

---

# UN TOIT POUR MON PAYS

---

Etats Financiers Vérifiés

---

Exercice finissant le 31 décembre  
2015

---

## TABLE DES MATIERES

<b>I- RAPPORT DES AUDITEURS INDEPENDANTS.....</b>	<b>2</b>
<b>II-ETATS FINANCIERS .....</b>	<b>3</b>
Bilan.....	3
Etat des résultats .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Etat du solde de fonds .....	5
<b>III-NOTES ET TABLEAUX AFFERENTS AUX ETATS FINANCIERS .....</b>	<b>5</b>
A. HISTORIQUE, MISSION ET OBJECTIFS DE ‘UN TOIT POUR MON PAYS ‘ .....	6
B. CONVENTIONS COMPTABLES .....	9
<b>IV-OBJECTIFS POURSUIVIS ET ETENDUE DE LA VERIFICATION.....</b>	<b>16</b>
<b>V-LETTRE DE MANAGEMENT .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## **I- RAPPORT DES AUDITEURS INDEPENDANTS**

**Au Responsable de**

**UN TOIT POUR MON PAYS**

Nous avons vérifié l'état des recettes et dépenses de la fondation «**UN TOIT POUR MON PAYS** » dans le cadre de son programme de développement communautaire financé conjointement par la Coopération Internationale, le secteur public et des particuliers pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2015. La responsabilité de cet état incombe à la direction de cette institution. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur cet état en nous fondant sur notre vérification.

Notre vérification a été effectuée conformément aux Normes Internationales d'Audit. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir un degré raisonnable de certitude quant à l'absence d'inexactitudes importantes dans les états financiers. La vérification comprend le contrôle des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers. Elle comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers. Nous croyons que nos vérifications fournissent une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

A notre avis, ces états financiers présentent fidèlement, à tous égards importants, la situation financière de la fondation « **UN TOIT POUR MON PAYS** » dans le cadre de son programme pour l'exercice clos le 31 décembre 2015 selon les Normes Internationales de présentation de l'information financière.

**Port-au-Prince, le 25 avril 2016**

**Josebel Pierre, CPAH**

**Directeur associé**

**BAGAF**

**20, Ave Lamartinière, Bois Verna S14**

**Port-au-Prince, Haïti**

**Tel. : (509) 22 30 24 63 / 39 07 11 67**

## II- ETATS FINANCIERS

### UN TOIT POUR MON PAYS

#### Bilan

Au 31 décembre 2015

Montants exprimés en \$US

	Notes	0
<b>ACTIF</b>		
<b>Actif à Court Terme</b>		
Encaisse	2	10,949
A recevoir	3	66,492
Frais payés d'avance	4	8,055
<b>Total Actif à Court Terme</b>		<b>85,496</b>
<b>Actif à Long Terme</b>		
Immobilisations brutes		30,732
Amortissement accumulé		(30,732)
<b>Total Actif à Long Terme</b>		<b>-</b>
<b>Total de l'Actif</b>		<b>85,496</b>
<b>PASSIF</b>		
<b>Passif à Court Terme</b>		
Compte à payer	5	179,952
Autres compte à payer		-
<b>Total Passif à Court Terme</b>		<b>179,952</b>
<b>Solde de Fonds</b>		
Résultat accumulé exercice antérieur		1,038,775
Ajustement résultat exercice antérieur		(1,028,081)
Solde de fonds		(105,150)
<b>Total Solde de Fonds</b>		<b>(94,456)</b>
<b>Total Passif et Solde de Fonds</b>		<b>85,496</b>

**UN TOIT POUR MON PAYS**  
**État de l'utilisation des Fonds**  
**Pour l'exercice clos le 31 décembre 2015**  
*Montants exprimés en \$US*

