**évaluation du contrôle 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. |

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

Établi par : **Njaratiana RAMASITERA, Elie, Ando, Nandrianina** le par **Elie** 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 Demandeurs d'achats | Service concerné | | |
| 2 Établissement des commandes | Service concerné | | |
| 3 Autorisation des commandes | Direction du site (Diego), SG | | |
| 4 Réception | Secretariat | | |
| 5 Comparaison commande-facture | Service comptable du site | | |
| 6 Comparaison bon de réception-facture | Service comptable du site | | |
| 7 Imputation comptable | Chef comptable du site, Service comptable du site | | |
| 8 Vérification de l'imputation comptable | DAF | | |
| 9 Bon à payer | DAF, Chef comptable du site, Service comptable du site | | |
| 10 Tenue du journal des achats | Chef comptable du site | | |
| 11 Tenue des comptes fournisseurs | Chef comptable du site | | |
| 12 Rapprochement des relevés fournisseurs avec les comptes | DAF, Chef comptable du site, Service concerné | | |
| 13 Rapprochement de la balance fournisseurs avec le compte collectif | DAF, Chef comptable du site | | |
| 14 Centralisation des achats | Service concerné | | |
| 15 Signature des chèques | Direction du site (Diego) | | |
| 16 Envoi des chèques | Secretariat | | |
| 17 Acceptation des traites | Direction du site (Diego) | | |
| 18 Tenue du journal des effets à payer | DAF, Chef comptable du site | | |
| 19 Tenue du journal de trésorerie | DAF, Chef comptable du site | | |
| 20 Annulation des pièces justificatives | Chef comptable du site | | |
| 21 Accès à la comptabilité générale | DAF, Service concerné | | |
| 22 Suivi des avoirs | Chef comptable du site | | |
|  |  | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONCLUSIONS :**  La fonction du chef comptable du site est saturée | **NIVEAU DE RISQUE**  Faible . |

|  |
| --- |
| **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** |
| 1. | Toutes les marchandises reçues sont-elles enregistrées : |  |  | TEXTE |
|  | a) sur des documents standard ? |  | OUI | ras |
|  | b) prénumérotés ? |  | OUI | bon de réception établi par le magasinier |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Tous les services reçus sont-ils enregistrés : |  |  |  |
|  | a) sur des documents standard ? |  | OUI | par ordre numérique |
|  | b) prénumérotés ? |  | NON | ras |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Toutes les marchandises retournées et les réclamations effectuées sont enregistrées sur des documents : |  |  |  |
|  | a) standard ? |  | NON | ras |
|  | b) prénumérotés ? |  | NON | ras |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Le service comptable vérifie-t-il la séquence numérique des : |  |  |  |
|  | a) bons de réception ? |  | NON | ras |
|  | b) bons de retour ou de réclamation pour s'assurer qu'il les reçoit tous ? |  | NON | idem |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Le service comptable tient-il un registre des réceptions et des retours ou réclamations pour lesquels les factures et avoirs n'ont pas été reçus ? |  | NON | idem |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Ce registre : |  |  |  |
|  | a) fait-il l'objet d'une revue particulière pour identifier la cause des retards ? |  | NON | après information du service concerné |
|  | b) sert-il à évaluer les provisions pour factures et avoirs à recevoir ? |  | OUI | durant la clôture mensuelle |
|  |  |  |  |  |
| 7. | 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 ? |  | OUI | ras |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 8. | Les produits afférents aux achats (ristournes) sont-ils identifiés au fur et à mesure des réceptions pour permettre de vérifier que : |  | **X** | TEXTE |
|  | a) les avoirs sont reçus ? |  | OUI | ras |
|  | b) les avoirs sont comptabilités ? |  | OUI | ras |
|  |  |  |  |  |
| 9. | Les charges afférentes aux achats (frais de transport) sont-elles identifiées au fur et à mesure des réceptions pour permettre de vérifier que : |  |  |  |
|  | a) les factures sont reçues ? |  | OUI | ras |
|  | b) les factures sont comptabilisées ? |  | OUI | ras |
|  |  |  |  |  |
| 10. | 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 ? |  | OUI | ras |
|  | b) identifier les factures non enregistrées ? |  | OUI | ras |
|  |  |  |  |  |
| 11. | Les comptes fournisseurs sont-ils régulièrement rapprochés : |  |  |  |
|  | a) du compte général ? |  | OUI | ras |
|  | b) des relevés fournisseurs ? |  | OUI | ras |
|  |  |  |  |  |
| 12. | Lorsque le système prévoit le rejet d'opérations non conformes, ces rejets sont-ils : |  |  |  |
|  | a) listés ? |  | OUI | ras |
