes d'exécution conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des informations financières, et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles. Malgré les remarques faites dans « Observation 4 » des faits marquants sur la structure du contrôle, nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Observations- Référentiel comptable

Nous attirons l'attention sur la note (Note 3-2a) afférente aux informations financières, qui décrit la méthode de comptabilité appliquée. Les informations financières ont été préparées afin de fournir des informations à l'administration et au bailleur de fonds. En conséquence, il est possible que ces informations ne puissent se prêter à un usage autre. Notre opinion n'est pas modifiée à l'égard de ce point.



RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES RESPONSABLES DE LA GOUVERNANCE À L'ÉGARD DES ÉTATS FINANCIERS

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des informations financières conformément aux Principes comptables généralement reconnus, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'informations financières exemptes d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction qu'il incombe d'évaluer la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à la continuité de l'exploitation et d'appliquer le principe comptable de continuité d'exploitation, sauf si la direction a l'intention de liquider l'organisme ou de cesser son activité ou si aucune autre solution réaliste ne s'offre à elle. Il incombe aux responsables de la gouvernance de surveiller le processus d'information financière de l'organisme.

RAPPORT DES VÉRIFICATEURS **INDÉPENDANTS**



RESPONSABILITÉS DE L'AUDITEUR À L'ÉGARD DE L'AUDIT DES ÉTATS FINANCIERS

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les informations financières prises dans leur ensemble sont exemptes d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport de l'auditeur contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influer sur les décisions économiques que les utilisateurs des informations financières prennent en se fondant sur ceux-ci. Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'audit généralement reconnues, nous exerçons notre jugement professionnel et faisons preuve d'esprit critique tout au long de cet audit. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les informations financières comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative résultant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Nous acquérons une compréhension des éléments du contrôle interne pertinents pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'organisme;
- Nous apprécions le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, de même que des informations y afférentes fournies par cette dernière;
- Nous tirons une conclusion quant au caractère approprié de l'utilisation par la direction du principe comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments probants obtenus, quant à l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou situations susceptibles de jeter un doute important sur la capacité de l'organisme à poursuivre son exploitation. Si nous concluons à l'existence d'une incertitude significative, nous sommes tenus d'attirer l'attention des lecteurs de notre rapport sur les informations fournies dans les informations financières au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas adéquates, d'exprimer une opinion modifiée. Nos conclusions s'appuient sur les éléments probants obtenus jusqu'à la date de notre rapport. Des événements ou situations futurs pourraient par ailleurs amener l'organisme à cesser son exploitation;
- Nous évaluons la présentation d'ensemble, la structure et le contenu des états financiers, y compris les informations fournies dans les notes, et apprécions si les informations financières représentent les opérations et événements sous-jacents d'une manière propre à



John Earl Etzer LEGROS Expert-Comptable, CPAH, MGF

+509 37 53 02 01

PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE



BILAN COMPARATIF	TOTAL —		
Montants exprimés en dollars US	REF	2021	2020
ACTIF			
Actif à court terme			
Disponibilités	NOTES 3-3	\$12,022.00	\$5,765.04
Comptes à recevoir	NOTES 3-4	\$400.00	247.08
Total Actif à court terme		\$12,422.00	\$6,012.12
Actifs à long terme	NOTES 3-5	\$857,351.90	\$241,050.97
TOTAL ACTIFS		\$869,773.90	\$247,063.09
		TOTAL—	
PASSIFS ET AVOIRS NETS	REF	2021	2020
Passifs			
Comptes à payer	NOTES 3-6	\$3,501.58	\$2,246.63
TOTAL PASSIFS		\$3,501.58	\$2,246.63
Avoirs nets		\$866,272.32	\$244,816.46
TOTAL PASSIFS ET AVOIRS NETS		\$869,773.90	\$247,063.09

Voir les notes aux états financiers.

PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS AU 31 DÉCEMBRE



ETAT COMPARATIF DES RENTRÉES ET DÉPENSES MISSION LAZARUS HAITI ETAT DES REVENUS ET DES DÉPENSES POUR LA PÉRIODE ALLANT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE

montants exprimés en dollars US

		TOTAL —	
	REF	2021	2020
RENTREES	ANNEXE 1	\$261,679.27	\$229,598.50
DEPENSES	ANNEXE 2	(\$254,291.59)	(\$247,481.48)
Gain ou perte sur change		\$7,636.92	\$1,366.91
EXCEDENTS/DEFICITS		\$15,024.60	(\$16,516.07)



ETAT DE L'ÉVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIÈRE MISSION LAZARUS HAITI ETAT DE CASH-FLOWS POUR LA PÉRIODE ALLANT DU 1ER JANVIER AU 31 DECEMBRE

montants exprimés en dollars US	2021	2020
EXCÉDENTS/(DÉFICIT) DE L'EXERCICE	\$36,650.12	(\$16,516.07)
AJUSTEMENTS NÉCESSAIRES POUR RAPPROCHER LE RÉSULTAT NET	\$1,102.03	(\$60.74)
FLUX DE TRÉSORERIE PROVENANT DE L'EXPLOITATION	\$37,752.15	(\$16,576.81)
FLUX PROVENANT DES ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENTS	(\$616,300.93)	\$12,233.50
FLUX PROVENANT DES ACTIVITÉS D'INVESTISSEMENTS	\$584,805.74	
AUGMENTATION/DIMINUTION NETTE DE L'ENCAISSE POUR LA PERIODE	\$6,256.96	(\$4,343.29)
LIQUIDITÉS AU DÉBUT DE LA PÉRIODE	\$5,765.04	10,108.33
LIQUIDITÉS EN FIN DE LA PÉRIODE	\$12,022.00	\$5,765.04



HISTORICITÉ DE L'ORGANISATION

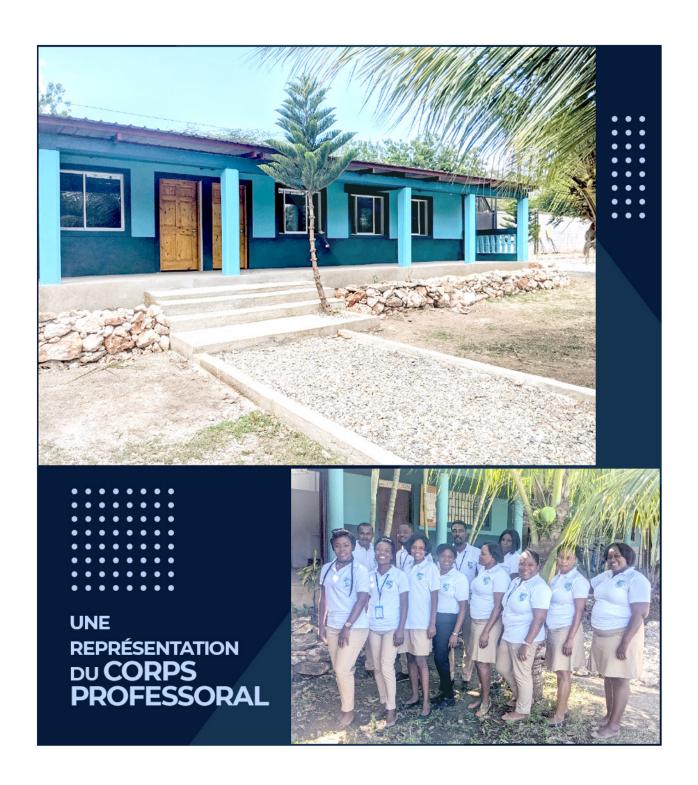
Jarrod et Allison ont commencé à servir le peuple du Honduras en tant que couple missionnaire en 2003. Ils considéraient que leur première tâche était importante : s'enraciner dans le pays qu'ils s'étaient engagés à servir. En lien avec les leaders locaux de la communauté, ils ont identifié des besoins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







PRINCIPES ET MÉTHODES COMPTABLES

Référentiel comptable

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. Ils sont établis 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 2021;
- L'état des rentrées et dépenses pour l'exercice terminé le 31 décembre 2021;
- L'état de flux de trésorerie pour l'exercice terminé le 31 décembre 2021;
- Le rapport d'utilisation de fonds
- Les annexes et des notes explicatives aux états financiers.