<b>REVENUS</b>		
<b>Subventions &amp; Dons</b>	Tableau I	361,951
<b>TOTAL REVENUS</b>		<b>361,951</b>
<b>DEPENSES</b>		
<b>Salaires &amp; Avantages Sociaux</b>	Tableau II	232,095
<b>Frais de Fonctionnement</b>	Tableau III	119,887
<b>Matériels et Outillages</b>	Tableau IV	69,831
<b>Transport</b>	Tableau V	26,789
<b>Autres Dépenses</b>	Tableau VI	11,495
<b>TOTAL DEPENSES</b>		<b>460,096</b>
<b>Résultat avant Amortissement</b>		<b>(98,145)</b>
<b>Amortissement</b>		<b>7,005</b>
<b>RESULTAT DE LA PERIODE</b>		<b>(105,150)</b>

**UN TOIT POUR MON PAYS**  
**Etat du Solde de Fonds**  
**Pour l'exercice clos le 31 décembre 2015**  
*Montants exprimés en \$US*

Résultat accumulé exercice antérieur	<b>1,038,775</b>
Ajustement résultat exercice antérieur	<b>(1,028,081)</b>
Solde de fonds	<b>(105,150)</b>
<hr/>	
<b>Total Solde de Fonds</b>	<b>(94,456)</b>
<hr/>	

### **III- NOTES ET TABLEAUX AFFERENTS AUX ETATS FINANCIERS**

Pour l'exercice clos le 31 décembre 2015

#### **Note 1**

##### **A. HISTORIQUE, MISSION ET OBJECTIFS DE « UN TOIT POUR MON PAYS »**

###### **• Historique**

En 1997 un groupe de jeunes ont commencé à travailler dans le but de surpasser la situation de la pauvreté dans laquelle des millions de personnes vivaient. Le sens d'urgence dans les communautés les ont mobilisés massivement à construire des logements de transition de concert avec les familles qui vivaient dans des conditions inacceptables; et à verser son énergie à la recherche de solutions concrètes aux problématiques que les communautés affrontaient chaque jour.

Cette initiative s'est convertie en un défi institutionnel qui aujourd'hui est partagé dans tout le continent. Depuis ses commencements au Chili, suivi par le Salvador et le Pérou, l'organisation a entrepris son expansion sous le nom "**UN TOIT POUR MON PAYS**". Après 15 ans de travail, **TECHO** maintient une opération dans 19 pays de L'Amérique Latine et les Caraïbes : Argentine, la Bolivie, le Brésil, le Chili, la Colombie, la Costa Rica, l'Équateur, le Salvador, le Guatemala, Haïti, le Honduras, le Mexique, le Nicaragua, le Panama, le Paraguay, le Pérou, la République dominicaine, l'Uruguay et la Venezuela.

**TECHO** est une organisation Latino-américaine de la Caraïbe, qui cherche à surmonter la situation de **pauvreté** que vivent des milliers de personnes dans les communautés précaires, à travers **l'action avec les résidents et les jeunes volontaires**.

Avec l'implémentation d'un modèle d'intervention focalisé dans le **développement communautaire**, **TECHO** cherche, à travers l'exécution des différents plans, à construire une société **juste et sans pauvreté**, où toutes les personnes auront les opportunités de développer leurs **capacités**, et peuvent exercer et jouir pleinement de leurs **droits**.

**En ce moment, en Haïti**

Le travail est concentré à **l'organisation communautaire et mobilisation des bénévoles haïtiens**, pour participer aux processus **des programmes d'éducation, infrastructure communautaire, et construction de logements transitoires**.

Les actions ont été menées à travers 6 communautés dans les localités suivantes :

- Onaville (Canaan)
- La Digue (Archaie)
- La Hatt (Archaie)
- Royal (Cabaret)
- Gariche Prince (Cabaret).

