

REPUBLIQUE DE GUINEE BISSAU

ACTION POUR LE DEVELOPPEMENT/AD

AUDIT DES COMPTES DE L'ONG AD EXERCICE 2009

OCTOBRE 2011

Cabinet africain de Gestion Informatique et Comptable (CGIC-Afrique)

Téléphone : (226) 50-43-50-43/Fax : (226) 50-43-03-17

Mail : cgic@fasonet.bf / cgic@cgic.bf / site: www.cgic.bf

01 BP 1731 Ouagadougou 01

E-mail: cgic@fasonet.bf - BURKINA FASO

SOMMAIRE

PAGES

I. LETTRE DE PRÉSENTATION	2-9
II. OPINION PROFESSIONNELLE	4-6
III. NOTES DE PRÉSENTATION	7-9
3.1 Présentation de l'ONG AD	Erreur ! Signet non défini.
3.2. Financement de l'ONG AD.....	8
3.3 Système d'information.....	8
3.4 Objectifs de l'audit.....	9
3.5 Champ d'application de l'audit	9
3.6 Diligences mises en œuvre	9
IV. NOTES AUX ETATS FINANCIERS	10
V. RAPPORT DU CONTROL INTERNE.....	20
ANNEXES	25

ANNEXES

- ✓ Tableau emplois-ressources au 31/12/2009

I. LETTRE DE PRÉSENTATION



Experts Comptables et Informaticiens Associés

Réseau international d'experts comptables et d'auditeurs

AUDIT ET CONSEIL

- Assistance Comptable
- Etude de faisabilité des projets
- Commissariat aux Comptes
- Formation
- Recrutement
- Régime du réel normal
- IFU N° 00002642B
- RCCM BF OUA 2000 B 482
- Division Fiscale Kadiogo I
- Agence Bissau (245) 325 62 30
- Tél. : (245) 668 01 47
- Fax : (245) 325 62 29
- Email : cgicgb@liYahoo.fr

Bissau, LE 27 octobre 2011

A

**Monsieur Directeur Exécutif de ONG AD
GUINEE BISSAU**

Objet : Lettre de présentation

Monsieur le Directeur,

En exécution de la mission d'audit des comptes des projets NOVIB et ICCO, qui nous a été confiée par contrat de prestations de services, nous vous soumettons les conclusions de nos travaux d'audit pour la période allant du 1^{er} Janvier 2009 au 31 Décembre 2009.

Les travaux de contrôle et vérification ont été effectués là où les pièces justificatives originales sont conservées c'est-à-dire au siège de l'ONG AD à Bissau, conformément aux normes internationales de vérification comptable et aux exigences des partenaires financiers.

Les documents financiers, comptables et techniques nécessaires à l'exécution de la mission ont été mis à notre disposition. Les entretiens avec le personnel des structures impliquées dans la mise en œuvre des activités de l'ONG ont complété l'exploitation documentaire.

Tout en restant disponible pour toute information complémentaire relative au contenu du présent rapport et la mise en œuvre des recommandations, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Directeur, l'expression de notre constante considération.

Pour le Groupe CGIC-Afrique International
Le Président Directeur Général



BARRY Issa
Expert Comptable

II. OPINION PROFESSIONNELLE



Experts Comptables et Informaticiens Associés

Réseau international d'experts comptables et d'auditeurs

AUDIT ET CONSEIL

- | | | |
|------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| - Assistance Comptable | - Régime du réel normal | - Agence Bissau (245) 325 62 30 |
| - Etude de faisabilité des projets | - IFU N° 00002642B | - Tél. : (245) 668 01 47 |
| - Commissariat aux Comptes | - RCCM BF OUA 2000 B 482 | - Fax : (245) 325 62 29 |
| - Formation | - Division Fiscale Kadiogo I | - Email : cgicgb@yahoo.fr |
| - Recrutement | | |

