**évaluation du contrôle**

**trésorerie dépenses**

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **A** S’assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.  **B** S'assurer que tous les paiements effectués sont saisis et comptabilisés (exhaustivité).  **C** S'assurer que les règlements comptabilisés correspondent à des dépenses réelles de l'entreprise.  **D** S'assurer que tous les paiements réalisés sont enregistrés sur la bonne période.  **E** S'assurer que les dépenses réalisées sont correctement évaluées.  **F** S'assurer que toutes les dépenses réalisées sont correctement imputées, totalisées et centralisées. |

**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 Tenue de la caisse | ${Value1} |
| 2 Détention de titres | ${Value2} |
| 3 Détention des chèques reçus des clients | ${Value3} |
| 4 Autorisation d'avance aux employés | ${Value4} |
| 5 Détention des carnets de chèques | ${Value5} |
| 6 Préparation des chèques | ${Value6} |
| 7 Approbation des pièces justificatives | ${Value7} |
| 8 Signature des chèques | ${Value8} |
| 9 Annulation des pièces justificatives | ${Value9} |
| 10 Envoi des chèques | ${Value10} |
| 11 Tenue du journal de trésorerie | ${Value11} |
| 12 Liste des chèques reçus au courrier | ${Value12} |
| 13 Dépôts en banque des chèques ou espèces | ${Value13} |
| 14 Tenue des comptes clients | ${Value14} |
| 15 Tenue des comptes fournisseurs | ${Value15} |
| 16 Émission d'avoirs | ${Value16} |
| 17 Approbation des avoirs | ${Value17} |
| 18 Réception des relevés bancaires | ${Value18} |
| 19 Préparation des rapprochements de banque | ${Value19} |
| 20 Comparaison de la liste des chèques reçus au courrier avec les bordereaux de remise en banque | ${Value20} |
| 21 Accès à la comptabilité générale | ${Value21} |
| 22 Tenue du journal des ventes | ${Value22} |
| 23 Préparation des factures clients | ${Value23} |
| 24 Mise à jour du fichier permanent | ${Value24} |

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

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que tous les paiements effectués sont saisis et comptabilisés (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les titres de paiement émis sont-ils prénumérotés : |  | x | texte |
|  | a) chèques ? |  | ${B1} | ${CMB1} |
|  | b) traites ? |  | ${B2} | ${CMB2} |
|  | c) autres ? |  | ${B3} | ${CMB3} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les titres de paiement vierges (y compris les supports informatiques) sont-ils correctement protégés ? |  | ${B4} | ${CMB4} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | La mise en service des liasses de titres de paiement est-elle (liasses manuelles ou informatiques) : |  |  |  |
|  | a) enregistrée ? |  | ${B5} | ${CMB5} |
|  | b) rapprochées des journaux correspondants ? |  | ${B6} | ${CMB6} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les titres de paiements émis sont-ils comptabilisés dans l'ordre numérique ? |  | ${B7} | ${CMB7} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | La séquence numérique des titres de paiement sur le journal de trésorerie est-elle vérifiée ? |  | ${B8} | ${CMB8} |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Les prélèvements automatiques sont-ils enregistrés dès leur échéance ? |  | ${B9} | ${CMB9} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 7. | Les paiements en espèces sont-ils : |  |  |  |
|  | a) saisis sur des pièces de caisse prénumérotées ? |  | ${B10} | ${CMB10} |
|  | b) enregistrés dans l'ordre de ces pièces ? |  | ${B11} | ${CMB11} |
|  |  |  |  |  |
| 8. | Pour les fournisseurs qui envoient des relevés, les règlements émis sont-ils rapprochés des relevés ? |  | ${B12} | ${CMB12} |
|  | Les écarts sont-ils : |  |  |  |
|  | a) analysés ? |  | ${B13} | ${CMB13} |
|  | b) corrigés ? |  | ${B14} | ${CMB14} |
|  |  |  |  |  |
| 9. | Si des états d’anomalies sont produits par l’informatique, sont-ils régulièrement analysés par une personne indépendante ? |  | ${B15} | ${CMB15} |