**700 bénévoles mobilisés** dans des activités massives.

**70 volontaires** environ avec des rôles permanents à l'équipe.

**Plus de 2,436 familles en 18 communautés** qui ont participé aux projets de constructions des logements de transition.

**20 projets d'infrastructure** exécutés.

**297 habitants** des communautés diplômés aux projets de formation en **divers métiers**.

**400 enfants** en train de participer aux **programmes d'éducation**

**Plus de 70 leaders communautaires** en participants pour l'organisation et l'autogestion.

- **Sa mission**

La mission de TECHO consiste à Etre un espace ou l'on traite des questions d'ordre économique, social, et culturel d'encadrer de manière soutenu les populations les plus défavorisées du pays surtout celles qui sont relativement pauvres et marginalisées afin d'accéder à de meilleures conditions d'existence.

- **Ses objectifs**

La fondation a pour but d'apporter une aide matérielle aux personnes a faible revenus, en promouvant et en apportant des solutions d'habitation, de logement et de vie aux habitants en pauvreté ou extrême pauvreté. Les activités suivantes seront mises en œuvre.

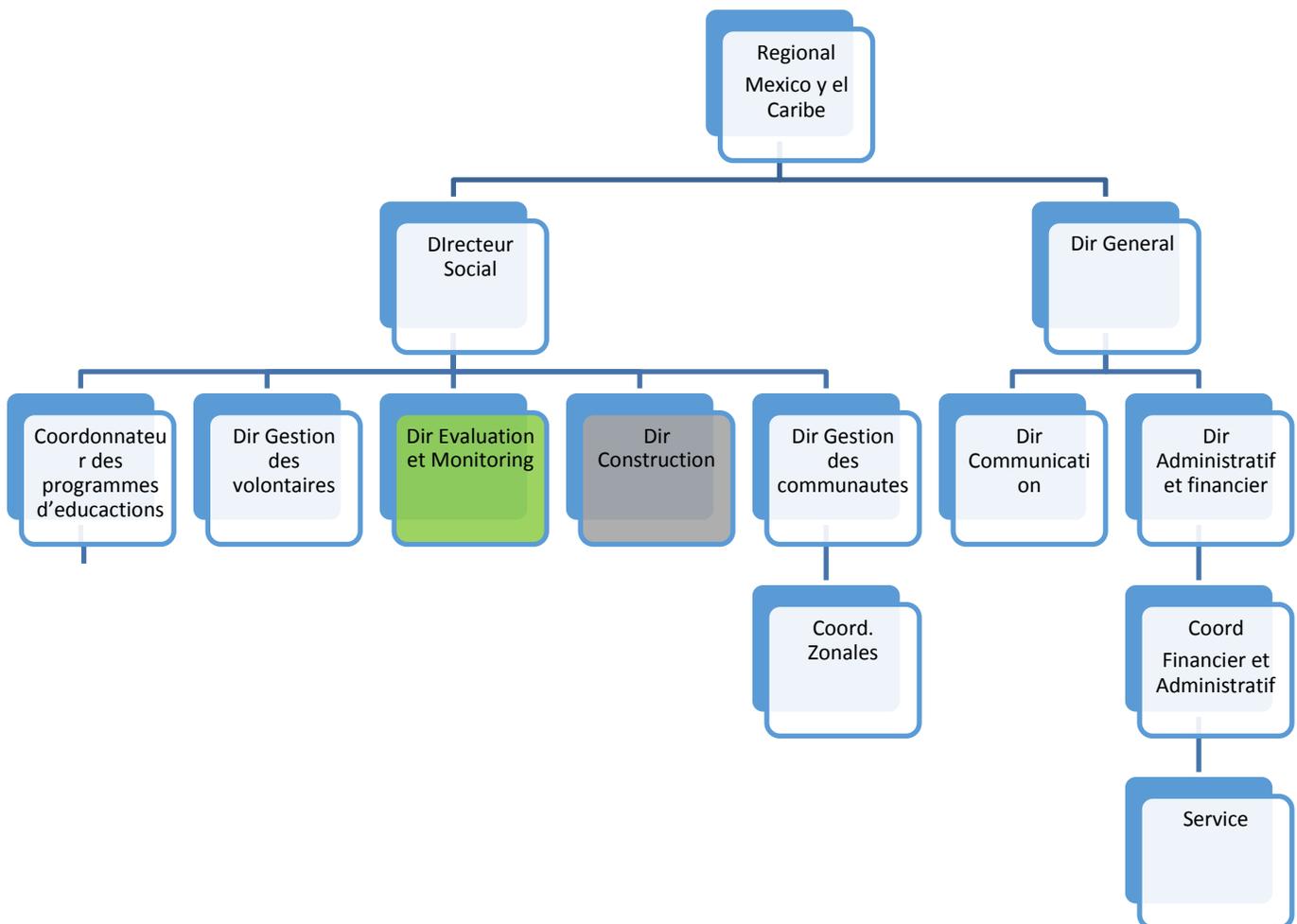
- Développer des projets d'intervention dans les établissements de manière a encourager le développement integral de leurs habitants et d'améliorer leurs opportunités de vie ;
- Appuyer, former et préparer les dirigeants des établissements ;

