

CABINET COMPTABLE ANTIME TOGO

Comptable Agréé
Inscrit au tableau de l'Ordre National des
Experts Comptables et Comptables Agréés du Mali (ONECCA Mali)
B.P.E 2076 Bamako, Mali Kalanbancoura ACI Rue 288 Porte 575
Tél. 20 77 54 25 Port. : 66 72 99 77
E-mail : antimetogo@yahoo.fr



REPUBLIQUE DU MALI

Un Peuple- Un But- Une Foi

ARDIL TOMBOUCTOU

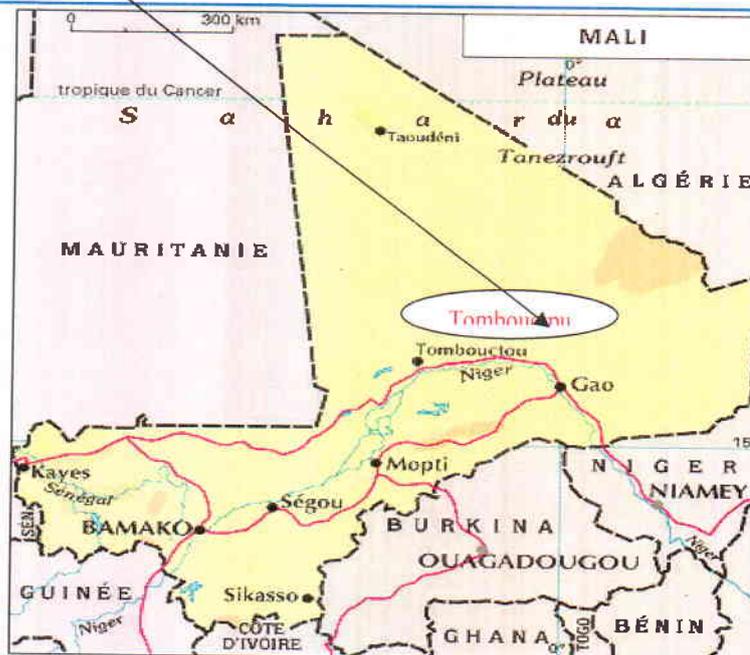
BP : Tél./Fax 0022373022784:

Tombouctou ,Rue....,porte

TOMBOUCTOU Mali

E-MAIL : tombouctou@yahoo.fr

Site: www.....



**RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES ARDIL TOMBOUCTOU
PERIODE DU 1^{ER} JANVIER 2013 AU 31 DECEMBRE 2013**

Juin 2014

Définitif



SOMMAIRE

PARTIE I : PRESENTATION DE L'ENVIRONNEMENT ET PRINCIPALES CONCLUSIONS DE LA MISSION

- 1.1 Présentation de l'Environnement
- 1.2 Objectif et étendue de l'audit
- 1.3 Limites des travaux
- 1.4 Principales conclusions

PARTIE II : OPINIONS DE L'AUDIEUR SUR LES ETATS, FINANCIERS, LE COMPTE BANCAIRE

- 2.1. Opinion de l'auditeur indépendant sur le Tableau Emplois/Ressources du 01/01/2013 au 31/12/2013
- 2.2. le Tableau Emplois/Ressources du 01/01/2013 au 31/12/2013
- 2.3. Les Notes sur le Tableau Emplois/Ressources au 01/01/2013 au 31/12/2013

PARTIE III : RAPPORT SUR LES PROCEDURES DE CONTROLES INTERNES

- 3.1. L'organisation administrative et comptable
- 3.2. La gestion du personnel
- 3.3. La gestion des immobilisations
- 3.4. SYSTEME DE SUIVI DES OBLIGATIONS LEGALES, CONTRACTUELLES ET DE PROCEDURES



1.1 Présentation de l'Environnement

A. Identification :

Dénomination:

Statut juridique : Organisation non gouvernementale

Adresses : BP77 Tombouctou Mali Téléphone:/21 92 13 05 Fax
mail : ardil_tombouctou@yahoo. fr

