



# SEMINAIRE EN LIGNE

## RAPPORTAGE DES DEPENSES PEPFAR (PEPFAR EXPENDITURE REPORTING)

04 FEVRIER 2021

Questions et Réponses

### **ACCELERATING SUPPORT TO ADVANCED LOCAL PARTNERS (ASAP)**

Contract No. AID-OAA-I-14-00031

## PEPFAR Expenditure Reporting

### 1. Quels conseils donneriez-vous pour organiser les plans comptables et analytiques afin de répondre rapidement au remplissage du rapport des dépenses ?

Le principe de gestion applicable dans ce contexte est le « planifier tel que l'on va rapporter ». Pour ce faire, basez-vous sur le budget par domaine programmatique reçu de votre AOR et assurez-vous que les codes analytiques pour ce projet permettent de capturer les dépenses liées aux domaines et bénéficiaires (interventions) listés. Aussi, le Expenditure Report consiste en votre meilleure estimation ; des clés de répartitions et retraitements des données seront toujours nécessaires pour affecter certaines catégories de coûts qu'il est impossible de fragmenter et d'affecter directement au moment de la dépense.

### 2. Peut-on définir les tests non ventilés. Est-ce que ceci sera défini dans l'outil ER.

Il est question de **population non-ciblée** lorsqu'il n'y a pas d'intention explicite de diriger les actions vers une population bénéficiaire spécifique, le programme doit être classé comme population non ciblée. Si le programme est ciblé sur plusieurs populations bénéficiaires, lorsque les ressources requises pour les activités ne sont pas distinctes selon la population bénéficiaire, cela doit également être classé comme population non-ciblée.

Le terme **Non désagrégé** est utilisé lorsque des dépenses ciblent plus d'un sous-groupe de la population non ciblée.

Tous les termes utilisés dans le ER sont listés et définis dans le guide appelé *Classifications Reference Guide* disponible sur <https://datim.zendesk.com/hc/en-us/articles/360015671212-PEPFAR-Financial-Classifications-Reference-Guide>.

### 3. Il peut y arriver qu'on ait un domaine d'intervention avec différents bénéficiaires ? Si oui s'agit-il de deux interventions différentes.

Une intervention est définie comme la combinaison entre un domaine programmatique et les bénéficiaires qui y sont liés. Théoriquement, des bénéficiaires différents rattachés à un domaine programmatique génèrent des interventions différentes. Dans les faits, il appartient aux équipes USAID/PEPFAR d'établir pour vous les interventions liées à votre budget ; le budget reçu de votre AOR comprend les interventions déjà sélectionnées et classifiées.

### 4. Est-ce qu'un sous-bénéficiaire peut être payé par trimestre au moment où le partenaire principal est payer par mois par USAID ?

Le bénéficiaire principal est responsable des actions et de la conformité du sous-bénéficiaire vis-à-vis de USAID. A ce titre, il a le droit de déterminer les procédures jugées nécessaires pour assurer l'atteinte des objectifs et le respect des règles par le sous-partenaire ; un versement mensuel peut en faire partie.

### 5. Pourriez-vous donner des précisions sur les tests non-ventilés ?

Voir question et réponse 2.

**6. Le prime se trouve dans l'obligation de demander un rapport financier au sous récipiendaire. Existe-t-il un canevas standard y relatif accepté par USAID.**

Le canevas standard de rapportage financier de USAID est le SF425 <https://www.usaid.gov/forms/sf-425>. En fonction des subventions, il peut connaître des modifications, veuillez contacter votre AOR pour obtenir le formulaire de rapportage adapté à votre projet. Pour ce qui est du Expenditure Report, les données des sous-récepteurs sont cumulées dans le formulaire du partenaire principal. Le total des dépenses est entré par intervention, sans tenir compte des catégories de coûts.

**7. Est-ce que chaque organisation qui exécute un projet USAID a droit impérativement au 10% minimis ou ça doit tout d'abord figurer dans le contrat liant cette organisation à USAID ?**

Toute entité locale, mettant en œuvre des projets USAID, a droit au 10% de minimis mais se doit de soumissionner pour être admise à cette facilité. Aucune documentation n'est requise pour justifier le taux de coût indirect de minimis de 10%. Par contre, une classification systématique des coûts en coûts indirects ou directs doit être en place. Voir 2 CFR 200.414(f). De même, les 10% de minimis ne sont pas audités contrairement au NICRA (l'autre option de coûts indirects).

