

**Deloitte.**



**LA SNET**

*l'énergie pour gagner*

# SOA Section 404

## Résultats du testing

### ENDESA France

Réunion du 21 février 2007

# Scope limitation & restrictions of use

## ● Scope Limitations

- The present document sets out, at the request of Endesa France corporate management, non exhaustive comments and feedbacks arising from the review of Endesa France control effectiveness of internal control reporting.
- Comments set out in this document are a selection of those which came to our attention as a result of the abovementioned procedures; unless indicated otherwise specifically in this document, no conclusion may be drawn from this document as to the impact of such internal control issues on the scope of our procedures.
- This document may not be used to conclude as to the existence or absence of significant deficiencies or material weaknesses within Endesa France, as defined by the Sarbanes-Oxley act.
- This presentation is draft for discussion purposes only, pending engagement quality assurance review procedures.

## ● Restrictions of Use

- This summary has been prepared solely for Endesa group auditors as well as Endesa France management in the abovementioned context.
- This summary is not to be referred to or presented to anyone outside the management of the company. It should not be quoted in whole or in part without our prior written consent. No responsibility to any third party is accepted as this summary has not been prepared for, and is not intended for, any other purpose.

# Sommaire

---

1. Contexte
2. Rappel du calendrier
3. Suivi des délais
4. Avancement du testing au 20 février 2007 (hors macroprocessus Technologies de l'Information)
  1. Synthèse générale
  2. Détail des éléments bloquants
5. Résultats du testing au 20 février 2007 (hors macroprocessus Technologies de l'Information)
  1. Synthèse générale des résultats
  2. Détail des déficiences
6. Synthèse testing Technologies de l'Information
7. Synthèse testing par macro-processus opérationnel

# 1- Contexte

- Loi Sarbanes-Oxley (SOX)

La loi SOX du 24 juillet 2002 établit diverses obligations pour les sociétés qui sont cotées sur la bourse de New York, dans le but de protéger les actionnaires, à travers la prévention des fraudes et la fiabilisation de l'information financière, via notamment le renforcement du contrôle interne de l'entreprise.

- Obligations pour Endesa

En tant que société cotée sur la bourse américaine, Endesa doit répondre aux exigences du Sarbanes-Oxley Act (section 404) à compter de l'exercice clos le 31 décembre 2006.

Depuis 2003, Endesa met en place un nouveau modèle de contrôle interne de l'information financière afin de répondre aux exigences établies par la loi Sarbanes-Oxley.

- Conséquences pour Endesa France

Endesa France, filiale de Endesa doit également mettre en place ce modèle de contrôle interne, dans les délais applicables à Endesa.

