



MISSION
LAZARUS

Rapport de l'Audit comptable et
financier de MISSION LAZARUS
pour la période allant du 1er
janvier au 31 décembre 2018

Thozin, route Nationale # 6 Limonade, Haïti

Date du Rapport

16 mai 2019

Préparé par le cabinet d'expertise Comptable

LJEE Consult-Audit

Contenu du rapport

Lettre de transmission	3
Rapport des vérificateurs indépendants	4
Présentation des états financiers au 31 décembre.....	6
Note afférentes aux états financiers de la Mission Lazarus	8
Principes et méthodes comptables	9
Suivi de la mise en œuvre des recommandations de la mission d'audit de l'exercice 2017	13
Rapport du vérificateur sur le du contrôle interne	15
Les faits marquants sur la structure du contrôle interne.....	16
Conclusion	20





Lettre de transmission

A l'administration de l'organisation Mission Lazarus
Thozin, route Nationale #6
Limonade, Haïti.

Mr Jarrod Brown,
Président Directeur Général
Mission Lazarus

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 2018. Les informations fournies dans ce rapport ont été tirées des documents comptables mis à notre disposition et des renseignements obtenus de l'administration et de la comptabilité qui nous a offert une franche collaboration.

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

Ce rapport contient deux aspects importants :

1. Notre opinion sur les états financiers ;
2. Nos recommandations sur le système de contrôle interne appliqué en 2018.

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

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.

Delmas, 16 mai 2019
Pour le Cabinet


John Earl Etzer Legros, CPAH
LJEE Consult-Audit





Rapport des vérificateurs indépendants

A l'administration de l'organisation Mission Lazarus
Thozin, route Nationale #6
Limonade, Haïti.

Mr Jarrod Brown,
Président Directeur Général
Mission Lazarus

Nous avons vérifié les états financiers de l'organisation Mission Lazarus: le bilan, l'état des revenus et des dépenses et l'état du cash-flow pour la période allant du mois de janvier au 31 décembre 2018.

Opinion

A notre avis, à l'exception des faits décrits dans les paragraphes ci-dessous, les états financiers donnent à tous égards importants, une image fidèle de la situation financière de Mission Lazarus pour l'année 2018 ainsi que des résultats de son exploitation et des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date selon les normes Internationales de présentation des informations financières.

Responsabilité de la Direction

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

Responsabilité des vérificateurs

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

circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de l'intégralité du système de contrôle interne de l'organisation.

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers à partir de notre vérification effectuée. Nous croyons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et pertinents pour servir de fondement à notre travail de vérificateurs à l'exception des dépenses faites par carte de crédits qui ne sont pas comptabilisées étant donnée qu'elle est alimentée par des fonds provenant de bureau central. Les dépenses doivent être valorisées et comptabilisées et la contrepartie devra être intégrée dans un compte de revenus par exemple « subvention ».

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

Delmas, le 16 mai 2019

Pour le Cabinet



John Earl Etzer Legros, CPAH
LJEE Consult-Audit



2- Etat comparatif des rentrées et dépenses

Mission Lazarus Haiti
Etat des rentrées et dépenses
January - December

	Ref	Total Jan - Dec 2017	Jan - Dec 2018
<i>montants exprimés en dollars US</i>			
RENTREES	8-a	\$301,388.75	\$269,599.21
DEPENSES	8-b	(\$208,427.21)	(\$286,251.09)
EXCEDENTS (DEFICITS)		\$92,961.54	(\$16,651.91)
AUTRES RECETTES			
REVENUS FINANCIERS	8-a	\$689.12	\$5,972.73
AUTRES DEPENSES			
Frais bancaires	8-b	\$8,997.50	\$1,878.73
Total Autres dépenses		(\$8,997.50)	(\$1,878.73)
EXCEDENTS (DEFICITS) NETS		\$84,653.16	(\$12,557.91)

