

Rapport d'audit financier

Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)

Période : 1^{er} mai 2022- 30 avril 2023

TABLE DES MATIÈRES

	<i>Page</i>
Objectifs, étendue et résultats de l'audit.....	3-5
Rapport du vérificateur indépendant.....	6-7
Rapport financier et notes y relatives.....	8-11
Lettre de gestion	12-14

JEAN LEONARD DOLNE, CPA

Comptabilité · Audit · Fiscalité · Conseils en gestion

Port-au-Prince, le 20 juillet 2023

A la Direction
Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)
Delmas, Haïti

Mesdames,
Messieurs,

Ce rapport représente les résultats de ma vérification du rapport des encaissements et des décaissements des projets gérés par **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** pour la période allant du 1^{er} mai 2022 au 30 avril 2023. Ce rapport dont la responsabilité incombe à la direction de HTCF a fait l'objet de mon opinion parue dans mon rapport en date du 20 juillet 2023.

I. CONTEXTE

Créée en 2014, **Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)** a pour but et principe de contribuer au bien-être, à l'épanouissement des enfants orphelin et vulnérables, ajouter à cela, à l'autonomisation des femmes et des filles, pour le bon fonctionnement des familles afin d'avoir un impact social positif sur le développement des communautés et le développement durable d'Haiti. **Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)** contribue à l'amélioration de la qualité de vie des personnes les plus vulnérables, telles que les femmes, filles et enfants, à travers des projets de formation et de sensibilisation, des prises en charge, renforcement des capacités pour la création d'entreprise ou l'intégration du marché de l'emploi. Ainsi HTCF oriente ses actions dans les domaines de l'éducation, le sport, l'environnement, la petite enfance, le sport, la santé sexuelle et reproductive, la formation technique et professionnelle.

Haiti Teach a Child Foundation (HTCF) a pour mission de travailler au développement humain, social, éducatif, sanitaire, économique et culturel des gens nécessiteux, pauvres et défavorisés, en particulier, les enfants, les femmes et les jeunes filles (incluant celles qui sont enceintes, en situation de handicap) à travers les différentes communautés haïtiennes, en quelques lieux que soient.

Haiti Teach a Child Foundation (HTCF) vise à: Construire des écoles communautaires classiques, professionnelles, techniques ; Gérer des programmes de sponsoring pour les enfants, les jeunes femmes et filles ; Fonder des maisons d'accueil ; Construire des centres de santé ; Créer et/ ou assister des projets visant à l'autonomisation économique des femmes et des filles ; la création d'emploi afin d'augmenter le pouvoir d'achat des familles bénéficiaires et augmenter la richesse économiques du pays.

En accord avec sa mission, HTCF a préparé des rapports financiers, durant la période allant du 1^{er} mai 2022 au 30 avril 2023. Ce sont ces rapports qui font l'objet de la présente vérification.

OBJECTIFS ET ETENDUE DE LA VERIFICATION

Ma vérification a été effectuée conformément aux normes internationales d'audit. Elle a, par conséquent, comporté des sondages des registres et dossiers comptables de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** et tous autres procédés de vérification que nous avons jugés nécessaires en la circonstance.

De façon spécifique, ma vérification vise les objectifs suivants :