B. ORGANISATION

1. Organigramme

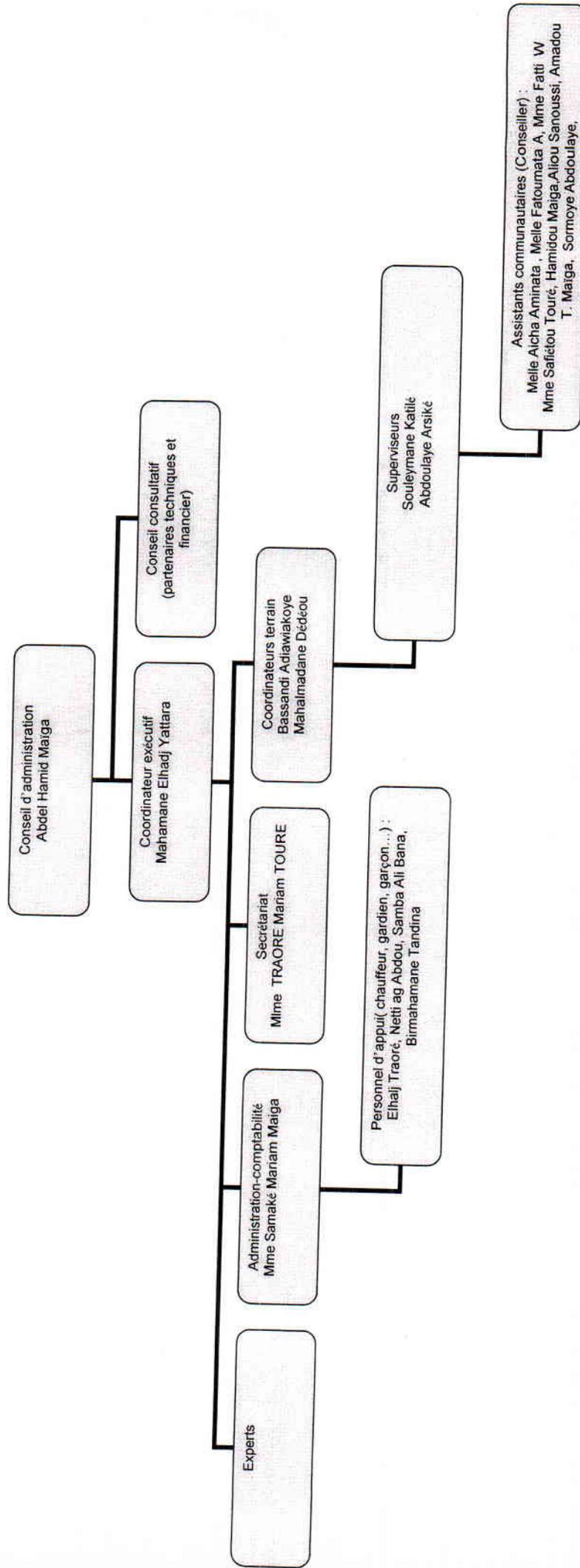
Organigramme de ARDIL

Directeur



Organigramme de ARDIL

Directeur



2.1. OPINION DE L'AUDITEUR SUR LES ETATS FINANCIERS

Sur la base de nos travaux, sous réserves des limitations et observations ci-dessous évoquées nous certifions que la situation financière de l'ONG ARDIL TOMBOUCTOU pour la période allant du 1^{er} Janvier 2013 au 31 Décembre 2013, telle que présentée dans les pages ci-après avec un total Emplois/ Ressources (dépenses et recettes) de **F CFA 333 458 124** est sincère et régulière tout en reflétant les activités de la période. /.

Fait à Bamako, le 25 juin 2014



Pour le Cabinet

ANTIME TOGO
Comptable Agré
Inscrit au tableau de l'Ordre National
des Experts Comptables et Comptables Agréés
du Mali (ONECCA Mali)

Projets et programmes gérés par l'ONG ARDIL Tombouctou

-Projet « GFFO » financé par Plan Mali

-Projet «soutien alimentaire aux ménages et populations les plus vulnérables affectées par l'insécurité alimentaire dans le cercle de Djiré, Région de Tombouctou » financé par solidarité internationale.