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

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **C - S'assurer que les règlements comptabilisés correspondent à des dépenses réelles de l'entreprise.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les duplicatas de titres de paiement sont-ils systématiquement annulés pour éviter les doubles comptabilisations. |  | ${C1} | ${CMC1} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les pièces justificatives des titres de paiement sont-elles annulées après paiement pour éviter les doubles règlements.? |  | ${C2} | ${CMC2} |
|  | par le signataire ? |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les titres de paiement sont-ils transmis aux bénéficiaires directement par le signataire (et non le demandeur) ? |  | ${C3} | ${CMC3} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les signataires s'assurent-ils, au moins pas sondage, que les titres de paiement correspondent aux pièces justificatives jointes ? |  | ${C4} | ${CMC4} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Les journaux de trésorerie sont-ils contrôlés pour identifier les doubles comptabilisations ? |  | ${C5} | ${CMC5} |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Les soldes de comptes fournisseurs sont-ils analysés régulièrement pour identifier les doubles règlements ? |  | ${C6} | ${CMC6} |
|  |  |  |  |  |
| 7. | Les opérations diverses passées au débit des comptes fournisseurs ou sur le journal de trésorerie sont elles : |  |  |  |
|  | a) accompagnées de pièces justificatives ? |  | ${C7} | ${CMC7} |
|  | b) soumises à l'autorisation d'un responsable ? |  | ${C8} | ${CMC8} |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | Les états d’anomalies produits par l’informatique sont-ils régulièrement analysés par une personne indépendante ? |  | ${C9} | ${CMC9} |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

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

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que tous les paiements réalisés sont enregistrés sur la bonne période.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | En fin de période, la comptabilité est-elle informée des derniers numéros de titres de paiement utilisés ? |  | ${D1} | ${CMD1} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | La comptabilité s'assure-t-elle que tous les titres de paiements émis sur la période ont été comptabilisés ? |  | ${D2} | ${CMD2} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les rapprochements de banque sont-ils revus par un responsable pour s'assurer que toutes les écritures significatives passées par la banque et pas par l'entreprise sont apurées avant la clôture des comptes ? |  | ${D3} | ${CMD3} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | La comptabilité est-elle informée des derniers numéros de pièces de caisse de la période ? |  | ${D4} | ${CMD4} |
|  |  |  |  |  |
| 5. | La comptabilité vérifie-t-elle que toutes les pièces de caisse de la période ont été saisies ? |  | ${D5} | ${CMD5} |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Les espèces en caisse sont-elles physiquement contrôlées et rapprochées du livre de caisse en fin de période ? |  | ${D6} | ${CMD6} |
|  |  |  |  |  |
| 7. | Les comptes bancaires sont-ils crédités : |  |  |  |
|  | a) au jour de l'échéance pour les effets ? |  | ${D7} | ${CMD7} |
|  | b) au jour de leur émission pour les chèques ? |  | ${D8} | ${CMD8} |
|  |  |  |  |  |

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

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **E - S'assurer que les dépenses réalisées sont correctement évaluées.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les souches des titres de paiement sont-elles rapprochées par une personne indépendante de celle qui les a émis : |  |  | TEXTE |
|  | a) des justificatifs ? |  | ${E1} | ${CME1} |
|  | b) de l'original ? |  | ${E2} | ${CME2} |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les déductions effectuées lors du paiement (acompte, escompte...) sont-elles : |  |  |  |
|  | a) signalées à la comptabilité ? |  | ${E3} | ${CME3} |
|  | b) comptabilisées immédiatement ? |  | ${E4} | ${CME4} |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les personnes chargées d'enregistrer les paiements en devises disposent-elles de listes de taux de change à jour ? |  | ${E5} | ${CME5} |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les différences de change sur règlement sont-elles régulièrement enregistrées ? |  | ${E6} | ${CME6} |
|  |  |  |  |  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE TRESORERIE – FC6** | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| **A** | ${SSA} | ${RSA} | ${CSA} |
| **B** | ${SSB} | ${RSB} | ${CSB} |
| **C** | ${SSC} | ${RSC} | ${CSC} |
| **D** | ${SSD} | ${RSD} | ${CSD} |
| **E** | ${SSE} | ${RSE} | ${CSE} |
| **F** |  | **F / M / E** |  |

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