Bissau le 27 Octobre 2011

A

**Monsieur Directeur Exécutif de ONG AD
GUINEE BISSAU**

Objet : Opinion professionnelle sur les états financiers de l'ONG AD

Monsieur le Directeur,

Nous avons audité les états financiers des Projets NOVIB et ICCO arrêtés le 31 Décembre 2009. La préparation de ces états financiers relève de la responsabilité de l'ONG AD. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers, sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit conformément aux normes d'audit international de la Fédération Internationale des Comptables (IFAC). Ces normes exigent que l'audit soit planifié et réalisé de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne contiennent pas d'anomalies significatives. Un audit comprend l'examen sur la base de sondages des éléments probants qui justifient les montants et les informations contenus dans les états financiers. Un audit comprend aussi une appréciation des principes comptables utilisés et des estimations significatives faites par l'ONG, ainsi qu'une appréciation générale de la présentation des états financiers. Nous estimons que nos travaux d'audit constituent un fondement raisonnable de notre opinion.

Au terme de nos travaux d'audit, nous sommes d'avis que les états financiers des Projets NOVIB et ICCO présentent fidèlement, sous leurs aspects significatifs, la situation financière au 31 décembre 2009, ainsi que le résultat de l'exercice allant du 1er janvier 2009 au 31 décembre 2009, conformément aux normes internationales en la matière, aux protocoles de partenariat entre l'ONG AD, les Organisations Partenaires et les bénéficiaires.

Pour le CGIC-Afrique International
Le Président Directeur Général



BARRY Issa
Expert Comptable

III. NOTES DE PRÉSENTATION

. 3.1 A Apresentação de ONG AD

Introdução

ACCÃO PARA O DESENVOLVIMENTO (AD), é uma organização não Governamental Bissau-Guinéense criada o 9 de Novembro de 1991 por uma cinquentena de parceiros de profissões diferentes

Visa essencialmente o reforço de iniciativas que conduzem à uma evolução que implica o progresso real do homem e a justiça por

-A criação de estruturas que favorecem o desenvolvimento das organizações básicas

-A promoção de sistemas alternativos de financiamento do desenvolvimento do povo

Os orgaos de AD são

-A Assembleia Geral que agrupa todos os membros em regras das suas obrigações.

-Direcção Executiva.

-O Conselho Fiscal

AONG intervem em três zonas geográficas diferentes Em cada zona é levado a efeito um programa financiado por vários mutuantes de fundos, onde AD possui material e recursos humanos para a gestão do programa que é executado lá. Os programas correspondentes as diferentes zonas geográficas são

_Programa Integrado de Cubucaré(PIC), baseado em Iemberém no Sul

_Programa de Ajuda as Associações de Norte(PANO), que dispõe da sua sede no São Domingos

_Programa Integrado de Quelélé(PIQUELELE) baseado em Bissau a sede da Associação

1 2 modo de financiamento

O modo de financiamento dos programas geridos por AD é quase identico para o conjunto dos parceiros financeiros constituídos de ONG baseados em Portugal, na Espanha, nos Países Baixos em Canada A missão de auditoria assinalou para o exercicio 2009 os financiamentos seguintes recebidos por AD:

Cada programa executado por AD é financiado por vários parceiros Para a realização das actividades dos programas, uma conta bancária está aberta em Portugal por mutuante de fundos ao Banco Portugues de Investimento (BPI) Estas contas servem para receber os desbloqueios de fundos dos parceiros financeiros, para regular as facturas das compras em euros e para fornecer as contas abertas em Bissau.

Para cada conta aberta em Portugal, um sob conta está aberto em Bissau e domiciliadas a Ecobank.

1.3 demonstrações financeiras e princípios contabilísticos

No fim de cada ano, AD elabora um estado de execução orçamental e um estado de aplicação de fundos para os financiamentos dos quais ela é total responsável Para os financiamentos geridos por conta parceiros, elabora um estado aplicação de fundos e transmite os documentos justificativos das despesas aos seus parceiros.

Para exercícos sob revista, o serviço contabilístico de AD registou as operações de receitas e despesas da sua data de realização com uma excepção para as despesas e os

ágios bancários As operações são registadas sobre a folha de cálculo Excel As situações das despesas-recursos so elaboradas de maneira extra contabilística

1.4 objectivos da auditoria

O objectivo da auditoria das contas consilidadas de AD ao abrigo dos exercícius 2009 é dar a AD e aos seus parceiros um seguro rezoável e um parecer fundamentado que os recursos são geridos em conformidade com os regulamentos financeiros, regras, práticas e para procedimentos aplicáveis

A auditoria consistirá para uma opinião profissional sobre a situação financeira da Associação no fim de cada exercício bem como surge das demonstrações financeiras e os extractos de despesas.

