



**MALIENNE DU NÉGOCE & CONSULTING
SARL**

Hamdalaye ACI 2000 Immeuble Tandja BP E1035

Email : mnc@afribonemali.net

**INSITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX
(IMRAP)**

BADALABOUGOU Est AVENUE DE L'OUA, RUE 27, PORTE 357

RAPPORT D'AUDIT DES COMPTES

PÉRIODE DU 1^{er} Janvier 2014 au 31 décembre 2014

VERSION DEFINITIVE

DECEMBRE 2016

SOMMAIRE

<u>I – OPINION DE L’AUDITEUR SUR LES COMPTES</u>	<u>4</u>
1.1 OPINION.....	6
<u>II – PRÉSENTATION DE L’INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX (IMRAP)</u>	<u>7</u>
2.1 CONTEXTE :	8
<u>2.2 OBJECTIFS PRINCIPALES DE L’ACTION</u>	<u>8</u>
2.2.1 OBJECTIF GLOBAL :	8
2.2.2 OBJECTIFS SPECIFIQUES :	8
<u>2.3 FINANCEMENT DE L’INSTITUT.....</u>	<u>9</u>
<u>III - ÉTENDUE DES TRAVAUX</u>	<u>10</u>
3.1. LA MÉTHODOLOGIE DES TRAVAUX EFFECTUES.....	11
3.2. LE CONTRÔLE DES DÉPENSES	12
3.3. LE CONTRÔLE INTERNE	12
<u>IV – COMPTE RENDU DES AUTRES VÉRIFICATIONS EXIGÉES PAR LES TERMES DE RÉFÉRENCES DE LA MISSION.....</u>	<u>13</u>
4.1 ACQUISITIONS DE BIENS ET SERVICES.....	14
4.2 FRAUDE ET CORRUPTION	15
4.3 GESTION DES RISQUES D’AUDIT	15
<u>V – METHODES ET PRINCIPES COMPTABLES</u>	<u>16</u>
5.1. CADRE COMPTABLE.....	17
5.2. PRINCIPES COMPTABLES	17
5.3. UNITE MONETAIRE	17
<u>VI – PRÉSENTATION DU TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES SUR LA PÉRIODE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2014.....</u>	<u>18</u>
6.1. INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP).....	19
6.1.1 TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES	19
<u>VII – NOTES EXPLICATIVES SUR LE TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES</u>	<u>20</u>
7.1. RESSOURCES.....	21
7.2. EMPLOIS.....	21
7.3. TRÉSORERIE:	24

ANNEXE 1 : TERMES DE REFÉRENCE 25

ANNEXE 2 : RAPPORT FINANCIER..... 26

ANNEXE 3 : LETTRE D’AFFIRMATION 27

I – OPINION DE L’AUDITEUR SUR LES COMPTES

**MADAME LA DIRECTRICE EXECUTIVE DE
L'INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION
POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP)**

Objet

Vérification des comptes de l'INSTITUT DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP) période allant du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2014

Madame la Directrice,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le contrat de prestation de service relatif à l'audit de l'Institut de Recherche Action Pour la Paix au Mali (IMRAP), nous avons vérifié les états financiers de l'Institut pour la période allant du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2014, et qui comprennent :

- a) Un état des ressources (fonds reçus de l'Institut) et des emplois (dépenses engagées au cours de l'exercice considéré) ;
- b) La liste des actifs immobilisés acquis ou achetés par les fonds de l'Institut pour son fonctionnement ;
- c) un rapport financier.

Ces états financiers sont élaborés sous la responsabilité de la direction de IMRAP Mali. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces états financiers sur la base de notre audit. Les états financiers ont été élaborés par IMRAP Mali.

1. OPINION SUR LES COMPTES

Nos travaux ont été réalisés conformément aux Normes Internationales d'Audit établies par le Conseil des Normes Internationales d'Audit (ISA) de la Fédération Internationale des Comptables (IFAC).