1. S'assurer de l'éligibilité des dépenses au regard des règles nationales et communautaires en vigueur ;
2. Vérifier les diligences concernant la lutte anti blanchiment et la lutte contre le financement du terrorisme ainsi que le respect des normes sociales et environnementales applicables localement ;
3. Vérifier la réalité de la mise en œuvre des projets ;
4. Vérifier la correspondance des enregistrements comptables avec les documents justificatifs détenus par le bénéficiaire et / ou les partenaires menant les opérations ;
5. Vérifier la conformité de la nature des dépenses imputées aux projets et de leur date de réalisation (éligibilité des dépenses déclarées) ;
6. Vérifier le respect des lois locales et des procédures d'appel d'offres ;
7. Déterminer si les rapports des encassements et décaissements présentent fidèlement, à tous égards importants, les rentrées et sorties effectives pour la période vérifiée;
8. Evaluer et acquérir une compréhension suffisante de la structure de contrôle interne mise en place pour la gestion des fonds, évaluer le risque de non contrôle et identifier les situations à signaler, y compris les faiblesses significatives au niveau du système de contrôle interne;
9. Effectuer des sondages afin de déterminer si dans le cadre des dépenses des projets de HTCF se conforme, à tous égards importants et en ce qui le concerne, aux lois et réglementations en vigueur sur le territoire d'Haïti;
10. Déterminer si HTCF se conforme aux conditions stipulées dans les accords de financement relatives à la répartition des dépenses selon les budgets préétablis;
11. Examiner la régularité financière par le contrôle et l'évaluation :
 - a) De l'autorisation de dépenses et de la validité des pièces justificatives;
 - b) Du détail des fonds reçus pour les dépenses des projets et du rapprochement avec les informations fournies par les bailleurs de fonds;
 - c) De la conformité des contrats locaux avec la législation en vigueur ;
 - d) De l'exactitude arithmétique des documents comptables, des pièces justificatives, des états et rapports financiers;
 - e) De l'exactitude des écritures comptables.

II. RESULTATS

1. Généralités

A mon avis, le rapport des encassements et des décaissements des projets gérés par **Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)**, sont préparés selon la méthode de la comptabilité de caisse

modifiée, laquelle constitue un ensemble de règles comptables appropriées autres que les Normes Internationales de Traitement et de Présentation de l'Information Financière (IAS/IFRS), présentent fidèlement, à tous égards importants, la situation financière ainsi que les transactions effectuées à partir des fonds d'**HTCF** pour la période allant du 1^{er} mai 2022 au 30 avril 2023.

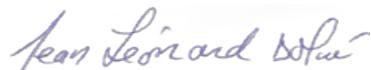
2. Structure du contrôle interne

Durant la planification et l'exécution de mon audit du rapport des encaissements et des décaissements des projets gérés par **Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)** pour la période allant du 1^{er} mai 2022 au 30 avril 2023 (sur lequel j'ai rédigé un rapport daté du 20 juillet 2023), j'ai examiné la structure du contrôle interne dudit exécutant de façon à définir mes procédures d'audit dans le but d'exprimer une opinion sur le rapport financier, et non dans le but d'obtenir une assurance sur la structure du contrôle interne. Cet examen ne permet pas nécessairement d'identifier toutes les faiblesses significatives potentielles de la structure de contrôle interne de **Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)**.

J'ai relevé certains problèmes qui, sans être considérés comme des faiblesses significatives, méritent d'être signalés à l'attention de la direction pour une amélioration de la gestion administrative et financière de **Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)**.

3. Conformité aux termes des accords, des contrats et aux lois et règlements applicables

A partir des différents tests sur les transactions sélectionnées dans mon échantillon, tout indique que **l'Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)** s'est conformé, à tous égards importants, les prescrits des accords, lois et règlements applicables.



JEAN LEONARD DOLNE
Comptable Agréé

Rapport du vérificateur indépendant

A la Direction
Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)
Delmas Haïti

J'ai vérifié le rapport des encassements et des décaissements des projets gérés par **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** pour la période allant du 1^{er} mai 2022 au 30 avril 2023.

Fondement de l'opinion avec réserve

Le solde de trésorerie n'a pas pu être vérifié au 30 avril 2023. De ce fait, la concordance entre ce solde de trésorerie et le solde comptable à la même date n'a pas pu être établie en raison du fait que l'HTCF n'a pas préparé des conciliations bancaires pour les comptes bancaires.

