

DIRECTION NATIONALE DU TRESOR
ET DE LA COMPTABILITE PUBLIQUE

Bamako, le 30 AOUT 2022



*Le Directeur National du Trésor et de la
Comptabilité Publique*

SA

00881 - 14
N° /DNTCP-DN

Monsieur le Receveur Général du District ;
Messieurs les Trésoriers Payeurs Régionaux.

Objet : Processus d'intégration de la comptabilité mensuelle des Recettes Perceptions au niveau des postes comptables supérieurs.

Il m'a été donné de constater, des insuffisances dans la procédure de traitement et d'intégration des comptabilités mensuelles des Receveurs Percepteurs dans les écritures des comptables supérieurs.

En effet, il ressort que certaines comptabilités mensuelles ne sont pas accompagnées de tous les documents nécessaires à une bonne appréciation et justification des informations communiquées, notamment :

- les relevés bancaires des comptes ouverts sous la signature du Receveur Percepteur ;
- les états de rapprochement bancaire ;
- le développement des avis de débits ou crédits attendus.

A titre illustratif, la décomposition de l'encaisse physique figurant sur le Bordereau de Versement des Opérations (BVO) peut faire ressortir au titre de solde des comptes bancaires des montants différents des soldes des relevés bancaires à la même date.

Aussi, dans certains cas, les montants des avis de débit ou de crédit attendus figurant sur les états de rapprochement bancaire accompagnant souvent les comptabilités mensuelles ne font pas l'objet de développement par les Receveurs Percepteurs.

A cet égard, je vous invite à veiller à ce que toutes les comptabilités mensuelles des Receveurs Percepteurs soient accompagnées :

- des relevés bancaires à la date calendaire du dernier jour du mois en question ;
- des états de rapprochement bancaire, ainsi que les états de développement de solde des avis de débits ou de crédits attendus avec toutes les références possibles.

Toute comptabilité mensuelle, non accompagnée de ces documents, doit faire l'objet de rejet systématique.

Par ailleurs, l'encaisse en numéraire doit faire l'objet d'une attention particulière et son niveau doit être encadré en tenant compte des besoins de chaque Recette Perception et tout surplus doit faire l'objet de dégagement.

En somme, je vous invite à renforcer le suivi et le contrôle interne des Recettes Perceptions.

J'attache le plus grand prix au respect des termes de la présente.

Ampliatiions :

- DC.....P/suivi



LE DIRECTEUR NATIONAL

Boubacar Ben BOUILLE