Ces normes stipulent que nous devons programmer et effectuer notre audit de manière à déterminer, avec un degré de certitude raisonnable, que les états financiers ne comportent aucune erreur significative.

L'audit consiste à procéder à un examen par sondage de documents justifiant les montants et informations figurant dans les états financiers, et à évaluer les principes comptables utilisés et les

estimations importantes faites par la direction, ainsi que la présentation générale des états financiers.

Nous sommes d'avis que, notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion. La politique de la direction de l'IMRAP est d'élaborer les états ci-joints sur la base des ressources et dépenses effectives conformément aux Normes Comptables en vigueur au sein de l'organisation. Sur cette base, les encaissements sont comptabilisés lorsqu'ils sont reçus et les dépenses sont comptabilisées lorsqu'elles sont engagées.

1.1 OPINION

À notre avis, les états financiers de l'Institut Malien de Recherche Action pour la Paix au Mali (IMRAP) pour la période allant 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2014, conformément aux principes comptables généralement admis et faisant apparaître :

- un total des ressources de **FCFA 450 908 814**
- un total des emplois de **FCFA 440 510 791**
- un reliquat de trésorerie de **FCFA 11 487 583**

ont été préparés en accord avec les principes comptables admis et donnent une image fidèle de la situation financière de l'Institut Malien de Recherche Action pour la Paix au Mali à la date du 31 décembre 2014 ainsi que les ressources et dépenses à cette date.

Bamako, le 08 décembre 2016

POUR MNC-SARL

Gérant Associé

Auditeur Comptable

II – PRÉSENTATION DE L'INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX (IMRAP)

2.1 CONTEXTE :

L'Institut Malien de Recherche Action pour la Paix (IMRAP) est une association de droit malien créée le 31 octobre 2013, opérant sous le récépissé numéro 590/G-DB dans le domaine de la consolidation de la paix et de la cohésion sociale en utilisant le dialogue comme outil de résolution des conflits en vue d'instaurer un mieux vouloir vivre ensemble.

Les différents secteurs, communautés et groupes qui composent la société malienne : groupements de la société civile -avec une attention particulière pour les groupes vulnérables tels que les femmes et les jeunes-, chefs traditionnels, réfugiés maliens dans les pays voisins, autorités nationales et locales et représentants des services publics déconcentrés, leaders religieux et membres des différentes églises, ainsi que les partis politiques. La communauté internationale, -notamment l'UE et ses États membres- sont également des bénéficiaires indirects.

2.2 OBJECTIFS PRINCIPALES DE L'ACTION

2.2.1 Objectif global :

Contribuer au renouvellement d'un vouloir vivre ensemble harmonieux et à l'enracinement du dialogue comme mécanisme permettant de faire face de manière conjointe aux défis et opportunités pour la consolidation de la paix, la réconciliation et la cohésion sociale.

2.2.2 Objectifs Spécifiques :

- 1) Renforcer la confiance, promouvoir un dialogue constructif entre toutes les composantes de la société, les engageant dans des efforts de collaboration ;
- 2) Atteindre un large consensus sur les défis clés pour la consolidation de la paix, la réconciliation et la cohésion sociale, la sauvegarde du tissu social et le renforcement de l'unité du peuple malien ;
- 3) Faciliter la construction d'une vision commune pour un avenir partagé, transcendant tous les clivages présents dans la société malienne ;
- 4) Contribuer à l'établissement de passerelles de dialogue entre les différents secteurs et niveaux de la société et les institutions politiques de l'Etat ;
- 5) Produire et diffuser des informations et des programmes factuels, équilibrés, impartiaux et professionnels dans les principales langues parlées au Mali, afin de contribuer au dialogue entre les communautés.

L'IMRAP reçoit des donateurs privés et même publics des fonds pour l'exécution de ses programmes. Ainsi les comptes sont audités de façon périodique et de manière transparente pour assurer la continuité des programmes dans la plus grande confiance des partenaires.

