

PD-AAS-296  
1Am-42550

U S A I D

GUIDE DES PROCEDURES ET  
DES DOCUMENTS COMPTABLES  
DES  
COMITES NATIONAUX DE LUTTE  
CONTRE LA SECHERESSE DANS  
LE SAHEL (CONACILSS)

JUIN 1984

6984135

681-0000-I-000-3156-00

- 1 -

S O M M A I R E

PREMIERE PARTIE

1. INTRODUCTION
2. OBJECTIFS
3. PROCEDURES ET DOCUMENTS COMPTABLES
  - 3.1 Budget-Rappel de la nomenclature standard
  - 3.2 Ordre de paiement
  - 3.3 Ordre de recette
  - 3.4 Journal de banque
  - 3.5 Etat des dépenses de caisse
  - 3.6 Etat des intérêts reçus
  - 3.7 Rapprochement bancaire
  - 3.8 Situation totale des dépenses du mois
  - 3.9 Cas particulier des :
    - 391 - avances pour frais divers
    - 392 - approvisionnement de caisse
  - 3.10 Préparation et envoi des documents au CILSS
  - 3.11 Aide-Mémoire des enregistrements et des vérifications à faire.

DEUXIEME PARTIE : EXEMPLE CHIFFRE

- 4.1 Période 1 - janvier 198X
  - 4.1.1 Budget - La nomenclature standard (Exemple 1)
  - 4.1.2 Enregistrement au journal de banque (exemple 2 à 6)
  - 4.1.3 Etat des dépenses de caisse (exemple 7)
  - 4.1.4 Situation totale des dépenses du mois (exemple 8)
  - 4.1.5 Etat des intérêts reçus (exemple 9)

.../...

4.2 Période 2 - février 198X

- 4.2.1 Enregistrement au journal de banque (exemple 10 et 11)
- 4.2.2 Relevé bancaire (exemple 12)
- 4.2.3 Rapprochement bancaire (exemple 13)
- 4.2.4 Etat des dépenses de caisse (exemple 14)
- 4.2.5 Situation totale des dépenses (exemple 15)
- 4.2.6 Etat des intérêts reçus (exemple 16)

4.3 Période 3 - mars 198X

- 4.3.1 Enregistrement au journal de banque
- 4.3.2 Etat des avances individuelles (exemple 17)
- 4.3.3 Journal de banque (exemple 18)
- 4.3.4 Relevé bancaire (exemple 19)
- 4.3.5 Rapprochement bancaire (exemple 20)
- 4.3.6 Etat des dépenses de caisse (exemple 21)
- 4.3.7 Situation totale des dépenses (exemple 22)
- 4.3.8 Etat des intérêts reçus (exemple 23).

PREMIERE PARTIE

## 1. INTRODUCTION

Le présent document constitue le guide des procédures comptables que nous proposons pour les "Comités Nationaux de Lutte contre la Sècheresse dans le Sahel" (CONACILSS).

Le guide des procédures comptables comprend dans une première partie les procédures proprement dites, accompagnées des modèles de documents devant être utilisés pour enregistrer les transactions des CONACILSS, et, dans une deuxième partie, un exemple chiffré de l'utilisation de ces documents.

Pour faciliter la compréhension du lecteur, nous présentons cet exemple sur une période de trois mois (janvier à mars 198X), et avons décrit et développé certaines des principales situations devant normalement se produire dans la réalité.

.../...

## 2. OBJECTIFS

Les procédures comptables proposées dans ce guide pour l'enregistrement des transactions des CONACILSS et la préparation des rapports financiers, ont été conçues pour répondre aux deux objectifs suivants :

- a) Etablir au niveau des CONACILSS des procédures comptables simples pour enregistrer les transactions et préparer les documents comptables indispensables.
  
- b) Permettre au "Comité Permanent Inter-Etats de Lutte Contre la Sècheresse dans le Sahel" (CILSS) de vérifier et de traiter rapidement les documents comptables reçus des CONACILSS en vue d'établir les rapports financiers destinés à USAID.

.../...

### 3. PROCEDURES ET DOCUMENTS COMPTABLES

#### 3.1 Budget - Rappel de la nomenclature standard

Le budget des dépenses constitue en quelque sorte le point de départ de tout engagement de dépense par les CONACILSS.

Le modèle du budget des dépenses présenté ci-après est celui proposé par le CILSS pour tous les DONATEURS.

Dans ce "Budget Standard", les dépenses sont regroupées par catégorie et un numéro de code est attribué à chaque catégorie (1 à 15).

Nous avons complété ce "Budget Standard" en y ajoutant deux rubriques non budgétaires.

14 - APPROVISIONNEMENT DE CAISSE

15 - ANNULATION - APPROVISIONNEMENT DE CAISSE

.../...

BUDGET EXERCICE 198X

CATEGORIE  
BUDGETAIRE

N° :

- 1 PERSONNEL :
  - Salaire net
  - Retenues impôts
  - Retenues CNSS et Caisse retraite
  - Retenues CILSS
  - Assurances
  - Heures supplémentaires
  
- 2 CONSULTANTS :
  - Honoraires
  - Transport
  - Autres frais
  
- 3 FORMATION :
  
- 4 FRAIS DE TRANSPORT :
  
- 5 INDEMNITES DE MISSION
  
- 6 FOURNITURES DIVERSES ET ENTRETIEN MATERIEL :
  
- 7 LOCATION ET ENTRETIEN BUREAUX :
  
- 8 CARBURANT ET ENTRETIEN VEHICULES :

9 TELEPHONE - TELEX - CORRESPONDANCES :

10 EAU ET ELECTRICITE :

11 EQUIPEMENT :

Mobilier et matériel bureau

Véhicule

12 SEMINAIRES - REUNIONS - CONFERENCES :

Transport

Per diem

Secrétariat

Traduction - Interprétation

Location salle

Divers

13 DIVERS :

14 APPROVISIONNEMENT DE CAISSE :

15 ANNULATION APPROVISIONNEMENT DE CAISSE

TOTAL

=====

.../...

### 3.2 ORDRE DE PAIEMENT

Toute dépense supérieure à F.CFA 10.000 (ou équivalent) doit nécessairement être effectuée par chèque ou virement bancaire.

Toute dépense par banque doit faire l'objet d'un ORDRE DE PAIEMENT. Ce document est normalement établi par le (la) secrétaire en même temps que le chèque destiné à régler la dépense correspondante.

Toutes les rubriques de L'ORDRE DE PAIEMENT doivent être clairement complétées et ce document doit être signé par le responsable du CONACILSS en même temps que le (les) chèque(s).

Il est préférable que l'ORDRE DE PAIEMENT soit pré-numéroté et établi dans un ordre numérique (1, 2, 3, 4 etc...).

#### IMPORTANT

Un ORDRE DE PAIEMENT ne peut être établi que pour une seule dépense à la fois.

La pièce justificative (facture fournisseur...) doit être agrafée à l'ORDRE DE PAIEMENT.

.../...

CONACILSS DE

ORDRE DE PAIEMENT

N°

| DATE | PIECE<br>JUSTIFICATIVE<br>N° | DESCRIPTION | CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | CHEQUE<br>N° | MONTANT |
|------|------------------------------|-------------|-------------------------|--------------|---------|
|      |                              |             |                         |              |         |

ETABLI PAR .....

DATE .....

APPROUVE PAR .....  
< DIRECTEUR >

DATE .....

### 3.3 ORDRE DE RECETTE

Même traitement que l'ORDRE DE PAIEMENT.

#### Important

- Toute recette en espèces ou par chèque de quelque nature que ce soit (remboursement d'avance etc...) doit être nécessairement déposée intégralement en banque.
- Le système de tenue de la petite caisse tel que nous le recommandons au paragraphe 3.5, est un système à fonds fixe qui n'enregistre que des dépenses. Pour cette raison, toute recette en espèce est nécessairement un recette bancaire.
- Il est également préférable que l'ORDRE DE RECETTE soit pré-numéroté et émis suivant un ordre numérique.
- Toutefois, la numérotation doit être différente de celle de l'ORDRE DE PAIEMENT (Ajouter le préfixe 0, par exemple 01, 02, 03... 0105 etc...).

.../...

Les recettes sont généralement les suivantes :

- . Les avances reçues du CILSS
- . Le remboursement de la partie non dépensée d'une avance pour frais de mission (par exemple)
- . Le remboursement d'une dépense par un fournisseur
- . Les intérêts créditeurs.

.../...

CONACILSS DE

ORDRE DE RECETTE

N°

| DATE | PIECE<br>JUSTIFICATIVE<br>N° | DESCRIPTION | CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | MONTANT |
|------|------------------------------|-------------|-------------------------|---------|
|      |                              |             |                         |         |

ETABLI PAR : .....

DATE .....

APPROUVE PAR : .....