- Conséquences en terme d'audit

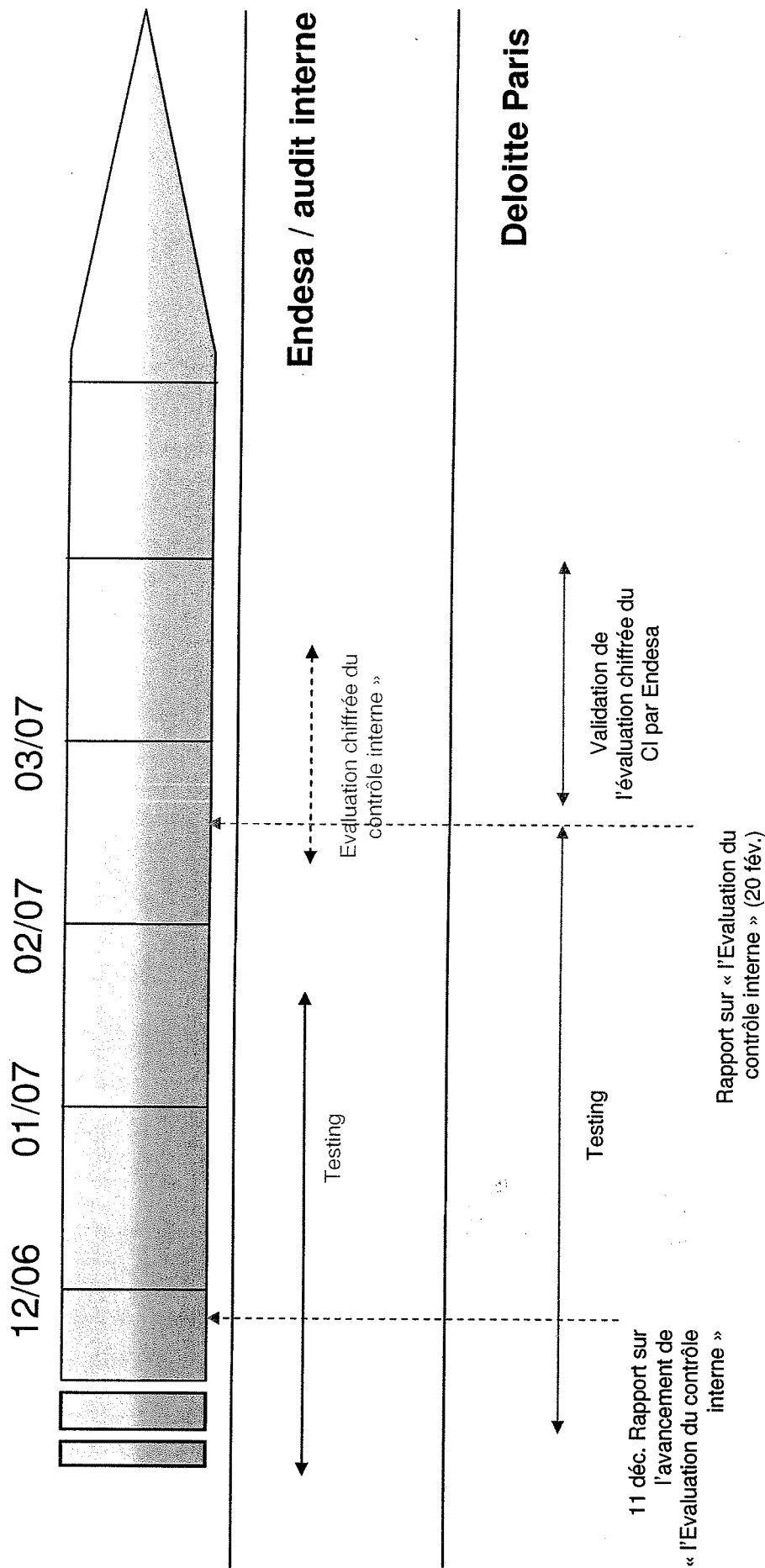
Deloitte, en tant qu'auditeur légal du Groupe Endesa doit réaliser un audit du contrôle interne sur les états financiers pour l'exercice clos le 31 décembre 2006.

Cet audit se traduit par :

- l'émission d'une opinion sur l'évaluation effectuée par la société sur son contrôle interne
- l'émission d'une opinion sur le contrôle interne lié au reporting financier

→ C'est dans ce cadre que Deloitte Paris est intervenu au cours des mois de décembre 2006, et du premier trimestre 2007, pour la poursuite des travaux relatifs à la revue du fonctionnement et de l'efficience du modèle de contrôle interne (Operating Effectiveness).

## 2- Rappel du calendrier



### 3- Suivi des délais

- Phase de testing des activités de contrôle
  - Fin du testing par l'audit interne (Mazars) en janvier 2007.
  - Fin du testing Deloitte 20/02/07 (IT).
- Phase d'évaluation du contrôle interne par la société
  - L'audit interne d'Endesa n'a pas finalisé l'évaluation chiffrée du contrôle interne.
  - Cette évaluation repose sur la méthodologie élaborée par Endesa (communiquée le 13/02/07) :
    - une qualification des groupes de comptes (« epigrafe »),
    - une qualification des déficiences par process,
    - la détermination du poids du couple process /groupe de comptes (élevé, moyen, faible),
    - afin de conclure sur le niveau de contrôle interne (ou niveau des déficiences) par groupe de comptes.
- \* L'évaluation faite par l'audit interne doit être revue par les auditeurs afin de nous permettre d'émettre un rapport sur le contrôle interne.
  - Aucune information fournie par l'audit interne jusqu'alors sur l'organisation de ce travail conjoint et cette revue.
  - La date fixée initialement pour la remise de notre rapport était le 20 février.