**8. Est-il possible de nous dire jusqu'à quel niveau peut aller la collaboration entre les comptables et les gestionnaires de programme surtout en ce qui concerne les rapports financiers ?**

Le processus de Expenditure Report combine les données financières aux données des programme. La collaboration doit être totale, il n'est pas possible d'établir un solide Expenditure Report sans une forte collaboration des staff programme/suivi & évaluation et finances.

**9. Est-ce que les coûts liés aux overhead ne seront pas rapportés ?**

Les coûts indirects doivent toujours être affectés à la classification du programme management dans le ER et donc à la classification des sous-bénéficiaires-non ciblés et non désagrégés.

**10. Est-ce qu'il peut clarifier dans le Expenditure Report la partie liée aux orphelins, au test et activités de communication qui ne seront pas rapportés dans le ER.**

Pourriez-vous préciser votre question.

**11. Quand est-il des organisations à multiples bailleurs, à l'exemple de mon organisation ? Nous bénéficions de la subvention du Fonds Mondial et PEPFAR avec les populations clés et nous sommes basés en RDC. Faudrait-il avoir un seul compte bancaire avec des sous comptes pour chaque projet ou chaque projet doit avoir son propre compte ?**

Le PEPFAR Expenditure Report ne concerne que les fonds du PEPFAR utilisés par votre organisation ; pas de dépenses USAID liés à d'autres champs (nutrition, malaria), ni de dépenses d'autres bailleurs (Fonds Mondial, UNAIDS...).

Gérer vos projets à partir d'un compte bancaire unique ou de comptes bancaires dédiés à chaque projet/bailleur dépend de vos procédures internes ou des exigences des bailleurs. Ce qui importe en réalité, c'est le système comptable en place vous permette, quel que soit le projet ou le(s) comptes bancaires utilisé(s) de rattacher chaque dépense au projet/bailleur. Cela peut se faire à travers un logiciel de comptabilité dûment paramétrer.

## **12. Je vous prie de revenir sur la procédure de téléchargement et de soumission du DATIM.**

Les étapes de téléchargement et de soumission du formulaire sont les suivantes

- Télécharger le formulaire ER sur l'application ERB Processor <https://datim.zendesk.com/hc/en-us/articles/360016058191-Expenditure-Reporting-Template>
- Remplir le formulaire avec vos données
- Soumettre le formulaire rempli sur l'application de Data Approval
- USAID approuve sur l'application de Data Approval

## **13. Y a-t-il des formations que l'USAID organise à l'intention des comptables des organisations exécutant ses projets pour qu'ils sachent comment remplir correctement l'Expenditure Report afin d'éviter des pertes de temps ?**

Ce webinar est destiné à aider les partenaires dans leur compréhension du Expenditure Report. Aussi, il existe une équipe de support USAID pour vous aider dans ce processus. Contactez votre AOR à ce propos. Pour finir, la section Training & Tutorials de DATIM contient un ensemble de vidéos, guides et instructions pour vous soutenir <https://datim.zendesk.com/hc/en-us/categories/200355635-DATIM-Training-Tutorials>.

N'hésitez pas à parcourir cette page.

## **14. Existe-t-il un seuil de dépassement de budget tolérable ?**

USAID paie/rembourse les dépenses de la subvention à hauteur du montant signé. Toute dépense au-delà du montant signé n'est pas couverte par USAID. Si lors de la mise en œuvre, vous anticipez des besoins de ressources supplémentaires pour atteindre les objectifs, contactez **immédiatement** votre AOR pour lui exposer les faits avec à l'appui un budget détaillé accompagné de notes explicatives.

