

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL		CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 1/8
SUPERVISION				DATE DATE

EVALUATION DU CONTROLE

PAIE - PERSONNEL

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

- A. S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.
- B. S'assurer que toutes les charges et recettes relatives au personnel sont enregistrées (exhaustivité).
- C. S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont réels.
- D. S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont correctement évalués.
- E. S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont correctement imputés, totalisés et centralisés.

Etablissement et mise à jour :

Supervision :

Établi par : _____	le _____	par _____	le _____
Mis à jour par _____	le _____	par _____	le _____
Mis à jour par _____	le _____	par _____	le _____
Mis à jour par _____	le _____	par _____	le _____



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL			CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN			FOLIO 2/8
SUPERVISION					DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :
A - S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes

Fonctions	Personnel concerné									
1	Approbation des entrées ou sorties de personnel									
2	Détermination des niveaux de rémunérations									
3	Autorisation des primes									
4	Mise à jour du fichier permanent									
5	Approbation des heures travaillées									
6	Préparation de la paie									
7	Vérification des calculs									
8	Approbation finale de la paie après sa préparation									
9	Préparation des enveloppes de paie									
10	Distribution des enveloppess									
11	Signature des chèques ou virements de salaires									
12	Rapprochement de banque du compte bancaire réservé aux salaires									
13	Centralisation de la paie									
14	Détention des dossiers individuels du personnel									
15	Comparaison périodique du journal de paie avec les dossiers individuels									
16	Autorisation d'acomptes ou avances									

CONCLUSIONS :	NIVEAU DE RISQUE



Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL		CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 3/8
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

B -S'assurer que tous les mouvements de stocks sont saisis et enregistrés (exhaustivité).

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Les salaires sont-ils réglés sur un compte bancaire distinct ?				
Si oui, l'apurement de ce compte est-il régulièrement vérifié par une personne indépendante de la paie ?				
Existe-t-il une liste :				
a) des différentes retenues à effectuer sur les salaires (régimes sociaux) ?				
b) des primes et avantages divers accordés au personnel ?				
Si oui, ces listes précisent-elles la périodicité des règlements ?				
Sont-elles utilisées pour provisionner les charges correspondantes ?				
Si ces données sont incluses dans le fichier permanent informatique, le fichier est-il régulièrement mis à jour ?				
Les différentes charges sont-elles rapprochées des bases régulièrement ?				
Le total du journal des salaires est-il rapproché avec celui du mois précédent et l'écart expliqué ?				
Lorsque l'entreprise se substitue aux régimes sociaux pour le paiement de prestations, celles-ci sont-elles identifiées afin de permettre le suivi de leur récupération ?				
S'assure-t-on que toutes les modifications aux données permanentes de la paie sont saisies ?				
Les informations nécessaires pour le calcul des congés payés restant :				
a) sur la période antérieure				
b) sur la période en cours				
sont-elles tenues par le service paie ?				
Le service paie a-t-il les moyens de vérifier :				
a) qu'il est informé de toutes les absences ?				
b) qu'elles sont toutes répercutées sur les salaires ?				

Niveau de risque / 18

Conclusions :

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL		CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 4/8
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

C - S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont réels.

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Existe-t-il un fichier du personnel contenant, pour chaque employé :				
a) photo ?				
b) spécimen de signature ?				
c) situation de famille ?				
d) date d'engagement ?				
e) détail des rémunérations et retenues à effectuer ?				
f) contrat de travail ?				
g) pensions et indemnités dues ?				
Les opérations suivantes sont-elles soumises à l'autorisation d'un responsable :				
a) embauche ?				
b) renvoi ?				
c) modification de salaire ?				
d) octroi de prêt ?				
Les données permanentes du fichier informatique paie sont-elles régulièrement rapprochées du fichier individuel ?				
L'accès au fichier du personnel est-il protégé :				
a) fichier manuel ?				
b) rapprochés de la liste du personne ?				
Les modifications au fichier servant à la préparation de la paie sont-elles :				
a) identifiées ?				
b) approuvées par un responsable ?				
Les données variables, telles que les heures supplémentaires, les commissions... sont-elles approuvées par un responsable avant :				
a) saisie ?				
b) paiement ?				



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL		CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 5/8
SUPERVISION				DATE DATE

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Le total des heures payées est-il rapproché avec le total des heures travaillées ?				
Les comptes d'avances, prêts... sont-ils régulièrement :				
a) confirmés avec les bénéficiaires ?				
b) rapprochés de la liste du personne ?				
Lorsque des salaires sont payés en espèces :				
a) vérifie-t-on l'identité du bénéficiaire ?				
b) les salaires non réclamés font-ils l'objet d'un contrôle ?				
Lorsque les salaires sont payés par virement, exige-t-on un relevé d'identité bancaire pour toute modification des coordonnées bancaires ?				
Si des salaires sont payés à des tiers autres que l'employé, exige-t-on une procuration écrite ?				

Niveau de risque / 37

Conclusions :



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL		CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 6/8
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

D-- S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont correctement évalués.

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
Les fiches de paie font-elles l'objet d'un contrôle indépendant, au moins par sondage, permettant de vérifier que les bases et taux utilisés sont corrects de même que les calculs ?				
Les charges connexes aux salaires sont-elles périodiquement rapprochées des bases ?				
Le chiffre d'affaires servant de base aux commissions est-il rapproché du chiffre d'affaires comptable ?				
Les provisions pour charges à payer sur salaires sont-elles rapprochées des charges réelles ?				
Si des comparaisons sont faites par ordinateur, les variations anormales détectées font-elles l'objet de recherches et de correction ?				

Niveau de risque / 14

Conclusions :



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL		CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 7/8
SUPERVISION				DATE DATE

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

E - S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont correctement imputés, totalisés et centralisés.

QUESTIONS	Réf diag	Oui	Non	Commentaires
L'imputation des écritures de charges et produits relatifs à la paie fait-elle l'objet d'un contrôle indépendant ?				
Ce contrôle porte-t-il sur les imputations en :				
a) comptabilité générale ?				
b) comptabilité analytique ?				
La totalisation du journal de paie est-elle périodiquement contrôlée ou le logiciel testé ?				
Les livres suivants sont-ils tenus à jour :				
a) livre de paie coté et paraphé ?				
b) livre d'entrées et sorties de personnel ?				
c) livre de main-d'œuvre étrangère ?				
Si les contrôles sont faits par informatique, les rejets font-ils l'objet d'un suivi pour vérifier leur retraitement ?				

Niveau de risque / 10

Conclusions :



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A		QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE PAIE PERSONNEL		CODE FC 4
COLLABORATEUR		Cabinet CATEIN		FOLIO 8/8
SUPERVISION				DATE DATE

RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE PERSONNEL – FC4

	SCORE	RISQUE	COMMENTAIRES
A			
B			
C			
D			
E			

SYNTHESE

--



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International