

Document d'aide pour la commission de contrôle des comptes

Adhérent à l'OCCE, la coopérative, le foyer de l'établissement, sont soumis à des obligations statutaires.

La réunion d'une Commission de contrôle des comptes, composée de vérificateurs, fait partie de ces obligations.

Ce document, au verso, a pour but d'apporter une aide aux vérificateurs aux comptes, membres de la Commission de contrôle de la coopérative ou du foyer.

Avant toute chose quelques rappels importants : les personnels de l'Education Nationale qui gèrent les fonds de la coopérative ou du foyer le font dans le cadre associatif et à titre bénévole. La gestion d'une coopérative représente des heures de travail. Ce sont ces mandataires bénévoles qui permettent l'utilisation légale des fonds au profil de l'école et des élèves.

Cette Commission est un premier niveau de vérification des comptes.

Ce document que nous vous demandons de remplir est retourné à l'association départementale OCCE qui assurera les contrôles définitifs.

Le rôle des vérificateurs consiste à vérifier la conformité des pièces justificatives (en procédant par sondage) et l'exactitude des comptes de l'année scolaire écoulée.

La Commission doit se réunir avant le 30 septembre.

Qui sont les vérificateurs aux comptes ? :

- Deux personnes au moins dont au moins un parent. Les enseignants peuvent être vérificateurs s'ils n'étaient pas mandataires.
- Eventuellement le DDEN de l'école ou un membre du CA de l'AD de l'OCCE 92.

Documents à vous faire présenter :

- Le grand livre des comptes imprimé via l'onglet **COMPTE**
- Les cahiers de comptabilité des classes ou des clubs pour le foyer
- Le registre des pièces justificatives (factures, bordereaux de remises de chèques ou d'espèces, régies d'avance). Ces pièces doivent être numérotées et doivent correspondre aux numéros des lignes du grand livre des comptes (que l'on utilise ou non le logiciel ComptaCoop'WEB).
- Le compte rendu financier constitué du compte de fonctionnement général (charges – produits) et du bilan simplifié (imprimable via l'onglet **CLOTURE** sur ComptaCoop'WEB).
- Les relevés de compte bancaire.
- Les chèquiers utilisés durant l'exercice comptable.
- Un état de caisse (nombre de billets et de pièces par valeur).

| Noms, prénoms et signatures des vérificateurs aux comptes qui ont renseigné le contrôle au verso | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |

Directrice, Directeur, Chef d'établissement :

Rappel : signer par complaisance engage votre responsabilité.



Coopérative de l'école, du foyer: N° affiliation :

à : date : / /

Outils de gestion utilisé: Cahier de comptabilité (cahier jaune) Logiciel Compta'Coop Autre à préciser :

| Contrôle de la coopérative ou du foyer | | existence | présenté | OUI | NON | remarques |
|--|--|-----------|----------|-----|-----|-----------|
|--|--|-----------|----------|-----|-----|-----------|

1 **CRF Bilan** : les totaux actif / passif sont-ils égaux ?

2 **Caisse (530) (espèces)**

a) existe-t-elle ?

b) avez-vous compté la caisse ?

c) montant de la caisse

3 **Banque (512)**

a) la somme écrite dans la ligne 512 du bilan est-elle égale au montant figurant sur le dernier relevé bancaire ?

b) Si ces sommes ne sont pas égales existe-t-il un rapprochement bancaire ? (liste des chèques non débités au jour du contrôle)

Tableau au bas de la page 3 du CRF

c) Carnets de chèques

4 **Autres comptes, régies...**

Existe-t-il des régies d'avance ?

Ces régies d'avance sont-elles intégrées

5 **Subventions reçues (741)**

Si oui, le tableau page 4 est-il renseigné?

6.1 **Le grand livre des comptes imprimé (compta informatisée)**

a) tenue de la comptabilité

b) ventilation comptable

6.2 **Le cahier de comptabilité (compta papier sur cahier jaune)**

a) la transcription des pièces est-elle datée et numérotée

b) ventilation comptable

7. **Registre des pièces justificatives**

Ces pièces sont-elles numérotées et correspondent-elles à la numérotation du grand livre ?

Tirages au sort des pièces justificatives (PJ) montant

| | |
|-------|--|
| PJ n° | |
| PJ n° | |
| PJ n° | |

Suite... montant

| | |
|-------|--|
| PJ n° | |
| PJ n° | |
| PJ n° | |

8 **Cahier(s) de classe, de club: nom de la classe, nom de l'enseignant :**

| |
|----------|
| Classe : |
| Classe : |

| |
|----------|
| Classe : |
| Classe : |

| |
|----------|
| Classe : |
| Classe : |

9 **Registre des biens achetés par la Coop**

Remarques de la commission de contrôle :