## **15. Je suis basé en RDC bénéficiant d'un fond PEPFAR ; ma demande est de savoir si on peut avoir une assistance pour la création du compte DATIM car nous n'avons pas pu le faire jusqu'à maintenant.**

Afin de demander un compte utilisateur pour DATIM, veuillez accéder à DATIM en cliquant sur <https://www.datim.org/dhis-web-commons/security/login.action>. Au bas de votre écran, cliquez sur [register.datim.org](https://www.datim.org/dhis-web-commons/security/register.action). Les demandeurs seront invités à fournir les informations dont ils auront besoin pour garantir que vous disposez du niveau d'accès approprié au système DATIM. Cette demande sera acheminée vers le gestionnaire de l'équipe de développement approprié pour traitement.

**16. Dans le cas où un imprévu provoque un écart négatif du budget est ce que c'est un coût acceptable ?**

Les USAID paie/rembourse les dépenses de la subvention à hauteur du montant signé. Toute dépense au-delà du montant signé n'est pas couverte par USAID. Si lors de la mise en œuvre, vous anticipez des besoins de ressources supplémentaires pour atteindre les objectifs, contactez **immédiatement** votre AOR pour lui exposer les faits avec à l'appui un budget détaillé accompagnés de notes explicatives.

**17. Je sais qu'habituellement ce sont les staff M&E qui ont accès à DATIM. Je pense qu'un accès sera accordé au staff du programme et de finance pour remplissage du template ER.**

Pour le ER, hormis les téléchargements, la part la plus importante du travail se fait sur le format Excel téléchargé (voir question et réponse 12). Plusieurs autres sections de DATIM sont accessibles directement sans compte <https://datim.zendesk.com/hc/en-us>, y compris l'accès aux guides, instructions et vidéos tutorales.

**18. Est-il possible de dépasser l'enveloppe budgétaire globale et justifier par après un apport personnel de l'organisation ?**

Les USAID paie/rembourse les dépenses de la subvention à hauteur du montant signé. Toute dépense au-delà du montant signé n'est pas couverte par USAID. Si lors de la mise en œuvre, vous anticipez des besoins de ressources supplémentaires pour atteindre les objectifs, contactez immédiatement votre AOR pour lui exposer les faits avec à l'appui un budget détaillé accompagnés de notes explicatives.

**19. Est-ce que les données renseignées par rubrique dans le Expenditure Report peuvent impacter nos budgets avenir d'une manière ou d'autres ?**

PEPFAR admet que le processus ER soit basé sur votre meilleure estimation. D'ailleurs, le ER n'est pas audité mais son importance est grande dans l'analyse des investissements par programmes et populations cibles. En fonction de l'analyse des données, des changements liés à l'évolution de la situation programmatique peuvent intervenir ; un accent peut être mis sur la prévention et le dépistage pendant une période et plus tard la priorité peut être mise sur la disponibilité des traitements ; les priorités programmatiques de PEPFAR/USAID peuvent donc influencer les budgets.

**20. S'il n'y a pas d'imprévus dans les lignes budgétaires, comment fait s'il arrivait qu'un bureau soit cambriolé ? Va-t-on réparer les lieux ou faut-il attendre indéfiniment ?**

USAID permet à ses partenaires d'insérer dans leurs budgets des coûts pour la sécurité de même que des charges pour les assurances. Il est préférable en tant qu'organisation, de démontrer son professionnalisme en utilisant ces options, que de requérir des fonds à vos donateurs après des incidents.

Votre AOR doit cependant être informé si des biens acquis par USAID sont impactés par un vol ou un incident.

**21. Est-il possible de former les participants sur le QuickBooks en ligne ?**

Chaque organisation est libre de sélectionner son logiciel de gestion (comptable). Aucune formation sur un quelconque logiciel n'est prévue pour le moment par ASAP. Nous prenons cependant note de votre requête.

**22. Est ce qu'il y a un format qui pourrait nous servir d'exemple pour la demande de fonds selon les domaines programmatiques pour nous aider lors de l'Expenditure Reporting ?**

Le processus de Expenditure Report ne remplace pas le cycle de gestion financière habituel de votre subvention (pipeline report, SF425, demande de fonds, etc.). Le formulaire de Expenditure Report n'est donc pas destiné à être utilisé pour faire des demandes de fonds, mais est plutôt destiné à classifier les dépenses effectives par intervention (programme & bénéficiaires) afin de lier les dépenses aux indicateurs des programmes et mesurer leur efficacité.

