|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  | |  | | --- | | **Directives sur les audits annuels des subventions du Fonds mondial**  Annexe 2 : Document type des états financiers – comptabilité de caisse et rapprochement des engagements | |  |

MISE À JOUR : AVRIL 2022

septembre 2019 GenÈVE, SUISSE

Annexe 2 : Document type des états financiers – comptabilité de caisse et rapprochement des engagements

**Note d’orientation**

Les états financiers de la figure 1 ci-après constituent une illustration d’états financiers que les récipiendaires principaux devraient fournir à leurs auditeurs lors de l’audit des états financiers des subventions à des fins spéciales.

**Déclarations obligatoires**

Les récipiendaires principaux **doivent** fournir aux auditeurs toutes les déclarations telles que requises par le mandat et les directives en matière d’audit, afin que ceux-ci puissent effectuer leur tâche correctement :

1. Le format de l’état des recettes et des dépenses de la figure 1 est obligatoire et doit être utilisé par tous les récipiendaires principaux.
2. De même, les notes contenant des informations spécifiques sur les principes comptables ayant servi à la préparation des états financiers sont **obligatoires**.
3. Le rapprochement des dépenses **(note 9) doit** être fourni et faire l’objet d’un audit.
4. Les différents tableaux sur les avances accordées aux sous-récipiendaires **(note 11**) ainsi que les immobilisations (**note 12**) doivent être fournis.

**Autres notes**

Les notes aux états financiers font partie intégrante des états financiers. Le récipiendaire principal doit s’assurer de fournir toutes les notes dès lors que celles-ci contiennent des informations complémentaires facilitant la compréhension des états financiers par la partie concernée. Les éléments ci-après pourraient constituer des cas où il convient de transmettre une note aux états financiers : quantité de matériel, changement significatif par rapport à l’année précédente, écart considérable par rapport au budget, etc.

**Figure 1 : État des recettes et des dépenses**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Numéro de la subvention** | **FIC-C-MOH** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Méthode comptable** | **Espèces** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Monnaie de la subvention** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Date de début de la période de mise en œuvre** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Date de fin de la période de mise en œuvre** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Période de communication de l’information financière** | **Date de début :** | 1er janvier 2019 | **Date de fin :** | 31 décembre 2019 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Période de communication de l’information financière cumulée** | **Date de début :** | 1er janv. 2018 | **Date de fin :** | 31 décembre 2019 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **États financiers (tous les chiffres sont exprimés en dollars US sauf indication contraire)** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Période actuelle** | | | | **Période cumulée** | | | |  | **Année précédente** | |  |
|  | **Budget** | **Réalité** | **Écarts** | **Engagements** | **Budget** | **Réalité** | **Écarts** | **Notes** |  | **Budget** | **Réalité** | **Écart** |
| **Sources des fonds de subvention** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Solde d’ouverture des fonds de subvention |  | 1 382 089 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Reçus du Fonds mondial | 38 496 894 | 14 700 000 | 23 796 894 | - | 54 396 894 | 26 960 000 | 27 436 894 | xxx |  | 15 900 000 | 12 260 000 | 3 640 000 |
| Indemnités d’assurance des produits abîmés |  | 300 000 | (300 000) |  |  | 300 000 | (300 000) |  |  |  |  | - |
|  | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |  |  | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_ |
| **Total des sources des fonds de subvention** | **38 496 894** | **16 382 089** | **23 496 894** | **-** | **54 396 894** | **27 260 000** | **27 136 894** |  |  | **15 900 000** | **12 260 000** | **3 640 000** |
|  | **======** | **======** | **=====** | **======** | **=====** | **=====** | **=====** |  |  | **======** | **======** | **======** |
| **Utilisations des crédits de la subvention** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 1.0 Ressources humaines (RH) | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |  | 7 472 508 | 3 026 600 | 4 445 908 | xxx |  | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |
| 2.0 Coûts de déplacement | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 |  | 5 632 724 | 1 982 649 | 3 650 075 | xxx |  | 1 200 345 | 1 320 999 | (120 654) |
| 3.0 Services professionnels externes | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 752 527 | 185 724 | 566 803 |  |  | 231 000 | 10 000 | 221 000 |
| 4.0 Produits de santé (pharmaceutiques) | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 | 1 205 187 | 6 704 988 | 3 813 859 | 2 891 129 |  |  | 2 968 734 | 2 300 559 | 668 175 |
| 5.0 Produits de santé (non pharmaceutiques) | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 |  | 6 233 367 | 2 451 871 | 3 781 496 |  |  | 1 800 988 | 1 790 221 | 10 767 |
| 6.0 Produits de santé (équipement) | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 649 426 | 175 724 | 473 702 |  |  | 127 899 | - | 127 899 |
| 7.0 Chaîne d’approvisionnement et achats | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 | 875 000 | 4 508 652 | 2 165 312 | 2 343 340 |  |  | 772 398 | 652 012 | 120 386 |
| 8.0 Infrastructure | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 | 235 847 | 5 521 612 | 1 862 414 | 3 659 198 |  |  | 1 089 233 | 1 200 764 | (111 531) |
| 9.0 Équipement non sanitaire | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 645 304 | 310 724 | 334 580 |  |  | 123 777 | 135 000 | (11 223) |
| 10.0 Matériel de communication | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |  | 4 535 009 | 2 081 299 | 2 453 710 |  |  | 798 755 | 567 999 | 230 756 |
| 11.0 Gestion des programmes | 4 432 379 | 661 650 | 3 770 729 | 125 789 | 6 521 610 | 1 950 556 | 4 571 054 |  |  | 2 089 231 | 1 288 906 | 800 325 |
| 12.0 Soutien humain (aux patients/populations cibles) | 521 527 | 175 724 | 345 803 |  | 752 815 | 273 875 | 478 940 |  |  | 231 288 | 98 151 | 133 137 |
| 13.0 Paiement aux résultats | 3 736 254 | 1 513 300 | 2 222 954 |  | 4 466 352 | 1 513 300 | 2 953 052 |  |  | 730 098 | - | 730 098 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| **Utilisations totales des fonds de subvention** | **38 496 894** | **10 915 996** | **27 580 898** |  | **54 396 894** | **21 793 907** | **32 602 987** |  |  | **15 900 000** | **10 877 911** | **5 022 089** |
| Engagements totaux au 31.12.2019 |  |  |  | **2 441 823** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Solde net des fonds de subvention** | **-** | **5 466 093** |  |  |  | **5 466 093** |  | xxx |  |  | **1 382 089** |  |