1.5 aplicações levadas a efeito

Efectuamos a nossa auditoria de acordo com as normas internacionais de auditoria (Internacional Padrões ele Aditing-ISA) da Federação Internacional dos Tesoureiros (IFAC) bem como as normas aplicáveis no espaço UEMOA A auditoria foi realizada onde os documentos são conservados ou seja na sede da Associação As aplicações levadas a efeito foram os seguintes:

- Verificação da conformidade da gestao dos recursos com as disposições dos acordos de financiamentos aplicáveis e numa preocupação de eficiência;
- Verificação das despesas com base em documentos justificativos;
- Verificação do grau de aplicação das recomendações das missões das auditorias anteriores;
- Verificação da aposta em correspondência dos fornecedores de bens e serviços;
- Verificação do comportamento das contas bancárias, a existência dos estados de reconciliação bancário e os inventários de caixa em fim de periodo;
- Controlo da codificação e o inventário dos bens duradouros ao 31 /12/ 2009;
- Trocas com certos responsáveis da Associação;

1.6 limitação das aplicações

A auditoria observou que a ONG AD nao elabora nenhuma situação consolidada do conjunto dos financiamentos obtidos dos diferentes parceiros bem como as despesas realizadas com base estes em financiamento Consequentemente a auditoria não estêve em condiições de formular uma opinião sobre as contas consolidadas da ONG.

Além disso, com excepção dos financiamentos das ONG ICCO e NOVIB, AD nao dispõe dos documentos justificativos das despesas Com efeito as facturas e passar recebido de compra são enviadas aos parceiros e nunhuma cópia está disponível á sede da ONG devido ao custo único aquilo gera. Por esta razão a missão de auditoria não estêve em condições de formular uma opinião profissional sobre o estado dos empregos e recursos com base nos financiamentos destes parceiros.

As aplicações levadas a efeito foram:

- O control da concordância entre os extratos bancários e os jornais de bancos
- O contolo da concordancia entre o estado dos empregos e recursos e os pagamentos e cobros a a partirem dos bancos e de caixas.

IV. NOTES AUX ETATS FINANCIERS

4.1 PROJET NOVIB GUB 503038-0004991

Le montant global de la situation financière du Projet NOVIB GUB 503038-0004991 couvrant la période du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009 se chiffre en emplois et en ressources à F CFA 93 962 211. Tel que présenté dans le tableau ci-dessous.

**TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU 31/12/2009
NOVIB GUB 503038-0004991**

EMPLOIS			RESSOURCES		
Intitulés	Montant		Intitulés	Montant	
	F CFA	EUROS		F CFA	EUROS
Cooperação entre Radio	22 535 071	34 354,49	Soldo Banco Portugal	38 894 216	59 293,85
Qualificação de Jornalistas	24 083 419	36 714,94	Soldo Banco Bissau	5 593 573	8 527,35
Melhora de Cobertura Nacional	11 230 851	17 121,32	Soldo Caixa	-49 482	-75,43
Televisão Comunitaria	10 086 626	15 376,96	Deposito NOVIB	47 228 904	72 000,00
Funcionamento de projecto	13 945 550	21 259,85	Reembolso Empr NOVIB Konkobai	2 000 000	3 048,98
Gestão de AD	0	0	Retorno a Banco	295 000	449,72
Avaliação	6 369 657	9 710,48			
Custos Bancarios	581 123	885,92			
Solde Banco Portugal	265 203	404,30			
Solde Banco Bissau	2 483 366	3 785,87			
Solde Caixa	1029	1,57			
Emprestimo a EAO	913 265	1392,26			
Reembolso a Konkobai	1467 050	2 236,50			
Total	93 962 211	143 244,47	Total	93 962 211	143 244,47

4.1.1 LES EMPLOIS

Les dépenses du projet engagées et liquidées par l'ONG AD au cours de la période de 01/01/2009 au 31/12/2009 s'élèvent à F CFA 93 962 211 :

4.1.1.1 Cooperaçào entre Radio

Les dépenses de cette rubrique sont destinées essentiellement à la coopération entre les radios communautaires de la Guinée Bissau et l'ONG AD à travers les rencontres, les formations, les festivals et l'achat de matériel pour l'équipement de ces radios, au cours de la période auditée s'élèvent à F CFA 22 535 071.