**23. Cette analyse est intéressante, est ce qu'il est possible que chaque mécanisme fasse l'analyse de son ER. Il y a-t-il une façon de faire ? Avez- vous aussi une formation sur cette analyse/ un guide ?**

Pour chaque Mécanisme (subvention), il faut un formulaire dédié pour le Expenditure Reporting. Ainsi, si votre organisation a plusieurs subventions PEPFAR distinctes, pour chacune il vous faudra établir un rapport ER.

Ce webinar est destiné à aider les partenaires dans leur compréhension du Expenditure Report. Aussi, il existe une équipe de support USAID pour vous aider dans ce processus. Pour finir, la section Training & Tutorials contient un ensemble de vidéos, guides et instructions pour vous soutenir <https://datim.zendesk.com/hc/en-us/categories/200355635-DATIM-Training-Tutorials>.

N'hésitez pas à parcourir cette page.

**24. Si une dépense est dépassée pour une ligne, cela suppose qu'une autre ligne a forcément été touchée. Dès lors que faire si on veut aller puiser dans une autre ligne ? A-t-on forcément besoin d'autorisation dans ce cas ?**

Les procédures USAID autorisent une flexibilité de 10% entre les chapitres budgétaires qui peut vous permettre d'absorber les variations de coûts sans autorisation. Vous avez aussi la possibilité de demander une révision budgétaire à votre AO en cas de changement majeur (au-delà des 10%) d'un chapitre budgétaire. Consulter les Mandatory Standard Provisions M3 (b) (10).

**25. Comment répartir les charges communes aux différentes interventions ?**

Malgré une organisation appropriée de votre système comptable, il restera des charges difficiles à répartir au moment de la comptabilisation. Pour ces charges, vous pouvez utiliser comme clé de répartition les proportions de coûts des activités.

PEPFAR admet que le processus ER soit basé sur votre meilleure estimation. D'ailleurs, le ER n'est pas audité mais son importance est grande dans l'analyse des investissements par programmes et populations cibles.

**26. Dans le cas où j'ai des engagements d'un COP qui sont payés pendant l'année fiscale suivante, comment faire le rapport ER sans que cela ne s'apparente à un dépassement budgétaire ?**

Le ER est basé sur les dépenses effectives pendant la période allant du 1er Octobre au 30 Septembre de l'année suivante. Le ER ne doit pas contenir de provisions, de charges constatées d'avance, ni d'engagements. Seuls les décaissements effectifs sur l'année fiscale sont compris. PEPFAR admet que des engagements d'une année soient soldés une autre année. Sur la durée du projet (de plusieurs années), ces décalages se compensent. De même, l'analyse des données ER s'étale sur plusieurs années annulant l'impact des décalages de décaissements.

**27. Quels conseils donneriez-vous pour organiser les plans comptables et analytiques pour répondre rapidement au remplissage du rapport des dépenses ?**

Voir question et réponse 1.

**28. Est-il possible de nous dire jusqu'à quel niveau peut aller la collaboration entre les comptables et les gestionnaires de programme surtout en ce qui concerne les rapports ?**

Le processus de Expenditure Report combine les données financières aux données des programme. La collaboration doit être total, il n'est pas possible d'établir un solide Expenditure Report sans une forte collaboration des staff programme/suivi & évaluation et finances.

**29. S'il n'a pas d'imprévu dans les lignes budgétaires. Comment fait en cas de cambriolage ?**

L'un des principes de base de USAID est le caractère attribuable des coûts. Ainsi chaque coût mentionné dans le budget doit générer un service établi et contribuant à l'atteinte des objectifs du projet. Les imprévus sont donc proscrits des budgets USAID.

Pour ce qui est des cambriolages, USAID permet à ses partenaires d'insérer dans leurs budgets des coûts pour la sécurité de même que des charges pour les assurances. Il est préférable en tant qu'organisation, de démontrer son professionnalisme en utilisant ces options, que de requérir des fonds à vos donateurs après des incidents. Votre AOR doit cependant être informé si des biens acquis par USAID sont impactés par un vol ou un incident.