Unité monétaire

La comptabilité de la Mission lazarus est tenue en dollar. Les dépenses sont réalisées en gourde hattienne (HTG) et en dollar américain (USD). Ainsi les transactions libellées en gourdes sont converties en dollar à un taux de change des taux qui sont fixés par la direction de l'organisation

Gain ou Perte sur taux de change

Compte tenu de l'utilisation d'un taux de change par l'administration qui reste fixe pour l'année, le gain sur taux de change de l'exercice est significatif soit 7636.92 USD vu que le marché de change en Haïti en très instable et que durant l'année 2021 la gourde a subi une forte déprécation par rapport au dollar. Considérant la volatilité du taux de change dollar-gourde, il n'est pas recommandé que l'organisation adopte son propre taux de change. Il serait préférable d'adopter le taux de référence de la banque centrale. d) Exercice Comptable

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

Système comptable

Elle est dotée d'un système comptable informatisé et centralisé, le logiciel Quicbooks. Pour y travailler, les utilisateurs en Haïti utilisent un compte d'accès online pour accéder au système. L'utilisation de ce logiciel permet de faciliter le suivi budgétaire et de faire une meilleure ventilation des dépenses par activité et par rubrique financière.

Cependant, le plan comptable appliqué ne correspond pas au plan comptable haïtien mais à celui du système Nord-Américain.

Les principes comptables généralement admis sont appliqués lors de l'enregistrement des transactions et de la préparation des états financiers dont les principaux sont :

- Principe de permanence de méthodes
- Principe d'indépendance d'exercice
- Principe d'évaluation au coût historique
- Principe d'importance significative
- Principe de continuité d'exploitation
- Principe de sincérité
- Principe de prudence



Les disponibilités se composent de :

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

NOTE 3-3

	2020	2021
TOTAL 1001 PETTY CASH	\$ 500.00	\$ 0.00
1008 UNIBANK(US) 0500-1222-1574698	\$ 3,837.76	\$ 11,903.82
1009 UNIBANK (HTG) 0500-1222-1574674	1,427.28 HTG	118.18 HTG
TOTAL	\$ 5,765.04	\$ 12,022.00



COMPTE À RECEVOIR

Le compte à recevoir est constitué du dépôt fait sur le compte Saint Lazare Leather par MLH. Ce montant est une avance versée sur le compte dollar Saint Lazare).

1291 Pledges / donations Receivable	400.00
Total Accounts Receivable	\$ 400.00





IMMOBILISATIONS

La rubrique Immobilisation regroupe l'ensemble des actifs à long terme de l'organisation. Les immobilisations ont été considérablement augmentées par la construction de la phase 4 de l'école, par la capitalisation d'un terrain et d'un bâtiment qui étaient enregistrés dans les livres du siège de Mission de Lazarus

La capitalisation de ces immobilisations a été faite pour une valeur de 682,829.03 incluant un terrain de 100,000.00USD. Cependant, hormis le terrain, ces valeurs n'ont pas été enregistrées aux soldes comptables mais à leurs valeurs historiques ou coûts d'acquisition. La comptabilité a dû comptabiliser des amortissements pour toutes les années d'existence de ces immobilisations au cours de l'exercice 2021 qui ont été enregistrés dans le compte avoirs nets.

NOTE 3-5

FIXED ASSETS	2020	2021
1500 LAND - SCHOOL GRAS	11,446.89	11,446.89
1501 LAND - REFUGE		100,000.00
1505 IMPROVS TO LAND - SCHOOL GRAS	21,732.39	21,732.39
1510 BUILDINGS	244,670.46	865,020.85
1520 IMPROV TO BUILDINGS	0.00	0.00
1550 EQUIPMENT	0.00	2,535.00
1605 A/D - IMPROV TO LAND	0.00	0.00
1610 A/D - BUILDINGS	-36,798.77	-143,119.23
1620 A/D - IMPROV TO BUILDINGS	0.00	0.00
1650 A/D - EQUIPMENT	0.00	-264.00
TOTAL FIXED ASSETS	\$ 241,050.97	\$ 857,351.90



PASSIFS

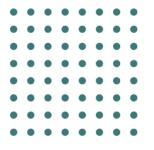
Mission Lazrus ne dispose pas de dettes à long terme et elle assure une bonne gestion de ces dettes à court terme. La valeur du passif est constituée des charges sociales à payer et des retenues sur salaire à payer.

NOTE 3-6

	2020	2021
200301 Impôt/revenu individuel A/P	441.33	843.18
200302 CFGDCT A/P	51.25	99.02
200303 FDU A/P	51.25	99.02
200304 CAS A/P	51.25	99.02
200305 Acompte A/P	4.04	4.04
200306 Taxes/ bonus & allocation A/P	1,032.62	1,168.98
Total 2003 R/S A/P	\$ 1,631.74	\$ 2,313.26
2004 ONA - A Payer	614.89	1,188.32
2100 Accounts Payable	0.00	0.00
Total Accounts Payable	\$ 2,246.63	\$ 3,501.58

RENTRÉES DE FONDS

Les fonds de l'organisation sont alimentés en grande partie par le siège de Mission Lazarus et également par des frais de scolarité.



