

Client PROCHIMAD S.A	QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE ACHATS GRANDE ENTITE	CODE FC 1
COLLABORATEUR auditeur	 CATEIN GERARD BAKER TILLY Membre indépendant de Baker Tilly France et de Baker Tilly International	FOLIO 1/5
SUPERVISION superviseur		DATE 12/09/2013

EVALUATION DU CONTROLE DES FOURNISSEURS

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

- A. S'assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.
- B. S'assurer que tous les achats (retours) sont saisis et enregistrés (exhaustivité).
- C. S'assurer que toutes les factures (avoirs) enregistrées correspondent à des achats réels de l'entreprise.
- D. S'assurer que tous les achats enregistrés sont correctement évalués.
- E. S'assurer que tous les achats, ainsi que les produits et charges connexes sont enregistrés dans la bonne période
- F. S'assurer que tous les achats, ainsi que les charges et produits connexes 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 ACHATS GRANDE ENTITE	CODE FC 1
COLLABORATEUR auditeur	 CATEIN GERARD BAKER TILLY <small>Membre indépendant de Baker Tilly France et de Baker Tilly International</small>	FOLIO 2/5
SUPERVISION superviseur		DATE 12/09/2013

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

Fonctions	Personnel concerné									
1 Demandeurs d'achats										
2 Établissement des commandes										
3 Autorisation des commandes										
4 Réception										
5 Comparaison commande-facture										
6 Comparaison bon de réception-facture										
7 Imputation comptable										
8 Vérification de l'imputation comptable										
9 Bon à payer										
10 Tenue du journal des achats										
11 Tenue des comptes fournisseurs										
12 Rapprochement des relevés fournisseurs avec les comptes										
13 Rapprochement de la balance fournisseurs avec le compte collectif										
14 Centralisation des achats										
15 Signature des chèques										
16 Envoi des chèques										
17 Acceptation des traites										
18 Tenue du journal des effets à payer										
19 Tenue du journal de trésorerie										
20 Annulation des pièces justificatives										
21 Accès à la comptabilité générale										
22 Suivi des avoirs										

CONCLUSIONS :	NIVEAU DE RISQUE Faible / Moyen / Elevé
----------------------	--

Client PROCHIMAD S.A	QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE ACHATS GRANDE ENTITE	CODE FC 1
COLLABORATEUR auditeur	 CATEIN GERARD BAKER TILLY Membre indépendant de Baker Tilly France et de Baker Tilly International	FOLIO 3/5
SUPERVISION superviseur		DATE 12/09/2013

OBJECTIF DE CONTRÔLE :

B - S'assurer que tous les achats (retours) sont saisis et enregistrés (exhaustivité).

QUESTIONS	Réf Diag	OUI ou N/A	NON	COMMENTAIRES	coef
1. Toutes les marchandises res sont-elles enregistrées : a) sur des documents standard ? b) prénumérotés ?					1 1
Tous les services res sont-ils enregistrés : a) sur des documents standard ? b) prénumérotés ?					1 1
Toutes les marchandises retournées et les réclamations effectuées sont enregistrées sur des documents : a) standard ? b) prénumérotés ?					1 1
Le service comptable vérifie-t-il la séquence numérique des : a) bons de réception ? b) bons de retour ou de réclamation pour s'assurer qu'il les reit tous ?					2 2
Le service comptable tient-il un registre des réceptions et des retours ou réclamations pour lesquels les factures et avoirs n'ont pas été res ?					3
Ce registre : a) fait-il l'objet d'une revue particulière pour identifier la cause des retards ? b) sert-il à évaluer les provisions pour factures et avoirs à recevoir ?					2 3
Le journal des achats est-il rapproché de la liste des réception retours ou réclamations pour s'assurer que toutes les factures et tous les avoirs sont comptabilisés ?					3



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International

Client PROCHIMAD S.A	QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE ACHATS GRANDE ENTITE	CODE FC 1
COLLABORATEUR auditeur	 CATEIN GERARD BAKER TILLY Membre indépendant de Baker Tilly France et de Baker Tilly International	FOLIO 4/5
SUPERVISION superviseur		DATE 12/09/2013

QUESTIONS	Réf Diag	OUI ou N/A	NON	COMMENTAIRES	coef
Les produits afférents aux achats (ristournes) sont-ils identifiés au fur et mesure des réceptions pour permettre de vérifier que : a) les avoirs sont res ? b) les avoirs sont comptabilités ?					2 2
Les charges afférentes aux achats (frais de transport) sont-elles identifiées au fur et mesure des réceptions pour permettre de vérifier que : a) les factures sont rees ? b) les factures sont comptabilisées ?					2 3
Lorsque les factures et avoirs sont envoyés dans les services pour contrôle, le service comptable garde-t-il la trace de ces envois ? a) pour suivre les retours ? b) identifier les factures non enregistrées ?					1 2
Les comptes fournisseurs sont-ils régulièrement rapprochés : a) du compte général ? b) des relevés fournisseurs ?					2 2
Lorsque le système prévoit le rejet d'opérations non conformes, ces rejets sont-ils : a) listés ? b) suivis pour vérifier qu'ils sont tous recyclés ?					3 3

NIVEAU DE RISQUE
Faible / Moyen / Elevé

NB :n/a

Conclusions

Client PROCHIMAD S.A	QUESTIONNAIRE CONTRÔLE INTERNE ACHATS GRANDE ENTITE	CODE FC 1
COLLABORATEUR auditeur	 CATEIN GERARD BAKER TILLY Membre indépendant de Baker Tilly France et de Baker Tilly International	FOLIO 5/5
SUPERVISION superviseur		DATE 12/09/2013

OBJECTIF DE CONTRÔLE :
C - S'assurer que toutes les factures (avoirs) enregistrées correspondent des achats réels de l'entreprise

QUESTIONS	Ré Dia
Les factures et avoirs ne peuvent-ils être enregistrés que s'ils sont rapprochés d'un bon de réception, retour ou réclamation ? (ou autre justificatif pour les services).	
Les bons de réception, retour ou réclamation sont-ils accrochés aux factures et avoirs pour éviter leur utilisation multiple ?	
Les factures et avoirs enregistrés sont-ils annulés pour éviter leur enregistrement multiple ?	
Les doubles de factures et avoirs sont-ils identifiés de réception pour éviter leur comptabilisation ?	
La comptabilisation de duplicata est-elle interdite ou soumise à autorisation particulière ?	
Les factures et avoirs sont-ils rapprochés des bons de livraison, de retour ou réclamation et des bons de commande pour éviter les erreurs de facturation ?	
La liste des fournisseurs autorisés est-elle régulièrement mise à jour et contrôlée ?	
Le fichier fournisseur est-il régulièrement rapproché de la liste établie en 7 ?	
L'ouverture d'un nouveau compte fournisseur est-elle soumise à autorisation ?	
Existe-t-il une liste des personnes habilitées à engager la société (éventuellement avec des plafonds) ?	
Les opérations diverses relatives aux opérations d'achat sont-elles soumises à autorisation avant enregistrement ?	



**CATEIN GERARD
BAKER TILLY**

Membre indépendant de Baker Tilly France
et de Baker Tilly International