**évaluation du contrôle des immobilisations**

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **A** S’assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.  **B** S'assurer que toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés (exhaustivité).  **C** S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont réels et appartiennent à l'entreprise.  **D** S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants sont correctement évalués. |

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

Établi par :Ando le par 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 budgets | Direction du groupe |
| 2 Approbation des dépassements par rapport aux budgets | Direction du groupe |
| 3 Émission de commandes d'achats | Direction du groupe |
| 4 Approbation finale des factures | Chef comptable du site |
| 5 Tenue des fiches individuelles d'immobilisations | Responsable financier des filiales en Afrique, Chef comptable du site, Direction technique du site / service technique, Direction du site (Diego) |
| 6 Rapprochement des fiches avec la comptabilité | Service comptable du site, Chef comptable du site, Direction technique du site / service technique |
| 7 Inventaire physique | Service comptable du site, Chef comptable du site, Direction technique du site / service technique |
| 8 Responsabilité du matériel | Direction technique du site / service technique |
| 9 Rapprochement des fiches avec l'inventaire physique | Chef comptable du site, Direction technique du site / service technique |
| 10 Approbation des ajustements de comptes après inventaire | Chef comptable du site, Direction technique du site / service technique |
| 11 Mise à jour du fichier informatique | Chef comptable du site |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| CONCLUSIONS :  **NIVEAU DE RISQUE**  faible .  TEXTE |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Existe-t-il des règles précises : |  | **X** | TEXTE |  |
|  | a) d'imputation des dépenses en charges ou en immobilisations ? |  | OUI | selon la durée de vie |  |
|  | b) d'identification des productions d'immobilisations réalisées par l'entreprise pour elle-même ? |  | N/A | pas de production d'immo |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Le compte de charges "entretien" fait-il l'objet d'une revue indépendante périodique pour vérifier que les règles précédentes ont été respectées ? |  | N/A | N/A |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | Les cessions et destructions : |  |  |  |  |
|  | a) font-elles l'objet d'autorisation ? |  | OUI | - cession: cas rare (3 fois pour tous les 10 ans) - mise au rebut : après une autorisation de la direction technique + direction générale du site - destruction : selon les normes (ex: normes européennes d'utilisation des frigos) |  |
|  | b) sont-elles communiquées sans délai à la comptabilité ? |  | OUI | après une autorisation de la direction technique / direction générale du site |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. | L'information de la comptabilité est-elle faite sur des documents prénumérotés ? |  |  |  |  |
|  | La comptabilité : |  |  |  |  |
|  | a) s'assure-t-elle qu'elle les reçoit tous ? |  | OUI | par ordre numérique |  |
|  | b) qu'ils sont tous comptabilités ? |  | OUI | achats locaux: BC + facture (dès la réception) achats imports: immo en consommation/avaries (expert en évaluation des dégats) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Des documents prénumérotés sont-ils utilisés pour informer la comptabilité : |  |  |  |  |
|  | a) de la réception des immobilisations ? |  | OUI | comptabilisé dès la réception de la facture au service comptable |  |
|  | b) de la mise en service ? |  | OUI | idem |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 6. | La comptabilité s'assure-t-elle : |  |  |  |  |
|  | a) qu'elle reçoit tous les documents ? |  | OUI | même remarque au précédent |  |
|  | b) qu'elle les comptabilise tous ? |  | OUI | idem |  |
|  | c) comparée avec l'année précédente ? |  | OUI | comptabilisé dès la réception de la facture au service comptable |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 7. | Le total du fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché du Grand-Livre ? |  |  |  |  |
|  | Les écarts éventuels sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) analysés ? |  | OUI | la comptabilité assure la comparaison de tous les documents reçus avec l'année précédente |  |
|  | b) corrigés ? |  | OUI | le comptable rapproche le fichier excel avec le fichier dans le logiciel SAGE (grand livre) |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 8. | La dotation annuelle aux amortissements est-elle : |  | **X** | TEXTE |  |
|  | a) rapprochée du fichier ? |  | OUI | Idem |  |
|  | b) vérifiée globalement ? |  | OUI | Idem |  |
|  | c) qu'il ne s’écoule pas de délais anormaux entre la réception et la mise en service ? |  | OUI | rapprochement fait par le service comptable |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 9. | Les immobilisations devant générer des revenus (location, redevances, dividendes, ...) sont-elles clairement identi-fiées ? |  | OUI | rapprochement avec vérification |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10. | Les revenus correspondants font-ils l'objet d'un suivi individualisé ? |  | OUI | la dotation annuelle aux amortissements ne s'écoule pas de délais anormaux entre la réception et la mise en service |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 11. | Les charges connexes aux immobilisations sont-elles clairement identifiées ? |  | N/A | pas des immo qui génèrent des revenus |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 12. | La comptabilité s’assure-t-elle qu’elles sont toutes enregistrées ? |  | N/A | non applicable |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