3- Etat de l'évolution de la situation financière

Mission Lazarus Haiti
Etat de Cash-Flows
Janvier - Décembre 2018

	Total
<i>montants exprimés en dollars US</i>	
ACTIVITES D'EXPLOITATION	
Déficits de l'exercice	(\$12,557.91)
Ajustements nécessaires pour rapprocher le résultat net des fonds nets provenant de l'exploitation	
Total Ajustements nécessaires pour rapprocher le résultat net	\$5,353.11
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	(\$7,204.80)
ACTIVITIES D'INVESTISSEMENT	
Flux provenant des activités d'investissements	\$2,639.58
Diminution nette de l'encaisse pour la période	(\$4,565.22)
Liquidités au début de la période	12,517.63
Liquidités en fin de la période	\$7,952.41

Voir les notes aux états financiers.

Note afférentes aux états financiers de la Mission Lazarus

1- Historicité de l'organisation

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

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

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

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



Principes et méthodes comptables

2.1- Généralités

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

- La situation du patrimoine (le bilan) au 31 décembre 2018 ;
- L'état des rentrées et dépenses pour l'exercice terminé le 31 décembre 2018 ;
- L'état de flux de trésorerie pour l'exercice terminé le 31 décembre 2018 ;
- Les annexes et des notes explicatives aux états financiers.

2.2 Unité monétaire

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

2.3- Exercice Comptable

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

2.4- 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

3-Disponibilités

Les disponibilités se composent de :

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

NOTES 3-a

Disponibilités	2017	2018
1006 Unibank S.A. (US) # 0500-1252-001406697	11,834.05	0.00
1007 Unibank S.A. (Gourdes) # 0500-1251-01406689	683.58	0.00
1008 Unibank(US) #0500-1222-1574698		4,667.22
1009 Unibank (HTG) # 0500-1222-1574674		3,285.19
Total Disponibilités	\$ 12,517.63	\$ 7,952.41

4- Compte à recevoir

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

5- Stock

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

6- Immobilisation

La rubrique Immobilisation regroupe l'ensemble des actifs à long terme de l'organisation. Elle n'est pas propriétaire d'un immeuble pouvant abriter l'administration mais elle dispose à présent d'une école construite dans la localité de « Gras » dans la commune de Fort-Liberté. Nous avons remarqué une diminution du compte des immobilisations sur 2017 de \$1,199.43 tenant compte du rapport publié l'année dernière

NOTES 6-a

Immobilisations	2017	2018
1500 Terrain - Ecole Gras	6,854.32	11,446.89
1505 Améliorations Terrain - Ecole Gras	26,732.39	21,732.39
1510 Bâtiments	229,541.23	244,670.46
1520 Améliorations Bâtiments	10,118.92	0.00
1550 Equipements	3,915.00	0.00
1605 Amort- Amelio-Terrain	-407.43	0.00
1610 Amort-Bâtiments	-5,945.42	-12,331.75
1620 Amort- ameliorations Batiments	-189.72	0.00
1650 Amort-Equipements	-2,461.72	0.00
Total Immobilisations	\$ 268,157.57	\$265,517.99

7- Passifs

Mission Lazrus ne dispose pas de dettes à long terme et elle assure une bonne gestion de ces dettes à court terme. Les balances des taxes et charges sociales à payer au 31 décembre 2018 ont été acquittées au début de l'année 2019.

NOTES 7-a

Passifs à court terme	2017	2018
2000003 Impot x Payer Les Employes		2,036.20
2000004 ONA - A Payer		530.91
2100 autres comptes à payer	4884.18	0
Total Passifs à court terme	\$ 4,884.18	\$ 2,567.11

8-Les rentrées et les dépenses

8-a) Les rentrées

RENTREES	8-a	Jan - Dec 2017	Jan - Dec 2018
4010 Dons sans restriction		6,385.87	14,496.84
4050 Transfert des Etats Unis		295,000.00	255,100.00
4400 Intérêts		2.88	2.37
Total Rentrées		\$ 301,388.75	\$ 269,599.21
7000000 Revenus financiers		689.12	5,972.73
Total des Revenus		\$ 302,077.87	\$ 275,571.94