## 4- Avancement du testing (1/2)

### Synthèse générale (hors macroprocessus Technologies de l'Information)

Nous avons réalisé 3 types de test :

- Independant testing : les tests ont été réalisés par Deloitte comme si aucun testing n'avait été fait par l'audit interne Endesa.
- ▶ Ce type de testing a été fait sur environ la moitié des AC que nous avons jugées « clé ».
- Reperformace testing : nous avons testé sur la base des justificatifs obtenus par l'audit interne Endesa.
- ▶ Ce type de testing a été fait sur environ la moitié des AC que nous avons jugées « clé ».
- Reliance testing : nous avons repris les conclusions de l'audit interne Endesa.
- ▶ Ce type de testing est réalisé sur la totalité des AC que nous avons jugées « non-clé »

Use of  
« Work of Others »

| Macro-Processus            | Nbre total AC à tester | type de test à effectuer |               |            |  | tests réalisés au 20/02/2007 |               |            |            | AC Non testées |
|----------------------------|------------------------|--------------------------|---------------|------------|--|------------------------------|---------------|------------|------------|----------------|
|                            |                        | Independent test         | Reperformance | Reliance   |  | Independent test             | Reperformance | Reliance   | TOTAL      |                |
| Achats Stocks Combustibles | 97                     | 12                       | 11            | 74         |  | 12                           | 8             | 55         | 75         | 22             |
| Gestion Commerciale        | 44                     | 17                       | 9             | 18         |  | 16                           | 9             | 13         | 38         | 6              |
| Gestion comptable          | 33                     | 18                       | 11            | 4          |  | 15                           | 11            | 4          | 30         | 3              |
| Légal Juridique Patrimoine | 33                     | 12                       | 10            | 11         |  | 12                           | 10            | 9          | 31         | 2              |
| Liquidation Énergétique    | 32                     | 9                        | 10            | 13         |  | 9                            | 7             | 8          | 24         | 8              |
| Ressources Humaines        | 25                     | 10                       | 10            | 5          |  | 9                            | 10            | 5          | 24         | 1              |
| Trésorerie et Finance      | 17                     | 5                        | 1             | 11         |  | 5                            | 1             | 10         | 16         | 1              |
| <b>Total</b>               | <b>281</b>             | <b>83</b>                | <b>62</b>     | <b>136</b> |  | <b>78</b>                    | <b>56</b>     | <b>104</b> | <b>238</b> | <b>43</b>      |
| <b>TOTAL %</b>             | <b>100%</b>            | <b>30%</b>               | <b>22%</b>    | <b>48%</b> |  | <b>94%</b>                   | <b>90%</b>    | <b>76%</b> | <b>85%</b> | <b>15%</b>     |

43 AC non testées

- ⇒ Dont 3 AC en independant testing vont être testées pour début mars,
- ⇒ Dont 14 AC pour lesquelles le design a été jugé inadéquat, qui sont donc déficientes,
- ⇒ Dont 26 en doublon : décision à prendre sur le maintien ou non de ces AC,

## 4- Avancement du testing (2/2)

### Détail des éléments bloquants (hors Technologies de l'Information)

- Au 20 février 2007, les tests suivants n'ont pas pas réalisés :

