

A J I L E C a u d i t

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Enfants du Mekong
5 rue de la comète
92600 ASNIERES

Au Président,

A la suite de nos travaux d'audit, et concernant plus particulièrement les indicateurs du guide des bonnes pratiques IDEAS pour lesquels vous nous aviez demandé une attention plus particulière, nous vous faisons part ci-dessous des anomalies ou déficiences qui, sans entacher significativement la régularité et la sincérité des comptes annuels, ni contrevenir à l'image fidèle de l'entité, méritent pour autant d'être rapportées.

Dans ces cas, et à notre avis, l'indicateur ne peut pas être considéré comme globalement satisfait car nous avons détecté des exceptions ou des insuffisances présentant une incidence significative.

Concernant l'indicateur 113 « suivi comptable des excédents issus de la générosité publique », le suivi est réalisé extra comptablement sur le logiciel SaleForce et sur Excel.

Concernant les autres indicateurs de la liste annexées à notre lettre de mission et repris également en annexe de cette lettre, nous n'avons pas relevé d'anomalie ou de déficience dont l'importance nous a paru mériter une observation.

Nous vous rappelons toutefois que du fait du recours à l'utilisation de techniques de sondages ainsi que des autres limites inhérentes à l'audit et au fonctionnement de tout systèmes comptables et de contrôle interne, nos contrôles ne sauraient couvrir l'exhaustivité des opérations de l'entreprise. Par conséquent, le risque de non détection d'une anomalie significative ne peut être totalement éliminé.

Fait à Tours,
Le 15 octobre 2019

Ajilec Audit
Commissaire aux comptes
Frédéric BRUNAULT



Liste des indicateurs couverts par les documents émis dans le cadre de notre mission légale.

- **Indicateur 18** : publication des plus fortes rémunérations
- **Indicateur 23** : rapport sur les conventions réglementées
- **Indicateur 85** : certification des comptes annuels

Liste des indicateurs entrant dans le champ de contrôle habituel de notre mission légale de commissaire aux comptes de l'association Enfants du Mékong.

- **Indicateur 5** : conformité activité / objet social
- **Indicateur 12** : gestion désintéressée
- **Indicateur 13** : les activités non lucratives prédominantes.
- **Indicateur 21** : communication des entreprises liées aux dirigeants
- **Indicateur 22** : autorisation des conventions règlementées
- **Indicateur 76** : respect des normes comptables dans la tenue de la comptabilité
- **Indicateur 77** : pertinence des outils logiciels et matériels de comptabilité
- **Indicateur 79** : traçabilité entre les écritures et les pièces justificatives
- **Indicateur 81** : établissement des comptes annuels conforme aux normes comptables
- **Indicateur 82** : établissement, approbation, certification de comptes combinés ou consolidés (Non applicable à l'association).
- **Indicateur 83** : compte d'Emploi des Ressources conforme aux normes 2008
- **Indicateur 84** : le traitement des coûts imputés aux missions sociales est conforme aux normes
- **Indicateur 103** : valorisation du bénévolat
- **Indicateur 110** : publication du ratio « Coûts de fonctionnement / Total des emplois de fonds issus de la générosité publique » et commentaire.
- **Indicateur 112** : publication du ratio « Coûts d'appel à la générosité publique / Total des fonds collectés auprès de la générosité publique » et commentaire
- **Indicateur 113** : suivi comptable des excédents issus de la générosité publique.
- **Indicateur 114** : compte-rendu de l'utilisation des excédents issus de la générosité publique.

A J I L E C a u d i t

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Association Enfants du Mekong
5 rue de la comète
92600 ASNIERES

Attestation entrant dans le cadre des services autres que de la certification des comptes

Attestation du commissaire aux comptes de l'association Enfants du Mékong pour l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Au Président,

En notre qualité de commissaire aux comptes de l'association Enfants du Mékong , 5 rue de la comète 92600 ASNIERES, et en réponse à votre demande, nous avons procédé à la vérification des informations (indicateurs) figurant dans le document joint à la présente attestation et établi dans le cadre des contrôles externes nécessaires à la candidature au label IDEAS .

Ces informations (indicateurs) ont été établies sous la responsabilité d'IDEAS et mis en œuvre au sein de l'association Enfants du Mékong .

Il nous appartient de nous prononcer sur la cohérence de la mise en œuvre de ces indicateurs avec la comptabilité, les procédures en place au sein de l'entité ainsi que les données internes à l'entité en lien avec la comptabilité.

Il ne nous appartient pas en revanche de remettre en cause les hypothèses retenues par la direction de l'association Enfants du Mékong et, en particulier, de donner une interprétation aux indicateurs.

Notre intervention, qui ne constitue ni un audit ni un examen limité, a été effectuée selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nos travaux ont consisté à vérifier la bonne application des procédures mise en œuvre par l'entité afin de respecter les objectifs induits par les indicateurs listés dans le document joint à cette attestation.

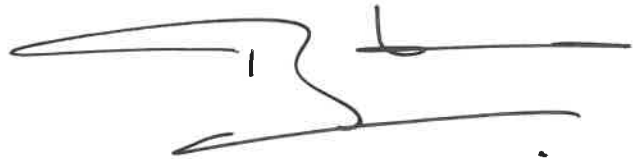


Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas d'observation à formuler sur l'application des indicateurs, listés en annexe, au sein l'association Enfants du Mékong.

Cette attestation est établie à votre attention dans le contexte décrit ci-avant et ne doit pas être utilisée, diffusée ou citée à d'autres fins.

Fait à Tours,
Le 15 octobre 2019

Ajilec Audit
Commissaire aux comptes
Frédéric BRUNAULT

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'F' followed by a horizontal line and a small dot at the end.

Liste des indicateurs entrant dans le champ des constats à l'issue de procédures convenues de l'association Enfants du Mékong.

- **Indicateur 14** : procédure interne de contrôle des frais des dirigeants
- **Indicateur 15** : le comité d'audit contrôle la procédure sur les frais des dirigeants
- **Indicateur 16** : Le contrôle écarte les dépenses somptuaires
- **Indicateur 56** : séparation entre le « Bon à Payer », le « payeur », et le comptable.
- **Indicateur 57** : procédures de sécurisation des flux et des stocks pour les espèces en caisse, la quasi-monnaie et les biens de consommation courante.
- **Indicateur 58** : procédures de sécurisation des reçus fiscaux.
- **Indicateur 59** : procédures adaptées pour le suivi de l'emploi des fonds à l'étranger