8-b) les dépenses

Notes 8-b	Jan - Dec 2017	Jan - Dec 2018
DEPENSES		
6001 Payroll	77,474.96	109,410.75
6002 Payroll- 13e mois	5,826.80	7,471.81
6002000 ONA		3,735.98
6003 Payroll 14e mois	4,411.05	6,926.36
6004 Payroll- Indemnité et avantages	453.34	6,414.79
6005 Payroll- Bonus	10,843.04	16,173.40
6006 Payroll - Vacances	418.43	
6008 Payroll - Contractuels	12,293.22	24,725.57
6101 Utilities - Electricité	1,934.09	1,349.01
6102 Utilities - Internet	2,124.64	2,655.63
6103 Utilities - Téléphone	342.34	68.23
6104 Utilities - eau		64.95
6105 Utilities- Gaz		1,004.66
6205 R&M- Terrain	1,967.07	149.38
6210 R&M-Bâtiments	103.47	467.21
6230 R&M- Véhicules	8,774.58	2,181.69

6250 R&M- Equipements	1,118.48	372.55
6260 R&M- Fournitures	33.38	
6605 Amort- Terrain	407.43	
6610 Amort- Bâtiments	2,487.42	4,843.77
6620 Amort- amelio. Bâtiments	189.72	
6650 Amort- Equipements	513.72	
66900 · Écarts de rapprochement	0.02	-36.38
6701 Evènements spéciaux	189.14	1,536.10
6702 Location équipements de bureau	29.67	
6703 Location	22.25	
6704 Loyers	10,000.00	10,000.00
6705 Location Véhicule		800.00
6709 Dons		1,088.46
6710 Fret		3,585.93
6711 Carburant et lubrifiants	5,169.90	6,355.05
6715 Frais éducatifs	8.90	673.44
6716 Honoraires de consultations		3,200.00
6717 Frais légaux	11,901.19	4,760.96
6719 Frais médicaux	172.83	23.44
6721 Autres frais	743.38	80.00
6723 Taxes	4,001.48	1,938.28
6725 Médicaments	243.20	
6727 Dépenses diverses	4,623.62	3,079.14
6729 Marketing	274.17	400.00
6731 Assurance véhicules		92.51
6733 Assurance		2,684.31
6735 fournitures de cuisine	11,337.94	14,888.45
6736000 Matériaux Construction		2,333.62
6737 Fournitures didactiques	9,543.02	12,199.31
6740 fournitures et matériels	15,608.96	2,955.34
6741-00 Autres Fournitures		23,366.34
6742 Fournitures de bureau	85.90	424.30
6745 Frais de voyage	2,754.46	1,641.84
6749 Impressions		164.94
		\$
Total Dépenses	\$ 208,427.21	286,251.12
Total Frais financiers	\$8,997.50	\$1,878.73

Suivi de la mise en œuvre des recommandations de la mission d'audit de l'exercice 2017

Nous vous présentons dans le tableau ci-après, une analyse sur les recommandations faites lors du dernier rapport d'audit des comptes de l'année 2017.

Constats/Recommandations antérieurs	Niveau de mise en œuvre	Observation de l'auditeur	Commentaires
Le manuel de procédure n'embrasse pas tous les champs d'activité de l'organisation	Application en cours	Le processus est en cours d'application avec les cadres de la Mission Lazarus	
Respect des textes légaux	Appliquée		
Les transactions par carte de crédit ne sont pas traitées en Haïti	Non encore Appliquée	En attente de décision administrative	
prélèvement à la source sur les paies des employés	Appliquée	Les prélèvements ont été effectués après la réception de la lettre sur le contrôle interne en juin 2018	
Absence de certaines pièces justificatives de dépenses	Partiellement appliquée	Les documents de supports font partie des responsabilités de l'administration de la Mission Lazare. Elle doit bien constituer les pièces justificatives de dépenses.	
Absence de justification pour certains fonds décaissés	Partiellement mise en œuvre		
Ordre décaissement	appliquée	L'ordre de décaissement a été élaboré mais il nécessite d'ajouter certains champs afin de décrire clairement les transactions.	