Opinion avec réserve

A mon avis, sous réserve des conséquences d'éventuels redressements découlant du paragraphe précédent, le rapport des encassements et des décaissements des projets gérés par **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)**, présentent fidèlement, à tous égards importants, la situation financière de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** pour la période allant du 1^{er} mai 2022 au 30 avril 2023, conformément à la méthode de la comptabilité de caisse modifiée, laquelle constitue un ensemble de règles et de méthodes comptables autres que les Normes Internationales de Traitement et de Présentation de l'Information Financière (IAS/IFRS), mais appropriées et acceptables au regard de la réalité opérationnelle de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)**.

Responsabilité de la Direction concernant le rapport financier

La Direction de HTCF est responsable de la préparation et de la fidélité du rapport financier conformément aux Normes Internationales de Traitement de Présentation de l'Information Financière (IAS/IFRS). Cette responsabilité inclut la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne nécessaire à la préparation et à la présentation des rapports financiers fiables exempts de toutes inexacititudes importantes imputables à des fraudes ou erreurs, dans la sélection et l'application des principes comptables appropriés et dans la détermination d'estimations comptables raisonnables dans les circonstances.

Responsabilité des vérificateurs

Ma responsabilité consiste à exprimer une opinion sur le rapport financier à partir de ma vérification effectuée selon les Normes Internationales de Vérification. Ces normes exigent le respect des règles d'éthique et 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 par sondage des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans le rapport financier. Les procédures définies dépendent du jugement du vérificateur prenant en compte l'évaluation des risques d'erreurs matérielles dans le rapport financier dues à la fraude ou à l'erreur.

Dans l'établissement de ces évaluations de risques, le vérificateur considère la pertinence des contrôles internes de l'entreprise, nécessaires à la préparation et à la présentation fidèle des états financiers dans le but de définir les procédures de vérification appropriées dans les circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité et l'intégralité du système de contrôle interne de l'organisation. Une vérification comprend également l'évaluation de l'opportunité et du caractère raisonnable des procédures comptables suivies et des estimations comptables faites par la direction ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Je crois que les éléments probants que j'avais obtenus sont suffisants et pertinents pour servir de fondement à notre opinion.

Diffusion et utilisation

Ce rapport est destiné à l'usage de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)**. Cette restriction ne vise pas à limiter la distribution de ce rapport dont l'approbation en fait un document public.



JEAN LEONARD DOLNE
Comptable Agréé
20 juillet 2023

Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)

Période: Avril 2022-avril 2023

Résumé des mouvements de fonds

	Montants (Exprimés en USD)	
	Projet Musique	Projet OEA
Solde de fonds en début de période	-	-
<i>Plus :</i>		
Financement reçu ⁽¹⁾	45,968	22,500
Total des fonds disponibles	45,968	22,500
<i>Moins :</i>		
Dépenses de la période ⁽²⁾	24,650	22,224
Compte à recevoir	-	7,500
Solde de fonds au 30 avril 2023	21,318	7,776

⁽¹⁾ : Détails du financement reçu de la période

Date	Projet Musique (HTCF)	Projet OEA
27/10/2022	30,326	-
11/11/2022	-	9,000
29/03/2023		13,500
1/4/2023	15,641	-
Total	45,968	22,500

Projet: Integration des populations vulnérables à travers les arts

Exécuté par Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)

Population cible: les enfants orphelins vulnerables / enfants des rues....

Période : 1er mai 2022 - 30 Avril 2023

(2)Rapport des dépenses (en \$ US)