LES FAITS **MARQUANTS SUR LA STRUCTURE** DU **CONTRÔLE INTERNE** ET DANS LES **FINANCIERS**

ans 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 Lazarus 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 Lazarus

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

Observation 1 - Organisation des activités et structure de contrôle

Des procédures de contrôle s'appliquent à l'ensemble des opérations effectuées au sein de Mission Lazarus Haïti. Cependant lors de nos travaux de vérification, nous avons décelé que le niveau des risques lié à l'organisation des activités est faible. Cette analyse est donnée en « annexe 5 ». Cependant, on devrait avoir un manuel de procédures administratives qui concernent également le personnel administratif et enseignant, ainsi que des procédures visant l'organisation des activités de l'organisation. Étant donné que depuis notre première visite, le manuel qu'on nous a présenté, concernait uniquement les procédures comptables. Le manuel de procédure devrait embrasser toutes les activités qui entrent dans le fonctionnement normal d'une institution.

Observation 2 – Système d'information

L'organisation dispose d'un système informatisé pour le traitement d'informations comptables et financières. Le logiciel exploite est Quickbooks online. L'organisation mère exerce un contrôle à tout instant sur les transactions effectuées par Mission Lazarus.

LES FAITS **MARQUANTS** SURLA **STRUCTURE** DU **CONTRÔLE INTERNE** ET **FINANCIERS**

Observation 3 – Le personnel

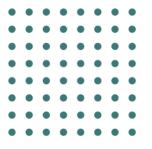
La Mission Lazarus Haïti dispose des personnels adéquats à l'exploitation de ses activités. Ils disposent d'un contrat de travail définissant leurs attributions.

Observation 4 - Organisation Comptable

Les opérations de ventes de devise n'ont pas cor rectement supporté.

Constat:

Dans le cadre des ventes de devise, il n'y a pas de protocole d'opération défini. Ces Opérations sont effectuées avec des particuliers et fournisseurs de biens dans certains cas les documents de supports ne prouvent pas le taux réel de la vente. Pas de factures des fournisseurs de service.



LES FAITS **MARQUANTS** SUR LA **STRUCTURE** DU CONTRÔLE **INTERNE** ET DANS LES **FINANCIERS**

Cause

Cette situation est attribuable à une légèreté dans le processus des ventes de devise.

Effet

Il y a risque que le produit de la vente de devise ne soit pas totalement déclaré.

Recommandation

Des procédures doivent être établies en ce qui a trait aux opérations de vente de devise. Des pièces de support doivent soutenir ces opérations. Il faut qu'il ait une facture dans laquelle est inscrite toutes les informations à savoir les taux, le nom de l'acheteur et sa signature dans la fiche de la transaction.

Manque de supports pour les réceptions de fonds.

Dans certains cas, Mission Lazarus Haïti perçoit des fonds pour plusieurs projets. Il arrive parfois qu'il n'y ait pas de confirmation par le bailleur, pour la répartition des fonds par projets.

Cause

Cette situation est due par une déficience dans le système de suivi de la compilation des documents de support.

Effet

Parmi les montants déposés pour le compte des projets, il y a risque de ne pas pouvoir confirmer les montants alloués à chaque projet.

Recommandation

Nous recommandons à la direction de respecter les normes comptables pour chaque transaction et opter pour un archivage minutieux des pièces justificatives.

Chèques émis aux noms des particuliers Constat:

Les chèques émis en paiement de certains biens et services sont au nom de personne physique autre que les signataires et fournisseurs.

Cause

Cette situation est dû par le fait que plusieurs fournisseurs ne veulent pas prendre des chèques parce qu'ils n'ont pas de compte en banque au nom de leur entreprise pour en faire de dépôt.

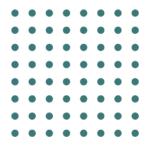
Effet

Manque de fiabilité des pièces justificatives de dépense. Recommandation

Nous recommandons à la direction de respecter les normes comptables. Les chèques doivent être émis au nom des signataires de service.

Absence de certaines pièces justificatives Constat:

Lors de l'analyse des pièces justificatives, nous avons noté que certaines dépenses examinées ne sont pas corroborées par l'ensemble des pièces justificatives qui doivent boucler le cycle des achats et de service comme : pas bons de commande ou réquisition, pas de proforma, pas de bons de livraisons. Ils constituent et demeurent important pour comptabiliser l'engagement vis-à-vis du fournisseur aussi bien d'immobilisations que de prestation de service.



