

Faiblesses de contrôle interne	Risques	Solutions d'amélioration
1. Confusion des fonctions achats et ventes	Risque de détournement d'affaires : contrôle interne déficient pour la sauvegarde des actifs.	Établissement du programme d'achats au vu des prévisions, en tenant compte également des commandes passées par le responsable des achats.
2. Confusion entre les fonctions de réception et les fonctions comptables	Risque de détournement.	Le double du bon de livraison doit être adressé à la comptabilité pour rapprochement bon de livraison/commande/facture.
3. Confusion entre les fonctions d'ordonnateur et de comptable	Risque de détournement/fraude, non-fiabilité de l'information.	Il faudrait que les factures arrivent à la comptabilité pour y être enregistrées et que les comptables, au vu de la commande, du bon de livraison et de la facture, préparent les documents de règlement. Si les trois pièces sont conformes, les documents devront être transmis au directeur commercial pour accord et au retour transmis au trésorier pour paiement et comptabilisation de cette dernière opération.