- Prêter assistance aux organisations d'habitants dont le but est de pouvoir accéder a un logement digne et autres.

- **Ses champs d'action**

**TECHO - HAITI** est une fondation de développement communautaire. Dans ses actions, il accorde certaines priorités aux enfants et aux jeunes des deux sexes. Dans sa mission d'accompagner les personnes à faible revenus à travers des organisations communautaires de l'ouest, elle s'évertue à renforcer le développement socio-économique au moyen des activités telles que :, l'organisation communautaire, la mobilisation des bénévoles haïtiens, la participation des jeunes aux processus des programmes d'éducation, l'infrastructure communautaire, et la construction de logements transitoires.

- **Son organigramme**



## B. CONVENTIONS COMPTABLES

Le rapport financier a été préparé suivant la méthode de la comptabilité de caisse modifiée, qui est une base globale de comptabilité différente des principes comptables généralement reconnus.

- **Déclaration des recettes et des dépenses :**

- Les revenus sont reconnus et déclarés lors de leur perception et réception
- Les dépenses sont comptabilisées et déclarées lorsqu'elles sont encourues et payées.

- **Équipements, Mobilier et Agencements**

Les matériels, mobiliers et agencements fixes, désignés collectivement comme des immobilisations corporelles acquis au cours de la période sont amortis totalement. Donc, la dépréciation est calculée sur le montant total du bien.

- **Monnaies**

Le rapport financier est présenté en dollars US. Les transactions effectués en monnaie locale, soit la gourde haïtienne (HTG), sont converties au taux de la banque le jour de la transaction.

- **CONTRIBUTIONS**

Le montant total des contributions reçues pour la période s'élève à **TROIS CENT SOIXANTE ET UN MILLE NEUF NENT CINQUANTE ET UN (361,951) DOLLARS US** tel que détaillé ci-dessous.

Coopérations	58,125
Apport particulier	19,302
Don anonyme	583
Evènements spéciaux	19,583
Fonds Multilatéraux et les organisations supranationales	73,993
États étrangers	7,977
Autres organisations	134,238
Subventions locales	7,239
Subventions Services locaux	40,012
Autres	900
<b>Total Fonds</b>	<b>361,951</b>

## SOLDE DE FONDS

Le solde de fonds est constitué des valeurs monétaires détenues dans les banques locales. Le solde de fonds de fin de période suivant le relevé bancaire est concilié pour prendre en considération les provisions pour les dépenses engagées mais non encore payées. Le solde concilié qui en résulte devrait être égal au solde théorique figuré dans les livres. Ce solde théorique de la fin n'est autre que le solde de fonds du début ajusté par les effets des surplus ou déficit (différence entre les revenus et les dépenses) pour la période. Tel que détaillé ci-dessous

Résultat accumule exercice antérieur	1,038,775
Ajustement résultat exercice antérieur	(1,028,081)
Résultat de l'exercice	(105,150)
Solde du Fonds	<b>(94,456)</b>

