**évaluation du contrôle**

**trésorerie recettes**

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **A** S’assurer que les séparations de fonctions sont suffisantes.  **B** S'assurer que toutes les recettes de l'entreprise sont enregistrées et encaissées (exhaustivité).  **C** S'assurer que toutes les recettes enregistrées correspondent à des recettes réelles de l'entreprise.  **D** S'assurer que toutes les recettes sont enregistrées dans la bonne période.  **E** S'assurer que les recettes enregistrées sont correctement évaluées.  **F** S'assurer que toutes les recettes sont correctement imputées, totalisées et centralisées. |

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

Établi par :Auditeur le parSuperviseur 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 | DAF |
| 2 Détention de titres |  |
| 3 Détention des chèques reçus des clients | DAF |
| 4 Autorisation d'avance aux employés |  |
| 5 Détention des carnets de chèques | DAF |
| 6 Préparation des chèques | DAF |
| 7 Approbation des pièces justificatives |  |
| 8 Signature des chèques | DAF |
| 9 Annulation des pièces justificatives |  |
| 10 Envoi des chèques | DAF |
| 11 Tenue du journal de trésorerie | DAF |
| 12 Liste des chèques reçus au courrier | DAF |
| 13 Dépôts en banque des chèques ou espèces |  |
| 14 Tenue des comptes clients | DAF |
| 15 Tenue des comptes fournisseurs | DAF |
| 16 Émission d'avoirs | DAF |
| 17 Approbation des avoirs |  |
| 18 Réception des relevés bancaires | DAF |
| 19 Préparation des rapprochements de banque | DAF |
| 20 Comparaison de la liste des chèques reçus au courrier avec les bordereaux de remise en banque et avec le journal de trésorerie | DAF |
| 21 Accès à la comptabilité générale | DAF |
| 22 Tenue du journal des ventes | DAF |
| 23 Préparation des factures clients | DAF |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| **CONCLUSIONS :**  NIVEAU DE RISQUE |

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **B - S'assurer que toutes les recettes de l'entreprise sont enregistrées et encaissées (exhaustivité).** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | L'ouverture du courrier, les titres de paiement reçus sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) isolés du reste du courrier ? |  | OUI | RAS |  |
|  | b) enregistrés ? |  | OUI | Par le réceptionniste/secretariat |  |
|  | c) transmis directement au service trésorerie ? |  | OUI | dont la traçabilité : secretariat - trésorier |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les règlements sont-ils enregistrés dans les comptes clients à partir des avis de paiement et non des titres de paiement eux-mêmes ? |  | OUI | par avis de crédit |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | Les titres de paiement reçus sont-ils remis en banque quotidiennement ? |  | OUI | au jour le jour |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. | Le montant des titres de paiement remis à la banque est-il régulièrement rapproché ? |  |  |  |  |
|  | a) du total enregistré en 1 ? |  | OUI | Rapprochement effectué par DAF |  |
|  | b) du total des règlements enregistrés au crédit des comptes clients ? |  | OUI | selon état de rapprochement créances clients (tableau) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Pour les recettes en espèces, sont-elles : |  |  |  |  |
|  | a) enregistrées sur des pièces de caisse standard et prénumérotées ? |  | OUI | sur pièces de caisses prénumérotées |  |
|  | b) enregistrées au fur et à mesure dans le journal de caisse ? |  | OUI | avec signature du caissier |  |
|  | c) rapprochées des espèces en caisse ? |  | OUI | par DAF et caissier : avec paraphes |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 6. | Les anomalies détectées lors des rapprochements de banques sont-elles : |  |  |  |  |
|  | a) analysées ? |  | OUI | par DAF et Caissier |  |
|  | b) soumises à autorisation ? |  | OUI | par DG |  |
|  | c) corrigées ? |  | OUI | par DAF |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 7. | Les soldes des clients en retard de paiement font-ils l'objet de recherches régulières afin de vérifier que ces retards ne sont pas dus au non-enregistrement de recettes ? |  | OUI | par DAF-DG |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 8. | Les effets remis à l'escompte sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) comptabilisés ? |  | OUI | par DAF |  |
|  | b) rapprochés régulièrement avec la  banque ? |  | OUI | ras |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 9. | Les chèques et effets sans bénéficiaires sont-ils, dès l'ouverture du courrier, complétés au nom de l'entreprise ? |  | OUI | ras |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 10. | Lorsque des encaissements sont effectués par des représentants, livreurs... , ces personnes sont-elles tenues : |  |  |  |  |
|  | a) d'établir des reçus prénumérotés ? |  | OUI | ras |  |
|  | b) de transmettre ces recettes immédiatement à la société ou la  banque ? |  | OUI | a la société et après à la banque |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 11. | Des contrôles sont-ils périodiquement réalisés pour s'assurer que les fonds collectés en 10 sont régulièrement remis en banque. |  | OUI | selon état récapitulatif journalier et rapproché par Caissier et DAF |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

faible 48/48 .

