

**RAPPORT DES AUDITEURS INDEPENDANTS SUR LES
COMPTES DU PROJET MUSACA EXERCICE 2009**

Financé par : TEAR HOLLANDE

Exécuté par : MUSACA

MUTUELLE DE SANTE CANAAN



Nyankunde, République Démocratique du Congo
P.O. Box 1, Kampala, Uganda

Contact Direction :

DE : (+243) 813562405 / 99868922
DEA : (+243) 997744561 / 819456841 / 859167396
E-mail : cmenyankunde2@gmail.com

Bunia (DRC), 10 mars 2009

PRINCIPALES ARTICULATIONS

1. RAPPORT DE L'AUDITEUR INDEPENDANT

2. TABLEAU DES RESSOURCES ET DES DEPENSES

3. NOTES EXPLICATIVES

3.1. Présentation et activités du projet

3.1.1. Présentation du projet

3.1.2. Activités du projet

3.2. Présentation du rapport financier

4. RAPPORT SUR LA REVUE DES CONTROLES INTERNES

4.1. Points forts

4.2. Points faibles

4.3. Synthèse des recommandations

1. RAPPORT DES AUDITEURS INDEPENDANTS SUR LES COMPTES DU PROJET MUSACA DE JANVIER –DECEMBRE 2009

**A Monsieur Dr. Mike UPIO NZENI
Directeur Exécutif et Représentant Légal CME**

N/Réf. BEDEF/MB-E/KTS/19/2010

1. Nous avons procédé à l'audit de l'état des dépenses et des recettes concernant le projet MUSACA pour la période de janvier –décembre 2009. Cet état relève de la responsabilité de la Direction. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ce rapport financier sur la base de notre audit.
 2. Nous avons conduit notre audit conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes nous obligent à planifier et conduire l'audit de manière à être raisonnablement certain que l'état ne comporte pas des données inexactes. Un audit comporte l'examen, au moyen des sondages, des pièces justifiant les montants et les divulgations qui figurent dans l'état. Un audit comprend aussi l'appréciation des principes comptables utilisés et des estimations importantes faites aussi bien qu'une évaluation de la présentation d'ensemble de l'état. Nous croyons que notre audit constitue une base raisonnable d'opinion.
- A la suite de nos vérifications, nous avons noté ce qui suit :
 - (1) Les versements reçus sont de 16 081,13\$US en plus du solde de 2008 de 6 926,74\$US et de la cotisation des membres de la Mutuelle de 1 723,67\$US soit un total de 24 731,54\$US ont permis de réaliser les dépenses des activités à hauteur de 13 816,31\$US. Le solde est de 10 915,23\$US pour la poursuite des activités en 2010.
 - (2) Les points forts et les points faibles ainsi que les recommandations en rapport avec la revue des systèmes de contrôle interne sont présentés séparément à l'attention de MUSACA et ses partenaires.
 - (3) A notre avis, l'état des recettes et de dépenses reflète fidèlement la situation des activités de MUSACA.
 - (4) Sauf erreur ou omission de notre part, nous pensons que les états financiers présentent fidèlement dans tous leurs aspects significatifs, et la situation des activités du projet réalisées par les partenaires de TEAR Hollande ci-dessus. Les fonds versés ont été utilisés à des fins pour lesquelles ils ont été versés.

Fait à Bunia, le 10 mars 2010

Emery M'bal

**Expert comptable agréé,
Ordonnance n° 175/TGI-GOM/07**

2. TABLEAU DES RESSOURCES ET DES DEPENSES POUR DU PROJET MUSACA

Codes	Description	Budget \$	Réalisations \$	% atteint	Notes
	Report solde 2008		6 926,74		1
A.	RECETTES				
A1.	Subventions Tear Hollande	15 000,00	16 081,13	107,21	
A2.	Cotisations membres MUSACA	2 400,00	1 723,67	71,82	
	TOTAL RECETTES	17 400,00	24 731,54	142,14	2
B	DEPENSES				
B1.	Investissement	1 000,00	465,18	46,52	3
B2.	Ressources humaines	7 560,00	7 650,00	101,19	
B3.	Ressources matérielles	2 500,00	2 137,51	85,50	4
B4.	Activités	5 090,00	2 636,13	51,79	5
B5.	Soins médicaux	1 250,00	927,50	74,20	6
	TOTAL DEPENSES	17 400,00	13 816,31	79,40	
	TOTAL SOLDE	0,00	10 915,23		7

Notes :