### Note 2: Encaisse

SogeBank USD	9,741
Caisse USD	395
Sogecarte Débiteurs	813
<b>Total</b>	<b>10,949</b>

### Note 3 : Comptes à recevoir

Subvention à recevoir	48,302
Autres comptes à recevoir	5,000
A recevoir de TECHO République Dominicaine	13,190
<b>Total</b>	<b>66,492</b>

### Note 4 : Frais payés d'avance :

Avances sur activités	1,518
Avances sur Salaires	6,538
<b>Total</b>	<b>8,055</b>

**Note 5 : Comptes à payer**

Du à autres fonds (OC)	171,497
Autres compte à payer	70
Impôts & Fonds de pension	4,385
Honoraires service professionnel	4,000
<b>Total</b>	<b>179,952</b>

## TABLEAU I

### REVENUS

Alliances Corporatives	58,125
Apports Particuliers	19,302
Donations Anonymes	583
Evènements Particuliers	19,583
Apport Fonds Multilatérales et Organisation Supra Nationale	73,993
Etats Etrangers	7,977
Autres Organisations	134,238
Etats Subventions	7,239
Donation de Services	40,012
Autres	900
<b>TOTAL REVENUS</b>	<b>361,951</b>

## TABLEAU II

### **SALAIRES ET AVANTAGES SOCIAUX**

Salaires	183,829
Assurance Médicale	4,589
ONA cotisation Patronale	6,062
Congé	221
Boni	13,278
Nourriture	9,960
Honoraires et Services	13,334
Honoraires pour Travail Spécifique	823
<b>Salaires et Avantages sociaux</b>	<b>232,095</b>

### **TABLEAU III**

#### **FRAIS DE FONCTIONNEMENT**

Evènement	522
Téléphone Internet et Licence	3,795
Téléphone Cellulaire	3,664
Produits de Nettoyages	745
Fournitures de Bureau	2,534
Loyer	14,000
Electricité-Gaz-Eau	2,630
Frais de Sécurité	14,444
Entretien Matériel Informatique	966
Honoraires Professionnel	9,300
Licences	40,012
Dépenses Notariales	33
Hébergement	39
Autres Services	1,650
Per Diem Volontaires-Nourriture	9,758
Per Diem Volontaires Communication	1,379
Per Diem Volontaires Transport	14,416
<b>TOTAL FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>119,887</b>

### **TABLEAU IV**

#### **MATERIELS ET OUTILLAGES**

Peinture Imperméabilisant	842
Pilotis et sols	21
Outils	1,127
Tabliers	12
Tirelire-Banner	42
Matériel Audio Visuel	109
Ordinateurs-Téléphones	1,967
Meubles et Fournitures	15
Installations Electriques	18,771

Autres Matériels et Equipement	451
Matériels	304
Matériels de Construction non associés a VDE	17,407
Matériel de Formation	811
Photocopies	153
Maillots	769
Carte d'Affiche et Brochure	418
Manuels - Enquêtes	143
Cadeaux	132
Kits	67
Eau	6
Clous	333
Installations Electriques	3,160
Tournevis	32
Isolant Plastique - Silicone	460
Autres quincaillerie	15,734
Autres Provisions	6,544
	<hr/>
<b>TOTAL MATERIELS ET OUTILLAGES</b>	<b>69,831</b>

#### TABLEAU V

##### TRANSPORT

Transport Local	1,176
Location Bus	1,685
Transport Longue Distance	256
Frais de Voyages	8,806
Location Véhicule	10,495
Carburant et Lubrifiant	2,852
Nettoyage et Entretien	620
Transport Matériels	899
	<hr/>
<b>TOTAL TRANSPORT</b>	<b>26,789</b>

**TABLEAU VI****AUTRES DEPENSES**

Frais Bancaires	1,658
Créances Irrécouvrables	8,584
Gain ou Perte de Change	327
Autres Dépenses	900
Autres Taxes et Impôts Divers	27
	<hr/>
<b>TOTAL AUTRES DEPENSES</b>	<b>11,495</b>

## **IV. LES OBJECTIFS POURSUIVIS ET ETENDUE DE LA VERIFICATION**

### **4.1 OBJECTIFS**

Notre mandat portait sur l'exécution des normes et procédures de vérification convenues concernant le contrôle des dépenses encourues au titre des projets de **UN TOIT POUR MON PAYS** financés conjointement par la Coopération Internationale, le secteur public et des particuliers.