DATE .....

( Directeur )

### 3.4 JOURNAL DE BANQUE

Le journal de banque que nous décrivons ci-après doit être présenté sous la forme de feuillet détachables pouvant être facilement photocopiés.

Les ordres de paiement et de recette doivent être enregistrés au journal de banque, une fois établis et approuvés par le responsable du CONACILSS.

Les ordres de paiement et de recette sont enregistrés au journal de banque au fur et à mesure de leur émission et dans l'ordre numérique.

Tout ordre de paiement ou de recette erroné ne doit en aucun cas être détruit. S'il arrive qu'un ordre de paiement ou de recette soit incorrectement complété, il doit être conservé avec la mention "ANNULE".

Afin de ne pas rompre l'ordre numérique, l'ordre de paiement ou de recette "ANNULE" doit être également enregistré au journal de banque en indiquant seulement le N° de l'ordre de paiement ou de recette et la mention "ANNULE".

| Date   | Description | N° Chèque | Ordre de paiement/....dépense | Solde |
|--------|-------------|-----------|-------------------------------|-------|
| ANNULE | _____       |           | Recette N°<br>14              | _____ |

.../...

Après chaque enregistrement d'un ordre de paiement ou de recette au journal de banque, le nouveau solde doit être calculé pour connaître à tout moment la position en banque.

Le journal de banque doit être arrêté à chaque fin de mois et les colonnes Dépense et Recette doivent être additionnées afin de vérifier l'exactitude du solde de banque qui est calculé au fur et à mesure de l'enregistrement des ordres de paiement et de recette.

.../...

JOURNAL DE BANQUE DU MOIS DE .....

| DATE | DESCRIPTION           | CHEQUE<br>NO | ORDRE DE<br>RECETTE /<br>PAIEMENT | CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | RECETTE<br>(débit) A | DEPENSES<br>(crédit) B | SOLDE |
|------|-----------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|-------|
|      |                       |              |                                   |                         |                      |                        |       |
|      | TOTAL DU MOIS .....   |              |                                   |                         | .....                | .....                  | ..... |
|      | CUMUL MOIS PRECEDENTS |              |                                   |                         | .....                | .....                  | ..... |
|      | CUMUL AU 31 .....     |              |                                   |                         | .....                | .....                  | ..... |

### 3.5 DEPENSE DE CAISSE

Les dépenses par caisse ne doivent concerner que des "petites dépenses" dans tous les cas inférieures à F.CFA 10.000 (ou équivalent).

Le fonds fixe alloué à la caisse doit normalement correspondre aux petites dépenses d'une période de quinze jours.

Le fonds fixe doit correspondre à un montant de F.CFA 50.000 ou équivalent.

Les dépenses par caisse ne doivent pas faire l'objet d'un ordre de paiement. Ces dépenses sont normalement autorisées de fait par le responsable du CONACILSS au moment où elles sont engagées et seules les pièces justificatives (factures, tickets, demandes d'avance etc...) sont conservées avec "l'Etat des dépenses de caisse".

Les pièces justifiant les dépenses sont enregistrées sur "l'Etat des dépenses de caisse" au fur et à mesure de leur émission. Toutes les rubriques de cet Etat de dépenses de caisse doivent être dûment complétées.

#### Important

Ne pas attendre que le fonds fixe alloué soit complètement épuisé avant de demander le remboursement par chèque des dépenses d'une

période donnée (5, 8 ou 15 jours). Lorsque les dépenses atteignent environ 80% du fonds fixe, il faut alors procéder au remboursement de ces dépenses pour leur montant global. Ce remboursement doit nécessairement être effectué par chèque bancaire libellé à l'ordre du caissier ou de la personne faisant office de caissier.

|   |     | <u>F.CFA</u>  |
|---|-----|---------------|
| <u>Exemple</u> : 1ère demande d'approvisionnement |     |               |
| de caisse   | (1) | 50 000        |
| Total des dépenses du 1er au                      |     |               |
| 10 janvier  |     | <u>29 885</u> |
| Solde en caisse                                   |     | 20 115        |
| <br>  |     |               |
| 2ème demande d'approvisionnement                  |     |               |
| de caisse   |     | <u>29 885</u> |
| Fonds fixe  | (1) | <u>50 000</u> |

La demande de remboursement est constituée par l'Etat des dépenses de caisse lui-même qui doit être approuvé (visa) par le responsable du CONACILSS au moment de la signature du chèque d'approvisionnement de caisse.

Toutes les pièces justificatives doivent être agrafées à l'Etat des dépenses de caisse lors de la demande de remboursement des dépenses. Les pièces justificatives doivent être numérotées.

A tout moment le montant du fonds fixe doit apparaître en caisse, et ce, sous trois formes possibles:

.../...

EXEMPLE CI-AVANT

- a) Soit F.CFA 50.000 entièrement en espèces (pas encore de dépense)
  
- b) Soit F.CFA 20.115 en espèces et  
F.CFA 29.885 représentés par des pièces justificatives
  
- c) Soit F.CFA 50.000 représentés uniquement par des pièces justificatives (cas extrême).

A l'exception des approvisionnements de caisse, cette caisse ne doit enregistrer aucune recette.

Toute recette en espèces doit être nécessairement déposée en banque SANS TRANSITER par la caisse.

REMARQUE :

La caisse doit être systématiquement réapprovisionnée le dernier jour du mois. Ceci est une façon simple d'arrêter les opérations de caisse d'un mois donné.

.../...



3.6 ETAT DES INTERETS RECUS

Il s'agit ici des intérêts bancaires éventuellement servis par la banque (intérêts créditeurs sur compte courant).

Ces intérêts doivent être réglés directement à USAID.

Le montant des intérêts reçus doit être indiqué sur le rapport N° 5 ci-après.

.../...

ETAT DES INTERETS RECUS

RAPPORT N° 5

PROJET :

PERIODE :

N° DU PROJET :

Total des intérêts reçus de la banque  
d'après le rapport précédent

.....

Intérêts reçus au cours de la période

.....

Total des intérêts reçus

.....

=====

Intérêts payés à USAID

.....

Intérêts payables: à USAID

.....

-----

Total des intérêts reçus

.....

=====

.../...

### 3.7 RAPPROCHEMENT BANCAIRE

La raison d'être d'un rapprochement bancaire est de s'assurer que toutes les transactions avec la banque ont été correctement enregistrées tant par les CONACILSS que par la banque.

Le rapprochement bancaire est donc un document extrêmement important qui sert essentiellement à justifier le solde des opérations bancaires enregistrées au journal de banque dans chaque CONACILSS.

Le rapprochement bancaire doit être établi tous les mois. Il doit être vérifié par le responsable du CONACILSS avant d'être expédié au CILSS.

Le modèle de rapprochement bancaire que nous présentons ci-après a été conçu de façon à être exploité par une personne n'ayant pas de connaissance comptable particulière. Les expressions utilisées sont strictement celles employées dans le journal de banque et par la banque lors de l'établissement du relevé bancaire.

.../...

RAPPROCHEMENT BANCAIRE

F.CFA

Solde du mois de.....d'après  
le journal de banque

(1) .....  
=====

Plus : chèques enregistrés en dépense  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au débit du relevé bancaire

Numéro de chèque

Date :

xxxxxxxx

xxxx

.....  
.....  
.....  
.....

Total (2)

.....  
=====

Plus : Montants enregistrés au crédit  
sur le relevé bancaire et non encore  
enregistrés en recette au journal de  
banque :

Description

Date

Intérêt créditeur-période.....

.....

Recette de

.....

Total (3)

.....  
=====

RAPPROCHEMENT BANCAIRE (SUITE)

F.CFA

Moins : chèques enregistrés au débit  
du relevé bancaire et non encrre enre-  
gistrés en dépense au journal de banque

| <u>Numéro du chèque</u> | <u>Date</u> |       |
|-------------------------|-------------|-------|
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | ..... |
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | ..... |
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | ..... |
|                         |             | _____ |
|                         | Total (4)   | ..... |
|                         |             | _____ |

Moins : Montants enregistrés en recette  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au crédit du relevé bancaire

| <u>Description</u>     | <u>Date</u> |       |
|------------------------|-------------|-------|
| Avis de crédit N°..... |             | ..... |
|                        |             | _____ |
|                        | Total (5)   | ..... |
|                        |             | _____ |

|   |           |       |
|---|-----------|-------|
| Solde de mois de xxxxxxxxxxxd'après<br>le relevé bancaire | Total (6) | ..... |
|   |           | ===== |

Note : 1 + 2 + 3 - 4 - 5 = 6

Etabli par ..... Date.....

Vérifié par..... Date.....

### 3.8 SITUATION DES DEPENSES TOTALES PAR MOIS

Ce document sert à répertorier toutes les dépenses (et uniquement les dépenses) de chaque mois (par banque et par caisse).