	Dépenses	Budget	Solde du budget	% de dépenses
Description des activités				
Formation/ achat instruments				
Remunerations des professeurs	5,000	6,000	1,000	83.33%
Achat d'instruments à vent (trompettes, Saxopone, clarinette, bariton, trombone, flutes,violon...)	14,500	15,000	500	96.67%
Achat des accessoires pour les instruments (Embouchures, Anchés...) Fourniture (livre de musique et autres matériel	1,850	2,000	150	92.50%
Sous-Total I	21,350	23,000	1,650	92.83%
Logistique / Communication				
Loyer (pour la formation des jeunes de 100 jeunes)	300	3,600	(3,300)	8.33%
Matériels de bureau	1,300	1,500	(200)	86.67%
1 facilitateurs pour recruter les bénéficiaires	-	500	(500)	0.00%
Achat d'équipement de communication (Maillot, documentation, copies des modules de formation)	-	2,000	(2,000)	0.00%
Sous-Total II	1,600	7,600	(6,000)	21.05%
Charge de projet	640	640	-	100.00%
Assistant Administratif-ve	520	520	-	100.00%
Comptable	540	540	-	100.00%
Sous-Total III	1,700	1,700	-	100.00%
Grand Total	24,650	32,300	(4,350)	76.32%

Projet: Former pour Changer, Changer pour Tranformer

Exécuté par Haiti Teach a Child Foundation (HTCF)

Financement reçu de OEA

Population cible: les enfants orphelins vulnerables / enfants des rues...

Période : 1er mai 2022- 30 Avril 2023

Composante du Budget	Dépenses		Budget		Solde budgétaire		Pourcentage	
	INL/OEA/PADF	HTCF	INL/OEA/PADF	HTCF	INL/OEA/PADF	HTCF	INL/OEA/PADF	HTCF
PERSONNELS ENSEIGNANTS								
Coordonnateur de terrain	1,120.00	-	1,680.00	0.00	560.00	-	66.67%	0.00%
Phsyologue	1,000.00	-	1,500.00	0.00	500.00	-	66.67%	0.00%
Formateur a la sensibilisation a la non-violence	1,000.00	-	1,500.00	0.00	500.00	-	66.67%	0.00%
Formateur en patisserie	1,000.00	-	1,500.00	0.00	500.00	-	66.67%	0.00%
Formateur en leadership	1,000.00	-	1,500.00	0.00	500.00	-	66.67%	0.00%
Cuisinière	600.00	-	900.00	0.00	300.00	-	66.67%	0.00%
Suivi-evaluation	1,200.00	-	1,800.00	0.00	600.00	-	66.67%	0.00%
Encadreur en entreprenariat	400.00	-	600.00	0.00	200.00	-	66.67%	0.00%
Sub-Total I	7,320.00	-	10,980.00	0.00	3,660.00	0.00	66.67%	0.00%
LOGISTIQUE / COMMUNICATION								
Loyer	-	-	-	1,200.00	-	1,200.00	0.00%	0.00%
Materiel de bureau	-	-	-	1,800.00	-	1,800.00	0.00%	0.00%
Achat de materiels de communication (Maillot, conception et impression de stand banner)	2,000.00	-	2,000.00	-	-	-	100.00%	0.00%
Achat de materiels didactique (Cahier, plumes, flipchap...)	300.00	-	300.00	-	-	-	100.00%	0.00%
Achat de materiel de cuisines (Four, bombonnes, Mixer, ustensils de cuisine, gaz propane et ingredients pour les Recettes)	3,000.00	-	3,000.00	-	-	-	100.00%	0.00%
Frais de gestion du centre (Internet,frais de deplacement pour les responsables, achat d'eau, propane pour cuisine, achat d'imprimante pour impression et reproduction des documents)	2,140.00	-	2,140.00	0.00	-	-	100.00%	0.00%
Sub-Total II	7,440.00		7,440.00	3,000.00	-	3,000.00	100.00%	0.00%
FRAIS DE COLLATION DES BENEFICIAIRES								
Frais de collation	3,264.00	-	4,896.00	0.00	1,632.00	-	66.67%	0.00%
Clôture du projet	-	-	800.00	0.00	800.00	-	0.00%	0.00%
Sub Total III	3,264.00	-	5,696.00	-	2,432.00	-	57.30%	0.00%
OVER HEAD								
Charge de projet	1,200.00		1,800.00	0.00	600.00	-	66.67%	0.00%
Assistant Administratif-ve	1,200.00		1,800.00	0.00	600.00	-	66.67%	0.00%
Comptable	1,200.00		1,800.00	0.00	600.00	-	66.67%	0.00%
Agent de liason	400.00		1,200.00	0.00	800.00	-	33.33%	0.00%
Gardien	200.00		600.00	0.00	400.00	-	33.33%	0.00%
Sub-Total IV	4,200.00		7,200.00	-	3,000.00	-	58.33%	0.00%
BUDGET TOTAL	22,224.00	-	31,316.00	3,000.00	9,092.00	3,000.00	70.97%	0.00%