Ce contrôle des dépenses avait pour objectif de vérifier que les dépenses déclarées par la fondation dans le rapport financier ont été réellement encourues, sont précises et éligibles. Lequel nous permettra alors d'émettre une opinion sur les rapports soumis.

Il visait aussi de façon spécifique à :

- Vérifier que les opérations financières relatives au Projet ont été conformes aux exigences du financement ;
- Déterminer si les transactions ont été comptabilisées intégralement et selon les normes internationales de comptabilité, et si elles sont supportées adéquatement ;
- Evaluer et arriver à une bonne compréhension de la structure de contrôle interne relative au projet et rapporter toutes les faiblesses décelées ;
- Effectuer les tests en vue de déterminer si la Direction du Projet s'est conformée aux lois et aux règlements établis. Tous les cas et tous les indices d'actes qui se révéleront incompatibles aux normes et règlements établis devraient être consignés dans le rapport ;
- Vérifier que les biens acquis dans le cadre du projet ont été achetés selon de saines pratiques commerciales et qu'ils n'ont pas été utilisés à des fins non-autorisées.
- Vérifier que les biens durables existent et qu'ils sont protégés et bien entretenus ;
- Evaluer, quantifier et rapporter les dépenses inéligibles et les actifs qui n'ont pas été acquis régulièrement.

## 4.2 ACTIVITES EFFECTUEES

Nous avons exécuté notre mandat dans le respect :

- des termes de référence relatifs à notre mandat,
- de la norme International Standard on Related Services (<ISRS>) 4400 *Engagement to perform Agreed-upon Procedures regarding Financial Information* {Mission d'exécution de procédures convenues en matière d'information financière}, éditée par l'IFAC,
- en conformité avec le *Code of Ethics for Professional Accountants* (code d'éthique pour comptables professionnels), publié par l'IFAC.

Les principes et procédures ci-haut relatés ont été notre seul guide vu la non connaissance voir l'inexistence de procédures spécifiques applicables et rappelons que ces procédures ont été exécutées dans le seul but d'aider à déterminer si les dépenses déclarées par le bénéficiaire dans le rapport financier ont réellement été supportées, sont précises et éligibles.

Si nous avons exécuté d'autres procédures, un contrôle des comptes ou un examen des états financiers pour l'ensemble de l'institution en application des normes internationales d'audit, il n'est pas exclu que d'autres points auraient attiré notre attention et vous auraient été communiqués.

## 4.3 SOURCES D'INFORMATION

Le rapport présente les informations qui nous ont été fournies par la Direction de **TECHO** en réponses à des questions spécifiques ou que nous avons obtenues et déduites de ses systèmes d'information et de comptabilité. Nous avons, en outre, reçu certaines explications verbales lors de l'exécution sur place de notre mandat suite à des entretiens et discussions avec les cadres de ses activités.

## 4.4 UTILISATION DU PRESENT 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 exclusif de **TECHO**. Ce rapport ne peut être ni utilisé à d'autres fins que celles prévues ni communiqué à d'autres parties. Le bénéficiaire ne peut transmettre le présent rapport qu'aux parties dûment habilitées à en prendre connaissance.

Le présent rapport concerne exclusivement le rapport financier visé ci-dessus. Par contre, nous nous tenons à votre disposition pour vous fournir toute information ou assistance complémentaire que vous souhaiteriez obtenir.