NIVEAU DE RISQUE

faible 54/54

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **C - S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont réels et appartiennent à l'entreprise.** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Les réceptions d'immobilisations font-elles l'objet de procès-verbaux de réception ? |  | OUI | signature du comptable et de la direction technique |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les imputations en immobilisations sont-elles contrôlées par une personne indépendante ? |  | NON | fait par le comptable lui-même |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | Ce contrôle porte-il sur l'imputation : |  |  |  |  |
|  | a) en comptabilité générale ? |  | OUI | contrôle axé sur l'imputation en comptabilité générale |  |
|  | b) en comptabilité analytique ? |  | N/A | non applicable |  |
|  | c) en budget d'investissement ? |  | N/A | pas de budget d'investissement |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. | Le fichier des immobilisations est-il régulièrement rapproché des existants physiques ? |  | NON | non systématique |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les cessions et mises au rebut d'immobilisations sont-elles accompagnées de factures de vente ou d'avis de destruction ? |  | N/A | après un avis de destruction d'immo |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les immobilisations détenues par des tiers sont-elles : |  |  |  |  |
|  | a) régulièrement contrôlées ? |  | N/A | pas des immo détenues par les tiers mais location |  |
|  | b) confirmées par les tiers qui les détiennent ? |  | N/A | idem |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 7. | L'accès aux actifs qui peuvent être facilement déplacés est-il suffisamment contrôlé ? |  | OUI | reclassement contrôlé |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 8. | Les titres de propriété sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) tous au nom de la société ? |  | OUI | au nom de la société sauf les locations |  |
|  | b) conservés dans un coffre ? |  | N/A | bail emphythéotique |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 9. | La procédure de clôture des budgets d’investissement permet-elle de s’assurer qu’ils ne sont pas utilisés à d’autres fins que celles initialement prévues ? |  | N/A | pas de budget d'investissement |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

faible 23/27

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que les immobilisations, ainsi que les charges et revenus correspondants, sont correctement évalués.** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** |  |
| 1. | Les éléments constitutifs du prix de revient des immobilisations acquises à l'extérieur sont-ils vérifiés par une personne indépendante ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les règles d'évaluation des immobilisations produites par l'entreprise sont-elles : |  |  |  |  |
|  | a) conformes au principes ? |  |  |  |  |
|  | b) vérifiées par une personne indépendante ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | Les immobilisations acquises en crédit-bail, font-elles l'objet d'un suivi suffisant pour permettre l'évaluation des engagements hors bilan ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. | Les immobilisations complètement amorties sont-elles : |  |  |  |  |
|  | a) maintenues au bilan ? |  |  |  |  |
|  | b) périodiquement analysées pour vérifier qu'elle sont encore utilisées ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Existe-t-il une procédure suffisante permettre le suivi des nantissements, hypothèque... et autre engagements limitant la propriété des immobilisations ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 6. | La politique d'amortissement est-elle fondée sur une estimation réaliste de la durée normale d'utilisation des immobilisations ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 7. | Le système comptable utilisé permet-il l'identification des amortissements dérogatoires ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 8. | Vérifie-t-on que les durées et mode d’amortissement ne sont pas modifiées sans autorisation ? (fichier permanent) |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 9. | La valeur nette des immobilisations fait-elle l'objet d'une revue régulière, afin de vérifier qu'aucune dépréciation (autre que l'amortissement) n'est nécessaire ? |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE IMMOBILISATIONS – FC2** | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| **A** |  | faible **/ M / E** | Aucune tâche incompatible. |
| **B** | 54/54 | faible **/ E** | RàS (toutes les immobilisations, ainsi que les charges et revenus connexes, sont enregistrés |
| **C** | 23/27 | faible **/ E** | Presque toutes les opérations sont effectuées par le chef comptable lui-même |
| **D** |  | **/ E** |  |
| **SYNTHESE** | | | |
|  | | | |