| Macro-Processus                   | Tests non réalisés |                    |           | Raisons de la non réalisation |                       |                                       |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
|                                   | Indépendent test   | Reper-<br>formance | Reliance  | Pas de test M&G               |                       | Contrôle effectué plus tard (US GAAP) |
|                                   |                    |                    |           | AC en doublon                 | Autre (N/A ou design) |                                       |
| <b>Achats Stocks Combustibles</b> | <b>0</b>           | <b>3</b>           | <b>19</b> | <b>17</b>                     | <b>5</b>              | <b>0</b>                              |
| Gestion Commerciale               | 1                  | 0                  | 5         | 3                             | 3                     | 0                                     |
| Gestion comptable                 | 3                  | 0                  | 0         | 0                             | 0                     | 3                                     |
| Légal Juridique Patrimoine        | 0                  | 0                  | 2         | 0                             | 2                     | 0                                     |
| Liquidation Energétique           | 0                  | 3                  | 5         | 1                             | 5                     | 3                                     |
| Ressources Humaines               | 1                  | 0                  | 0         | 0                             | 1                     | 0                                     |
| Trésorerie et Finance             | 0                  | 0                  | 1         | 1                             | 0                     | 0                                     |
| <b>Total</b>                      | <b>5</b>           | <b>6</b>           | <b>32</b> | <b>26</b>                     | <b>14</b>             | <b>3</b>                              |

- Tests indépendants non réalisés :

- 3 sont des tests annuels dont l'occurrence au titre de 2006 n'est pas encore intervenue (US GAAP) et pour lesquels **nous serons en mesure d'achever ces tests pour début mars 2007**.
- 2 sont des tests pour lesquels le design est inadéquat donc ces AC sont déficientes :
  - RH2200-04-08-01 : Des algorithmes programmés standards effectuent les calculs significatifs liés à la paie : cette AC incombe à Axys et n, on à la SNET
  - GC4200-10-01-01 : Le management approuve les avoirs, les passages en perte des créances douteuses et les ajustements concernant les créances RTE: cette AC couvrent plusieurs AC, qui ne sont pas toutes applicables aux créances RTE (absence d'avoirs / passage en créances douteuses).

- « Work of others », tests en reperformance ou en reliance non réalisés :

- Ce sont majoritairement des activités de contrôle considérés par Mazars comme étant :

- Pour 26 AC : « en doublon », c'est-à-dire pour lesquelles il existe une autre activité de contrôle couvrant le même risque. Dans ces cas-là, ces activités n'ont pas été testées,
- Pour 12 AC, le Design GAP a été jugé inadéquat, ces AC sont donc déficientes.

## 5- Résultats du testing (1/2)

### Synthèse des résultats (hors processus Technologies de l'Information)

- Au 20 février Nous avons testé 238 activités de contrôle (AC) :

- 138 AC en indépendant testing sur un total de 83 (3 AC sur les US GAAP – non encore testées - auparavant en « work of others » ont été reclassées en indépendant testing)
- 56 AC en reperformance sur un total de 62
- 104 AC en reliance sur un total de 136

- Nous avons observé les déficiences suivantes :

| Macro-Processus            | Independent testing |            |            |     | Reperformance |            |            |     | Reliance   |            |            |     |
|----------------------------|---------------------|------------|------------|-----|---------------|------------|------------|-----|------------|------------|------------|-----|
|                            | AC testées          | Efficiente | Déficiente | % D | AC testées    | Efficiente | Déficiente | % D | AC testées | Efficiente | Déficiente | % D |
| Achats Stocks Combustibles | 12                  | 8          | 4          | 33% | 8             | 6          | 2          | 25% | 55         | 23         | 32         | 58% |
| Gestion Commerciale        | 16                  | 16         | 0          | 0%  | 9             | 7          | 2          | 22% | 13         | 6          | 7          | 54% |
| Gestion comptable          | 15                  | 15         | 0          | 0%  | 11            | 9          | 2          | 18% | 4          | 4          | 0          | 0%  |
| Légal Juridique Patrimoine | 12                  | 7          | 0          | 0%  | 10            | 4          | 4          | 40% | 9          | 8          | 1          | 11% |
| Liquidation Energétique    | 9                   | 8          | 1          | 11% | 7             | 4          | 3          | 43% | 8          | 6          | 2          | 25% |
| Ressources Humaines        | 9                   | 8          | 1          | 11% | 10            | 6          | 4          | 40% | 5          | 2          | 3          | 60% |
| Trésorerie et Finance      | 5                   | 5          | 0          | 0%  | 1             | 1          | 0          | 0%  | 10         | 6          | 4          | 40% |
| Total                      | 78                  | 72         | 6          | 8%  | 56            | 39         | 17         | 30% | 104        | 55         | 49         | 47% |

- Soit un total de 75 AC déficientes :

- 6 en indépendant testing,
- 17 en reperformance,
- 49 en reliance.