-PEF « Programme empowerment des femmes et des filles » financé par CARE INTERNATIONAL »

-Programme d'urgence « PAM » financé par CARE INTERNATIONAL

-Projet « Assistance aux populations affectées par le conflit au Nord du Mali dans la région de Tombouctou » financé par solidarité internationale.

-Projet « IRI » International Republican Institute

I Rappel des objectifs et résultats attendus

1.1. Objectifs

Les objectifs sont fonction des domaines d'intervention des projets en présence.

Projet GFFO

Objectifs spécifiques

Les activités visent à améliorer l'accès aux infrastructures sanitaires et d'eau potable et de promouvoir les bonnes pratiques en matière d'hygiène et d'assainissement par la diminution de la morbidité due aux maladies liées à l'eau à travers l'approvisionnement en eau potable et l'amélioration des conditions d'accès dans douze (12) écoles de la région de Tombouctou.

Résultats attendus

19 clubs d'hygiène sont mis en place et formés sur le concept « Wash in school »

19 plans de gestion des infrastructures sanitaires sont élaborés et mis en œuvre dans 19 écoles

Une campagne d'hygiène et de santé à travers la méthode « PHAST » au niveau communautaire est réalisée (participants : 5 membres de la communauté, 4 enseignants, et 133 couples par communauté.)

3800 enfants dont 49% de filles ont amélioré leurs connaissances et se sont approprié les pratiques de lavage des mains aux moments critiques et familiarisé à l'utilisation de latrines adéquates, à la gestion des ordures d'ici janvier 2014.

-Projet «soutien alimentaire aux ménages et populations les plus vulnérables affectées par l'insécurité alimentaire dans le cercle de Djiré, Région de Tombouctou.

Objectif général

Contribuer à l'amélioration des conditions de vie des populations les plus vulnérables par une aide monétaire.

Objectifs spécifiques

Renforcer la protection des moyens d'existence des ménages les plus pauvres et vulnérables à l'insécurité alimentaire.



-PEF « Programme empowerment des femmes et des filles

Objectif général

Renforcer les capacités des groupements et de réseaux pour leur fonctionnalité et former et les filles dans la gestion de leur entreprise.

Objectifs spécifiques

Mise ben place des groupes de jeunes filles et garçons en réseaux villageois et communaux en assurant leur formation et accompagnement dans le cadre des projets d'entreprises féminines ou mixtes.

Résultats attendus

140 responsables de 28 réseaux villageois et communaux en gestion d'entreprise.
Des promoteurs sur la gestion formés en outil de gestion comptable et financière, marketing.
Visites d'échanges entre filles 1^{ère} cohorte dan les centres avancés des régions et communes.
Identification des femmes candidate potentielle. Former et informer 2000 femmes sur leurs rôles dans les instances de décision des structures communautaires. Formation de 1500 femmes candidates potentielles sur le processus électoral, l'élaboration des plans d'accompagnement, l'identification des alliées. Renforcer la capacité des communautés à faire face aux crises par la mise en place de 30 banques de céréales. Monter des microprojets issus des plans de renforcement, faire le feed back sur les projets, finaliser un projet par expert junior et coord zone.

Programme d'urgence « PAM »

Objectifs spécifiques

La subvention accordée par CARE doit couvrir les besoins en sécurité alimentaire la région de Mopti dans le cercle de Niafunké.

Projet « Assistance aux populations affectées par le conflit au Nord du Mali dans la région de Tombouctou

Objectifs spécifiques

Contribuer à réduire la mortalité et la morbidité dues à la malnutrition et aux maladies hydriques des populations via une prise en charge médicale de qualité et un renforcement de leur résilience face à ces maladies, tout en disposant d'une capacité de réponse d'urgence.

