

QUESTIONNAIRE DES CONTROLES INTERNES :SYSTEME INVESTISSEMENTS

CONTROLES INTERNES COMPTABLES (Tous ces controles ne doivent pas nécessairement exister dans un système. Ils doivent être complétés de ceux qui existent et qui ne sont pas listés ci-dessous) P= contrôle de prévention D= contrôle de détection	Exh.	Exist. الوجود	Eval. التقييم	Cpta. التحصيل	Existent-ils ces controles internes? (Oui/Non/N.A.)	Ces controles sont-ils efficaces	Le risque d'erreurs est-il faible ?	Référence aux prog de tests de conformité et de validité
1. Contrôle de l'existence d'un bon de commande avant la réception d'une commande d'investissements (P)		X			هل منه الرقابة موجود	الرقابة مفصلة	هل خطر الخطأ منخفض	مراجعة لبرنامج
2. Rapprochement du fichier des investissements avec l'existant physique (D)	X	X						
3. Contrôle des différences d'inventaires (D)	X	X						
3. Rapprochement du fichier des investissements avec l'existant physique et contrôle des différences d'inventaire (D)	X	X						
4. Rapprochement facture / bon de réception / bon de commande (D)		X	X					
5. Rapprochement avoir / bon de retour / demande d'avoir (D)		X	X					
6. Contrôle arithmétique des factures et avoir (P)			X					
7. Contrôle du taux de change utilisé pour la conversion des factures libellées en devises			X					
8. Contrôle, par exemple lors de celui de l'imputation comptable, des charges incorporées en investissements et plus généralement du respect de la politique de capitalisation (D)			X					
9. Contrôle de l'évaluation des travaux faits par l'entreprise pour elle-même (D)			X					
10. Contrôle de l'imputation comptable (D)				X				

QUESTIONNAIRE DES CONTROLES INTERNES :SYSTEME INVESTISSEMENTS

CONTROLES INTERNES COMPTABLES (Tous ces controles ne doivent pas nécessairement exister dans un système. Ils doivent être complétés de ceux qui existent et qui ne sont pas listés ci-dessous) P= contrôle de prévention D= contrôle de détection	Exh.	Exist.	Eval.	Cpta.	Existent-ils ces controles internes? (Oui/Non/N.A.)	Ces controles sont-ils efficaces	Le risque d'erreurs est-il faible ?	Référence aux prog de tests de conformité et de validité
11. Contrôle lors de la comptabilisation des investissements qu'il ne s'agit pas de duplicata ou de factures déjà comptabilisées et annulées après règlement (P)		X						

QUESTIONNAIRE DES CONTROLES INTERNES :SYSTÈME INVESTISSEMENTS

CONTROLES INTERNES COMPTABLES (Tous ces controles ne doivent pas nécessairement exister dans un système.Ils doivent être complétés de ceux qui existent et qui ne sont pas listés ci-dessous) P= contrôle de prévention D= contrôle de détection	Exh.	Exist.	Eval.	Cpta.	Existent-ils ces controles internes? (Oui/Non/N.A.)	Ces controles sont-ils efficaces	Le risque d'erreurs est-il faible ?	Référence aux prog de tests de conformité et de validité
21.Controle des soldes débiteurs des fournisseurs (D)	X			X				
22.Controle de l'estimation des durées de vie retenues des investissements (D)			X					
23.Controle de l'estimation des durées de vie restant à courir tenant compte de l'obsolescence technique et du niveau d'utilisation des matériels (D)			X					
24.Controle du choix de la méthode de dépréciation (D)			X					
25.Controle du calcul des amortissement (D)			X					
26.Rapprochement du fichier des amortissement avec les solde des comptes d'amortissements au grand-livre (D)	X	X		X				

PROTECTION DES ACTIFS : SYSTÈME INVESTISSEMENTS

PROTECTION DES ACTIFS : SYSTEME INVESTISSEMENTS		
Protection des actifs: risque de pertes de substance pouvant affecter l'efficacité des controles internes comptables	Controles internes mis en place pour éviter les pertes de substance	Existe-t-il des risque de pertes de substance?
1. Absence de fichiers d'investissements pour contole de l'existence physique		
2. Accès non autorisé au fichier d'investissements		
3. Existence de données périmées, incomplètes ou erronées dens le fichier des investissements		
4. Inventaires tournants des investissements non faits par des personnes indépendantes		
5. Acquisitions non autorisées d'investissements		
6. Suivi insuffisant des dépassements de budget		
7. Cessions et misse au rebut non autorisées		
8. Paiement des factures avant d'avoir vérifié le fonctionnement du matériel		
9. Transferts de budgets non autorisés		
10. Etudes insuffisantes (appel d'offres, rentabilité, etc.) avant la passation des commandes importantes		
11. Utilisation induue d'investissements		
12. Vols et destructions d'investissements		
13. Couvertures d'assurances insuffisantes		
14. Matériel dégradé faute d'entretien (révisions périodiques, inspections préventives, etc.)		
15. Ecritures d'opérations diverses non autorisées		

Grille de séparation des tâches : système INVESTISSEMENTS