Cause:

Non-respect des normes comptables en vigueur

Risque de ne pas pouvoir justifier les acquisitions des biens et services.

Recommandation:

Nous recommandons à la direction de respecter les normes comptables pour chaque transaction et opter pour un archivage minutieux des pièces justificatives.

Observation 5- Sécurisation des dossiers

Le classement des documents comptables et financiers est bien ordonné et facilite la transmission de toute réquisition de pièces justificatives.

LES FAITS **MARQUANTS SURLA STRUCTURE** DU **CONTRÔLE INTERNE** ET DANS LES **ETATS FINANCIERS**

MISSION LAZARUS HAITI

AUDIT COMPTABLE & FINANCIER

Mission Lazarus Haiti

Rentrées comparatives

Janvier 2020 - Décembre 2021

Annexes

Annexe 1

INCOME	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
4010 Unrestricted Donations	5,509.45	13,318.46
4050 Transfert des Etats Unis	223,899.88	248,360.81
TOTAL INCOME	\$ 229,409.33	\$261,679.27
GROSS PROFIT	\$ 229,409.33	\$261,679.27

Annexe 2

Dépenses comparatives

	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
6000 ONA	4,873.88	6,251.42
6001 Payroll- Salaries	81,246.17	110,305.13
6002 Payroll- Month 13 Salaries	7,801.77	10,550.84
6003 Payroll 14th month salaries	10,244.16	7,891.42
6004 Payroll- Severance & Benefits	12,604.50	15,930.00
6005 Payroll- Bonuses	13,255.40	300.00
6006 Payroll - Vacations	130.38	150.00

Mission Lazarus Haiti Dépenses comparatives

Janvier 2020 - Décembre 2021

Annexes



	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
6008 Payroll - Sub-Contract Labor	10,793.68	4,642.74
6101 Utilities - Electricity	506.44	632.41
6102 Utilities - Internet	1,481.31	1,966.66
6103 Utilities - Telephone	1,538.99	1,270.54
6104 Utilities - Water	36.86	53.45
6105 Utilities- Gas	2,568.76	1,583.74
6205 R&M- Improv to Land	166.67	
6210 R&M- Bldgs & Improv to Bldgs		2,751.66
6230 R&M- Vhcls & Improv to Vhcls	1,409.66	1,655.82
6250 R&M- Equipment	532.23	2,016.22
6260 R&M- Furniture		86.11
6610 Depr- Buildings	12,233.52	21,625.52
6650 Depr- Equipment		264.00

Mission Lazarus Haiti Dépenses comparatives Janvier 2020 - Décembre 2021

Annexes



	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
6701 Special Activities	797.95	813.42
6704 Rentals- Building	10,000.00	10,000.00
6707 Bank Expenses	9 57.10	896.96
6708 Benevolence	1,870.00	
6709 Giving	608.91	4,216.70
6711 Fuel & Oil	3,103.69	3,593.37
6712 Fees- Technology/Website		11.11
6713 Fees - Accounting	5,500.00	5,500.00
6716 Fees - Consulting	572.23	83.33
6717 Fees- Legal	361.78	45.95
6719 Fees - Medical		325.89
6721 Fees - Other	4.89	76.40
6723 Taxes	28.53	366.21

Mission Lazarus Haiti Dépenses comparatives

Janvier 2020 - Décembre 2021

Annexes



	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
6725 Medicine	92.89	62.99
6727 Miscs Expense	524.98	1,073.10
6729 Marketing	55.56	
6731 Insurance - Vehicles	335.40	266.66
6733 Insurance - Other	5,608.02	
6735 Supplies - Food	37,024.39	18,174.07
6736 Materiaux Construccion	1,146.68	1,010.96
6737 Supplies - Educational	6,143.54	14,168.66
6740 Supplies & Materials	1,392.95	720.56
6741 Autres Fournitures	777.05	1,024.79
6742 Supplies- Office	426.22	234.72
6745 Travel	8,489.39	1,464.31

Mission Lazarus Haiti Dépenses comparatives

Janvier 2020 - Décembre 2021

Annexes

Annexe 2



	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
6749 Printing	45.78	233.75
Total Expenses	\$247,292.31	\$254,291.59
OTHER EXPENSES		

