

**REPUBLIQUE DE GUINEE BISSAU**  
**ACTION POUR LE DEVELOPPEMENT/AD**

**RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES DE L'ONG AD**  
**EXERCICE 2010**

**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](mailto:cgic@fasonet.bf) / [cgic@cgic.bf](mailto:cgic@cgic.bf) / site: [www.cgic.bf](http://www.cgic.bf)**  
**01 BP 1731 Ouagadougou 01**  
**E-mail: [cgic@fasonet.bf](mailto:cgic@fasonet.bf) - BURKINA FASO**

## SOMMAIRE

### PAGES

I. LETTRE DE PRÉSENTATION .....	1
II. OPINION PROFESSIONNELLE.....	3
III. NOTES DE PRÉSENTATION .....	6
3.1 Présentation de l'ONG AD .....	7
3.2. Financement de l'ONG AD.....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
3.3 Système d'information.....	7
3.4 Objectifs de l'audit.....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
3.5 Champ d'application de l'audit .....	
3.6 Diligences mises en œuvre .....	<b>Erreur ! Signet non défini.</b>
IV. NOTES AUX ETATS FINANCIERS .....	9
ANNEXES .....	24

### ANNEXES

- ✓ Tableau emplois-ressources au 31/12/2010

## 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@yahoo.fr](mailto:cgicgb@yahoo.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<sup>er</sup> Janvier 2010 au 31 Décembre 2010.

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 : <a href="mailto:cgicgb@yahoo.fr">cgicgb@yahoo.fr</a> |
| - 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 2010. 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 2010, ainsi que le résultat de l'exercice allant du 1er janvier 2010 au 31 décembre 2010, 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 2010 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 responsabilidade 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 exercícos 2010 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/ 2010;
- 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 condições 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<sup>er</sup> janvier 2010 au 31 décembre 2010 se chiffre en emplois et en ressources à F CFA 171 034 363. Tel que présenté dans le tableau ci-dessous.

**TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU 31/12/2010**

<b>EMPLOIS</b>			<b>RESSOURCES</b>		
<b>Intitulés</b>	<b>Montant</b>		<b>Intitulés</b>	<b>Montant</b>	
	<b>F CFA</b>	<b>EUROS</b>		<b>F CFA</b>	<b>EUROS</b>
Melhoria de Programação	4 789 831	7 302,05	Soldo Banco Portugal	265 203	404,30
Programas Culturais de Civico	19 540 756	29 789,69	Soldo Banco Bissau	2 483 366	3 785,87
Televisao Comutarias	10 437 325	15 911,60	Soldo Caixa	1 029	1,57
RENARC	10 275 173	15 664,40	Deposito NOVIB	167 269 035	255 000
Funcionamento de projecto	16 966 577	25 865,38	Empr(Obtido) NOVIB a ICCO	1 000 000	1 524,49
Gestão de AD	0	0,00	Retorno a Banco	15 730	23,98
Avaliação	0	0,00			
Custos Bancarios	262 245	399,79			
Filme de NOVIB	0	0,00			
Solde Banco Portugal	108 351 705	165 181,11			
Solde Banco Ecobank	407 483	621,20			
Solde de Caixa	3 268	4,98			
<b>Total</b>	<b>171 034 363</b>	<b>260 740,21</b>	<b>Total</b>	<b>171 034 363</b>	<b>260 740,21</b>

## 4.1. Les emplois

Les dépenses du projet engagées et liquidées par l'ONG AD au cours de la période du 01/01/2010 au 31/12/2010 s'élèvent à F CFA 171 034 363 :

### 4.1.1.1. Melhoria de Programacao

Les dépenses de cette rubrique sont destinées essentiellement à l'amélioration des programmes, la spécialisation des radios, l'élaboration des dossiers et la production des films DVD au profit des radios et télévisions communautaires, au cours de la période auditée s'élèvent à F CFA 4 789 831

### 4.1.1.2 Programas Culturais de Civico:

Ce poste enregistre tous les frais de formation des techniciens de radios pour la sensibilisation agricoles, les études de conservation, le cercle des femmes journaliste et l'intégration régional des radios communautaires

Ce poste se chiffre à F CFA 19 540 756:

### 4.1.1.3 Televisao Comutarias

Ce poste enregistre les dépenses destinées à la vulgarisation de bonne pratique de l'agriculture, de la santé et de l'enseignement au sein des communautés ainsi que la production des vidéos et des documentaires.

Il se chiffre à F CFA 10 437 325

### 4.1.1.4 RENARC:

Cette rubrique cumule les frais de gestion de la structure en charge de la régulation des radios et télévisions communautaires et les équipements pour les émissions

Elle se chiffre à F FCFA 10 275 173

### 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 16 966 577

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

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

#### 4.1.1.7 Avaliação

Ce poste enregistre les frais de suivi-évaluations et les honoraires des différents audits. Au cours de la période sous revue ce volet n'a pas connu de mouvement.

