

RAPPORT D'AUDIT FINANCIER

ONG ASSOCIATION SOLIDARITE POUR LE DEVELOPPEMENT PLUS
ASSO+

PERIODE DU 1^{ER} JANVIER 2018 AU 31 DECEMBRE 2018

Janvier 2019

FINAL

SOMMAIRE

I - OPINION SUR LA SITUATION FINANCIERE.....	2
II - RECOMMANDATIONS	3
ANNEXES	4

I. RAPPORT D'OPINION DE L'AUDITEUR INDEPENDANT SUR L'ETAT DES DEPENSES DE L'ASSOCIATION SOLIDARITE POUR LE DEVELOPPEMENT PLUS (ASSO+)

(Période du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre 2018)

Conformément à la mission de certification des comptes de l'association solidarité pour le développement plus, nous avons sur la base des pièces comptables qui nous ont été transmises, effectué l'audit des dépenses et des recettes de l'ONG « association solidarité pour le développement plus » pour la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

La Direction de **ASSO+** est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des documents financiers, conformément aux normes d'information financière telles qu'adoptées par les partenaires financiers.

Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère des documents financiers annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraude ou d'erreur, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les documents comptables annuels sur la base de notre Audit que nous avons effectués selon les normes internationales. Nous avons réalisé l'audit conformément aux règles d'éthique en vue d'obtenir une assurance raisonnable que les documents comptables annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Les informations et explications reçues dans le cadre de nos travaux ont conduit les constatations suivantes :

- 1) L'absence d'une comptabilité régulière pour le suivi des transactions effectuées par ASSO+
- 2) L'absence de détail et supports des ressources encaissées par l'ONG ASSO+
- 3) L'absence de code budgétaire sur les pièces justificatives

Opinion


A notre avis, sous réserves des constatations ci-dessus, la situation financière pour l'exercice clos au 31 décembre 2018 et présentant :

➤ Un Solde d'ouverture au 01/01/2018 de F CFA	181 886
➤ Un total de ressources reçues de la période de F CFA	45 346 710
➤ Un total de dépenses de la période de F CFA	(40 471 991)
➤ Solde total à la fin de la période au 31/12/2018 de F CFA	5 056 605

Sont sincères et réguliers et présentent de manière raisonnable, dans tous les aspects matériels, la situation des dépenses et des ressources de l'ONG « association solidarité pour le développement plus ».

Bamako le 23 Janvier 2019

Gérant Associé


Mamadou Coulibaly

**Inscrit au tableau de l'Ordre Des Experts Comptables et
Comptables Agréés du Mali**

II RECOMMANDATIONS

1 – Faire un suivi comptable de toutes les opérations de l'ASSO+, surtout en vertu du changement de statut de l'association (changement association en ONG), par la mise en place d'une comptabilité régulière.

**SITUATION FINANCIERE DE ASSO +
AU 31/12/2018**

DETAIL DES RESSOURCES ET DES DEPENSES DE ASSO + 2018

DESIGNATION	MONTANT
RESSOURCES	
Solde d'ouverture 2017	181 886
Partenaires Financiers U. N.	21 113 920
Cotisations et autres ressources	24 232 790
TOTAL DES RESSOURCES	45 528 596
DEPENSES	
Distribution denrées alimentaires	810 000
Kits scolaires	229 600
Réalisation de forages à motricité humaine : Karan(5) Bakaran(2)	24 108 750
Appui aux groupements de femmes	8 930 000
Salaires et taxes sur salaires	840 000
Transport et déplacement & Location véhicules	555 500
Carburant et lubrifiant	255 000
Equipement	130 000
Fournitures de bureau	443 500
Publicités et Insertions	32 800
Electricité	195 000
Frais de banque	26 916
Communication et charges liées	324 000
Frais d'assistance comptable et Audit	380 000
Divers entretiens	55 000
Autres frais de fonctionnement	1 369 945
Divers	1 785 980
TOTAL DEPENSES	40 471 991
SOLDE FIN 2018	5 056 605
SOLDE ENBANQUE	5 056 605
ECART A JUSTIFIER	..