Elaboration de budget	Appliquée		
Absence de Compte de banque d'entreprise	Appliquée	A la fin de l'année 2017, deux autres comptes ont été ouverts à la banque au nom de l'organisation afin de remplacer le deux comptes personnalisés	
la quasi-totalité de chèques ne sont pas faits à l'ordre des personnes ou entreprises bénéficiaires	Partiellement mise en œuvre	Les comptes de banque ont été ouverts en fin d'année. Donc pendant plusieurs mois, on continuait à faire certains chèques non pas l'ordre des bénéficiaires directs	
Absence de timbres permettant d'identifier les biens inventoriés	Non appliquée		



Rapport du vérificateur sur le du contrôle interne

Mr Jarrod Brown,
Président Directeur Général
Mission Lazarus

Monsieur le Président,

En exécution de la mission de vérification des états financiers de la période allant du 01 janvier au 31 décembre 2018 de la Mission Lazarus Haiti qui est une agence de la <<Mission Lazarus>> dont le siège central se trouve à Franklin, Tennessee et qui œuvre particulièrement à Honduras et en Haïti. Leurs activités sont financées par des dons spéciaux et particuliers. Nous avons effectué notre audit strictement sur les états financiers de la Mission Lazarus Haïti qui siège à Limonade dans le département du Nord d'Haïti. Dans la planification de notre mission, nous avons considéré le contrôle interne mis en place par votre direction comme base en vue de garantir les performances de votre Structure et d'assurer la fiabilité de ses comptes.

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

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

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

Delmas, le 16 mai 2019

Pour le Cabinet



John Earl Etzer Legros, CPAH
LJEE Consult-Audit



Les faits marquants sur la structure du contrôle interne

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

Objectif du rapport

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

Sources d'informations

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

Utilisation du rapport

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

Rapport sur le contrôle interne

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

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

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

Points d'observations du contrôle interne

- 1- Organisation
- 2- Système d'information
- 3- Le personnel
- 4- Organisation Comptable
- 5- Gestion Budgétaire
- 6- Gestion des approvisionnements
- 7- Sécurisation des dossiers

Observation 1 – Organisation des activités et structure de contrôle

Des procédures de contrôle s'appliquent à l'ensemble des opérations effectuées au sein de la 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. Les procédures de contrôle interne

ne sont pas toujours appliquées dans leurs intégralités. Le manuel de procédure n'embrasse pas tous les champs d'activité de l'organisation.

Recommandations :

- Nous recommandons à la direction de la Mission Lazarus de prendre des dispositions à réviser le manuel de procédures existant reflétant la mission et les besoins de l'institution et à faire respecter les procédures de contrôle interne pour réduire les risques inhérents. Toutes anomalies détectées doivent faire l'objet d'un suivi.
- Réaliser un organigramme qui reflète la structure de l'institution

Observation 2 – Système d'information

Au cours de notre vérification sur le système d'information, nous avons constaté une dépendance du système d'information financière de la Mission Lazarus Haïti du système central qui ne se trouve pas en Haïti. Les dépenses faites à partir d'une carte de crédit ne sont pas traitées en Haïti et donc ne sont pas valorisées sur le système.

Risque :

Certaines informations peuvent ne pas être inscrites convenablement sur le système et risque d'avoir des rapports qui ne reflètent fidèlement la réalité financière de l'organisation.

Recommandations :

- Les responsables de la comptabilité de la Mission Lazarus Haiti doivent s'assurer que toutes les transactions liées à l'organisation soient enregistrées sur le système convenablement.
- Elaborer un rapport des biens et services payés par carte de crédit pour le compte de l'organisation afin de comptabiliser la contrepartie.