Projet « IRI » International Republican Institute

Il s'agit d'un microprojet dans le cadre de formations occasionnelles (ateliers postes électoraux)



Remarques générales

Toutes les pièces justificatives sont des photocopies.

Les différents comptes tenus par la BNDA ont été fournis : Il s'agit de :

-4762 pour PEF

-2145 pour Urgence Care

-7112 pour plan

-0033 pour solidarité

-6342 pour IRI

-0842 pour l'ONG ARDIL

NB Les rubriques et montants corrigés par nos soins sont en gras et en italique



ETATS FINANCIERS



ETAT DES RECETTES

ETAT DES RECETTES 2013	
RECETTES P A M/CARE Cumul des fonds reçus du bailleur en début de période	101 027 065
RECETTES P EF	68 059 500
RECETTES MEN EBGAGE Cumul des fonds reçus du bailleur en début de période	24 679 248
Projet SOLIDARITE RECETTES	41 843 437
PROJET CASH RECETTES	23 410 280
Projet « GFFO » plan éducation RECETTES	42 907 432
Projet « GFFO » plan wash RECETTES	10 432 748
Projet « GFFO » plan wash GNO RECETTES	7 368 404
Projet « IRI » International Republican Institute RECETTES	1 940 000
TOTAL DES RECETTES	321 6689 114



ETAT DES DEPENSES

DEPENSES		
DEPENSES P A M/ CARE	101 027 065	
DEPENSES MEN EBGAGE	24 679 248	
DEPENSES PEF	68 059 500	
DEPENSES CASH	24 737 431	
DEPENSES SOLIDARITE	52 306 296	
DEPENSES PLAN GFFO	60 708 584	
DEPENSE IRI	1 940 000	
TOTAL DES DEPENSES	333 458 124	



SITUATION DE TRESORERIE

RUBRIQUE	MONTANT DU PROJET	OBSERVATIONS
RECETTES		
RECETTES P A M/ CARE		
Cumul des fonds reçus du bailleur	101 027 065	
RECETTES P E F	68 059 500	
Projet GFFO plan éducation	42 907 432	
Projet GFFO plan Wash GFFO	10 432 748	
Projet GFFO plan Wash GNO	7 368 404	
Projet "IRI" international Republican institute	1 940 000	
RECETTES MEN EBGAGE	24 679 248	
RECETTES SOLIDARITE	41 843 437	
RECETTES CAHS	23 410 280	
TOTAL DES RECETTES	321 668 114	
DEPENSES		
DEPENSES P A M/ CARE	101 027 065	
DEPENSES MEN EBGAGE	24 679 248	
DEPENSES PEF	68 059 500	
DEPENSES CASH	24 737 431	
DEPENSES SOLIDARITE	52 306 296	
DEPENSES PLAN GFFO	60 708 584	
DEPENSE IRI	1 940 000	
TOTAL DES DEPENSES	333 458 124	
PREFINANCEMENTS DES PROJETS	-11 790 010	

Les préfinancements de 11 790 010 F CFA sont des dépenses supportées par les fonds propres de l'ONG ARDIL de Tombouctou au niveau des projets « CASH et SOLIDARITE » qui ont reçu 65 253 717 F CFA et dépensé 77 043 727 F CFA



Constatations

Projet PEF

La fiche de décaissement n°4 totalisant 892 000 F CFA n'est pas datée. La facture de la librairie papeterie pour un montant de 225 000 F CFA n'est ni adressée au projet ni datée. Le bordereau correspondant n'est pas daté. La facture de la librairie papeterie quincaillerie et divers pour un montant de 270 400 n'est ni adressée au projet ni datée.

La facture de la librairie papeterie quincaillerie et divers pour fournitures de :

-3 agrafeuses à 7000	soit 21 000
-10 boites de trombones à 500	soit 5 000
-10 boites d'agrafes à 500	soit 5 000
-une boite d'encre à 46 000	soit 46 000
-10 paquets d'enveloppes à 3750	soit 37 500
-3 paquets de sous-chemises à 6500	soit 19 500
-3 encreurs à 1000	soit 3 000
-10 chemises à sangle à 1750	soit 17500
-50 boites d'archive à 1250	soit 62 500
-2 paquets souligner à 4000	soit 8 000

Cette facture n'est ni arrêtée, ni adressée au projet ni datée mais elle est acquittée.