|  | b) suivis pour vérifier qu'ils sont tous recyclés ? |  | OUI | ras |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  Absence d'un registre enregistrant tous le BC ?mis, les BR, et les factures correspondantes pourraient laisser des commandes non trait?es, des livraisons non factur?es et non provisionn?es | **NIVEAU DE RISQUE**  **Moyen** . | **SCORE**  **32/43** |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les factures et avoirs reçus ne peuvent-ils être enregistrés que s'ils sont rapprochés d'un bon de réception, retour ou réclamation ? (ou autre justificatif pour les services). |  | OUI | - Bien : BC + BL + facture - Service : facture - Service ponctuel : BC -> si écart : décision du direction |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Les bons de réception, retour ou réclamation sont-ils accrochés aux factures et avoirs pour éviter leur utilisation multiple ? |  | OUI | compta en FNP |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Les factures et avoirs enregistrés sont-ils annulés pour éviter leur enregistrement multiple ? |  | OUI | tamponé |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les doubles de factures et avoirs sont-ils identifiés dès réception pour éviter leur comptabilisation ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 5. | La comptabilisation de duplicata est-elle interdite ou soumise à autorisation particulière ? |  | NON | compta duplicata autorisé - DE identifié durant la fin du mois lors du reporting - % budget |
|  |  |  |  |  |
| 6. | 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 ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 7. | La liste des fournisseurs autorisés est-elle régulièrement mise à jour et contrôlée ? |  | OUI | validation achat = DG (BC) |
|  |  |  |  |  |
| 8. | Le fichier fournisseur est-il régulièrement rapproché de la liste établie en 7 ? |  | OUI | rapproché par le comptable |
|  |  |  |  |  |
| 9. | L'ouverture d'un nouveau compte fournisseur est-elle soumise à autorisation ? |  | OUI | autorisation du chef comptable / DAF |
|  |  |  |  |  |
| 10. | Existe-t-il une liste des personnes habilitées à engager la société (éventuellement avec des plafonds) ? |  | NON | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 11. | Les opérations diverses relatives aux opérations d'achat sont-elles soumises à autorisation avant enregistrement ? |  | OUI | Réception facture : chef comptable -> comptable -> DAF -> DG |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  Toutes les factures / avoirs enregistrées correspondent à des achats réels de l'entreprise | **NIVEAU DE RISQUE**  **Moyen** . | **SCORE**  **18/23** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que tous les achats enregistrés sont correctement évalués.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les factures et avoirs reçus sont-ils vérifiés quant aux : |  |  | TEXTE |
|  | a) quantités ? |  | OUI | vérification par le DAF après imputation et par le DG |
|  | b) prix unitaires ? |  | OUI | Idem |
|  | c) calculs ? |  | OUI | Idem |
|  | d) TVA ? |  | OUI | Idem |
|  | e) autres déductions ou charges ? |  | OUI | Idem |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Si ces contrôles sont faits par informatique, les rejets font-ils l’objet d’un suivi ? |  | N/A | non applicable |
|  |  |  |  |  |
| 3. | L'évaluation des provisions pour factures et avoirs à recevoir est-elle : |  |  |  |
|  | a) vérifiée par une personne indépendante de celle qui l'établit ? |  | OUI | RàS |
|  | b) rapprochés des factures et avoirs réels ultérieurement ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Lorsque des achats sont effectués en devises étrangères : |  |  |  |
|  | a) les personnes chargées de la comptabilisation sont-elles régulièrement informées des taux à utiliser ? |  | OUI | taux de la BCM |
|  | b) les montants concernés sont-ils facilement identifiables pour permettre l'actualisation des taux en fin de période ? |  | OUI | cours moyen BCM |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Les bons de commande non honorés sont-ils : |  |  |  |
|  | a) chiffrés ? |  | OUI | Tableau de suivi trésorerie |
|  | b) totalisés ? |  | OUI | même remarque à la précédente |
|  | pour évaluer les engagements de la société. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  Tous les achats enregistrés sont correctement évalués | **NIVEAU DE RISQUE**  **Faible** . | **SCORE**  **27/27** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **E - S'assurer que tous les achats, ainsi que les produits et charges connexes, sont enregistrés dans la bonne période** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | En fin de période, la comptabilité utilise-t-elle : |  | **X** | TEXTE |
|  | a) la liste des bons de livraison non facturés ? |  | OUI | FNP |
|  | b) la liste des bons de retour et de réclamation dans avoir ? |  | OUI | Idem |
|  | c) la liste des factures connexes (frais de transport) ? |  | OUI | Idem |
|  | d) la liste des produits afférents aux achats (voir B8) ? |  | OUI | Idem |
|  | pour évaluer les provisions pour factures et avoirs à recevoir. |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2. | La comptabilité est-elle informée des derniers numéros de séquence des documents ci-dessus pour pouvoir vérifier la cohérence des dates d'arrêtés ? |  | N/A | Pas de liste mais comptabilisé sur la base de BL |
|  |  |  |  |  |