Observation 3 – Le personnel

La Mission Lazarus Haïti dispose des personnels adéquats à l'exploitation de ses activités. Par application aux exigences fiscales, des prélèvements fiscaux à la source ont été effectués sur les paies des employés au cours de l'exercice 2018 à partir du mois de juin. Cependant, lors de notre revue, nous avons relevé certaines faiblesses liées à la gestion du personnel comme l'absence de descriptions de tâches dans les contrats.

Recommandations :

- Rédiger, préalablement à l'embauche du personnel, une description de tâches mentionnant les principales opérations à réaliser.
- Veiller à ce que chaque membre du personnel ait un contrat de services et des descriptions de tâche rattachées à ce contrat.
- Cette description de tâches doit répondre au besoin de l'institution et sa mise à jour doit être assurée de façon périodique.

Observation 4 – Organisation Comptable

4-1) Petite caisse

L'institution maintient un fonds de caisse mais sa gestion ne reflète pas amplement les procédures de gestion de petite caisse.

Recommandations

- Un rapport de petite caisse doit être préparé et contrôlé lors des demandes de renflouement
- Des fiche pré-numérotées de petite caisse doivent être utilisées ;
- Des pièces justificatives portent la mention « approuvé ou payé ou vu »
- Des décomptes périodiques doivent être effectués.

4-2) Avances de fonds

Les dépenses faites à partir des avances de fonds ne sont pas régulièrement ventilées lors de la comptabilisation.

Risque

Mauvaise imputation des comptes du grand livre.

Recommandations

- Passer les écritures de régularisation comptable

4-3) Absence de certaines pièces justificatives

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

Risque :

Risque de ne pas pouvoir justifier les acquisitions des biens et services et de disposer des éléments dans le cas d'un litige avec un fournisseur

Recommandations :

- Veillez à un archivage minutieux des pièces justificatives.
- Assurer que les départements qui sollicitent un bien ou un service, apportent un ou plusieurs proformas et soumettent également à l'administration les bons de réceptions.

Observation 5 – Gestion Budgétaire

Nous n'avons pas reçu de rapport d'évaluation des dépenses par rapport au budget

Cause :

Pas de suivi budgétaire.

Risque :

- Risque de dépassement de fonds dans les rubriques de dépense.
- Risque de ne pas pouvoir évaluer efficacement les dépenses par rapport aux planifications.

Recommandation :

- Elaborer un rapport technique d'évaluation budgétaire par rapport aux activités planifiées
- Rendre opérationnel le module « Suivi-budgétaire ». Cette action permettra un suivi budgétaire en temps réel et minimisera les risques de dépassements budgétaires.

6- Gestion des approvisionnements

Les pièces justificatives des achats sont parfois incomplètes et ne permettent pas de s'assurer sur le respect des procédures d'approvisionnement. Absence de bons de commande, de bons de livraison, de réception. Les factures et autres pièces justificatives n'ont pas la mention « Payée » après règlement.

Risque :

Risque de ne pas pouvoir justifier les acquisitions des biens et services et de disposer des éléments probants en cas d'un litige avec un fournisseur.

Recommandation :

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

7- Sécurisation des dossiers

La trésorerie manque de classeur métallique pour le classement des documents comptables et financiers. Il est préférable de pas conserver les documents comptables dans des structures en bois.

Risques : en cas d'incendie, il y a risque de perdre les documents.

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



Conclusion

Consciente que l'atteinte des objectifs d'une institution passe par la gestion efficace et efficiente de ses ressources, la Mission Lazarus a su appliquer une politique de gestion concertée et prudente à l'égard des risques. Bien que les recommandations de l'audit précédent ne soient pas entièrement suivies, la mise en œuvre des consignes ont permis à l'institution de renforcer un ensemble de procédures servant de guide et d'orientation aux directives et à l'application des règlements. Cependant, l'application totale des recommandations serait un atout majeur dans la contribution au renforcement de la structure financière et la diminution des risques.