2.3 FINANCEMENT DE L'INSTITUT

L'institut a reçu un financement des donateurs (Union Européenne et le Royaume du Danemark) à travers son partenaire Interpeace, à hauteur de **FCFA 450 908 814** pour la période allant du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2014.

III - ÉTENDUE DES TRAVAUX

Pour mener à bien cette mission, nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons jugées nécessaires. Ces travaux peuvent être regroupés en trois parties :

- La méthodologie des travaux effectués ;
- La révision des comptes avec inspection des pièces justificatives originales ;
- L'évaluation du contrôle interne.

3.1. LA MÉTHODOLOGIE DES TRAVAUX EFFECTUES

La méthodologie que nous avons adoptée pour la réalisation de cette mission, repose sur les normes généralement admises en matière d'Audit, et porte sur l'examen :

- de l'environnement comptable et financier de l'Institut ;
- des états financiers de l'Institut au titre de l'exercice sous revue.

Nos contrôles effectués, nous ont permis d'émettre une opinion sur les comptes de l'Exercice sous revue, par adoption de la démarche suivante :

- prise de connaissance de la structure, et analyse des documents internes ;
- étude et évaluation du système de contrôle interne, et des procédures administratives et comptables, en vigueur au sein de l'organisation ;
- vérification de l'existence et du respect des procédures administratives, comptables adéquates pour les activités de l'Institut;
- la revue des dossiers du personnel afin de s'assurer de leurs conformités avec les procédures de l'organisation;
- vérification du livre des salaires et s'assurer que les retenues sociales et fiscales ont été bien opérées et versées avec la part patronale aux organismes bénéficiaires ;
- contrôle des comptes, des immobilisations, des procédures d'achat de biens et services, en effectuant les tâches suivantes :
 - Vérification arithmétique des comptes et autres documents financiers;
 - La revue des procédures de décaissement et de déboursement ;
 - L'examen des livres comptables pour déterminer si les dépenses engagées ont été correctement enregistrées ;
 - Le contrôle des comptes du projet et de l'ensemble des mouvements enregistrés sur ces comptes ;
 - La vérification et la justification des avances de fonds par des documents appropriés ;
 - Vérification des procédures de gestion des biens de consommation et des biens mobiliers et leurs conformités avec les clauses du bailleur ;
 - Vérification des salaires et charges salariales ;
 - Vérification de la Trésorerie (Banque et Caisse) ;

- Vérification des états de rapprochement bancaires ;
- Toutes autres vérifications jugées utiles pour atteindre les objectifs fixés par les termes de référence.

3.2. LE CONTRÔLE DES DÉPENSES

Nous avons procédé par sondage à la revue des pièces justificatives soumises à notre appréciation.

Nous avons effectué un examen des pièces justificatives sur la base d'un test d'échantillonnage à 95%.

Nos travaux ont eu essentiellement pour objectifs de nous assurer que :

- les dépenses ont été engagées selon les procédures appliquées au sein de l'Institut ;
- les fonds ont été dépensés entièrement et nécessairement aux fins pour lesquels ils ont été octroyés ;
- les dépenses effectuées sont étayées par des pièces justificatives probantes ;
- les termes de l'accord de financement sont respectés.

3.3. LE CONTRÔLE INTERNE

Nous avons analysé et testé le dispositif de contrôle interne en place à travers un examen des procédures de traitement des informations financières et comptables pour nous assurer de la capacité de ce dispositif à garantir la qualité de l'information financière et que les actifs de l'institut sont suffisamment protégés.

Les résultats de nos travaux sont résumés dans le rapport complémentaire sur le contrôle interne.

IV – COMPTE RENDU DES AUTRES VÉRIFICATIONS EXIGÉES PAR LES TERMES DE RÉFÉRENCES DE LA MISSION

**MADAME LA DIRECTRICE EXECUTIVE DE
L'INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION
POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP)**

Objet :

Vérifications spécifiques

Bamako, le 08 décembre 2016

Madame la Directrice,

Le point 4 des termes de références de notre mission prévoient quelques investigations spécifiques à conduire par nos soins.