Ce compte donne un total de F CFA 0

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 de Bissau que celui du Portugal.

Il se chiffre à F CFA 262 245

#### 4.1.1.9 Filme de NOVIB

Ce poste enregistre les frais pour la production d'un film pour présenter les projets et les activités de NOVIB. En 2010 ce poste n'a pas connu de mouvement, mais nous avons eu l'assurance au cours de notre mission que la production du film est en cours.

Il se chiffre à F CFA 0

#### 4.1.1.10 Saldos

La disponibilité en termes de liquidité du Projet NOVIB GUB 503038-0004991 enregistre au 31 décembre 2010 un solde positif de **F CFA 108 762 456**.

Ce solde se détaille comme suit :

- |                     |                   |
|---------------------|-------------------|
| - Banco de Portugal | F CFA 108 351 705 |
| - Banco de Bissau   | F CFA 407 483     |
| - Caixa             | F CFA 3 268       |

Les états de rapprochements bancaires mensuels et les PV d'inventaire de caisse ont été mis à notre disposition pour contrôle. Leurs vérifications n'appellent aucun commentaire de notre part.

### 4.1.2 LES RESSOURCES

Les ressources du Projet NOVIB GUB 503038-0004991 provenant essentiellement de Oxfoam NOVIB au cours de la période auditée s'élèvent à **F CFA 171 034 363** 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 01/01/2010, ils sont constitués de l'affectation des résultats antérieurs.

Cette rubrique se compose comme suit :

-Report de solde de Banco de Portugal	<b>F CFA 265 203</b>
- Report de solde de Banco de Bissau	<b>F CFA 2 483 366</b>
- Report de solde de Caisse	<b>F CFA 1 029</b>

#### **4.1.2.2. Les subventions reçues de Oxfam NOVIB :**

Au cours de la période sous revue, l'ONG AD a reçue F CFA 167 269 035 au titre du projet

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 les différents tiers à NOVIB à la clôture de l'année fiscale 2010 et les retours d'argent en banque.

Ce compte se compose comme suit :

-Empr NOVIB a ICCO	F CFA 1 000 000
-Retorno	F CFA 15 730

#### 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<sup>er</sup> janvier 2009 au 31 octobre 2010 se chiffre en emplois et en ressources à F CFA 30 029 952, tel que présenté dans le tableau ci-dessous.

**TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU 31/10/2010**

<b>EMPLOIS</b>			<b>RESSOURCES</b>		
<b>Intitulés</b>	<b>Montant</b>		<b>Intitulés</b>	<b>Montant</b>	
	<b>F CFA</b>	<b>EUROS</b>		<b>F CFA</b>	<b>EUROS</b>
Equipamento	19 522 256	29 761,49	Soldo Banco Portugal	2 407 618	3 670,39
Formação	70 000	106,71	Soldo Banco Bissau	2 276 597	3 470,65
Funcionamento	4 769 965	7 271,76	Soldo Caixa	444	0,68
Gestão	0	0,00	Deposito ICCO	25 345 293	37 500
Custo Bancario	109 440	166,84	Deposito ICCO	746 905	1 138,65
Reembolso a Wancame	2 950 000	4 497,25			
Solde Banco Portugal	2 604 280	3 970,20			
Saldo Banco Ecobank	3 213	4,90			
Solde de Caixa	798	1,22			
<b>Total</b>	<b>30 029 952</b>	<b>45 780,37</b>	<b>Total</b>	<b>30 029 952</b>	<b>45 780,37</b>

#### 4.2.1 LES EMPLOIS

Les dépenses du projet engagées et liquidées par l'ONG AD au cours de la période du 01/01/2010 au 31/10/2010 s'élèvent à F CFA 30 029 952.

##### 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 19 522 256

##### 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 70 000**

##### 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 4 769 965**

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

Ce poste se chiffre à **F CFA 0**

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

##### 4.2.1.5 Custos Bancarios

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

Elle se chiffre à **F CFA 109 440**



#### 4.2.1.6 Saldos

La disponibilité en termes de liquidité du Projet ICCO-2009 GW03-01-00-484 enregistré au 31 octobre 2010 un solde positif de **F CFA 2 608 291**.

Ce solde se détaille comme suit :

- Banco de Portugal	<b>F CFA 2 604 280</b>
- Banco de Bissau	<b>F CFA 3 213</b>
- Caixa	<b>F CFA 798</b>

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

#### 4.2.1.7 Empréstimos

Ce poste a cumulé au cours de la période sous revue le remboursement des préfinancements reçu par ICCO des différents Projets pour l'exécution de ses activités au 31 octobre 2010.

