

## **EXEMPLE DE CONTROLE SUR PIECES DANS UNE STRUCTURE ADMINISTRATIVE**

Le contrôleur insistera sur les aspects ci-dessous :

- la qualité du gestionnaire (accréditation) ;
- le respect de la nature des crédits et des imputations budgétaires ;
- l'application de la mercuriale et de la réglementation en matière des marchés publics ;
- l'existence des pièces justificatives ;
- la tenue des documents financiers et comptables ;
- la régularité des actes à incidence financière ;
- la régularité des liquidations et des ordonnancements ;
- les factures définitives sont conformes aux proforma de dépense ;
- les numéros de prise en charge portés sur les factures définitives sont correctement retranscrites dans le livre journal.

Le contrôleur s'assurera que tous les visas réglementaires (visa d'engagement préalable et visa après ordonnancement) sont apposés sur les documents.