Ces investigations entrent dans le cadre de l'audit et sont détaillées à travers les paragraphes suivants.

L'objectif que nous avons recherché à ce niveau est de nous assurer de la justification de chaque opération contenue dans les états financiers.

Nous avons procédé par sondages à la revue des pièces justificatives soumises à notre appréciation.

Ainsi, nos travaux ont consisté à vérifier que :

- Les états financiers ont été préparés selon les prévisions de l'accord de financement,
- Les dépenses ont été faites entièrement et nécessairement aux fins de réaliser les objectifs de l'entité,
- Les dépenses sont étayées de pièces justificatives,

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques exigées par nos termes de référence.

Ainsi, nous avons accordé une attention particulière aux normes ISA 240, 260 et 330 dans la mise en œuvre de nos diligences. Ces normes sont résumées comme suit :

4.1 ACQUISITIONS DE BIENS ET SERVICES

Il est demandé que l'auditeur s'assure que les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés en respect des procédures de passations des marchés conformément au manuel de procédures de l'institut et au plan de gestion des approvisionnements approuvés par la direction de IMRAP MALI.

Nous avons procédé aux vérifications appropriées. Les diligences mises en œuvre n'appellent pas d'observations particulières.

4.2 FRAUDE ET CORRUPTION

Les exigences en matière de fraude et de corruption sont détaillées dans la norme ISA 240 (Prise en compte du risque de fraude et d'erreur lors de l'audit des comptes). Nous devons identifier et évaluer les risques de fraude. Nous devons obtenir ou fournir des preuves d'audit suffisantes d'analyse de ces risques et traiter de manière appropriée les fraudes identifiées ou suspectées.

Nous avons mis en œuvre les diligences appropriées de manière à identifier et évaluer les risques d'anomalies significatives dans les états financiers provenant de fraude ou résultant d'erreur. Ainsi :

- ✓ Nous avons vérifié l'existence de procédures spécifiques de détection de fraude au sein de l'organisation,
- ✓ Nous nous sommes entretenus avec la Directrice de l'Institut, le Responsable Financier et Administratif, pour la prise de connaissance de l'Institut,
- ✓ Nous avons évalué le système de contrôle interne de l'Institut ;
- ✓ Nous avons vérifié la sincérité et la fiabilité des supports justificatifs qui soutiennent des opérations financières.
- ✓ Nous avons obtenu une lettre d'affirmation signée de l'entité. Elle est présentée en annexe du présent rapport.

À l'issue de nos travaux, nous n'avons pas identifié de risques provenant de fraude ou résultant d'erreur susceptible de compromettre de manière significative la sincérité et la fiabilité des états financiers.

4.3 GESTION DES RISQUES D'AUDIT

Dans l'objectif de réduire les risques d'audit à un niveau relativement faible, l'auditeur mettra en œuvre les procédures d'audit appropriées en réponse aux risques d'anomalies identifiés à l'issue de son évaluation. Cela en conformité avec la norme ISA 330 (Procédures d'audit mises en œuvre par l'auditeur à l'issue de son évaluation des risques).

A l'issue de notre évaluation, nous n'avons pas identifié de risques d'anomalies significatives dans les états financiers pour lesquels nous devons apporter des solutions.

Bamako, le 08 décembre 2016

POUR MNC SARL

Gérant Associé

Auditeur Comptable

V – METHODES ET PRINCIPES COMPTABLES

5.1. CADRE COMPTABLE

La présentation des états financiers obéit aux spécificités des projets et ONG. Le logiciel comptable utilisé est le quickbook.

5.2. PRINCIPES COMPTABLES

La comptabilité de l'Institut est une comptabilité de trésorerie. Ce qui amène à comptabiliser les opérations au moment de leur paiement.

Les principes comptables retenus tiennent compte du fait que IMRAP n'est pas générateur de revenu. Ainsi, les dépenses de fonctionnement sont transférées en charges immobilisées et ne font pas l'objet d'amortissement.