Dans ce document, certaines informations sont établies une fois pour toute et par année. Il s'agit des catégories budgétaires (N°s et description) et du montant du budget par catégorie de dépenses.

Ce document est établi à chaque fin de mois après que le journal de banque et l'Etat des dépenses de caisse aient été définitivement arrêtés.

La situation des dépenses totales par mois est préparée à partir du journal de banque et de l'Etat des dépenses par caisse.

Les dépenses enregistrées dans l'ordre numérique des ordres de paiement (journal de banque) et dans l'Etat des dépenses par caisse, sont regroupées et enregistrées par catégorie budgétaire dans la situation des dépenses totales par mois.

La colonne "Disponible" est égale à la différence entre la colonne "G" et à la colonne "H".

.../...

La colonne "Ajustement" enregistre le montant de l'ajustement d'une dépense ayant préalablement fait l'objet d'une avance par chèque.

Les procédures "d'ajustement" concernant les avances pour frais divers et les approvisionnements de caisse sont commentées au paragraphe 3.9 de ce guide.

La Situation des dépenses totales est un document indispensable à double titre :

- a) Il permet au CONACILSS de suivre le niveau des dépenses au mois le mois et de comparer ces dépenses, catégorie par catégorie, par rapport au budget. Il permet également au CONACILSS de suivre les avances pour frais d'un mois sur l'autre.
- b) Il est le document de base à partir duquel le CILSS peut préparer directement les fiches d'engagement.

.../...

## SITUATION TOTALE DES DEPENSES DU MOIS DE

N°

| CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | DESCRIPTION                | MOUVEMENTS DU MOIS             |                                |            | CUMUL<br>MOIS<br>PRECEDENT<br>D | CUMUL<br>AU<br>..... 8X<br>E | AJUST-<br>EMENTS<br>F | CUMUL<br>APRES<br>AJUSTEMENTS<br>AU ..... 8X<br>G | BUDGET<br>H | DISPONIBLE<br>I |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|---|-------------|-----------------|
|                         |                            | DEPENSES<br>PAR<br>BANQUE<br>A | DEPENSES<br>PAR<br>CAISSE<br>B | TOTAL<br>C |                                 |                              |                       |   |             |                 |
| 1                       | PERSONNEL                  |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 2 500 000   |                 |
| 2                       | CONSULTANT                 |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 400 000     |                 |
| 3                       | FORMATION                  |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 200 000     |                 |
| 4                       | FRAIS DE TRANSPORT         |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 900 000     |                 |
| 5                       | INDEMNITES DE MISSION      |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 350 000     |                 |
| 6                       | FOURNIT/ENT/MATERIEL       |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 400 000     |                 |
| 7                       | LOCATION/ ENT / BUREAU     |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 150 000     |                 |
| 8                       | CARBURANT / ENT / VEHICULE |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 700 000     |                 |
| 9                       | TEL & Télec & CORRESPOND   |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 600 000     |                 |
| 10                      | EAU - ELECTRICITE          |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 400 000     |                 |
| 11                      | EQUIPEMENT                 |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 800 000     |                 |
| 12                      | SEMINAIRES - REUNIONS      |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 400 000     |                 |
| 13                      | DIVERS                     |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 200 000     |                 |
| 14                      | APPROVISIONN - CAISSE      |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   |             |                 |
| 15                      | ANNULATION 14              |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   |             |                 |
|                         | TOTAL                      |                                |                                |            |                                 |                              |                       |   | 8 000 000   |                 |

### 3.9 CAS PARTICULIER

#### 3.9.1 Avances pour frais divers

Il s'agit ici des avances par chèque (pour frais de mission par exemple).

Les frais de mission ou autres (avance au fournisseur) font généralement l'objet d'avances qui sont régularisées au moment où les dépenses réelles sont connues.

Le cas des avances présente un intérêt particulier dans la mesure où elles doivent être nécessairement suivies pour en connaître le dénouement (montant réel de la dépense et ajustement nécessaire de l'avance).

Pour simplifier la procédure d'enregistrement des avances et éviter de nombreuses écritures de régularisations, nous recommandons que les avances soient enregistrées comme suit :

a) Au moment du paiement de l'avance

La nature exact de l'avance doit être indiquée avec précision dans l'ordre de paiement afin que cette avance soit enregistrée au journal de banque directement dans la catégorie budgétaire correspondant à la nature de l'avance (pour frais de mission, pour équipement, pour frais de transport....).

.../...

Exemple :                    Journal de banque

| Date | Description                         | Catégorie budgétaire | Dépense..... |
|------|-------------------------------------|----------------------|--------------|
| xxxx | Avance pour <u>frais de mission</u> | 5                    | xxxxxxxxxxx  |

b) Régularisation de l'avance :

- Si la dépense réelle est supérieure au montant de l'avance, le complément sera également enregistré au journal de banque dans la même catégorie budgétaire que l'avance initiale.
  
- Si la dépense réelle est inférieure au montant de l'avance, le remboursement (recette de banque) de la partie non dépensée de l'avance doit être enregistré :
  - . au journal de banque (recette)
  
  - . dans la situation totale des dépenses dans la colonne "AJUSTEMENT", en négatif, afin de présenter le montant "DISPONIBLE" réellement.

Une telle procédure ne peut cependant être appliquée que si les avances sont suivies individuellement (avance par avance).

Chaque CONACILSS devra donc envoyer au CILSS un état des avances tel qu'il est actuellement utilisé au CILSS.

.../...

Les remboursements de la partie excédentaire des avances seront identifiés avec l'état des avances individuelles lorsque celles-ci seront régularisées.

### 3.9.2 Approvisionnement de caisse.

De part sa nature, une dépense relative à un approvisionnement de caisse ne peut être classée dans une catégorie budgétaire pré-établie. En effet, les dépenses de caisse étant également regroupées et répertoriées dans la "Situation totale des dépenses", la dépense d'approvisionnement de caisse ferait donc double emploi.

Pour éviter cela, nous avons prévu la catégorie budgétaire N° 14 (Approvisionnement de caisse) dans la "Situation totale des dépenses" ainsi qu'une rubrique N° 15 intitulée "Annulations-Approvisionnement de caisse" et ce, afin de ne pas fausser le montant réel des dépenses au mois le mois.

Dans chaque Situation totale des dépenses, le montant des approvisionnements de caisse est donc porté à la fois dans la catégorie 14 et sous la rubrique 15.

.../...

ETAT DES AVANCES INDIVIDUELLES N°

Ordre de Mission N°

DATE

Dévolué à Mr \_\_\_\_\_

| AVANCE pour ..... | CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | DECOMPTE |
|-------------------|-------------------------|----------|
| .....             |                         |          |
| .....             |                         |          |
| .....             |                         |          |
| Total             |                         | .....    |

Reçu la somme de F.CFA \_\_\_\_\_

LE BENEFICIAIRE :

DATE :

|                          |       |       |
|--------------------------|-------|-------|
| Decompte définitif ..... |       |       |
| .....                    | ..... | ..... |
| Moins: AVANCE            | ..... | ..... |
| Net à payer / recevoir   | ..... | ..... |

Arrête le décompte définitif à la somme de :

LE BENEFICIAIRE :

DATE :

ETABLI PAR \_\_\_\_\_

DATE \_\_\_\_\_

APPROUVE PAR \_\_\_\_\_

DATE \_\_\_\_\_

(Directeur)

### 3.10 Préparation et envoi des documents au CILSS.

Comme nous l'avons déjà indiqué, tous les documents mentionnés dans ce guide et que nous résumons ci-après sont préparés mensuellement par chaque CONACILSS et expédiés au CILSS qui, à son tour, préparera des rapports globaux.

Il ne s'agit pas des documents originaux mais seulement des copies (PHOTOCOPIE). Les pièces justificatives doivent être également photocopiées et être expédiées avec les documents.

#### LISTE DES DOCUMENTS (COPIE) A EXPEDIER AU PLUS TARD LE 15 DE CHAQUE MOIS.

- 1) Journal de banque +  
ordres de paiement, )  
ordres de recette ) + justificatifs.
- 2) Etat des dépenses de caisse + justificatifs.
- 3) Rapprochement bancaire + relevé de banque  
(ou tout autre document bancaire provisoire).
- 4) Situation totale des dépenses du mois.

.../...

5) Rapport N° 5 Etat des intérêts reçus.

6) Etat des avances individuelles.

Tous les documents précités (1 à 6) doivent être expédiés dans les délais impartis et SANS EXCEPTION.

S'il arrivait, lors d'un mois donné, qu'il n'y ait pas de transaction à enregistrer (par exemple, intérêts reçus de la banque) l'Etat N° 5 devra tout de même être expédié avec la mention NEANT pour les opérations du mois.