Il se compose comme suit :

-Reembolso a Wancame(17-10-2009)	F CFA 2 000 000
--Reembolso a Wancame(06-11-2009)	F CFA 950 000

### 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 30 029 952** 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 01/01/2010, ils sont constitués de l'affectation des résultats antérieurs.

Cette rubrique se compose comme suit :

-Report de solde de Banco de Portugal	<b>F CFA 2 407 618</b>
- Report de solde de Banco de Bissau	<b>F CFA 2 276 597</b>
- Report de solde de Caisse	<b>F CFA 444</b>

#### 4.2.2.2. Les subventions reçues de ICCO Hollande :

Au cours de la période sous revue, l'ONG AD a reçue deux (02) virements respectivement 37 500 Euros et 1 138,65 Euros au titre du projet soit 25 345 293 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.

### 4.3 PROJET ICCO-2010-72-03-03-024

#### TABLEAU EMPLOIS RESSOURCES AU 31/12/2010

EMPLOIS			RESSOURCES		
Intitulés	Montant		Intitulés	Montant	
	F CFA	EUROS		F CFA	EUROS
Equipamento	14 748 521	22 483,98	Soldo Banco Portugal	2 604 280	2 970,20
Formação	2 500 000	3 811,23	Soldo Banco Bissau	3 213	4,90
Funcionamento	2 373 710	3 618,70	Soldo Caixa	798	1,22
Gestão	0,00	0,00	Deposito ICCO	32 797 850	50 000
Custo Bancario	137 658	209,86			
Empréstimos de ICCO a Kasumai-2	2 000 000	2 048,98			
Empréstimos de ICCO a NOVIB	1 000 000	1 524,49			
Soldo de Banco Portugal	5 805 613	8 850,60			
Soldo de Ecobank	6 839 521				
Soldo de Caixa	1 118	1,70			
<b>Total</b>	<b>35 406 141</b>	<b>53 976,31</b>	<b>Total</b>	<b>35 406 141</b>	<b>53 976,31</b>

Le montant global de la situation financière du Projet ICCO-2010-72-03-03-024

Couvrant la période du 1<sup>er</sup> Novembre 2010 au 31 décembre 2010 se chiffre en emplois et en ressources à F CFA 35 406 141, tel que présenté dans le tableau ci-dessous.

Les dépenses du projet engagées et liquidées par l'ONG AD au cours de la période du 01/11/2010 au 31/12/2010 s'élèvent à F CFA 35 406 141

NB/ Cette tranche du financement du projet ICCO-2010-72-03-03-024 s'est exécutée sur un période de trois (03) mois.

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

## **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 : <a href="mailto:cgicgb@yahoo.fr">cgicgb@yahoo.fr</a> |
| - 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**

A red circular stamp with the text "CGIC Afrique International" around the top and "Association de Gestion Informatique" around the bottom. In the center, there is a signature in black ink over the text "Le Président Directeur Général".

**BARRY Issa**  
**Expert Comptable**

<p><b><u>CONSTAT 1</u></b></p> <p>Absence de Bon de commande ; Bon de livraison dans les pièces comptables</p>	<p><b><u>RISQUES ET CONSEQUENCES</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Des dépenses fictives</li> <li>• Non-conformité des quantités, et la qualité escomptée</li> </ul>
<p><b><u>RECOMMANDATIONS</u></b></p> <p>Veillez joindre à la liasse comptable les bons de commandes et les bons de livraisons.</p>	
<p><b><u>COMMENTAIRE DE LA DIRECTION :</u></b></p> <p><b>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.</b></p>	

<p><b><u>CONSTAT 2 :</u></b></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><b><u>RISQUES ET CONSEQUENCES</u></b></p> <p>L'économie recherchée dans l'achat des fournitures ou dans l'acquisition des biens et services est compromise.</p>
<p><b><u>RECOMMANDATIONS</u></b></p> <p>Veillez joindre les factures pro forma des trois fournisseurs sélectionnés aux pièces comptables</p>	
<p><b><u>COMMENTAIRE DE LA DIRECTION :</u></b></p> <p><b>Conformement avec le contrat signé entre AD avec ses Baileurs de Fonds les achat supérieur 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.</b></p>	

<p><b><u>CONSTAT 2:</u></b></p> <p>L'ONG AD ne dispose pas d'un logiciel adéquat et la comptabilité est tenue sur un fichier Excel</p>	<p><b><u>RISQUES ET CONSEQUENCES</u></b></p> <p>Erreur dans l'établissement des documents comptables.</p> <p>Non fiabilité des informations financières et comptables.</p>
<p><b><u>RECOMMANDATIONS</u></b></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><b><u>COMMENTAIRE DE LA DIRECTION :</u></b></p> <p><b>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.</b></p>	





# **ANNEXES**