## **4.5 ETENDUE DE LA VERIFICATION ET SOURCES D'INFORMATION**

### **4.5.1 Etendue de la Vérification**

Le mandat portait sur la certification des comptes des programmes convenus en ce qui concerne le contrôle des dépenses encourues au titre du contrat signé avec les donateurs pour la période allant de janvier à décembre 2015

En effectuant notre mandat conduisant au rapport d'audit dudit projet, nous avons évalué la structure du contrôle interne en place. Nous en avons obtenu une compréhension des politiques et des procédures pertinentes, nous avons vérifié si elles ont été mises en applications, évalué le risque en vue de déterminer nos procédures d'audit d'une part et en vue de faire les recommandations pertinentes sur les points de faiblesses du contrôle interne d'autre part en conformité avec notre contrat d'engagement.

Nous avons noté certaines faiblesses impliquant la structure du contrôle interne et les opérations, qui pourraient affecter l'habileté de la Direction à enregistrer, traiter, résumer et rapporter les données financières d'une manière cohérente avec les informations présentées dans les rapport financiers.

Notre avis d'audit étant ce qu'il est. Il revient au concerné d'obtenir son assurance en tirant ses propres conclusions des observations que nous avons notifiées dans le rapport.

## **V- Lettre de Management**

**Port-au-Prince , le 25 avril 2016**

**Madame Margaux VAIRAT  
Responsable administratif et financier  
UN TOIT POUR MON APYS**

### **Madame VAIRAT**

Nous avons vérifié l'état des recettes et dépenses de la fondation «**UN TOIT POUR MON PAYS**» dans le cadre de son programme de développement communautaire financé conjointement par la Coopération Internationale, le secteur public et des particuliers pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2015.

Nous avons effectué nos vérifications conformément aux normes d'audit Internationales (International Standard on Auditing) édictées par l'International Fédération of Accountants (**IFAC**). Ces normes exigent que nous planifions et effectuons la vérification de manière à obtenir une assurance raisonnable que l'État des recettes et dépenses est libre d'inexactitudes importantes.

La Direction de la fondation « **UN TOIT POUR MON PAYS** » est chargée d'établir et de maintenir une structure de contrôle interne. En s'acquittant de cette responsabilité, la direction est tenue, à partir de ses estimations et jugements, d'évaluer les avantages escomptés ainsi que les coûts relatifs à la mise en place des politiques et procédures de contrôle interne.

Les objectifs d'une structure de contrôle interne sont de fournir à la direction l'assurance raisonnable, mais non absolue, que les biens sont protégés contre la perte, toute utilisation ou

mise à disposition non autorisées; les opérations sont exécutées telles qu'approuvées par la direction; et les transactions sont enregistrées correctement afin de permettre la préparation des états financiers. En raison de limitations inhérentes à tout contrôle interne, des erreurs ou irrégularités peuvent néanmoins se produire et ne pas être détectées. Également, la projection de toute évaluation de la structure pour les futures périodes est soumise aux risques que les procédures peuvent devenir insuffisantes en raison de changements dans les conditions ou que l'efficacité de la conception et du fonctionnement des politiques et des procédures peut se détériorer.

En ce qui a trait à la structure de contrôle interne, nous avons obtenu une compréhension de la conception des politiques et des procédures pertinentes et avons déterminé si elles ont été mises en opération. De plus, nous avons évalué les risques de contrôle afin de déterminer nos procédures d'audit dans le but d'exprimer notre opinion sur l'État des recettes et des dépenses; et non en vue de fournir un avis sur la structure de contrôle interne. En conséquence, nous n'exprimons pas une opinion de ce genre.