Normalement, les seuls documents à préparer en fin de mois sont :

- le rapprochement bancaire
- l'Etat des intérêts reçus (rapport N° 5)
- la situation totale des dépenses du mois.

Les autres documents comptables sont préparés au jour le jour et arrêtés en fin de mois.

Le seul document pouvant présenter une difficulté est le rapprochement bancaire.

En effet, il arrive que les banques tardent à transmettre le "Relevé de banque". Si tel est le cas, il est nécessaire de se rendre à la banque et de demander une photocopie de la "Fiche carton" ou de la

.../...

fiche manuelle qui indique le solde en banque. Ce document est certes provisoire mais permet de préparer assez rapidement le rapprochement bancaire.

.../...

3.11 Aide mémoire des enregistrements et des vérifications à faire.

DOCUMENTS

TRAVAIL A FAIRE

1) Ordre de paiement

- a) le remplir entièrement avec une description précise.
- b) Le faire approuver par le Directeur avant enregistrement au journal de banque.
- c) L'enregistrer suivant l'ordre chronologique d'émission au journal de banque du mois concerné.
- d) Agrafier à l'ordre de paiement la pièce justificative (factures, avis de débit etc...).

2) Ordre de recette

Idem ordre de paiement.

3) Journal de banque

- a) Enregistrer les ordres de paiement et de recette suivant l'ordre chronologique d'émission.
- b) Ne pas oublier d'indiquer la catégorie budgétaire.

.../...

- c) Calculer le solde (A-B) après chaque enregistrement d'un ordre.
- d) Afin d'arrêter le journal de banque, il faut totaliser les colonnes A et B et reprendre les montants représentant des cumuls ou des soldes.

4) Etat des dépenses de caisse.

- a) Enregistrer les dépenses au fur et à mesure en précisant la nature et la catégorie budgétaire de chacune d'entre-elles.
- b) A chaque fin de journée, vérifier que les espèces en caisse sont égales à la différence entre le fonds alloué et le montant total des dépenses. S'il y a une erreur, il est plus facile de la déceler par une vérification journalière plutôt que périodique.
- c) S'assurer que les espèces en caisse représentent toujours plus de 20% du fonds fixe. Dans le cas contraire, il faut arrêter l'Etat des dépenses et préparer la demande de remboursement des dépenses de la période (chèque).

- d) Le montant du chèque d'approvisionnement de la caisse doit être strictement égal au total des dépenses d'une période.
- e) Aucune recette ne doit transiter par la caisse.

5) Etat des intérêts reçus

- a) Joindre à ce document une copie de l'avis de crédit de la banque ou du relevé bancaire.

6) Rapprochement bancaire

- a) Le préparer une fois que le journal de banque a été arrêté.
- b) Faire le travail de rapprochement étape par étape comme il est indiqué dans l'état de rapprochement bancaire lui-même.
- c) S'assurer que la colonne (1) indique le même solde que celui du journal de banque et que la colonne (6) indique le même solde que celui du relevé bancaire.
- d) S'assurer que  $1 + 2 + 3 - 4 - 5 = 6$

.../...

7) Situation totale des dépenses par mois.

Dans cette Situation, il faut regrouper les dépenses du journal de banque et celles de ou des Etats de dépenses de caisse par catégorie budgétaire.

- a) S'assurer que le total de la colonne A est égal au total de la colonne B du journal de banque.
- b) S'assurer que le total de la colonne B est égal au total des dépenses de tous les Etats de dépenses du mois (il peut en effet y avoir 3 ou 4 Etats de dépenses de caisse dans un même mois et il faut donc additionner toutes les dépenses du mois (ligne 1)).
- c) Ne pas oublier de reprendre les cumuls du mois précédent (colonne D).
- d) Totaliser les colonnes A à I
- e) Ne pas omettre de soustraire les approvisionnements de caisse (catégorie 14) dans les colonnes D et E.
- f) S'assurer que les "recettes" dans la colonne F sont égales aux recettes d'après le journal de banque du même mois.
- g) Vérifier les additions une fois ce document entièrement complété.

.../...

DEUXIEME PARTIE : EXEMPLE CHIFFRE

4.1 PERIODE 1 - MOIS DE JANVIER 198 X

4.1.1 Budget - La nomenclature standard.

Le budget que nous présentons ci-après est utilisé à titre d'exemple, et les montants exprimés sont purement fictifs.

Le budget fait apparaître 2 catégories supplémentaires :

14 APPROVISIONNEMENT DE CAISSE

15 ANNULATION APPROVISIONNEMENT DE CAISSE

Le montant budgété pour ces deux catégories est égal à zéro.

.../...

BUDGET EXERCICE 198x

CATEGORIE  
BUDGETAIRE

N° :

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 1 | <u>PERSONNEL</u> :                                  | 2 500 000 |
|   | Salaire net   |           |
|   | Retenues impôts                                     |           |
|   | Retenues CNSS et Caisse retraite                    |           |
|   | Retenues CILSS                                      |           |
|   | Assurances  |           |
|   | Heures supplémentaires                              |           |
| 2 | <u>CONSULTANTS</u> :                                | 400 000   |
|   | Honoraires  |           |
|   | Transport   |           |
|   | Autres frais  |           |
| 3 | <u>FORMATION</u> :                                  | 200 000   |
| 4 | <u>FRAIS DE TRANSPORT</u> :                         | 900 000   |
| 5 | <u>INDEMNITES DE MISSION</u>                        | 350 000   |
| 6 | <u>FOURNITURES DIVERSES ET ENTRETIEN MATERIEL</u> : | 400 000   |
| 7 | <u>LOCATION ET ENTRETIEN BUREAUX</u> :              | 150 000   |
| 8 | <u>CARBURANT ET ENTRETIEN VEHICULES</u> :           | 700 000   |

.../...

- 9 TELEPHONE - TELEX - CORRESPONDANCES : 600 000
- 10 EAU ET ELECTRICITE : 400 000
- 11 EQUIPEMENT : 800 000  
    Mobilier et matériel bureau  
    Véhicule
- 12 SEMINAIRES - REUNIONS - CONFERENCES : 400 000  
    Transport  
    Per diem  
    Secrétariat  
    Traduction - Interprétation  
    Location salle  
    Divers
- 13 DIVERS : 200 000
- 14 APPROVISIONNEMENT-DE CAISSE :
- 15 ANNULATION APPROVISIONNEMENT DE CAISSE

TOTAL

8000.000  
=====

.../...

4.1.2 Enregistrement au journal de banque

- . Voir exemple ci-après
- . Le solde bancaire est calculé au fur et à mesure de l'enregistrement des recettes et des dépenses.

Exemple 2 - Ordre de paiement

- " 3 - Ordre de recette
- " 4 - Journal de banque
- " 5 - Relevé bancaire
- " 6 - Rapprochement bancaire

.../...

CONACILSS DE

ORDRE DE PAIEMENT

N° 8.

| DATE  | PIECE JUSTIFICATIVE N° | DESCRIPTION  | CATEGORIE BUDGETAIRE | CHEQUE N° | MONTANT |
|-------|------------------------|--|----------------------|-----------|---------|
| 16.01 | 325                    | ACHAT D'UNE MACHINE A ECRIRE DE BUREAU             | 11                   | 305       | 120.000 |
|       |                        | <u>NB</u> VOIR ENREGISTREMENT AU JOURNAL DE BANQUE |                      |           |         |

ETABLI PAR Mr. ....

DATE 16-1-84

APPROUVE PAR Mr. ....  
(DIRECTEUR)

DATE 16-1-84



CONACILSS DE

ORDRE DE RECETTE

N°

| DATE  | PIECE JUSTIFICATIVE n°  | DESCRIPTION                     | CATEGORIE BUDGETAIRE | MONTANT      |
|-------|-------------------------|---------------------------------|----------------------|--------------|
| 1-01- | AVIS DE CREDIT CI-JOINT | AVIS DE CREDIT. AVANCE DU CILSS | . 0 .                | 1. 000. 000. |

NB Voir enregistrement au journal de banque

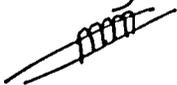
ETABLI PAR : Mr. XXXX.....

DATE 1-01-198X

APPROUVE PAR : Mr. XXXX.....