**Remarques concernant les états financiers**

Tous les montants sont exprimés en dollars US/euros

**Note 1 : Méthode comptable**

Les états financiers annuels sont élaborés sur la base de décaissements et des reçus en espèces. Une colonne sur les engagements ou les dettes exigibles a été ajoutée, comme requis par les directives d’audit.

**Note 2 : Décaissements/reçus**

Les reçus comprennent les montants avancés et remboursés par le Fonds mondial au titre de l’accord de subvention au cours de la période *[1er janvier 2019 au 31 décembre 2019] au récipiendaire principal et aux parties tierces.* Les reçus du Fonds mondial étaient exprimés en dollars US.

**Note 3 :**

Les dépenses constituent les montants décaissés et les coûts supportés exprimés en francs Ficticia (FHF).

**Note 4 :**

Les transactions en francs Ficticia sont converties en dollars US au taux de change applicable au moment où les fonds reçus du Fonds mondial ont été convertis dans la monnaie locale. Aux fins du présent rapport, les soldes en Ficticia Francs sont convertis en dollars US sur la base du taux de change moyen appliqué par le ministère de la Santé au cours de la période, à savoir XXX FHF pour un dollar US.

**Note 5 : Reçus du Fonds mondial**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Description** | **Période actuelle en dollars US** | **Période antérieure, en dollars US** | **Montants cumulés en dollars US** |
|  |
| Décaissement 1 | 2 030 908 |  | 2 030 908 |
| Décaissement 2 | 4 415 108 |  | 4 415 108 |
| Décaissement 3 | 8 253 984 |  | 8 253 984 |
| Décaissements |  | 12 260 000 | 12 260 000 |
|  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | **14 700 000** | **12 260 000** | **26 960 000** |
|  | ========= | ========= | ========= |

**Note 6 : Ressources humaines**

Représente les salaires et les autres coûts en personnel assumés par les récipiendaires principaux et divers sous-récipiendaires.

**Note 7 : Coûts de déplacement**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | **Montant** | | Dépenses en location de véhicule | 360 000 | | Indemnités journalières de subsistance | 80 000 | | Autre | 221 650 | |  | **661 650** | |  | ======== | |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Note 8 : Soldes de trésorerie** | **Montant en dollars US** |
|
| Soldes bancaires à l’Ecobank Ficticia | 2 566 852 |
| Soldes bancaires à la Citibank New York | 2 899 000 |
| Espèces | 241 |
| Ajustement de rapprochement (à expliquer dans la note) | **0** |
| Solde net des fonds de subvention | **5 466 093** |
|  | ========= |
|  |  |

**Note 9 : Avance du récipiendaire principal**

Le récipiendaire principal a consenti une avance de 1 200 000 dollars US à FXY Ltd pour le transport de moustiquaires qui devraient être reçues en Ficticia. D’autres avances ont été consenties pour le personnel pour un montant de 115 000 dollars US.

**Note 10 : Avances du sous-récipiendaire**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Sous-récipiendaire 1** |  | **Sous-récipiendaire 2** |  | **Sous-récipiendaire x** |  | **Montant** |
| Avances non liquidées (année précédente) | 100 000 |  | 76 934 |  | 62 047 |  | 238 981 |
| Plus avances du récipiendaire principal (année en cours) | 350 000 |  | 488 750 |  | 400 000 |  | 1 238 750 |
| Moins avances justifiées du sous-récipiendaire | (400 043) |  | (520 789) |  | (431 299) |  | (1 352 131) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **49 957** |  | **44 895** |  | **30 748** |  | **125 600** |
|  | ========= |  | ========= |  | ========= |  | ========= |

**Note 11 : Rapprochement des dépenses entre l’état des recettes et des dépenses et le RA/DD (PUDR)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Année 2 |  |  | Cumulé |
| Dépenses du rapport financier annuel | **X** |  | Dépenses du rapport financier annuel |  |
| **Ajustements** (à expliquer dans la note) |  |  | **Ajustements** (à expliquer dans la note) |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Dépenses de l’état des recettes et des dépenses** | **Y** |  | **Dépenses de l’état des recettes et des dépenses** |  |
|  | ======== |  |  | ======== |

**Note 12 : Calendrier des actifs immobilisés**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Catégories** | **Soldes d’ouverture (coûts)** | Adjonctions (coûts) | Cessions par le biais de vente (coûts) | **Soldes de fermeture (coûts)** |
| Actifs incorporels |  |  |  |  |
| Constructions |  |  |  |  |
| Réhabiliation/rénovation |  |  |  |  |
| Équipement de santé |  |  |  |  |
| Autre équipement non sanitaire |  |  |  |  |
| Véhicules/motos |  |  |  |  |
| Équipement informatique (matériel) |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |

**Les états financiers ci-dessus constituent des exemples, le récipiendaire principal est tenu de fournir toute autre information ou note pertinente.**