4.1.1.2 Qualificaçào de Jornalistas:

Ce poste enregistre tous les frais de formation et de visite des journalistes des radios communautaires dans les pays voisins en vue de contribuer à leur qualification dans l'exercice de leur fonction.

Ce poste se chiffre à **F CFA 24 083 419**

Nos contrôles et vérifications n'ont pas relevé d'anomalies particulières.

4.1.1.3 Melhora de Cobertura Nacional

Ce poste enregistre les dépenses pour l'amélioration de la couverture nationale, l'achat du matériel d'équipement et les documents de publication des radios communautaires.

Il se chiffre à **F CFA 11 230 851**

4.1.1.4 Televisào Comunitaria:

Cette rubrique se chiffre à F CFA 10 086 626, elle a cumulée les dépenses d'équipements et matériels, de production de programme, de films, de vidéo-clips et la formation des techniciens des télévisions communautaires.

4.1.1.5 Funcionamento de projecto:

Ce poste constitue essentiellement les frais de fonctionnement du projet NOVIB à savoir les honoraires pour les techniciens, les animateurs, les journalistes, les déménagements, les consommables de bureau le carburant le téléphone et internet.

Ce poste se chiffre à **F CFA 13 945 550**

Nos contrôles et vérifications n'ont pas relevé d'anomalies particulières.

4.1.1.6 Gestào de AD:

Cette rubrique enregistre les frais de gestion de l'ONG AD. Au cours de la période sous revue ce volet n'a pas connu de mouvement.

Ce poste se chiffre à **F CFA 0**

4.1.1.7 Avaliação

Ce poste a cumulé au cours de la période sous revue les frais de suivi-évaluations et les honoraires des différents audits.

Ce compte donne un total de F CFA 6 369 657

Nos contrôles et vérifications n'ont pas relevé d'anomalies particulières.

4.1.1.8 Custos Bancarios

Ce poste a cumulé au cours de la période sous revue les frais bancaires des différentes transactions bancaires aussi bien pour le compte Ecobank de Bissau que celui du Portugal.

Il se chiffre à F CFA 581 123

La vérification des relevés bancaires n'appelle aucun commentaire de notre part

4.1.1.9 Saldos

La disponibilité en termes de liquidité du Projet NOVIB GUB 503038-0004991 enregistré au 31 décembre 2009 un solde positif de **F CFA 2 749 598**.

Ce solde se détaille comme suit :

- Banco de Portugal F CFA 265 203
- Banco de Bissau F CFA 2 483 366
- Caixa F CFA 1 029

Les états de rapprochements bancaires mensuels ont été mis à notre disposition pour contrôle. Leurs vérifications n'appellent aucun commentaire de notre part.

4.1.10 Empréstimos

Ce poste a cumulé au cours de la période sous revue les montants dû par les différents tiers à NOVIB à la clôture de l'année fiscale 2009.

Ce compte se compose comme suit :

- Empréstimo a EAO F CFA 913 265
- Reembolso a Konkobai F CFA 1 467 050

La vérification des relevés bancaires ne révèle aucune anomalie particulière.

4.1.2 LES RESSOURCES

Les ressources du Projet NOVIB GUB 503038-0004991 provenant essentiellement de Oxfoam NOVIB au cours de la période audité s'élèvent à **F CFA 93 962 211** et se présentent comme suit :

4.1.2.1 Report de solde :

Les reports de solde représentent le solde d'ouverture des comptes du Projet au 01/01/2009, ils sont constitués de l'affectation des résultats antérieurs.

