

LES COMPTABLES-MATIERES

<u>IRREGULARITES</u>	<u>SANCTIONS</u>				
	Mise en débet	Suspension des fonctions	Lettre d'observations	Réalisation cautionnement	Traduction CDBF
Absence ou mauvaise tenue des fiches (Entrée, Sortie, Stock, Détenteur)	-	-	X	-	-
Mauvaise tenue des documents comptables (livre-journal, Grand livre, livres auxiliaires)	-	-	X	-	-
Non production de l'inventaire général de base, des comptabilités mensuelles approuvées	-	X	X	-	-
Non respect de la nomenclature, mauvais classement dans les magasins, saturation des magasins, non respect des procédures d'acquisition et d'aliénation d'utilisation des bons, mauvais classement des doubles de factures	-	X	X	-	-
Certification des livraisons fictives ou partielles ou non conformes et prises en charge fictives	X	X	-	X	X
Rétention abusive des factures des fournisseurs ou soustraction des pièces	-	X	X	-	-
Distraction des matériels	X		-	X	X
Proposition de la réforme du matériel encore en parfait état	X	X	-	X	X