8000000 Gain ou Pertes sur change -1,366.91 -7,636.92

Mission Lazarus Haiti

Etat des cash flows



Annexe 3

OPERATING ACTIVITIES	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
Net Income	-16,516.07	36,650.12

ADJUSTMENTS TO RECONCILE NET INCOME TO NET CASH PROVIDED BY OPERATIONS:

1291 Pledges/donations Receivable	1,622.92	-152.92
1330 Materials Inventory	0.00	

Mission Lazarus Haiti Etat des cash flows

Annexes

OPERATING ACTIVITIES	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
1401 Prepaid Expenses	0.00	0.00
1707 C/P Contract Labor - Education		0.00
1709 C/P Fuel and Oil - Education		0.00
1713 C/P Construction Materials - Education		0.00
1715 C/P Supplies Other		0.00
2003 R/S A/P	-2,731.12	
200301 R/S A/P:Impôt/revenu individuel A/P	441.33	401.85
200302 R/S A/P:CFGDCT A/P	51.25	47.77
200303 R/S A/P:FDU A/P	51.25	47.77
200304 R/S A/P:CAS A/P	51.25	47.77
200305 R/S A/P:Acompte A/P	4.04	0.00
200306 R/S A/P:Taxes/ bonus & allocation A/P	1,032.62	136.36
2004 ONA - A Payer	-584.28	573.43
Total Adjustments to reconcile Net Income to Net Cash provided by operations:	-\$ 60.74	\$ 1,102.03
Net cash provided by operating activities	-\$ 16,576.81	\$ 37,752.15

Mission Lazarus Haiti Etat des cash flows

Annexes



"" I		_
INVESTING ACTIVITIES	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
1501 Land - Refuge	0.00	-100,000.00
1510 Buildings		-620,350.39
1550 Equipment		-2,535.00
1610 A/D - Buildings	12,233.52	106,320.46
1650 A/D - Equipment		264.00
Net cash provided by investing activities	\$ 12,233.52	-\$ 616,300.93
FINANCING ACTIVITIES	JAN - DEC 2020	JAN - DEC 2021
3100 Actif Net		584,805.74
Net cash provided by financing activities	\$ 0.00	\$ 584,805.74
Net cash increase for period	-\$ 4,343.29	\$ 6,256.96

Annexes

TOTAL EDUCATION

Anne	xe 4			
	01-01 ADMINSTRATION	TOTAL ADMINISTRAT ION & OFFICE	EDUCATION	22-04 CONSTRU IONPHAS
NCOME				

		ION & OFFICE		IONFINASE 4	
INCOME					
4010 Unrestricted Donations	111.11	111.11	11,587.19		11,587.19
4050 Transfert des Etats Unis	62,50 3.46	62,503.46	128,509.90	23,600.00	152,109.90
Total Income	\$62,614.57	\$62,614.57	\$140,097.09	\$23,600.00	\$163,697.09
Gross Profit	\$62,614.57	\$62,614.57	\$140,097.09	\$23,600.00	\$163,697.09
EXPENSES					
6000 ONA	1,350.00	1,350.00	3,981.60		3,981.60
6001 Payroll- Salaries	22,500.00	22,500.00	72,475.13		72,475.13
6002 Payroll-Month 13 Salaries	2,595.00	2,595.00	6,280.84		6,280.84
6003 Payroll 14th month salaries	1,998.75	1,998.75	4,584.17		4,584.17
6004 Payroll- Severance & Benefits	8,640.00	8,640.00	2,520.00		2,520.00
6005 Payroll Bonuses		0.00	300.00		300.00
6006 Payroll- Vacations		0.00	150.00		150.00
6008 Payroll- Sub-Contract Labor	1,333.32	1,333.32	1,551.11		1,551.11

Annexes

	7.7
/_	- 1/1
+	

	//				
	01-01 ADMINSTRATION	TOTAL ADMINISTRAT ION & OFFICE	EDUCATION	22-04 CONSTRUCT IONPHASE 4	TOTAL EDUCATION
INCOME					
6101 Utilities - Electricity	316.21	316.21			0.00
6102 Utilities - Internet	1,261.66	1,261.66	165.00		165.00
6103 Utilities - Telephone	592.83	592.83	344.46		344.46
6104 Utilities - Water	21.78	21.78			0.00
6105 Utilities - Gas		0.00	1,583.74		1,583.74
6210 R&M - Bldgs & Improv to Bldgs		0.00	2,751.66		2,751.66
6230 R&M - Vhcls & Improv to Vhcls	1,566.64	1,566.64	89.18		89.18
6250 R&M - Equipment	194.45	194.45	1,821.77		1,821.77
6260 R&M - Furniture		0.00	86.11		86.11
6650 Depr - Equipment		0.00	264.00		264.00