## 5- Résultats du testing (2/2)

### Détail des déficiences (hors processus Technologies de l'Information)

- Les déficiences identifiées ont les natures suivantes :

| Macro-Processus            | Déficiences      |                |          | Nature des déficiences |             |               |
|----------------------------|------------------|----------------|----------|------------------------|-------------|---------------|
|                            | Independent test | Reper-formance | Reliance | Design                 | Réalisation | Documentation |
| Achats Stocks Combustibles | 4                | 2              | 32       | 3                      | 28          | 7             |
| Gestion Commerciale        | 0                | 2              | 7        | 1                      | 2           | 6             |
| Gestion comptable          | 0                | 2              | 0        | 0                      | 1           | 1             |
| Légal Juridique Patrimoine | 0                | 4              | 1        | 1                      | 2           | 2             |
| Liquidation Energétique    | 1                | 3              | 2        | 1                      | 0           | 5             |
| Ressources Humaines        | 1                | 4              | 3        | 0                      | 0           | 8             |
| Trésorerie et Finance      | 0                | 0              | 4        | 1                      | 2           | 1             |
| Total                      | 6                | 17             | 49       | 7                      | 35          | 30            |

- Remarque :

La nature des déficiences est à revoir en liaison avec l'audit interne (catégorisation Endesa).

→ Pour les déficiences identifiées : il reste à chiffrer le risque de ces déficiences sur les états financiers (Audit interne).

# 6 - Testing Technologies de l'Information

## 6.1 Synthèse des résultats

- Stratégie de testing
  - Pour rappel, suite à la revue de la documentation, il existe 40 activités de contrôle Technologies de l'Information :
    - 19 contrôles clés, testés en Independent Testing,
    - 9 contrôles non clés dont 2 testés en reperformance et 7 en reliance,
    - 12 contrôles couverts par le SAS 70 EDS.
  - Par ailleurs, 12 activités de contrôles dédiées à la gestion des habilitations SAP ont été recensées dans une matrice dédiée et ont été testées en Independent Testing.
- L'ensemble des activités de contrôle a été testé à ce jour et les résultats de nos tests sont les suivants :
  - Matrice Technologie de l'Information :
    - sur 38 activités de contrôles, 27 sont effectives dont 11 couvertes par le SAS 70 de EDS,
    - 11 activités de contrôles sont ineffectives dont :
      - 2 liées au processus de création/modification/suppression et revue des droits d'accès
      - 1 liée au processus de restriction d'accès aux transactions systèmes
      - 2 liées à l'absence d'analyse de risque SI
      - 2 liées au processus de gestion des changements
      - 3 liées au processus de sécurité
      - 1 relative au SAS 70 mais dont la déficience est déjà identifiée au sein du périmètre de La SNET
  - Matrice gestion des habilitations SAP
    - Sur 12 activités de contrôles, 12 sont ineffectives.
    - Le travail de refonte des habilitations SAP est significatif mais il convient que les responsables métiers de La SNET réalisent une revue des droits octroyés aux utilisateurs intervenant sur les données dont ils ont la charge, dans les meilleurs délais.
- La revue de la prise en compte de nos remarques sur la documentation reste à réaliser.

NB : le contrôle TI2200 03-14-01 n'a pas été testé faute d'occurrence et le contrôle TI3200 01-16-01 n'a pas été testé car il couvre les mêmes risques que le TI2200 01-14-03.