DATE 1-01-198X

( Directeur )



## JOURNAL DE BANQUE DU MOIS DE JANVIER 198X

| DATE  | DESCRIPTION                | CHEQUE<br>NO | ORDRE DE<br>RECETTE /<br>PAIEMENT | CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | RECETTE<br>(débit) A | DEPENSES<br>(crédit) B | SOLDE        |
|-------|----------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|--------------|
| 1-01  | AVANCES REÇUE DE CILSS     |              | 01                                | -                       | 1.000.000            |                        | 1.000.000    |
| 2-01  | Approvisionnement caisse   | 298          | 1                                 | -                       |                      | 50.000                 | 950.000      |
| 3-01  | FOURNITURES De bureau      | 299          | 2                                 | 6                       |                      | 20.000                 | 930.000      |
| 4-01  | FOURNITURES De bureau      | 300          | 3                                 | 6                       |                      | 10.000                 | 920.000      |
| 5-01  | EAU                        | 301          | 4                                 | 10                      |                      | 16.000                 | 904.000      |
| 6-01  | FRAIS DE TRANSPORT         | 302          | 5                                 | 4                       |                      | 18.000                 | 886.000      |
| 10-01 | INDEMNITE DE MISSION       | 303          | 6                                 | 5                       |                      | 25.000                 | 861.000      |
| 12-01 | Pièces détachées Vehicule  | 304          | 7                                 | 8                       |                      | 12.000                 | 849.000      |
| 16-01 | Achat machine à écrire     | 305          | 8                                 | 11                      |                      | 120.000                | 729.000      |
| 18-01 | Equipement vehicule        | 306          | 9                                 | 11                      |                      | 300.000                | 429.000      |
| 20-01 | CARBURANT                  | 307          | 10                                | 8                       |                      | 15.000                 | 414.000      |
| 21-01 | CARBURANT                  | 308          | 11                                | 8                       |                      | 19.000                 | 395.000      |
| 22-01 | divers                     | 309          | 12                                | 13                      |                      | 14.000                 | 381.000      |
| 30-01 | Personnel Salaire - Net    | 310          | 13                                | 1                       |                      | 200.000                | 181.000      |
|       | TOTAL DU MOIS JANVIER 198X |              |                                   |                         | 1.000.000.           | 813.000...             | 187.000..... |
|       | CUMUL MOIS PRECEDENTS      |              |                                   |                         | ...0...              | ...0.....              | ...0.....    |
|       | CUMUL AU 31 JANVIER 198X   |              |                                   |                         | 1.000.000.           | 813.000.               | 187.000..... |

Exemple 5

BANQUE COMMERCIALE OU .....

RELEVÉ BANCAIRE MOIS DE JANVIER 198 X

| DATE | LIBELLE                            | DEBIT            | CREDIT    |
|------|------------------------------------|------------------|-----------|
| X01  | VIR                                |                  | 1 000 000 |
| X01  | Chèque N° 298                      | 50 000           |           |
| X01  | " 299                              | 20 000           |           |
| X01  | " 300                              | 10 000           |           |
| X01  | " 306                              | 300 000          |           |
| X01  | " 309                              | 14 000           |           |
| X01  | " 304                              | 12 000           |           |
| X01  | " 308                              | 19 000           |           |
| X01  | " 307                              | 15 000           |           |
|      |                                    | -----            | -----     |
|      |                                    | 440 000          | 1 000 000 |
|      |                                    |                  |           |
|      | Solde créditeur au 31 janvier 198X | 560 000<br>===== |           |
|      |                                    | -----            | -----     |
|      | CONTROLE                           | 1 000 000        | 1 000 000 |

.../...

Exemple n° 6

RAPPROCHEMENT BANCAIRE

F.CFA

Solde du mois de Janvier 1984 d'après  
le journal de banque

(1) ... 181 000 .....

Plus : chèques enregistrés en dépense  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au débit du relevé bancaire

Numéro de chèque

Date :

xxxxxxx 301  
302  
303  
305  
310

xxxx

..... 16 000 ..  
..... 18 000 ..  
..... 25 000 ..  
..... 120 000 ..  
..... 200 000 ..

Total

(2)

..... 379 000 .....

Plus : Montants enregistrés au crédit  
sur le relevé bancaire et non encore  
enregistrés en recette au journal de  
banque :

Description

Date

Intérêt créditeur-période.....

..... 0 .....

Recette de

..... 0 .....

Total

(3)

..... 0 .....

RAPPROCHEMENT BANCAIRE (SUITE)

F.CFA

Moins : chèques enregistrés au débit  
du relevé bancaire et non encore enre-  
gistrés en dépense au journal de banque

| <u>Numéro du chèque</u> | <u>Date</u> |                        |
|-------------------------|-------------|------------------------|
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | .....                  |
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | .....                  |
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | .....                  |
| Total (4)               |             | <u>..... -0- .....</u> |

Moins : Montants enregistrés en recette  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au crédit du relevé bancaire

| <u>Description</u>     | <u>Date</u> |                        |
|------------------------|-------------|------------------------|
| Avis de crédit N°..... |             | .....                  |
| Total (5)              |             | <u>..... -0- .....</u> |

|   |           |                                     |
|---|-----------|-------------------------------------|
| Solde de mois de <sup>Janvier 198x</sup> xxxxxxxxxxxd'après<br>le relevé bancaire | Total (6) | <u>..... 560 000 .....</u><br>===== |
|---|-----------|-------------------------------------|

Note : 1 + 2 + 3 - 4 - 5 = 6

Etabli par ..... Date.....

Vérifié par..... Date.....

4.1.3 ETAT DES DEPENSES DE CAISSE N°  
 DU 1<sup>er</sup>...XXX AU 31 JANVIER  
 FOND FIXE = FCFA 50.000.

| DATE   | PIECE NO | DESCRIPTION           | CATEGORIE BUDGETAIRE | MONTANT      |
|--|----------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 5-01   | 1        | Achat Timbres         | 9                    | 4.200        |
| 8-01   | 2        | Fournitures Diverses  | 6                    | 1.800        |
| 10-01  | 3        | Fournitures de bureau | 6                    | 2.900        |
| 12-01  | 4        | Carburant             | 8                    | 800          |
| 16-01  | 5        | Carburant             | 8                    | 1.600        |
| 21-01  | 6        | Frais de transport    | 4                    | 4.800        |
| TOTAL  |          |                       |                      | 16.100       |
| TOTAL DES DEPENSES DE L' ETAT DE<br>DEPENSES PRECEDENT (N° ) |          |                       |                      | ...0-....    |
| TOTAL DEPENSES<br>ESPECES EN CAISSE                          |          |                       |                      | .16.100...   |
| FONDS FIXE   |          |                       |                      | .33.900...   |
|  |          |                       |                      | .50.000. ... |

ETABLI PAR MR XXXX....

DATE 31-1-19XX

APPROUVE PAR MR XXXX....

DATE 31-1-19XX

#### 4.1.4 Situation totale des dépenses du mois.

- . Ce document regroupe et récapitule les dépenses du mois.
- . Les montants apparaissant dans cet exemple sont ceux du journal de banque (page 45) et de l'Etat des dépenses de caisse (page 49) après regroupement par catégorie budgétaire.
- . Ce cas est le plus simple, car il n'y a pas encore ici de dépense à titre d'avance. La colonne G = la colonne I.
- . Cette Situation totale des dépenses de janvier 198X montre l'enregistrement de l'approvisionnement de F.CFA 50.000 (catégorie 14 et colonne C et E) et l'annulation de ce montant (catégorie 15 et colonne C et E).

.../...

Exemple n° 8

SITUATION TOTALE DES DEPENSES DU MOIS DE  
JANVIER 198X N°

| CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | DESCRIPTION              | MOUVEMENTS DU MOIS             |                                |            | CUMUL<br>MOIS<br>PRECEDANT<br>D | CUMUL<br>AU<br>... 8X<br>E | AJUST-<br>EMENTS<br>F | CUMUL<br>APRES<br>AJUSTEMENTS<br>AU ... 8X<br>G | BUDGET<br>H | DISPONIBLE<br>I |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|---|-------------|-----------------|
|                         |                          | DEPENSES<br>PAR<br>BANQUE<br>A | DEPENSES<br>PAR<br>CAISSE<br>B | TOTAL<br>C |                                 |                            |                       |   |             |                 |
| 1                       | PERSONNEL                | 200 000                        |                                | 200 000    |                                 | 200 000                    |                       | 200 000   | 2 500 000   | 2 300 000       |
| 2                       | CONSULTANT               |                                |                                |            |                                 |                            |                       |   | 400 000     | 400 000         |
| 3                       | FORMATION                |                                |                                |            |                                 |                            |                       |   | 200 000     | 200 000         |
| 4                       | FRAIS DE TRANSPORT       | 18 000                         | 4 800                          | 22 800     |                                 | 22 800                     |                       | 22 800  | 900 000     | 877 200         |
| 5                       | INDEMNITES DE MISSION    | 25 000                         |                                | 25 000     |                                 | 25 000                     |                       | 25 000  | 350 000     | 325 000         |
| 6                       | FOURNIT/ENT/MATERIEL     | 30 000                         | 4 700                          | 34 700     |                                 | 34 700                     |                       | 34 700  | 400 000     | 365 300         |
| 7                       | LOCATION/ ENT/ BUREAU    |                                |                                |            |                                 |                            |                       |   | 150 000     | 150 000         |
| 8                       | CARBURANT/ENT/VEHICULE   | 46 000                         | 2 400                          | 48 400     |                                 | 48 400                     |                       | 48 400  | 700 000     | 651 600         |
| 9                       | TEL & Telex & CORRESPOND |                                | 4 200                          | 4 200      |                                 | 4 200                      |                       | 4 200   | 600 000     | 595 800         |
| 10                      | EAU - ELECTRICITE        | 16 000                         |                                | 16 000     |                                 | 16 000                     |                       | 16 000  | 400 000     | 384 000         |
| 11                      | EQUIPEMENT               | 420 000                        |                                | 420 000    |                                 | 420 000                    |                       | 420 000   | 800 000     | 380 000         |
| 12                      | SEMINAIRES - REUNIONS    |                                |                                |            |                                 |                            |                       |   | 400 000     | 400 000         |
| 13                      | DIVERS                   | 14 000                         |                                | 14 000     |                                 | 14 000                     |                       | 14 000  | 200 000     | 186 000         |
| 14                      | APPROVISIONN - CAISSE    | 50 000                         |                                | 50 000     |                                 | 50 000                     |                       | 50 000  | -           | -               |
| 15                      | ANNULATION 14            |                                |                                | (50 000)   |                                 | (50 000)                   |                       | (50 000)  | -           | -               |
|                         | TOTAL                    | 819 000                        | 16 100                         | 735 100    |                                 | 785 100                    |                       | 785 100   | 8 000 000   | 7 214 900       |