Les dépenses sont présentées par nature au tableau des emplois et ressources.

5.3. UNITE MONETAIRE

La comptabilité est tenue en francs de la Communauté Financière Africaine (FCFA).

VI – PRÉSENTATION DU TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES SUR LA PÉRIODE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2014

6.1. INSTITUT MALIEN DE RECHERCHE ACTION POUR LA PAIX AU MALI (IMRAP)

6.1.1 TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES

Du 1^{er} Janvier 2014 au 31 décembre 2014 (Chiffres en FCFA)

N°	RESSOURCES	MONTANT FCFA	€	NOTE
R	FONDS REÇU DES BAILLEURS	450 761 497	687 181,47	
R1	INTERET CREDITEURS/COMPTE EPARGNE	147 317	224,58	
TOTAL RESSOURCES		450 908 814	687 406,06	7.1
EMPLOIS				
A	National staff	199 239 935	303 739,32	
B	Consultants	3 970 000	6 052,23	
C	Other Personnel Costs	365 300	556,90	
D	Travel & Hospitality	105 038 005	160 129,41	
E	Capital Purchases	8 359 885	12 744,56	
F	Operating Expenses	70 079 206	106 835,06	
G	Workshop & Meetings	36 038 185	54 939,86	
H	Reporting & Outreach Materials	11 836 075	18 043,98	
I	Professional Services	5 584 200	8 513,06	
TOTAL EMPLOIS		440 510 791	671 554,37	7.2
SOLDE TRESORERIE		11 487 583	17 512,71	7.3

Taux de conversion par les calculs est de, 1€ = 655.957 FCFA ;

VII – NOTES EXPLICATIVES SUR LE TABLEAU DES EMPLOIS ET RESSOURCES

7.1. RESSOURCES

Durant la période auditée, l'Institut a reçu plusieurs versements de différents bailleurs pour un montant total de **FCFA 450 908 814** soit en **€ 687 406,06** qui se décomposent comme suit :

Date	NOM	LIBELLES	MONTANT
02/19/2014	JN 42	JN 42/Transfert reçu du siège	39 029 442
03/20/2014	JN 52A	JN 52A /Transfert reçu du Siège	64 939 743
04/30/2014	JN 83	JN 83/transfert reçu du Siège	42 800 000
06/03/2014	JN 97	JN 97/Transfer Fund from Geneva	29 583 661
07/04/2014	JN 121	HQ transfer funds	18 640 002
08/15/2014	JN 134	JN 134/Transfert funds Geneva	37 326 000
08/28/2014	JN 137	JN 137/Transfert funds Geneva	45 270 000
09/23/2014	JN 155	JN 155/Transfert funds Geneva	49 852 732
10/31/2014	JN 192	JN 192/Transfert Fund from HQ	69 203 464
12/08/2014	JN 201	JN 201/Transfert Fund from HQ	54 116 453
06/30/2014		JN 119/Interest Income	147 317
TOTAL			450 908 814

7.2. EMPLOIS

Les emplois de IMRAP s'élèvent à **FCFA 440 510 791** soit en **€ 671 554,37** pour la période allant du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2014 et se présentent dans le tableau ci-après :

N° COMPTE	INTITULES	MONTANT
412	National staff	199 239 935
	4120100 · Director's sal. + charges	19 779 953
	4120600 · Research Coordinator Sal	8 977 045
	4121000 · Dialogue Coordinator sal+charg	7 820 580
	4121100 · Researcher(02) sal + charges	25 704 952
	4121300 · Regional Researcher gross sal	19 962 000
	4121400 · Mobilizer's gross sal + charges	67 476 665
	4121900 · Research Assistant sal	4 589 123
	4122100 · AV Research Assist sal + charge	5 403 758
	4122200 · AV Researcher gross sal	5 729 726
	4126000 · Admin & Fin Manager's sal	11 439 506
	4126100 · Adm & Fin Officer's sal	7 993 755
	4126300 · Logistician salary	3 485 837