- (1) Solde reporté en 2009 (6 926, 74 \$) dont 5470, 97 solde Tear Hollande et 1 455,77 \$ solde cotisations membres.
- (2) Nous avons réalisé 142,14 % à cause du solde 2008 (6 926,74\$) et des cotisations des membres
- (3) Réalisation à 46,52% car vu les décisions prises par les organes du CME sur la MUSACA, le comité de pilotage a décidé d'arrêter la réhabilitation et l'achat de mobiliers.
- (4) Les ressources matérielles ont été réalisées en 85, 50%, nous n'avons pas atteint les aires de santé éloignées qui étaient planifiées à cause de manque de moyen de déplacement.
- (5) L'évaluation interne et audit interne ont été réalisés en janvier 2010.
- (6) Soins payés par la MUSACA pour ses membres. Une partie des factures étaient honorés en 2010.
- (7) Solde à reporter en 2010 (10 915,23 \$) dont 5 231, 13 \$ au niveau de la Direction Exécutive du CME, 2 251,94 \$ cotisation des membres au coffre chez Dr Nancy Wood et 3432,16 en caisse.

3. NOTES EXPLICATIVES

3.1. Présentation et activités du projet

3.2.1. Présentation du projet

Le Centre Médical Evangélique de Nyankunde (CME Nyankunde), étant l'un des acteurs importants du secteur de la santé, a initié à travers l'Institut Supérieur des Techniques Médicales (ISTM) de Nyankunde plus spécifiquement la Section Santé Communautaire, une mutuelle dénommée de la Mutuelle de Santé Canaan (MUSACA), depuis 2008.

La MUSACA a comme objectif global : la diminution de la morbidité et de la mortalité en améliorant l'accessibilité financière aux soins de santé de qualité. Elle poursuit les objectifs spécifiques ci-après :

- Mettre en place, un système d'assurance maladie dans d'autres aires de santé de la zone de santé urbano rurale de BUNIA ;
- Contribuer à la réconciliation des populations de Bunia en procurant un outil leur permettant de mieux s'organiser ensemble et de trouver eux-mêmes des solutions à leurs problèmes de santé.

3.1.2 Activités du projet

Les activités de la MUSACA ont évolué positivement.

- Ouverture de la première, deuxième et troisième année mutuelle ;
- Opérationnalisation des 10 Noyaux d'entraide de solidarité, d'amour et de participation communautaire (NESAP) ;
- Opérationnalisation du Comité de Surveillance ;
- Implication dans l'assainissement du milieu, la bifurcation FINA et les parcelles des adhérents sont suivi par la MUSACA.
- Distribution de 43 filtres communautaires pour rendre l'eau potable et contribuer à la diminution des maladies hydriques.
- Elargissement du rayon d'action, l'aire de santé de Rwankole, Bunia Cité et Adventiste
- Echange d'expérience avec la MUSADE au Nord Kivu, le PROMUS/SAILD, SUPR'M à Yaoundé et ASSA à Douala au Cameroun.
- Remboursement des factures des soins à 253 cas des maladies des membres.
- 85 % des contacts avec les autorités sanitaires, locales et les partenaires en santé, 75% des sensibilisations à la radio, dans les églises, structures sanitaires, écoles, institutions supérieures et universitaires, associations, mutualités..., 159% des suivis conseils des NESAP, des prestataires des soins..., 100% d'audits internes par le Directeur Financier du CME, 100% d'échange d'expériences externes (au Nord Kivu et au Cameroun) ont été réalisés.

3.2. PRESENTATION DU RAPPORT FINANCIER

Le rapport financier du projet est présenté sur base des mouvements d'entrée et de sortie de trésorerie (cash basis). Les ressources (transferts reçus) sont comptabilisées lorsque le compte bancaire du projet est crédité tandis que les dépenses les sont au moment de leur décaissement effectif.

Ressources du projet

Conformément au contrat de subvention, le projet a reçu le versement des différentes avances au compte du projet à travers le compte ouvert au nom de la Direction du CME Nyankunde.

Ces versements sont détaillés comme suit :

Date	Montants USD
30/06/2009	9 740, 55 \$US
06/11/2009	<u>6 340, 58 \$US</u>
	16 081, 13 \$US

4. INVESTISSEMENTS

Ce poste comprend les dépenses engagées pour l'investissement. Il s'agit de :

	Budget	Réalisation	Solde
Réhabilitation bureau	700,00	440,18	259,82
Equipement mobilier du bureau	300,00	25,00	275
	1000,00	465,18	534,82

5. RESSOURCES HUMAINES

Ce poste comprend les dépenses engagées pour les frais du personnel

	Budget	Réalisation	Solde
Directeur du projet	1200,00	1400,00	-200
Animatrice et Secrétaire comptable	1800,00	1800,00	0
Animateur relais	1200,00	1000,00	200
Superviseur du projet	2400,00	2800,00	-400
Comité de surveillance	360,00	125,00	235
Huissier	600,00	525,00	75
	7560,00	7650,00	-90,00