Exemple no 9

4.1.5 ETAT DES INTERETS RECUS

RAPPORT N° 5

PROJET :

PERIODE :

N° DU PROJET :

Total des intérêts reçus de la banque  
d'après le rapport précédent

NEANT  
.....

Intérêts reçus au cours de la période

NEANT  
.....

Total des intérêts reçus

NEANT  
.....  
=====

Intérêts payés à USAID

NEANT  
.....

Intérêts payables: à USAID

NEANT  
.....

Total des intérêts reçus

NEANT  
.....  
=====

.../...

4.2 PERIODE 2 - MOIS DE FEVRIER 198 X

4.2.1 Enregistrement au journal de banque.

Nous montrons dans ce journal de banque l'enregistrement d'une avance pour frais de mission (F.CFA 120.000 - directement dans la catégorie budgétaire N° 5 - Frais de mission).

Voir exemple 10.

.../...



## JOURNAL DE BANQUE DU MOIS DE FEVRIER 198X

| DATE  | DESCRIPTION                    | CHEQUE<br>NO | ORDRE DE<br>RECETTE /<br>PAIEMENT | CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | RECETTE<br>(d'bit) | DEPENSES<br>(c'édit) | SOLDE        |
|-------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|--------------|
|       | REPORT DU MOIS DE JANVIER 198X |              |                                   |                         |                    |                      | 181.000      |
| 2.02  | AVANCES DU CILSS               |              | 02                                |                         | 600.000            |                      | 781.000      |
| 4-02  | Equipement de bureau           | 311          | 14                                | 11                      |                    | 76.000               | 705.000      |
| 6-02  | Equipement de bureau           | 312          | 15                                | 11                      |                    | 21.000               | 684.000      |
| 8-02  | Indemnités de mission          | 313          | 16                                | 5                       |                    | 19.000               | 665.000      |
| 14-02 | Frais de Transport             | 314          | 17                                | 4                       |                    | 13.000               | 652.000      |
| 16-02 | Entretien véhicule             | 315          | 18                                | 8                       |                    | 17.000               | 635.000      |
| 28.02 | Avance pour frais de mission   | 316          | 19                                | 5                       |                    | 120.000              | 515.000      |
| 29-02 | Carburant                      | 317          | 20                                | 8                       |                    | 12.000               | 503.000      |
| 29.02 | Avances du CILSS               |              | 03                                | -                       | 900.000            |                      | 1.403.000    |
| 29-02 | Personnel - Salaire Net        | 318          | 21                                | 1                       |                    | 200.000              | 1.203.000    |
|       | TOTAL DU MOIS FEVRIER 198X     |              |                                   |                         | 1.500.000.         | 478.000..            | 2.203.000... |
|       | CUMUL MOIS PRECEDENTS          |              |                                   |                         | 1.000.000.         | 819.000..            | .....        |
|       | CUMUL AU 29. FEVRIER 198X.     |              |                                   |                         | 2.500.000.         | 1.297.000.           | 2.203.000... |

Exemple 12

4.2.2 BANQUE COMMERCIALE OU

RELEVÉ BANCAIRE DU MOIS DE FÉVRIER 1984

| DATE                               | LIBELLE       | DEBIT          | CREDIT    |
|------------------------------------|---------------|----------------|-----------|
| REPORT DU 31/01/8 X                |               |                | 560 000   |
|                                    | VIR           |                | 600 000   |
| X02                                | Chèque N° 301 | 16 000         |           |
| X02                                | 302           | 18 000         |           |
| X02                                | 303           | 25 000         |           |
| X02                                | 305           | 120 000        |           |
| X02                                | 310           | 200 000        |           |
| X02                                | 311           | 76 000         |           |
| X02                                | 312           | 21 000         |           |
| X02                                | 313           | 19 000         |           |
| X02                                | 314           | 13 000         |           |
| X02                                | 315           | 17 000         |           |
| X02                                | 316           | 120 000        |           |
| X02                                | 317           | 12 000         |           |
| X02                                | 318           | 200 000        |           |
|                                    | 319           | 28 000         |           |
|                                    |               | <hr/>          | <hr/>     |
|                                    |               | 885 000        | 1 160 000 |
| Solde créditeur au 29 février 198X |               | <u>275 000</u> |           |
| Contrôle                           |               | <hr/>          | <hr/>     |
|                                    |               | 1 160 000      | 1 160 000 |

.../...

Exemple n° 13

4.2.3 RAPPROCHEMENT BANCAIRE

F.CFA

Solde du mois de Fevrier 1977 d'après  
le journal de banque

(1) 1203000  
.....  
=====

Plus : chèques enregistrés en dépense  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au débit du relevé bancaire

Numéro de chèque  
xxxxxxxx

Date :  
xxxx

.....  
.....  
.....  
.....

Total (2)

-0-  
.....  
=====

Plus : Montants enregistrés au crédit  
sur le relevé bancaire et non encore  
enregistrés en recette au journal de  
banque :

Description

Date

Intérêt créditeur-période.....

.....

Recette de

.....

Total (3)

-0-  
.....  
=====

RAPPROCHEMENT BANCAIRE (SUITE)

F.CFA

Moins : chèques enregistrés au débit  
du relevé bancaire et non encore enre-  
gistrés en dépense au journal de banque

| <u>Numéro du chèque</u> | <u>Date</u> |       |
|-------------------------|-------------|-------|
| xxxxxxxxxxxxx 319       | xxxx X.02   | 28000 |
| xxxxxxxxxxxxx           | xxxx        | ..... |
| xxxxxxxxxxxxx           | xxxx        | ..... |
| Total (4)               |             | 28000 |

Moins : Montants enregistrés en recette  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au crédit du relevé bancaire

| <u>Description</u>     | <u>Date</u> |         |
|------------------------|-------------|---------|
| Avis de crédit N°..... |             | 900.000 |
| Total (5)              |             | 900.000 |

|  |           |        |
|--|-----------|--------|
| Solde de mois de <sup>Fevrier 199X</sup> xxxxxxxxxxd'après<br>le relevé bancaire | Total (6) | 275000 |
|--|-----------|--------|

=====

Note : 1 + 2 + 3 - 4 - 5 = 6

Etabli par ..... Date.....

Vérifié par..... Date.....

4.2.4 ETAT DES DEPENSES DE CAISSE N°  
DU 1<sup>er</sup>..... AU 29 FÉVRIER 198X

| DATE   | PIECE N° | DESCRIPTION           | CATEGORIE BUDGETAIRE | MONTANT       |
|--|----------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 3-02   | 7        | Achat timbres         | 9                    | 1.200         |
| 6-02   | 8        | Fournitures Diverses  | 6                    | 700           |
| 8-02   | 9        | Fournitures Diverses  | 6                    | 4.000         |
| 9-02   | 10       | Fournitures de Bureau | 6                    | 3.200         |
| 16-02  | 11       | Pièces Détachées      | 8                    | 300           |
| 24-02  | 12       | Carburant             | 8                    | 1.800         |
| 25-02  | 13       | Carburant             | 8                    | 4.000         |
| 26-02  | 14       | Carburant             | 8                    | 3.100         |
|  |          | <b>TOTAL</b>          |                      | <b>18.900</b> |
| TOTAL DES DEPENSES DE L' ETAT DE<br>DEPENSES PRECEDENT (N° ) |          |                       |                      | 15.100...     |
| TOTAL DEPENSES<br>ESPECES EN CAISSE                          |          |                       |                      | ① 35.000...   |
| FONDS FIXE   |          |                       |                      | 15.000...     |
|  |          |                       |                      | 50.000...     |

ETABLI PAR M<sup>re</sup>.XXX.....