1.2 OBJECTIFS, CHAMP ET METHODOLOGIE DE L'AUDIT

a) Objectifs de l'audit

L'audit que nous avons réalisé répond à des objectifs précis, qui sont notamment :

- de formuler une opinion indépendante et professionnelle sur la situation financière, comptable et la gestion de la mission fraternelle au Mali par rapport aux transferts de fonds effectués par les partenaires;
- d'apprécier la conformité de la mission avec les lois et réglementations en vigueur ;
- d'évaluer et d'apprécier le système de contrôle interne comptable, administratif et opérationnel à mettre en place au sein de la structure;
- de formuler des recommandations en vue de l'amélioration des faiblesses et insuffisance relevées.

b) Champ de l'audit

Les travaux s'étendent sur les comptes de l'exercice comptable clos aux 31 décembre 2013, les comptes bancaires de la mission.

c) Méthodologie d'audit

La direction de la mission fraternelle Luthérienne est responsable des affirmations qui sous-tendent les informations contenues dans les états financiers, l'auditeur s'assurera du bien-fondé de ces informations à travers chacun des sept (7) objectifs que dénombre notre méthodologie et qui sont : l'exhaustivité (intégralité), l'exactitude, l'existence, la séparation des exercices, la valorisation, les droits et obligations, la présentation.

La méthodologie s'appuie sur l'étude ou le diagnostic préliminaire qui sera menée pour la connaissance de l'existant. La démarche comporte les phases suivantes : la prise de connaissance générale, le contrôle des comptes , le contrôle interne ou revue des procédures, la synthèse et l'élaboration des rapports.

L'audit sera réalisé conformément aux normes internationales d'audit financier de l'IFAC (International Fédération of Accountants). Ces normes veulent que l'audit soit programmé et effectué de manière à voir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'erreurs significatives

Par conséquent, les travaux couvriront les objectifs suivants de la mission fraternelle :

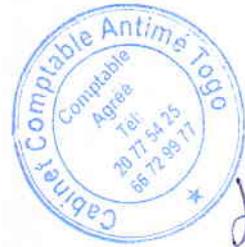
- La vérification des opérations comptables et des rapports financiers périodiques de la mission fraternelle Luthérienne au Mali pour ses partenaires ;



- L'analyse et l'appréciation des procédures de gestion administrative, financière et comptable et du système de contrôle interne à mettre en vigueur au sein de la mission fraternelle Luthérienne au Mali conformément à son manuel de procédures ;
- L'appréciation de la qualité et de la cohérence entre les procédures de décision, la pratique quotidienne et la fidélité des rapports financiers propres à la mission fraternelle Luthérienne au Mali;
- L'appréciation de la qualité des rapports financiers et la proposition au besoin des recommandations concrètes en vue d'améliorer la gestion financière ;
- L'examen de la conformité aux exigences du programme, par le contrôle et l'évaluation des transactions, dépenses et recettes par rapport aux documents de base des programmes (descriptions des programmes, plans d'activités, contrats, budgets, etc.) ;

L'examen de la conduite des affaires d'un point de vue économique et efficace, par le contrôle et l'évaluation :

- La minimisation des coûts des ressources utilisées pour les activités, tout en assurant une qualité appropriée,
 - La comparaison des dépenses par rapport aux budgets et l'explication des écarts ;
 - L'examen du respect par les parties (mission fraternelle Luthérienne au Mali et Partenaires) des clauses des contrats De la mission ;
- L'examen de la prise en compte des constats et des recommandations des audits antérieurs.