Notes et Annexes au rapport financier

Note 1 :

BASE DE PREPARATION DES RAPPORTS FINANCIERS

a) Cadre de préparation des rapports financiers

Les rapports financiers des projets gérés par Haïti Teach a Child Foundation (HTCF), ont été préparés sur la base de la comptabilité de caisse modifiée. Par conséquent, les financements sont reconnus lorsqu'ils sont reçus plutôt que lorsqu'ils sont approuvés, et les dépenses sont reconnues lorsqu'elles sont payées plutôt que lorsqu'elles sont encourues.

b) Base d'évaluation

Les rapports financiers ci-joint sont présentés sur la base du coût historique.

c) Monnaie de présentation

Les rapports financiers ci-joint sont présentés en dollars américains

Note 2 :

PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

GESTION DES RISQUES

La gestion du risque opérationnel est importante dans les opérations de l'institution.

RISQUE OPERATIONNEL

Le risque opérationnel est le risque de perte directe ou indirecte provenant d'une multitude de causes associées aux procédés de fonctionnement mis en place à Haïti Teach a Child Foundation (HTCF), au personnel, à la technologie utilisée et provenant aussi des facteurs externes autres que le risque de crédit précité tels que les risques associés aux exigences légales. Le risque opérationnel provient ainsi de toutes les opérations effectuées par l'institution.

La responsabilité première pour développer et mettre en place des contrôles pour gérer le risque opérationnel appartient à Haïti Teach a Child Foundation (HTCF). Cette responsabilité est assumée par la mise en place de normes telles:

- Des exigences de ségrégation des tâches adéquates, incluant l'autorisation des transactions, leur enregistrement et la garde des actifs.
- Des exigences de conciliation et de supervision des transactions.
- La conformité aux lois et règlements.
- La documentation des contrôles et procédures.
- Des exigences d'évaluation périodique du risque opérationnel et des contrôles en place pour le minimiser.
- La formation et le développement professionnel.
- Des normes de déontologie.

JEAN LEONARD DOLNE, CPA

Comptabilité · Audit · Fiscalité · Conseils en gestion

Rapport sur la Structure de Contrôle Interne

Port-au-Prince, le 20 juillet 2023

A la Direction
Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)
Delmas, Haïti

Mesdames,
Messieurs,

Durant la planification et l'exécution de mon audit du rapport des encaissements et des décaissements des projets gérés par **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** pour la période allant du 1^{er} mai 2022 au 30 avril 2023 (sur lequel j'ai rédigé un rapport daté du 20 juillet 2023), j'ai examiné la structure du contrôle interne du dit exécutant de façon à définir mes procédures d'audit dans le but d'exprimer une opinion sur le rapport financier, et non dans le but d'obtenir une assurance sur la structure du contrôle interne. Cet examen ne permet pas nécessairement d'identifier toutes les faiblesses significatives potentielles de la structure de contrôle interne de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)**

Ma vérification a été effectuée conformément aux normes internationales d'audit. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée de façon à fournir un degré raisonnable de certitude quant à l'absence d'inexactitudes importantes dans les états financiers.