DATE 29 FÉVRIER 198X

APPROUVE PAR M<sup>re</sup>.XXX.....

DATE 29 FÉVRIER 198X

① Payé par chèque n° 325 du 6.03.198X

Exemple n° 15

4.2.5

SITUATION TOTALE DES DEPENSES DU MOIS DE  
FEVRIER 198X

N°

| CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | DESCRIPTION                | MOUVEMENTS DU MOIS             |                                |            | CUMUL<br>MOIS<br>PRECEDENT<br>D | CUMUL<br>AU<br>..... 8X<br>E | AJUST-<br>EMENTS<br>F | CUMUL<br>APRES<br>AJUSTEMENT<br>AU.....8X<br>G | BUDGET<br>H | DISPONIBLE<br>I |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------------|------------------------------|-----------------------|--|-------------|-----------------|
|                         |                            | DEPENSES<br>PAR<br>BANQUE<br>A | DEPENSES<br>PAR<br>CAISSE<br>B | TOTAL<br>C |                                 |                              |                       |  |             |                 |
| 1                       | PERSONNEL                  | 200 000                        |                                | 200 000    | 200 000                         | 400 000                      |                       | 400 000  | 2 500 000   | 2 100 000       |
| 2                       | CONSULTANT                 |                                |                                |            |                                 |                              |                       |  | 400 000     | 400 000         |
| 3                       | FORMATION                  |                                |                                |            |                                 |                              |                       |  | 200 000     | 200 000         |
| 4                       | FRAIS DE TRANSPORT         | 13 000                         |                                | 13 000     | 22 800                          | 35 800                       |                       | 35 800   | 900 000     | 864 200         |
| 5                       | INDEMNITES DE MISSION      | 139 000                        |                                | 139 000    | 25 000                          | 164 000                      |                       | 164 000  | 350 000     | 186 000         |
| 6                       | FOURNIT/ENT/MATERIEL       |                                | 7900                           | 7900       | 34 700                          | 42 600                       |                       | 42 600   | 400 000     | 357 400         |
| 7                       | LOCATION/ ENT / BUREAU     |                                |                                |            |                                 |                              |                       |  | 150 000     | 150 000         |
| 8                       | CARBURANT / ENT / VEHICULE | 29 000                         | 9800                           | 38 800     | 48 400                          | 97 200                       |                       | 97 200   | 700 000     | 612 800         |
| 9                       | TEL 2 Tdlex & CORRESPOND   |                                | 1200                           | 1200       | 4200                            | 5400                         |                       | 5400   | 600 000     | 594 000         |
| 10                      | EAU - ELECTRICITE          |                                |                                |            | 16 000                          | 16 000                       |                       | 16 000   | 400 000     | 384 000         |
| 11                      | EQUIPEMENT                 | 47 000                         |                                | 47 000     | 423 000                         | 512 000                      |                       | 512 000  | 800 000     | 283 000         |
| 12                      | SEMINAIRES - REUNIONS      |                                |                                |            |                                 |                              |                       |  | 400 000     | 400 000         |
| 13                      | DIVERS                     |                                |                                | 14 000     | 14 000                          | 14 000                       |                       | 14 000   | 200 000     | 186 000         |
| 14                      | APPROVISIONN - CAISSE      |                                |                                |            | 50 000                          | 50 000                       |                       | 50 000   |             |                 |
| 15                      | ANNULATION 14              |                                |                                |            | <50 000>                        | <50 000>                     |                       | <50 000>                                       |             |                 |
|                         | TOTAL                      | 478 000                        | 18 900                         | 496 900    | 785 100                         | 1 282 000                    |                       | 1 282 000                                      | 8 000 000   | 6 718 000       |

Exemple no 16

4.2.6 ETAT DES INTERETS RECUS  
RAPPORT N° 5

PROJET :

PERIODE :

N° DU PROJET :

Total des intérêts reçus de la banque  
d'après le rapport précédent

NEANT  
.....

Intérêts reçus au cours de la période

NEANT  
.....

Total des intérêts reçus

NEANT  
.....  
=====

Intérêts payés à USAID

NEANT  
.....

Intérêts payables: à USAID

NEANT  
.....  
=====

Total des intérêts reçus

NEANT  
.....  
=====

.../...

4.3 PERIODE 3 - MARS 198 X

4.3.1 Enregistrement au journal de banque.

- . Dans cet exemple, nous montrons le cas du remboursement de l'avance accordée en février 198X (F.CFA 120.000).
  
- . Noter que c'est le document initial de l'avance (Etat des avances individuelles) qui est complété lors de la régularisation de cette avance.

.../...

4.3.2 ETAT DES AVANCES INDIVIDUELLES N°

Ordre de Mission N° xxxx

DATE 28-2-198X

Délivré à Mr xxxx

| AVANCE pour frais de mission...               | CATEGORIE BUDGETAIRE | DECOMPTE |
|---|----------------------|----------|
| ..X.X.X.X.X.X.X X.X.X.X.X.X.X.X.X.X.X.X.X.X.X |                      |          |
| ..XXXXXX.....                                 |                      | 120.000  |
| .....   |                      |          |
| Total   |                      | 120.000  |

Reçu la somme de F.CFA 120.000

CENT VINGT MILLE FRANC

LE BENEFICIAIRE :

DATE : 28.02.198X

|  |       |          |
|--|-------|----------|
| Décompte définitif . Total . dépenses xx |       |          |
| ...xxxx.....                             | ..... | 107.000. |
| Moins: AVANCE                            | ..... | 120.000  |
| Net à payer / recevoir                   | ..... | 13.000   |

Arrête le décompte définitif à la somme de :

Treize mille franc à recevoir (régis par  
chèque N° )

LE BENEFICIAIRE :

DATE : 27-3-198X

ETABLI PAR MR xxxx

DATE 27-3-198X

APPROUVE PAR MR xxxx

DATE 27-3-198X

(Directeur)

4.3.3. Exemple n° 18  
**JOURNAL DE BANQUE DU MOIS DE MARS 198X**

N°

| DATE  | DESCRIPTION                    | CHEQUE<br>NO | ORDRE DE<br>RECETTE /<br>PAIEMENT | CATEGORIE<br>BUDGETAIRE | RECETTE<br>(débit) | DEPENSES<br>(crédit) | SOLDE         |
|-------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------|----------------------|---------------|
|       | REPORT DU MOIS DE FEVRIER 198X |              |                                   |                         |                    |                      | 1.203.000     |
| 3-03  | Carburant                      | 319          | 22                                | 8                       |                    | 28.000               | 1.175.000     |
| 6-03  | Approvisionnement caisse       | 320          | 23                                | -                       |                    | 35.000               | 1.140.000     |
| 8-03  | electricité                    | 321          | 24                                | 10                      |                    | 90.000               | 1.050.000     |
| 9-03  | Formation                      | 322          | 25                                | 3                       |                    | 100.000              | 950.000       |
| 10-03 | Frais transport                | 323          | 26                                | 4                       |                    | 17.500               | 932.500       |
| 11-03 | Entretien materiel             | 324          | 27                                | 6                       |                    | 11.000               | 921.500       |
| 18-03 | Equipement Vehicule            | 325          | 28                                | 11                      |                    | 55.000               | 866.500       |
| 20-03 | consultant                     | 326          | 29                                | 20                      |                    | 105.000              | 761.500       |
| 21-03 | Seminaire                      | 327          | 30                                | 12                      |                    | 85.000               | 676.500       |
| 22-03 | Personnel - Salaire Net        | 328          | 31                                | 1                       |                    | 200.000              | 476.500       |
| 24-03 | Personnel - CNSS               | 329          | 32                                | 1                       |                    | 80.000               | 396.500       |
| 25-03 | PERSONNEL. Impot               | 330          | 33                                | 1                       |                    | 72.000               | 324.500       |
| 26-03 | Divers Frais de Mission        | 331          | 34                                | 13                      |                    | 13.000               | 311.500       |
| 27-03 | Remboursement Avance           |              |                                   | -                       | 13.000             |                      | 324.500       |
| 28-03 | Avances du CILSS.              |              | 04                                | -                       | 3.000.000          |                      | 3.324.500     |
|       | TOTAL DU MOIS MARS 198X        |              |                                   |                         | 3.013.000.         | 291.500..            | 3.324.500...  |
|       | CUMUL MOIS PRECEDENTS          |              |                                   |                         | 2.500.000.         | 7.297.000..          | ..9..         |
|       | CUMUL AU 31. MARS 198X         |              |                                   |                         | 5.513.000.         | 7.588.500..          | 3.324.500.... |