6. RESSOURCES MATERIELLES

Ce poste comprend les dépenses engagées pour les fournitures. Il comprend :

	Budget	Réalisation	Solde
Fournitures de bureau	600,00	645,45	-45,45
Transports (location)	900,00	573,31	326,69
Supports pédagogiques	100,00	0,00	100
Communication et maintenance	900,00	918,75	-18,75
	2500,00	2137,51	362,49

7. ACTIVITES

Ce poste comprend les dépenses engagées pour les activités ci-après :

	Budget	Réalisation	Solde
Formations	800,00	669,46	130,54
Modules de formation	200,00	0,00	200
Echange d'expériences internes	150,00	0,00	150
Echange d'expériences externes	1000,00	745,00	255
Sensibilisations (radios, spectacles,...)	1800,00	829,78	970,22
Audit interne	100,00	33,68	66,32
Evaluation interne	200,00	0,00	200
Services financiers	100,00	21,00	79
Autres activités	740,00	337,21	402,79
	5090,00	2636,13	2 453,87

8. SOINS MEDICAUX

	Budget	Réalisations	Solde
Soins membres	1250,00	927,50	322,5
	1250,00	927,50	322,5

4. RAPPORT SUR LA REVUE DES CONTROLES INTERNES

Au Directeur Exécutif et Représentant Légal du CME Nyankunde,
Dr UPIO NZENI Mike

Monsieur le Directeur Exécutif,

Dans le cadre de notre mandat de vérification des comptes du projet MUSACA pour la période de janvier –décembre 2009», que le CME a bien voulu nous confié, nous avons le plaisir de vous présenter notre lettre de gestion.

Celle-ci reprend la synthèse des points forts et des points faibles ainsi que les recommandations que nous formulons en vue de permettre d’apporter des améliorations au système de contrôle interne mis en place au sein du projet.

Il y a lieu de rappeler cependant que l’examen auquel nous procédons dans une telle circonstance ne décèle pas obligatoirement toutes les imperfections existantes, néanmoins il localise les points forts et faibles et conduit à des suggestions en vue d’améliorer les procédures.

Nous nous permettons dans le rapport ci-joint de vous présenter les faiblesses que nous avons décelées au cours de nos contrôles.

Ces faiblesses décrites ci-dessous ont été classifiées selon les teneurs suivantes :

- A : Faiblesse importante à corriger immédiatement ;
- B : Faiblesse importante à corriger à moyen terme ;
- C : Faiblesse mineure à corriger en temps opportun ;
- D : Simple recommandation, à corriger si la Direction l’accepte

Nos remerciements s’adressent à la Direction Exécutive du CME Nyankunde, à la Direction du projet et au personnel du projet pour l’accueil et la collaboration dont ils ont fait montre au cours de la notre mission.

Veillez agréer, Monsieur le Directeur Exécutif, l’expression de nos sentiments distingués.

Bunia, le 10/03/2010

BEDEF GOMA
Emery M’BAL

Expert Manager

4.1. Points forts

- L'audit a eu la preuve de la production du rapport financier signé
- Les pièces sont classées dans un classeur et sont annexées aux bons de sortie
- Nous avons eu la preuve de l'inventaire des biens du projet mais non valorisés

4.2. Points faibles

1. Absence des états de paie

Faiblesse de contrôle interne (A)	Risques ou incidence	Recommandations
L'audit n'a pas vu les listes de paie des agents acquittées malgré les reçus	Difficulté de suivi aisé de la situation de paie des agents	Encourager l'établissement des feuilles de paie et/ou listes annexées aux bons et aux reçus
<u>Avis de la Direction</u> Le projet tiendra compte de la remarque dans le futur.		

2. Absence des pièces justificatives sur certains BSC

Faiblesse de contrôle interne (A)	Risques ou incidence	Recommandations
Nous avons constaté que certains bons ne portent pas des pièces justificatives. Ex. Bsc n° 14045, 14048, 14055, 14071, 14089,	Difficile de se retrouver dans l'archivage	Annexer systématiquement les pièces aux bons de sortie
<u>Avis de la Direction</u> Des efforts seront fournis pour récolter toutes les pièces justificatives à joindre aux bons de sortie de la caisse.		

4.3. Synthèse des recommandations

- Encourager l'établissement des feuilles de paie et/ou listes annexées aux bons et aux reçus
- Annexer systématiquement les pièces aux bons de sortie.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.win2pdf.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.
This page will not be added after purchasing Win2PDF.