Annexes



/ u ii i o					
	01-01 ADMINSTRATION	TOTAL ADMINISTRAT ION & OFFICE	EDUCATION	22-04 CONSTRUCT IONPHASE 4	TOTAL EDUCATION
INCOME					
6701 Special Activities		0.00	813.42		813.42
6704 Rentals - Building	5,000.00	5,000.00			0.00
6707 Bank Expenses	896.96	896.96			0.00
6709 Giving	3,583.36	3,583.36	633.34		633.34
6711 Fuel & Oil	1,672.60	1,672.60	1,462.44		1,462.44
6712 Fees -Technology /Website	11.11	11.11	2,751.66		2,751.66
6230 R&M - Vhcls & Improv to Vhcls	1,566.64	1,566.64			0.00
6713 Fees - Accounting	5,500.00	5,500.00			0.00
6716 Fees - Consulting	83.33	83.33			0.00
6650 Depr - Equipment	45.95	45.95			0.00

Mission Lazarus Haiti Rapports par activites

43.06

366.21

563.40

266.66

245.92

January - December 2021

Annexes

TOTAL EDUCATION

319.78

33.34

0.00

35.11

493.57

0.00

17,682.53

11.11

6721 Fees

- Other

6723

Taxes

6725

Medicine

6727 Miscs

Expense

6731 Insurance

- Vehicles

6735 Supplies - Food

6736 Materiaux

Construccion 6737

Anne	exe 4			
	01-01 ADMINSTRATION	TOTAL ADMINISTRAT ION & OFFICE	EDUCATION	22-04 CONSTRI IONPHA
INCOME				
6719 Fees - Medical		0.00	319.78	

43.06

366.21

0.00

563.40

266.66

245.92

0.00

33.34

35.11

493.57

17,682.53

11.11

Annexes

	01-01 ADMINSTRATION	TOTAL ADMINISTRAT ION & OFFICE	EDUCATION	22-04 CONSTRUCT IONPHASE 4	TOTAL EDUCATION		
INCOME							
6742 Supplies - Office	208.05	208.05	26.67		26.67		
6745 Travel	1,464.31	1,464.31			0.00		
6749 Printing	44.44	44.44	189.31		189.31		
TOTAL EXPENSES	\$ 62,397.84	\$ 62,397.84	\$136,304.19	\$ 0.00	\$136,304.19		
NET OPERATING INCOME	\$ 216.73	\$ 216.73	\$ 3,792.90	\$ 23,600.00	\$ 27,392.90		
OTHER EXPE	NSES						
8000000 Gain ou Pertes sur change		\$ 0.00			\$ 0.00		
TOTAL OTHER EXPENSES	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00		
TOTAL OTHER INCOME	\$ 216.73	\$ 216.73	\$ 3,792.90	\$ 23,600.00	\$ 27,392.90		

Annexes

7 41 11 10	//					
	EVANGELISM	23-21 SANTE DE LA COMUNAUTE	TOTAL HEALTH SERVICES	MAISON LAZARRE	TOTAL RESTRICTED	NOT SPECIFIED
INCOME						
4010 Unrestricted Donations			0.00		11,698.30	1,620.16
4050 Transfert des Etats Unis	20,814.77		0.00	12,932.68	248,360.81	
TOTAL INCOME	\$20,814.77	\$ 0.00	\$ 0.00	\$12,932.68	\$ 260,059.11	\$ 1,620.16
GROSS PROFIT	\$20,814.77	\$ 0.00	\$ 0.00	\$12,932.68	\$ 260,059.11	\$ 1,620.16
EXPENSES						
6000 ONA	667.82		0.00	252.00	6,251.42	
6001 Payroll - Salaries	11,130.00		0.00	4,200.00	110,305.13	
6002 Payroll - Month 13 Salaries	1,325.00		0.00	350.00	10,550.84	
6003 Payroll 14th month salaries	1,060.00		0.00	248.50	7,891.42	
6004 Payroll - Severance & Benefits	4,770.00		0.00		15,930.00	
6005 Payroll - Bonuses			0.00		300.00	