Exemple 19

4.3.4 BANQUE COMMERCIALE DU

RELEVÉ BANCAIRE DU MOIS DE MARS 198 X

| DATE                             | LIBELLE           | DEBIT     | CREDIT    |
|----------------------------------|-------------------|-----------|-----------|
| REPORT DU 29/02/1984             |                   |           | 275 000   |
|                                  | VIR               |           | 900 000   |
| X03                              | Chèque N° 320     | 35 000    |           |
| X03                              | 321               | 90 000    |           |
| X03                              | 322               | 100 000   |           |
| X03                              | 323               | 17 500    |           |
| X03                              | 326               | 105 000   |           |
| X03                              | 328               | 200 000   |           |
| X03                              | 330               | 72 000    |           |
| X03                              | 331               | 13 000    |           |
| X03                              | VIR               |           | 3 000 000 |
|                                  | Intérêt créditeur |           | 15 000    |
|                                  | Versement         |           | 13 000    |
|                                  |                   | <hr/>     | <hr/>     |
|                                  |                   | 632 500   | 4 203 000 |
| Solde créditeur au 31 mars 198 X |                   | 3 570 500 | -         |
|                                  |                   | <hr/>     | <hr/>     |
| Contrôle                         |                   | 4 203 000 | 4 203 000 |

.../...

Exemple no 20

4.3.5 RAPPROCHEMENT BANCAIRE

F.CFA

Solde du mois de Nov. 198x  
le journal de banque

(1) 3.324.500  
=====

Plus : chèques enregistrés en dépense  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au débit du relevé bancaire

| <u>Numéro de chèque</u> | <u>Date</u> : |
|-------------------------|---------------|
| xxxxxxxx 324            | xxxx          |
| 325                     |               |
| 327                     |               |
| 329                     |               |

|               |
|---------------|
| .....11.000.. |
| .....55.000.. |
| .....85.000.. |
| .....80.000.. |

Total (2) 231.000  
=====

Plus : Montants enregistrés au crédit  
sur le relevé bancaire et non encore  
enregistrés en recette au journal de  
banque :

| <u>Description</u>                        | <u>Date</u> |
|---|-------------|
| Intérêt créditeur-période. <u>XXX</u> ... |             |
| Recette de                                |             |

.....15000.....

Total (3) 15000  
=====

RAPPROCHEMENT BANCAIRE (SUITE)

F.CFA

Moins : chèques enregistrés au débit  
du relevé bancaire et non encore enre-  
gistrés en dépense au journal de banque

| <u>Numéro du chèque</u> | <u>Date</u> |                  |
|-------------------------|-------------|------------------|
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | .....            |
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | .....            |
| xxxxxxxxxxxxxx          | xxxx        | .....            |
| Total (4)               |             | ..... -0 - ..... |

Moins : Montants enregistrés en recette  
au journal de banque et non encore  
enregistrés au crédit du relevé bancaire

| <u>Description</u>     | <u>Date</u> |                  |
|------------------------|-------------|------------------|
| Avis de crédit N°..... |             | .....            |
| Total (5)              |             | ..... -0 - ..... |

*Mars 198X*

|   |           |                             |
|---|-----------|-----------------------------|
| Solde de mois de xxxxxxxxxxxd'après<br>le relevé bancaire | Total (6) | 3 570 500<br>.....<br>===== |
|---|-----------|-----------------------------|

Note : 1 + 2 + 3 - 4 - 5 = 6

Etabli par ..... Date.....

Vérifié par..... Date.....

4.3.6 ETAT DES DEPENSES DE CAISSE N°  
DU 1<sup>er</sup>..... AU 31 MARS 198X

| DATE   | PIECE N° | DESCRIPTION        | CATEGORIE BUDGETAIRE | MONTANT |
|--|----------|--------------------|----------------------|---------|
| 6-03   | 15       | Fourniture divers  | 6                    | 1.200   |
| 8-03   | 16       | Frais de transport | 4                    | 4.000   |
| 9-03   | 17       | Correspondances    | 9                    | 800     |
| 10-03  | 18       | divers             | 13                   | 1.000   |
| 16-03  | 19       | divers             | 13                   | 1.900   |
| 28-03  | 20       | Carburant          | 8                    | 6.000   |
| 29-03  | 21       | Carburant          | 8                    | 4800    |
| TOTAL  |          |                    |                      | 19.700  |
| TOTAL DES DEPENSES DE L' ETAT DE<br>DEPENSES PRECEDENT (N° ) |          |                    |                      | .....   |
| TOTAL DEPENSES<br>ESPECES EN CAISSE                          |          |                    |                      | 19.700  |
| FONDS FIXE   |          |                    |                      | 30.300  |
|  |          |                    |                      | 50.000  |

ETABLI PAR M<sup>r</sup>. XXXX.....

DATE 31 Mars 198X

APPROUVE PAR M<sup>r</sup>. XXX.....

DATE 31 Mars 198X

4.3.7 SITUATION TOTALE DES DEPENSES DU MOIS DE MARS 198 X N

| CATEGORIE BUDGETAIRE | DESCRIPTION                | MOUVEMENTS DU MOIS       |                          |            | CUMUL MOIS PRECEDENT<br>D | CUMUL AU ..... 8 <sup>X</sup><br>E | AJUST-EMENTS<br>F | CUMUL APRES AJUSTEMENTS<br>AU ..... 8 <sup>X</sup><br>G | BUDGET<br>H | DISPONIBLE<br>I |
|----------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------|---|-------------|-----------------|
|                      |                            | DEPENSES PAR BANQUE<br>A | DEPENSES PAR CAISSE<br>B | TOTAL<br>C |                           |                                    |                   |   |             |                 |
| 1                    | PERSONNEL                  | 352000                   |                          | 352000     | 400000                    | 752000                             |                   | 752000  | 2500000     | 1748000         |
| 2                    | CONSULTANT                 | 105000                   |                          | 105000     |                           | 105000                             |                   | 105000  | 400000      | 295000          |
| 3                    | FORMATION                  | 100000                   |                          | 100000     |                           | 100000                             |                   | 100000  | 200000      | 100000          |
| 4                    | FRAIS DE TRANSPORT         | 17500                    | 4000                     | 21500      | 35800                     | 57300                              |                   | 57300   | 900000      | 842700          |
| 5                    | INDEMNITES DE MISSION      |                          |                          |            | 164000                    | 164000                             | (13000)           | 151000  | 350000      | 199000          |
| 6                    | FOURNIT/ENT/MATERIEL       | 11000                    | 1200                     | 12200      | 42600                     | 54800                              |                   | 54800   | 400000      | 345200          |
| 7                    | LOCATION/ ENT / BUREAU     |                          |                          |            |                           |                                    |                   |   | 150000      | 150000          |
| 8                    | CARBURANT / ENT / VEHICULE | 28000                    | 10800                    | 38800      | 97200                     | 126000                             |                   | 126000  | 700000      | 574000          |
| 9                    | TEL 2 Tdtx & CORRESPOND    |                          | 800                      | 800        | 5400                      | 6200                               |                   | 6200  | 600000      | 593800          |
| 10                   | EAU - ELECTRICITE          | 90000                    |                          | 90000      | 16000                     | 106000                             |                   | 106000  | 400000      | 294000          |
| 11                   | EQUIPEMENT                 | 55000                    |                          | 55000      | 512000                    | 572000                             |                   | 572000  | 800000      | 218000          |
| 12                   | SEMINAIRES - REUNIONS      | 85000                    |                          | 85000      |                           | 85000                              |                   |   | 400000      | 315000          |
| 13                   | DIVERS                     | 13000                    | 2900                     | 15900      | 14000                     | 29900                              |                   | 29900   | 200000      | 170100          |
| 14                   | APPROVISIONN - CAISSE      | 35000                    |                          | 35000      | 50000                     | 85000                              |                   |   |             |                 |
| 15                   | ANNULATION 14              |                          |                          |            | (50000)                   | (85000)                            |                   |   |             |                 |
|                      | TOTAL                      | 891500                   | 19700                    | 911200     | 1282000                   | 2159600                            | (13000)           | 2145200   | 8000000     | 5854800         |

Exemple no 23

4.3.8 ETAT DES INTERETS RECUS

RAPPORT N° 5

PROJET :

PERIODE :

N° DU PROJET :

Total des intérêts reçus de la banque  
d'après le rapport précédent

-0-  
.....

Intérêts reçus au cours de la période

15000  
.....

Total des intérêts reçus

15000  
.....  
=====

Intérêts payés à USAID

0  
.....

Intérêts payables: à USAID

15000  
.....

Total des intérêts reçus

15000.  
.....  
=====

.../...