Les résultats de nos tests ont révélé les lacunes suivantes :

- Manuel de procédures incomplet, certains aspects ne sont pas pris en compte tels que les procédures d'achat et le choix des fournisseurs.
- Insuffisance de Pro Formas et Absence d'analyse comparative de Pro forma
- Absence de documentation justificative
- Non annulation des pièces justificatives
- Manque de contrôle et de supervision de la direction, afin de s'assurer de la bonne tenue des documents comptables.
- Absence de la tenue de feuille de temps par la direction de **TECHO**. Relativement, nous n'avons pas pu consulter une documentation relative au cadre et exigences du travail justifiant cette particularité.

## CONSEQUENCES

- Ne pas avoir recours aux principes de passation de marché pour l'évaluation des offres disponibles de différents fournisseurs, il y a un risque que **TECHO** n'obtienne pas la meilleure valeur pour l'argent dépensé.
- À moins que les transactions financières soient supportées par des pièces justificatives complètes, exactes et appropriées, il y a un risque que les transactions soient incorrectes, mal classées, inappropriées, et que les erreurs et irrégularités ne soient pas découvertes et corrigées à temps par la direction. De plus, la direction n'aura pas une vue réelle des dépenses encourues, ce qui pourrait avoir un impact négatif sur les décisions et entraîner la résiliation de contrat ou restitution de fonds au bailleur dans le cadre de ses activités.
- La non-annulation des pièces justificatives peut rendre difficile le processus de monitoring des paiements et par conséquent entraîner une surpaye.
- La gestion du suivi des équipements et de l'inventaire des immobilisations peut ne pas être efficace pour prévenir les pertes, détournements et abus.
- L'absence d'attestation de présence du personnel peut engendrer une fausse représentation de l'implication du personnel dans l'exécution du projet, avoir des conséquences néfastes au bon déroulement du projet. et aussi fausser les besoins réels en capital humain pour les activités à accomplir.

## RECOMMANDATIONS

- La direction de **TECHO** devrait réviser son manuel de procédures administratives et financières pour y inclure des directives spécifiques telles que les procédures d'achat et de sélection du fournisseur, l'annulation des pièces justificatives, les frais de voyages et de déplacement. Par ailleurs, la direction devrait s'assurer que tous les employés concernés soient conscients des exigences du Manuel particulièrement sur l'importance et l'obligation de supporter toutes les transactions financières par des pièces justificatives. Des mécanismes de supervision et de contrôle devraient être mises en œuvre pour

s'assurer que les procédures exigées sont respectées entre autres l'annulation de toutes les factures originales payées.

- La production d'états financiers en conformité avec les Principes Comptables Généralement Reconnus (**PCGR**) à être soumis à l'attestation des vérificateurs externes indépendants.
- Des mécanismes de supervision et de contrôle devraient être mises en œuvre pour s'assurer que les procédures requises soient respectées.
- **TECHO** doit s'assurer de disposer et gérer efficacement une documentation complète de sa fonction ressources humaines en y incluant les dossiers du personnel et description de tâches.

## COMMENTAIRES DE LA DIRECTION

- **inventaire** : l'inventaire du matériel de tout le bureau est vérifié chaque trimestre, actualisé et des commentaires sont faits sur l'état de celui-ci.
- **Etats Financiers** : Les Etats Financiers doivent être édités de manière trimestrielle accompagnés des conciliations bancaires, de l'analyse de comptes à payer et des à encaisser, du control budgétaires des départements ainsi qu'un rapport financiers trimestriels. Tous ces documents doivent être envoyés au siège et le rapport financier doit être présenté au gérant puis aux différents départements.
- **Recompilation des informations des employés** : Il existe un classeur avec les contrats des employés, la photocopie de leur ID ainsi que leur CV. De plus nous avons un document Excel qui continent les informations des employés : nom, prénom, date de naissance, adresse, no ID, personne à contacter en cas d'urgence...
- Nous ne disposons pas de **feuille de temps** car cela ne fait pas partie de la philosophie de la fondation. En effet, nous ne contrôlons pas le temps passé des employés dans le bureau. Nos bureaux sont ouverts entre 8.30pm et 5.30pm les employés sont maîtres de leur temps à condition que leurs objectifs soient atteints.