**évaluation du contrôle**

**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. |

**Établissement et mise à jour : Supervision :**

Établi par : **${Auditeur}** le par **${Superviseur}** le

Mis à jour par le par le

Mis à jour par le par le

Mis à jour par le par le

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Fonctions** | **Personnel concerné** | |
|  |  |
| 1 Approbation des entrées ou sorties de personnel | ${Value1} |
| 2 Détermination des niveaux de rémunérations | ${Value2} |
| 3 Autorisation des primes | ${Value3} |
| 4 Mise à jour du fichier permanent | ${Value4} |
| 5 Approbation des heures travaillées | ${Value5} |
| 6 Préparation de la paie | ${Value6} |
| 7 Vérification des calculs | ${Value7} |
| 8 Approbation finale de la paie après sa préparation | ${Value8} |
| 9 Préparation des enveloppes de paie | ${Value9} |
| 10 Distribution des enveloppes | ${Value10} |
| 11 Signature des chèques ou virements de salaires | ${Value11} |
| 12 Rapprochement de banque du compte bancaire réservé aux salaires | ${Value12} |
| 13 Centralisation de la paie | ${Value13} |
| 14 Détention des dossiers individuels du personnel | ${Value14} |
| 15 Comparaison périodique du journal de paie avec les dossiers individuels | ${Value15} |
| 16 Autorisation d'acomptes ou avances | ${Value16} |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONS :**  ${CSA} | **NIVEAU DE RISQUE**  ${RSA} . |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que toutes les charges et recettes relatives au personnel sont enregistrées (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A/**  **NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les salaires sont-ils réglés sur un compte bancaire distinct ? |  | ${B1} | ${CMB1} |
|  | Si oui, l'apurement de ce compte est-il régulièrement vérifié par une personne indépendante de la paie ? |  | ${B2} | ${CMB2} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Existe-t-il une liste : |  |  |  |
|  | a) des différentes retenues à effectuer sur les salaires (régimes sociaux) ? |  | ${B3} | ${CMB3} |
|  | b) des primes et avantages divers accordés au personnel ? |  | ${B4} | ${CMB4} |
|  | Si oui, ces listes précisent-elles la périodicité des règlements ? |  | ${B5} | ${CMB5} |
|  | Sont-elles utilisées pour provisionner les charges correspondantes ? |  | ${B6} | ${CMB6} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Si ces données sont incluses dans le fichier permanent informatique, le fichier est-il régulièrement mis à jour ? |  | ${B7} | ${CMB7} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les différentes charges sont-elles rapprochées des bases régulièrement ? |  | ${B8} | ${CMB8} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Le total du journal des salaires est-il rapproché avec celui du mois précédent et l'écart expliqué ? |  | ${B9} | ${CMB9} |
|  |  |  |  |  |
| 6. | 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 ? |  | ${B10} | ${CMB10} |
|  |  |  |  |  |
| 7. | S'assure-t-on que toutes les modifications aux données permanentes de la paie sont saisies ? |  | ${B11} | ${CMB11} |
|  |  |  |  |  |
| 8. | Les informations nécessaires pour le calcul des congés payés restant : |  |  |  |
|  | a) sur la période antérieure |  | ${B12} | ${CMB12} |
|  | b) sur la période en cours |  | ${B13} | ${CMB13} |
|  | sont-elles tenues par le service paie ? |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 9. | Le service paie a-t-il les moyens de vérifier : |  |  |  |
|  | a) qu'il est informé de toutes les absences ? |  | ${B14} | ${CMB14} |
|  | b) qu'elles sont toutes répercutées sur les  salaires ? |  | ${B15} | ${CMB15} |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSB} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSB}** . | **SCORE**  **${SSB}** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **C - S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont réels.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Existe-t-il un fichier du personnel contenant, pour chaque employé : |  | **X** | TEXTE |
|  | a) photo ? |  | ${C1} | ${CMC1} |
|  | b) spécimen de signature ? |  | ${C2} | ${CMC2} |
|  | c) situation de famille ? |  | ${C3} | ${CMC3} |
|  | d) date d'engagement ? |  | ${C4} | ${CMC4} |
|  | e) détail des rémunérations et retenues à effectuer ? |  | ${C5} | ${CMC5} |
|  | f) contrat de travail ? |  | ${C6} | ${CMC6} |
|  | g) pensions et indemnités dues ? |  | ${C7} | ${CMC7} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les opérations suivantes sont-elles soumises à l'autorisation d'un responsable : |  |  |  |
|  | a) embauche ? |  | ${C8} | ${CMC8} |
|  | b) renvoi ? |  | ${C9} | ${CMC9} |
|  | c) modification de salaire ? |  | ${C10} | ${CMC10} |
|  | d) octroi de prêt ? |  | ${C11} | ${CMC11} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les données permanentes du fichier informatique paie sont-elles régulièrement rapprochées du fichier individuel ? |  | ${C12} | ${CMC12} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | | | |
| 4. | L'accès au fichier du personnel est-il protégé : |  |  |  | | | |
|  | a) fichier manuel ? |  | ${C13} | ${CMC13} | | | |
|  | b) rapprochés de la liste du personne ? |  | ${C14} | ${CMC14} | | | |
|  |  |  |  |  | | | |
| 5. | Les modifications au fichier servant à la préparation de la paie sont-elles : |  |  |  | | | |
|  | a) identifiées ? |  | ${C15} | ${CMC15} | | | |
|  | b) approuvées par un responsable ? |  | ${C16} | ${CMC16} | | | |
|  |  |  |  |  | | | |
| 6. | Les données variables, telles que les heures supplémentaires, les commissions... sont-elles approuvées par un responsable avant : |  |  |  | | | |
|  | a) saisie ? |  | ${C17} | ${CMC17} | | | |
|  | b) paiement ? |  | ${C18} | ${CMC18} | | | |
|  |  |  |  |  | | | |
|  | |  |  |  |  |  |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** | | | |
| 7. | Le total des heures payées est-il rapproché avec le total des heures travaillées ? |  | ${C19} | ${CMC19} | | | |
|  |  |  |  |  | | | |
| 8. | Les comptes d'avances, prêts... sont-ils régulièrement : |  |  |  | | | |
|  | a) confirmés avec les bénéficiaires ? |  | ${C20} | ${CMC20} | | | |
|  | b) rapprochés de la liste du personne ? |  | ${C21} | ${CMC21} | | | |
|  | particulier ? |  |  |  | | | |
|  |  |  |  |  | | | |
| 9. | Lorsque des salaires sont payés en espèces : |  |  |  | | | |
|  | a) vérifie-t-on l'identité du bénéficiaire ? |  | ${C22} | ${CMC22} | | | |
|  | b) les salaires non réclamés font-ils l'objet d'un contrôle ? |  | ${C23} | ${CMC23} | | | |
|  |  |  |  |  | | | |
| 10. | Lorsque les salaires sont payés par virement, exige-t-on un relevé d'identité bancaire pour toute modification des coordonnées bancaires ? |  | ${C24} | ${CMC24} | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 11. | Si des salaires sont payés à des tiers autres que l'employé, exige-t-on une procuration écrite ? |  | ${C25} | ${CMC25} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSC} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSC}** . | **SCORE**  **${SSC}** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont correctement évalués.** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | 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 ? | |  | ${D1} | ${CMD1} |
|  | |  |  |  |  |
| 2. | | Les charges connexes aux salaires sont-elles périodiquement rapprochées des bases ? |  | ${D2} | ${CMD2} |
|  | |  |  |  |  |
| 3. | | Le chiffre d'affaires servant de base aux commissions est-il rapproché du chiffre d'affaires comptable ? |  | ${D3} | ${CMD3} |
|  | |  |  |  |  |
| 4. | | Les provisions pour charges à payer sur salaires sont-elles rapprochées des charges réelles ? |  | ${D4} | ${CMD4} |
|  | |  |  |  |  |
| 5. | | Si des comparaisons sont faites par ordinateur, les variations anormales détectées font-elles l’objet de recherches et de correction ? |  | ${D5} | ${CMD5} |
|  | |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSD} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSD}** . | **SCORE**  **${SSD}** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **E - S'assurer que les charges et produits relatifs au personnel sont correctement imputés, totalisés et centralisés.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | L'imputation des écritures de charges et produits relatifs à la paie fait-elle l'objet d'un contrôle indépendant ? |  | ${E1} | ${CME1} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Ce contrôle porte-t-il sur les imputations en : |  |  |  |
|  | a) comptabilité générale ? |  | ${E2} | ${CME2} |
|  | b) comptabilité analytique ? |  | ${E3} | ${CME3} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | La totalisation du journal de paie est-elle périodiquement contrôlée ou le logiciel testé ? |  | ${E4} | ${CME4} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les livres suivants sont-ils tenus à jour : |  |  |  |
|  | a) livre de paie coté et paraphé ? |  | ${E5} | ${CME5} |
|  | b) livre d'entrées et sorties de personnel ? |  | ${E6} | ${CME6} |
|  | c) livre de main-d'œuvre étrangère ? |  | ${E7} | ${CME7} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Si les contrôles sont faits par informatique, les rejets font-ils l’objet d’un suivi pour vérifier leur retraitement ? |  | ${E8} | ${CME8} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  ${CSE} | **NIVEAU DE RISQUE**  **${RSE}** . | **SCORE**  **${SSE}** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE PERSONNEL – FC4 | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| A | ${SSA} | ${RSA} | ${CSA} |
| B | ${SSB} | ${RSB} | ${CSB} |
| C | ${SSC} | ${RSC} | ${CSC} |
| D | ${SSD} | ${RSD} | ${CSD} |
| E | ${SSE} | ${RSE} | ${CSE} |

|  |  |
| --- | --- |
| **SYNTHESE**  ${SYNTH} | **RISQUE**  ${SCORE} |