	4126500 · Admin Assistant's sal	3 971 106
	4127000 · Driver's salary	4 348 471
	4129001 · Cleaner"s salary + charges	2 557 458
413	Consultants	3 970 000
	4130100 · Consultants - Other	3 970 000
411	Other Personnel Costs	365 300
	4117000 · Staff Recruitment	365 300
423	Travel & Hospitality	611 800
	4231100 · Interpeace/ intl. Consult MALI	611 800
421	International Travel	1 713 500
	4211000 · Airfares	1 375 000
	4221000 · Ground Transport	3 000
	4241000 · Other Intl Travel Costs	335 500
422	Local Travel	48 849 335
	4222000 · Ground Travel	162 975
	4232000 · Accommodation & DSA	48 686 360
421	Workshop Travel	53 739 870
	4213000 · Workshop Travel Air	3 055 700
	4223000 · Ws Trvl-Ground Transport	33 823 100
	4233000 · Ws Trvl-Accom & DSA	16 655 000
	4243000 · Ws Trvl-Other Costs	206 070
425	Other Travel Costs	123 500
	4250000 · Medical Expenses	3 500
	4260000 · Travel Insurance	20 000
	4270000 · Hospitality	100 000
430	Capital Purchases	8 359 885
	4300000 · Computer purchase	3 626 540
	4310000 · Office Equipment	425 000
	4320000 · Office Firniture	3 330 750
	4330000 · Video & Audio	638 295
	4360000 · Communication Equipment	265 000
	4380000 · Other Equipment	74 300
441	Premises	22 828 209
	4411000 · Office rent	11 095 000
	4412000 · Utilities (Water& Electricity)	3 539 227
	4414000 · Maintenance	2 218 350
	4415000 · Security services	5 727 412
	4420000 · Insurance	248 220

443	Communication	6 049 201
	4431000 · Telephone & Internet	5 647 201
	4432000 · Mail & Courrier	402 000
444	Equipment Rental & Maintenance	434 000
	4441000 · R&M - Office Equipment	404 000
	4442000 · R&M - IT Equipment & Software	15 000
	4443000 · R&M - AV Equipment	15 000
445	Office Supplies	5 489 115
	4451000 · Stationery & Supplies	3 540 675
	4452000 · Photocopying	435 000
	4453000 · Subscriptions	129 000
	4455000 · Small Equipment	1 384 440
446	Vehicle Running	34 366 814
	4461000 · Vehicle rental	16 130 800
	4462000 · Car fuel	13 478 700
	4463000 · Car Repairs & Maintenance	3 534 575
	4464000 · Taxes	1 222 739
448	Financial	911 867
	4481000 · Bank Charges	621 933
	4484000 · Taxes	289 934
451	Workshop & Meetings	36 038 185
	4512000 · Facilitation	170 000
	4511000 · Facility & Equip hired	3 310 500
	4514000 · Refreshments	23 482 145
	4515000 · Workshop supplies	6 335 490
	4519000 · Workshop-Other	2 740 050
452	Reporting & Outreach Materials	11 836 075
	4524000 · Printing	2 992 000
	4525000 · Audio Visual Materials	2 071 075
	4527000 · TV & Video Productions	1 195 000
	4528000 · Internet Productions	1 850 000
	4529000 · Visibility Materials	3 728 000
453	Professional Services	5 584 200
	4536000 · Translation	5 584 200
TOTAL GENERAL		440 510 791

7.3. TRÉSORERIE:

Le solde de la trésorerie au 31 décembre 2014 s'élève à **FCFA 11 487 583**, soit en **€ 17 512,70** et se détaille comme suit :

N° COMPTE	LIBELLES	MONTANT
41	Banque	10 398 023
	Provisions charges à payer	1 089 560
TOTAL		11 487 583

ANNEXE 1 : TERMES DE RÉFÉRENCE

ANNEXE 2 : RAPPORT FINANCIER

ANNEXE 3 : LETTRE D’AFFIRMATION