Annexes

W
11

	"					
	EVANGELISM	23-21 SANTE DE LA COMUNAUTE	TOTAL HEALTH SERVICES	MAISON LAZARRE	TOTAL RESTRICTED	NOT SPECIFIED
EXPENSES						
6006 Payroll -Vacations			0.00		150.00	
6008 Payroll Sub-Contract Labor		424.99	424.99	1,333.32	4,642.74	
6101 Utilities - Electricity			0.00	316.20	632.41	
6102 Utilities - Internet			0.00	540.00	1,966.66	
6103 Utilities - Telephone	333.25		0.00		1,270.54	
6104 Utilities - Water			0.00		300.00	
6105 Utilities - Gas			0.00	0.00	1,583.74	
6210 R&M- Bldgs & Improv to Bldgs			0.00		2,751.66	
6230 R&M- Vhds & Improv to Vhcls			0.00		1,655.82	
6250 R&M- Equipment			0.00		2,016.22	
6260 R&M - Furniture			0.00		86.11	

Annexes

	"					
	EVANGELISM	23-21 SANTE DE LA COMUNAUTE	TOTAL HEALTH SERVICES	MAISON LAZARRE	TOTAL RESTRICTED	NOT SPECIFIED
EXPENSES						
6650 Depr - Equipment			0.00		264.00	
6701 Special Activities			0.00		813.42	
6704 Rentals - Building			0.00	5,000.00	10,000.00	
6707 Bank Expenses			0.00		896.96	
6709 Giving			0.00		4,216.70	
6711 Fuel & Oil	458.33		0.00		3,593.37	
6712 Fees - Technology /Website			0.00		11.11	
6713 Fees - Accounting			0.00		5,500.00	
6716 Fees - Consulting			0.00		83.33	
6717 Fee - Legal			0.00		45.95	

Annexes



	"					
	EVANGELISM	23-21 SANTE DE LA COMUNAUTE	TOTAL HEALTH SERVICES	MAISON LAZARRE	TOTAL RESTRICTED	NOT SPECIFIED
EXPENSES						
6719 Fees - Medical	6.11		0.00		325.89	
6721 Fees - Other			0.00		76.40	
6723 Taxes			0.00		366.21	
6725 Medicine	27.88		0.00		62.99	
6727 Miscs Expense	10.00		0.00	6.13	1,073.10	
6731 Insurance - Vehicles			0.00		266.66	
6735 Supplies - Food	234.73		0.00	10.89	18,174.07	
6736 Materiaux Construccion		999.85	999.85		1,010.96	
6737 Supplies - Educational			0.00		14,168.66	
6740 Supplies & Materials	65.11		0.00	67.78	720.56	

Annexes



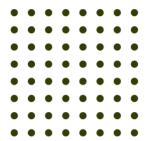
	EVANGELISM	23-21 SANTE DE LA COMUNAUTE	TOTAL HEALTH SERVICES	MAISON LAZARRE	TOTAL RESTRICTED	NOT SPECIFIED		
EXPENSES								
6741 Autres Fournitures	2.22		0.00	92.26	1,024.79			
6742 Supplies - Office			0.00		234.72			
6745 Travel			0.00		1,464.31			
6749 Printing			0.00		233.75			
Total Expenses	\$20,090.45	\$ 1,424.84	\$ 1,424.84	\$ 12,448.75	\$ 232,666.07	\$ 0.00		
Net Operating Income	\$ 724.32	-\$ 1 <i>,</i> 424.84	-\$ 1,424.84	\$ 483.93	\$ 27,393.04	\$ 1,620.16		
EXPENSES								
8000000 Gain ou Pertes sur change			0.00		0.00	-7,636.92		
Total Other Expenses	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	-\$ 7,636.92		
Net Other Income	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 7,636.92		
Net Income	\$ 724.32	-\$ 1,424.84	-\$ 1,424.84	\$ 483.93	\$ 27,393.04	\$ 9,257.08		

Annexes



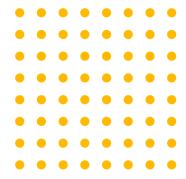
APPRECIATION DU COMPORTEMENT ET DE L'ETHIQUE DU DIRIGEANT

Annexe 5 **NIVEAU DE RISQUE ETHIQUE FAIBLE RESPONSABILITE FAIBLE** COMPETENCE **FAIBLE TRANSPARENCE FAIBLE FAIBLE DEPENDANCE** NIVEAU GLOBAL DU RISQUE **FAIBLE**









MISSION LAZARUS HAITI

AUDIT COMPTABLE & FINANCIER