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **C - S'assurer que toutes les recettes enregistrées correspondent à des recettes réelles de l'entreprise.** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A / NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Les opérations diverses passées au crédit des comptes clients sont-elles : |  | **X** |  |  |
|  | a) soumises à autorisation avant comptabilisation ? |  | OUI | Soumise par l'autorisation du DAF |  |
|  | b) revues par une personne indépendante ? |  | OUI | par le DG |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les avis de paiement sont-ils annulés après comptabilisation pour éviter les enregistrements multiples ? |  | OUI | par le DAF avec accord du DG par rapport aux PJ de la banque (relevé/ avis de paiement) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | Les règlements enregistrés au crédit des comptes clients sont-ils rapprochés des montants effectivement encaissés par la banque ? |  | OUI | vérifié par DAF selon le relevé bancaire |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. | L'échéancier des effets à recevoir est-il : |  |  |  |  |
|  | a) régulièrement rapproché du montant passé au crédit des comptes clients ? |  | OUI | par le DAF |  |
|  | b) analysé par identifier les dates d'échéances anormales ? |  | OUI | par le DAF |  |
|  | Ces dates font-elles l'objet d'explication ? |  | OUI | selon les opérations effectuées |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les effets retournées impayés sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) immédiatement redébités au compte client ? |  | OUI | Après vérification DAF |  |
|  | b) soumis à un responsable ? |  | NON | Aucun vérificateur selon l'organigramme |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

Faible / Moyen / Elevé /15 .

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **D - S'assurer que toutes les recettes sont enregistrées dans la bonne période.** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A/NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Les virements de fonds sont-ils enregistrés simultanément sur les comptes concernés ? |  | OUI | sous contrôle DAF |  |
|  | Sinon, vérifie-t-on que le compte virements de fonds est régulièrement apuré ? |  | N/A | N/A |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les recettes sont-elles comptabilisées au jour le jour ? |  | OUI | vérifié par DAF |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | En fin de période, la comptabilité s'assure-t-elle qu'elle a enregistré : |  |  |  |  |
|  | a) tous les règlements reçus dans la période ? |  | OUI | par DAF |  |
|  | b) uniquement ceux-là ? |  | OUI | RAS |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 4. | Les recettes enregistrées par la banque et non par la société, décelées par les rapprochements de banque, sont-elles enregistrées sur la période ? |  | OUI | Selon les états de rapprochement : par DAF avant signature de validation |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 5. | Les reports d'échéance sont-ils : |  |  |  |  |
|  | a) autorisés par une personne indé-pendante ? |  | N/A | N/A |  |
|  | b) communiqués à la comptabilité ? |  | OUI | Selon le cas |  |
|  | c) enregistrés sur l'échéancier dès qu'ils sont accordés ? |  | OUI | selon avis de la bq |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

.

|  |
| --- |
| **OBJECTIF DE CONTRÔLE :**  **E - S'assurer que toutes les recettes enregistrées sont correctement évaluées.** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **Réf**  **Diag** | **OUI ou N/A/ NON** | **COMMENTAIRES** | **coef** |
| 1. | Les écarts constatés entre les règlements reçus et les factures sont-ils : |  | **X** |  |  |
|  | a) analysés ? |  | OUI | par le DG et DAF |  |
|  | b) corrigés rapidement ? |  | OUI | Par DG et DAF |  |
|  | c) soumis à autorisation ? |  | OUI | Par DG uniquement |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Les effets en portefeuille sont-ils régulièrement totalisés et rapprochés : |  |  |  |  |
|  | a) de l'échéancier ? |  | OUI | par DAF |  |
|  | b) du compte général ? |  | OUI | Par DAF |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 3. | Les règlements reçus en devis sont-ils rapprochés des montants effectivement encaissés par la banque ? |  | OUI | PAR DG ET DAF |  |
|  | Les différences de change éventuelles sont-elles immédiatement enregistrées ? |  | OUI | Par DAF selon un tableau de réévaluation des créances et dettes en devises |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**NIVEAU DE RISQUE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| RESUME DE LA REVUE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE TRESORERIE – FC5 | | | |
|  | SCORE | RISQUE | COMMENTAIRES |
| A |  |  |  |
| B | 48/48 | faible | ras |
| C |  |  |  |
| D |  |  |  |
| E |  |  |  |
| F |  |  |  |
| SYNTHESE | | | |
|  | | | |