Cette rubrique se compose comme suit :

-Report de solde de Banco de Portugal	F CFA 38 894 216
- Report de solde de Banco de Bissau	F CFA 5 593 573
- Report de solde de Caisse	F CFA -49 482

Les états de rapprochements bancaires mensuels ont été mis à notre disposition pour contrôle. Leurs vérifications n'appellent aucun commentaire de notre part.

Toute fois nous remettons en cause le solde négatif de la caisse qui selon les principes comptables doit être positif ou nul.

4.1.2.2. Les subventions reçues de Oxfoam NOVIB :

Au cours de la période sous revue, l'ONG AD a reçue Deux (02) virements au titre du projet respectivement de 48 000 Euros et 24 000 Euros soit 47 228 904 F CFA.

Cette rubrique enregistre les différents fonds reçus auprès de Oxfam NOVIB pour financer les activités du projet.

Les relevés bancaires et les avis de crédits ont été mis à notre disposition pour examen

Nos contrôles et vérifications n'ont pas relevé d'anomalies particulières.

4. 1.2.3 Empréstitos

Ce poste a cumulé au cours de la période sous revue les montants dû par NOVIB aux différents tiers à la clôture de l'année fiscale 2009.

Ce compte se compose comme suit :

-Reembolso Empr NOVIB a Konkobai	F CFA 2 000 000
-Retorno o Banco	F CFA 295 000

4.2 PROJET ICCO-2009 GW03-01-00-484

Le montant global de la situation financière du Projet ICCO-2009 GW03-01-00-484 couvrant la période du 1^{er} janvier 2009 au 31 décembre 2009 se chiffre en emplois et en ressources à F CFA 31 654 661, tel que présenté dans le tableau ci-dessous.

TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU 31/12/2009

ICCO-2009-GW03-01-00-484

EMPLOIS			RESSOURCES		
Intitulés	Montant		Intitulés	Montant	
	F CFA	EUROS		F CFA	EUROS
Equipamento	17 029 878	25 961,88	Soldo Banco Portugal	2 479 065	3 779,31
Formação	7 731 650	11 786,82	Soldo Banco Bissau	1 626 088	2 478,96
Funcionamento	2 131 778	3 249,87	Soldo Caixa	1 119	1,71
Gestão	0,00	0,00	Deposito ICCO	24 598 389	37 500
Custo Bancario	76 696	116,92	Emprestimo a Wancome	2 000 000	3 048,98
Solde Banco Portugal	2 407 618	3 670,39		950 000	1 448,27
Solde Ecobank	2 276 597	3 470,65			
Solde Caixa	444	0,68			
Total	31 654 661	48 257,22	Total	31 654 661	48 257,22

4.2.1 LES EMPLOIS

Les dépenses du projet engagées et liquidées par l'ONG AD au cours de la période du 01/01/2009 au 31/12/2009 s'élèvent à F CFA 31 654 661

4.2.1.1. Equipamento

Les dépenses de cette rubrique sont destinées à l'achat des équipements pour l'extraction du palm, les décortiqueuses de riz, le fumage du poisson, la production solaire du sel et autres matériels pour la radio, la télévision, la musique, les CD et DVD pour les radios communautaires de la Guinée Bissau, au cours de la période audité s'élèvent à F CFA 17 029 878:

4.2.1.2 Formação:

Ce poste enregistre tous les frais de formation notamment :

- Les cours de formation pour les associations, les dirigeants des associations et les rencontres des femmes,
- Les visites pour les échanges d'expérience dans la sous régions à savoir le Sénégal, la Casamance et aussi les festivals culturels régionaux, les études de typologies communautaires en vue de contribuer efficacement à la qualification des membres dans l'exercice de leur fonction.

Ce poste se chiffre à F CFA 7 731 650:

4.2.1.3 Funcionamento de projecto:

Ce poste constitue essentiellement les frais de fonctionnement du projet ICCO à savoir les honoraires pour les techniciens, les animateurs, les journalistes, les déménagements, les consommables de bureau le carburant le téléphone et internet.

Ce poste se chiffre à F CFA 2 131 778

Nos contrôles et vérifications n'ont pas relevé d'anomalies particulières.