## 6- Testing Technologies de l'Information

### 6.2 SAS 70 - Détails des résultats

---

- Nous avons effectué une revue du SAS 70 d'EDS, au regard des activités de contrôle définies dans le référentiel de contrôle interne de La SNET, afin de vérifier que leur couverture était effectivement assurée par ce document.
- L'ensemble des 12 activités de contrôles est jugé effectif :
  - 9 activités de contrôles sont couvertes par le SAS 70 d'EDS ;
  - 3 activités de contrôle ne sont pas couvertes par le SAS 70. Pour deux d'entre elles, des contrôles compensatoires ont été identifiés dans les matrices de contrôle interne de La SNET et sont effectifs. Pour l'autre (TI5200-03-21-02 : revue des logs d'accès), le contrôle compensatoire est inefficace mais la déficience est déjà identifiée sur le périmètre de La SNET.
- Le SAS 70 porte sur la période du 16 juin 2006 au 15 décembre 2006. Nous avons obtenu une lettre d'affirmation du management d'EDS certifiant que les procédures en matière de contrôle interne n'ont pas évolué entre le 15 décembre et le 31 décembre.

## 6- Testing Technologies de l'Information

### 6.3 Détails des résultats – Gestion des habilitations SAP

- Périmètre et travaux réalisés

- Suite au projet de refonte des habilitations SAP, nous avons testé les activités de contrôle relatives à la gestion des habilitations sur SAP.
- Ces activités de contrôle couvrent trois domaines :
  - Les processus de création/modification/suppression et revue des droits d'accès : 3 contrôles recensés dans la matrice Technologies de l'Information
  - La restriction des accès aux transactions systèmes : 4 contrôles recensés dans la matrice Technologies de l'Information
  - La restriction des accès aux transactions métiers : 12 contrôles recensés dans la matrice spécifique gestion des habilitations SAP

- Résultats :

Des travaux significatifs ont été menés dans le cadre du projet de refonte des habilitations, néanmoins des déficiences ont été constatées sur les domaines suivants :

- **Processus de création/modification/suppression et revue des droits d'accès (3 contrôles dont 2 ineffectifs)**

- **TI5200-01-15-05 : Contrôle effectif** *[Le responsable des applications donne les autorisations d'accès aux utilisateurs en précisant la nature et l'étendue de ces accès. Ceux-ci sont revus régulièrement par les propriétaires des applications afin de s'assurer qu'ils restent appropriés. Les accès sont contrôlés par des mots de passe ou autres. Les mots de passe sont changés régulièrement]*
  - Une partie du libellé du contrôle devrait être supprimée car elle est déjà couverte par l'activité de contrôle de revue TI5200-03-21-01 ("Ceux-ci sont revus régulièrement par les propriétaires des applications afin de s'assurer qu'ils restent appropriés").

## 6- Testing Technologies de l'Information

### 6.3 Détails des résultats – Gestion des habilitations SAP

- **Processus de création/modification/suppression et revue des droits d'accès (suite)**
- **TI5200-03-21-01 : Contrôle ineffectif** *[Une revue des accès aux transactions et aux données critiques des applications (en particulier SAP), incluant un contrôle des incompatibilités, est effectuée régulièrement. Tous les problèmes identifiés sont corrigés de manière appropriée].*
  - Aucune revue formelle des comptes utilisateurs SAP et de leurs droits associés n'a été réalisée sur l'exercice 2006. Dans le cadre du projet de refonte des habilitations (décembre 2006/janvier 2007) il n'y a pas eu de revue formelle par l'ensemble des métiers des droits paramétrés dans le système. Par conséquent, le contrôle TI5200-03-21-01 est ineffectif.
- **TI5200-02-15-03 : Contrôle ineffectif** *[Les utilisateurs ont un identifiant unique (pour SAP=USER), de manière à pouvoir être distingués les uns des autres et en adéquation aux droits qui leur sont affectés].*
  - Trois comptes génériques inappropriés ont été identifiés, ces comptes ne garantissent pas la traçabilité des opérations effectuées :
    1. Le compte « INTERIM\_RH » utilisé pour les intérimaires de l'équipe Ressources Humaines.
    2. Le compte « STLI » utilisé par deux personnes de la société STLI pour la gestion du magasin de pièces détachées à Lucy.
    3. Le compte « EOZEN2 » possédant des droits étendus utilisés par les consultants de la société EOZEN pour le projet sur les habilitations (ce compte possède une date de fin de validité).