| 3. | L'apurement des provisions ainsi constatées d'une période sur l'autre est-elle vérifiée par une personne indépendante ? |  | OUI | clôture mensuelle |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Pour les charges récurrentes (loyers, assurances...) s’assure-t-on que le montant passé en charge correspond à la période ? |  | OUI | vérification ligne par ligne du GL |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Pour les charges spécifiques (publicité, honoraires...) la comptabilité a-t-elle les moyens : |  |  |  |
|  | a) d'obtenir les informations nécessaires à l'évaluation des provisions ? |  | OUI | suivant le contrat effectué avec le fournisseur |
|  | b) au contrôle du bien-fondé des montants concernés ? |  | OUI | idem |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  Tous les achats, ainsi que les produits et charges connexes sont enregistrés dans la bonne période | **NIVEAU DE RISQUE**  **Faible** . | **SCORE**  **21/21** |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **F - S'assurer que tous les achats, ainsi que les charges et produits connexes sont correctement imputés, totalisés et centralisés.** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. | Les personnes chargées d'imputer les factures disposent-elles |  | **X** | TEXTE |
|  | a) d'une liste des codes fournisseurs ? |  | OUI | lors de la saisie comptable |
|  | b) d'un plan comptable ? |  | OUI | création d'un nouveau compte dans le logiciel (nouveau fournisseur) |
|  | c) de règles d'imputation précises (notamment pour ce qui concerne la distinction entre charges et immobilisations et la récupération de la TVA) ? |  | OUI | critère d'affectation d'immobilisation/charge (cf. RSCI immo B-1-a |
|  |  |  |  |  |
| 2. | Ces documents sont-ils régulièrement mis à jour ? |  | OUI | mis à jour par le chef comptable |
|  |  |  |  |  |
| 3. | Vérifie-t-on que ces mises à jours sont diffusées et utilisées par les personnes chargées des imputations ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 4. | Les imputations données sur les factures et avoirs sont-elles vérifiées de façon indépendante ? Y compris les imputations en comptabilité analytique et celles servant aux analyses nécessaires à la préparation de l'annexe et au calcul de charges et produits connexes. |  | OUI | Après chaque imputation par les comptables, le DAF vérifie ces derniers |
|  |  |  |  |  |
| 5. | Si ces contrôles sont faits par informatique, le retraitement des rejets est-il vérifié ? |  | N/A | non applicable |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Les relevés reçus des fournisseurs sont-ils régulièrement rapprochés des comptes individuels ? |  |  |  |
|  | Si oui, les écarts identifiés sont-ils : |  |  |  |
|  | a) analysés ? |  | OUI | confirmation de solde par le DAF : trimestriel |
|  | b) corrigés ? |  | OUI | idem |
|  |  |  |  |  |
| 7. | Les comptes fournisseurs sont-ils régulièrement lettrés et analysés pour identifier les erreurs d'imputation éventuelles ? |  | OUI | au fur et à mesure du paiement |
|  |  |  |  |  |
| 8. | Les erreurs décelées sont-elles : |  |  |  |
|  | a) soumises à un contrôle indépendant ? |  | OUI | par le chef comptable - DAF |
|  | b) corrigées ? |  | OUI | corrigées et rapprochées au budget |
|  |  |  |  |  |
| 9. | La totalisation des journaux d'achats est-elle régulièrement vérifiée (ou le logiciel testé) ? |  | OUI | RàS |
|  |  |  |  |  |
| 10. | La balance fournisseur est-elle régulièrement rapprochée du Grand-Livre ? |  | OUI | RàS |
|  | Si des écarts sont constatés, sont-ils immédiatement analysés et corrigés ? |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **COMMENTAIRES :**  Tous les achats, ainsi que les charges et produits connexes sont correctement imputés, totalisés et centralisés. | **NIVEAU DE RISQUE**  **Faible** . | **SCORE**  **36/36** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE ACHAT – FC1** | | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES | |
| **A** |  | Faible | La fonction du chef comptable du site est saturée | |
| **B** | 32/43 | Moyen | Absence d'un registre enregistrant tous le BC ?mis, les BR, et les factures correspondantes pourraient laisser des commandes non trait?es, des livraisons non factur?es et non provisionn?es | |
| **C** | 18/23 | Moyen | Toutes les factures / avoirs enregistrées correspondent à des achats réels de l'entreprise | |
| **D** | 27/27 | Faible | Tous les achats enregistrés sont correctement évalués | |
| **E** | 21/21 | Faible | Tous les achats, ainsi que les produits et charges connexes sont enregistrés dans la bonne période | |
| **F** | 36/36 | Faible | Tous les achats, ainsi que les charges et produits connexes sont correctement imputés, totalisés et centralisés. | |
| **SYNTHESE**  -> Suivi des commandes : Absence dun registre enregistrant tous les bons de commande émis, les bons de réception, et les factures correspondant pourrait laisser des commandes non traités, des livraisons non facturées et non provisionnées. Même remarque pour les retours ou les réclamations. -> Réceptions des marchandises et factures : - Possibilité de comptabilisation de duplicata - Factures en bonne et due forme ne sont pas toutefois exigées avant le règlement et la comptabilisation (NIF, STAT, mode et délai de paiement.) | | | | **RISQUE**  Moyen |