4.2.1.4 Gestão de AD:

Cette rubrique enregistre les frais de gestion de l'ONG AD et les honoraires des audits.

. Au cours de la période sous revue ce volet n'a pas connu de mouvement.

Elle se chiffre à F CFA 0

4.2.1.5 Custos Bancarios

Ce poste a cumulé au cours de la période sous revue les frais bancaires des différentes transactions bancaires aussi bien pour le compte de Bissau que celui du Portugal.

Il se chiffre à F CFA 76 696

4.2.1.6 Saldos

La disponibilité en termes de liquidité du Projet ICCO-2009 GW03-01-00-484 enregistré au 31 décembre 2009 un solde positif de **F CFA 4 684 659**.

Ce solde se détaille comme suit :

- Banco de Portugal	F CFA 2 407 618
- Banco de Bissau	F CFA 2 276 597
- Caixa	F CFA 444

Les états de rapprochements bancaires mensuels ont été mis à notre disposition pour contrôle. Leurs vérifications n'appellent aucun commentaire de notre part.

4.2.2 LES RESSOURCES

Les ressources du Projet ICCO-2009 GW03-01-00-484 provenant essentiellement de ICCO Hollande au cours de la période audité s'élèvent à **F CFA 31 654 661** et se présentent comme suit :

4.2.2.1. Report de solde :

Les reports de solde représentent le solde d'ouverture des comptes du Projet au 01/01/2009, ils sont constitués de l'affectation des résultats antérieurs.

Cette rubrique se compose comme suit :

-Report de solde de Banco de Portugal	F CFA 2 479 065
- Report de solde de Banco de Bissau	F CFA 1 626 088
- Report de solde de Caisse	F CFA 1 119

4.2.2.2. Les subventions reçues de ICCO Hollande :

Au cours de la période sous revue, l'ONG AD a reçue Un (01) virement d'un montant de 37 500 Euros au titre du projet soit 24 598 388 F CFA.

Cette rubrique enregistre les différents fonds reçus auprès de ICCO Hollande pour financer les activités du projet.

Les relevés bancaires et les avis de crédits ont été mis à notre disposition pour examen. Nos contrôles et vérifications n'ont pas relevé d'anomalies particulières.

4. 2.2.3 Empréstitos

Ce poste a cumulé au cours de la période sous revue les montants dû par ICCO aux différents tiers à la clôture de l'année fiscale 2009.

Ce compte se compose comme suit :

-Empréstito a Wancame(17-10-09)	F CFA 2 000 000
- Empréstito a Wancame(06-11-09)	F CFA 950 000

V. RAPPORT SUR LE CONTROLE INTERNE



Experts Comptables et Informaticiens Associés

Réseau international d'experts comptables et d'auditeurs

AUDIT ET CONSEIL

- | | | |
|------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| - Assistance Comptable | - Régime du réel normal | - Agence Bissau (245) 325 62 30 |
| - Etude de faisabilité des projets | - IFU N° 00002642B | - Tél. : (245) 668 01 47 |
| - Commissariat aux Comptes | - RCCM BF OUA 2000 B 482 | - Fax : (245) 325 62 29 |
| - Formation | - Division Fiscale Kadiogo I | - Email : cgicgb@yahoo.fr |
| - Recrutement | | |

Bissau, le 27 Octobre 2011

A

**Monsieur Directeur Exécutif de ONG AD
GUINEE BISSAU**

OBJET : Lettre de gestion

Monsieur le Directeur,

Dans le cadre de l'audit des comptes des Projets NOVIB et ICCO qui nous a été confié, nous avons procédé à l'évaluation du système de contrôle interne en vigueur à un degré jugé nécessaire.

Les objectifs d'une telle évaluation sont de :

- Porter un jugement sur le contrôle interne et les procédures comptables et financières afin de déterminer la nature et l'étendue des contrôles nécessaires pour exprimer une opinion sur l'état des dépenses ;
- Apprécier l'efficacité générale du système de contrôle interne dans la protection des actifs et des ressources du Projet ;
- Identifier les faiblesses et dysfonctionnements du système de contrôle interne et formuler les recommandations permettant de les améliorer ;

L'évaluation du système de contrôle interne, des procédures comptables et de la qualité des états financiers, réalisée dans le cadre de notre mission a été effectuée sur la base de sondages et recoupements et ne peut donc prétendre faire apparaître toutes les faiblesses qui pourraient éventuellement être mises en évidence dans le cadre d'une étude spécifique.