Haïti Teach a Child Foundation (HTCF) à la responsabilité d'établir et de maintenir une structure de contrôle interne. Les objectifs d'une structure de contrôle interne sont de pourvoir de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** d'une assurance sinon absolue que les avoirs sont sauvagardés contre toute perte découlant de l'usage ou de disposition non autorisés, et que les transactions sont exécutées et enregistrées correctement afin de permettre la préparation des rapports financiers conformes à la méthode de comptabilité de caisse modifiée.

A cause des restrictions inhérentes dans toute structure de contrôle interne, des erreurs et des irrégularités peuvent néanmoins se produire et n'être pas détectées. De même, la projection de toute évaluation de la structure sur les périodes futures est sujette au risque que les procédures puissent devenir inadéquates du fait même des changements de conditions ou que l'efficacité de la structure et de l'application des politiques et procédures puissent se détériorer.

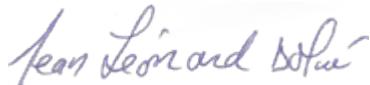
Pour les principales procédures et les principes importants de la structure de contrôle interne, j'ai obtenu une compréhension des principes pertinents et des procédures, et déterminé s'ils ont été mis en application. J'ai aussi évalué le risque de non-contrôle.

J'ai noté les faits décrits dans les pages suivantes, concernant le contrôle interne de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** et son fonctionnement que j'ai jugé nécessaire de rapporter suivant les normes reconnues.

Une faiblesse importante est une situation à rapporter dans laquelle la structure et/ou la mise en application des éléments du contrôle interne ne réduisent pas à un degré relativement bas le risque que des erreurs ou irrégularités dans les montants, qui pourraient avoir un effet important sur les rapports financiers à vérifier, puissent se produire et ne pas être détectées au cours d'une période donnée par les employés dans le cours normal de leurs fonctions respectives.

Ma considération de la structure de contrôle interne ne révélerait pas nécessairement tous les sujets qui pourraient être des situations à rapporter et, en conséquence, ne révélerait pas toutes les situations à rapporter qui sont aussi considérées comme faiblesses importantes telles que définies plus haut. Je crois que les situations à rapporter incluses dans les recommandations aux pages suivantes ne sont pas des faiblesses importantes.

Ce rapport est destiné à l'usage de **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)**. Cette restriction ne vise pas à limiter la distribution de ce rapport dont l'approbation en fait un document public.



JEAN LEONARD DOLNE
Comptable Agréé

REMARQUES SUR LA GESTION D'HTCF ET LE CONTROLE INTERNE

Situation #1 : Annulation / Identification des pièces justificatives

Lors de mon examen sur les pièces justificatives fournies par **Haïti Teach a Child Foundation (HTCF)** à l'appui des dépenses effectuées pour la période sous audit, j'ai remarqué que ces pièces justificatives ne sont pas annulées après paiement.

Impacts / Recommandations

Afin d'éviter le risque de double paiement d'une même facture, je recommande à la direction d'annuler systématiquement toutes les pièces justificatives relatives aux paiements en y indiquant le numéro du projet affecté, la date et le numéro du chèque de paiement.

La direction devrait utiliser un sceau pour attester l'annulation des pièces justificatives afin d'éviter non seulement une double soumission de ces pièces justificatives, mais aussi de rattacher facilement une pièce justificative égarée à son document principal, sans oublier que cela facilitera le travail des intervenants externes au niveau de son système comptable.

Commentaires de la direction

Le conseil de direction de la Haiti Teach a Child Foundation prend note de vos remarques et fera en sorte que vos recommandations soient prise en compte pour une meilleure gestion.

Autres situations

- a) Les fichiers informatiques ne sont pas sauvegardés hors du lieu d'affaires ;
- b) Pas de registre de prise en charge pour les matériels informatiques en usage hors du bureau ;
- c) Les conciliations bancaires mensuelles ne sont pas effectuées pour les comptes bancaires.

Commentaires de la direction :

Le conseil de direction de la Haiti Teach a Child Foundation prendra en considérations vos précieuses remarques autour de cet audit afin d'avoir une gestion efficace et efficiente de ses projets.