1.3 Limites des travaux

Nous tenons à préciser les faits suivants :

1. Notre examen a porté sur les éléments suivants :
 - Revue des états financiers au 31/12/2013 (pour la période allant du 1 janvier au 31 décembre 2013) ;
 - Revue des comptes bancaires et des états de rapprochements bancaires ;
 - Revue des flux financiers encaissements, décaissements ;
 - Système comptable en place ;
 - Gestion du personnel et des immobilisations ;

2. Nous n'avons pas jugé utile de demander la confirmation des soldes auprès des bailleurs.



Recommandations

- Procéder aux imputations comptables conformément au SYSCOA suivant la nature des opérations dans le cadre du traitement des pièces.
- Procéder à l'enregistrement quotidien des pièces comptables.
- Informatiser la comptabilité, la doter d'un logiciel comptable, d'un plan comptable SYSCOA.
- Etablir un rapport financier annuel par projet.
- Procéder au rapprochement périodique bancaire.
- Procéder à une centralisation suivant les numéros des comptes utilisés pour les imputations et faire une balance mensuelle cumulée.



PARTIE III :
RAPPORT SUR LES PROCEDURES DE CONTROLES INTERNES



A
Monsieur le répondant juridique
De l'ONG ARDIL TOMBOUCTOU

**Objet : RAPPORT SUR LES PROCEDURES
DE CONTROLE INTERNE**

Dans le cadre de l'examen des comptes financiers de l'ONG ARDIL Tombouctou au Mali pour la période allant du 1^{er} Janvier 2013 au 31 Décembre 2013, nous avons procédé, conformément aux normes de révision comptable généralement admises sur le plan international, à l'évaluation du système de contrôle interne à mettre en place au niveau de votre structure.

L'objectif de la revue des procédures consiste à formuler des recommandations constructives destinées à pallier les faiblesses décelées au cours de notre intervention, en vue de l'amélioration des procédures administratives, financières et comptables de la mission fraternelle Luthérienne au Mali.

Nous devons vous signaler que, conformément aux normes de révision comptable généralement admises sur le plan international, notre examen s'appuie sur des sondages et ne constitue pas une revue exhaustive des opérations réalisées par votre structure au cours de cette période. Partant, il ne vise pas à révéler toutes les anomalies et fraudes éventuelles, notamment celles qui ne sont pas couvertes par nos sondages du fait de leur faible matérialité relative. Néanmoins, nous porterons à votre connaissance toutes les anomalies et fraudes que nous relèverons lors de notre contrôle.

Nous devons rappeler que la direction de la structure a l'entière responsabilité de la mise en place et du fonctionnement du système de contrôle interne dont elle doit évaluer l'opportunité et l'efficacité dans le cadre de sa mission de gestion de la structure.

L'objectif assigné à un système de contrôle interne est de donner à la Direction, une assurance raisonnable mais non absolue que les actifs de la structure sont suffisamment protégés contre toute utilisation non autorisée et comptabilisée correctement pour permettre la préparation d'états financiers réguliers et sincères.

Nous tenons à remercier la Direction et le personnel de la structure de leur collaboration dans l'exécution de notre mission.

Veuillez agréer, Monsieur le répondant juridique, l'expression de notre salutation distinguée.



Fait à Bamako, le 25 Juin 2014

ANTIME TOGO
Comptable Agréé
Inscrit au tableau de l'Ordre National
des Experts Comptables et Comptables Agréés
du Mali (ONECCA Mali)

L'ORGANISATION ADMINISTRATIVE ET COMPTABLE

3.1.1 La réception, le classement et l'archivage des pièces comptables.

a) Constatations :

Nos travaux ont constaté que les situations suivantes demandent à être améliorées:

- le bon classement des documents et justificatifs comptables.

b) conséquences :

- manipulation non aisée des documents comptables par l'ensemble des utilisateurs ;

3.2 LA GESTION DU PERSONNEL

Selon les documents et pièces comptables nos travaux nous ont permis de nous rendre compte que l'ONG ARDIL dispose formellement de personnel composé d'agents engagés pour les programmes et activités en cours.

3.3 IMMOBILISATIONS

Au cours de nos travaux, nous avons constaté que les matériels roulants (véhicules, pinasses et motos) sont loués.