L'ONG AD est responsable de l'établissement et du maintien d'un système de contrôle interne adéquat.

Dans cette perspective, elle doit estimer et juger les résultats attendus de l'organisation mise en place par rapport à son coût.

Les objectifs d'un système de contrôle interne sont de donner à la représentation une assurance raisonnable mais non absolue que les actifs sont protégés contre toute utilisation non autorisée ou frauduleuse, et que les opérations sont exécutées conformément à ses instructions et comptabilisées correctement pour permettre la préparation de rapports financiers pertinents sur la base des principes comptables généralement admis.

Le présent rapport a été rédigé dans un esprit constructif et ne vise aucun des membres du personnel de l'organisation, auxquels nous adressons nos sincères remerciements pour l'aide qui nous a été apportée au cours de la mission.

Nous restons à votre disposition pour toute précision que vous jugerez utile, et vous prions d'agréer, Monsieur le Directeur, l'assurance de nos sentiments distingués.

Pour le groupe CGIC-Afrique International
Le Président Directeur Général



BARRY Issa
Expert Comptable

<p><u>CONSTAT 1 :</u></p> <p>Absence de Bon de commande ; Bon de livraison dans les pièces comptables</p>	<p><u>RISQUES ET CONSEQUENCES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Des dépenses fictives • Non-conformité des quantités, et la qualité escomptée
<p><u>RECOMMANDATIONS</u></p> <p>Veillez joindre à la liasse comptable les bons de commandes et les bons de livraisons.</p>	
<p><u>COMMENTAIRE DE LA DIRECTION :</u></p> <p>Pour chaque bien, il y a un bordereau de remise signé par un technicien ou association de base bénéficiaire ; ensuite nous avons ouvert un autre instrument de contrôle d'achat et d'envoi.</p>	

<p><u>CONSTAT 2 :</u></p> <p>Absence dans les chronos de factures pro format d'au moins trois (03) fournisseurs différents devant justifier la mise en concurrence nécessaire pour des dépenses d'un certain montant, et du PV de choix des fournisseurs.</p>	<p><u>RISQUES ET CONSEQUENCES</u></p> <p>L'économie recherchée dans l'achat des fournitures ou dans l'acquisition des biens et services est compromise.</p>
<p><u>RECOMMANDATIONS</u></p> <p>Veillez joindre les factures pro forma des trois fournisseurs sélectionnés aux pièces comptables</p>	
<p><u>COMMENTAIRE DE LA DIRECTION :</u></p> <p>Conformement avec le contrat signé entre AD avec ses Baileurs de Fonds les achat superieur à un certain montant qui varie elon les projets,necessite au moins 3 factures proforma qui seront annexé au bon;mais conte tenu dequ'il n'existe pas plus de deux vendeur de materiel et équipement sur le marché local nous sommes obligés de les acheter ainsi.</p>	

<p><u>CONSTAT 3 :</u></p> <p>L'ONG AD ne dispose pas d'un logiciel adéquat et la comptabilité est tenue sur un fichier Excel</p>	<p><u>RISQUES ET CONSEQUENCES</u></p> <p>Erreur dans l'établissement des documents comptables.</p> <p>Non fiabilité des informations financières et comptables.</p>
<p><u>RECOMMANDATIONS</u></p> <p>Veillez à doter l'ONG AD d'un logiciel de gestion complet et qu'il permette la génération des documents comptables nécessaires et fiables.</p>	
<p><u>COMMENTAIRE DE LA DIRECTION :</u></p> <p>La Direction de AD a déjà soumis le problème de logiciel de comptabilité adapté au système comptable et financier de AD à ses bailleurs de fonds malheureusement jusqu'à la date d'aujourd'hui nous n'avons pas eu de suite.</p>	

ANNEXES