## 6- Testing Technologies de l'Information

### 6.3 Détails des résultats – Gestion des habilitations SAP

- La restriction des accès aux transactions systèmes (4 contrôles dont 1 ineffectif)
  - **TI2200-01-14-03 : Contrôle effectif** [*Les utilisateurs de type batch ne disposent pas de droits d'accès autres que ceux nécessaires pour effectuer les traitements requis*]
  - **TI3200-01-05-01 : Contrôle effectif** [*Les droits d'administration pour les exécutions des programmes batchs sont restreints aux seules personnes habilitées*]
  - **TI3200-01-05-02 : Contrôle ineffectif** [*Distribution des droits et habilitations aux utilisateurs appropriés à certaines transactions=>contrôle des transactions « sensibles »*]
    - Les comptes du prestataire EDS, en charge de l'exploitation et de la maintenance du système permettent aux détenteurs d'attribuer ou de supprimer des accès utilisateurs au système SAP. Ces autorisations ne font pas partie du cadre de leurs fonctions. Ces accès ne sont pas appropriés et devraient être limités à un nombre de personnes restreint au personnel de La SNET.

NB : Le contrôle TI3200-01-16-01 n'a pas été testé car il couvre le même objectif de contrôle que le contrôle TI2200-01-14-03.

## 6- Testing Technologies de l'Information

### 6.3 Détails des résultats – Gestion des habilitations SAP

- **La restriction des accès aux transactions métiers : 12 contrôles ineffectifs**
- Des plans d'action ont été conduits pendant notre intervention, néanmoins certains accès inappropriés subsistent. Une revue par le métier validant la séparation des fonctions et justifiant l'absence de risques doit être effectuée. Les résultats présentés ci-dessous reflètent la restriction des accès aux transactions au 12 février 2007.
- L'équipe qui administre le système SAP et accorde les habilitations possède des accès sur tout le système grâce à des profils étendus. Ces gestionnaires d'applications ont accès à des transactions critiques d'administration conformément à leurs responsabilités, cependant ils cumulent également des accès étendus en modification sur les modules métiers à savoir :
  - Deux utilisateurs ont accès à la majorité des transactions du module Finance en modification via le profil « FI\_ALL » (Comptabilités générale, Comptabilité fournisseurs, Comptabilité clients et Immobilisations) en plus des transactions d'administration.
  - Trois utilisateurs ont accès à la majorité des transactions du module achats via le profil « MM\_ALL » (Contrats, commandes d'achat, réceptions) en plus des transactions d'administration.
- Ces cumuls d'accès, impactant 11 des 12 contrôles sur la restriction des accès métiers, présentent des risques de non séparation des fonctions (fraude, malveillance) par des experts connaissant parfaitement le système :
  - entre la fonction informatique et le métier ;
  - au sein des processus opérationnels.
- En plus de ces droits étendus, les accès à certaines transactions métiers critiques devraient être plus restreints :
  - 13 utilisateurs pouvaient créer/modifier des fournisseurs avec un accès aux données bancaires (devrait être limité à une partie des comptables fournisseurs) ;
  - 9 utilisateurs pouvaient saisir/modifier des factures fournisseurs (devrait être limité à la comptabilité fournisseurs) ;
  - 11 utilisateurs pouvaient lancer les programmes de règlements (devrait être limité à la trésorerie et une partie de la comptabilité fournisseurs) ;
  - 17 utilisateurs pouvaient créer ou modifier des contrats d'achat (accès inappropriés pour le Back Office) ;
  - 287 utilisateurs pouvaient effectuer des réceptions de marchandise (accès inappropriés pour la comptabilité fournisseurs).

## 7- Testing par macro-processus opérationnel

---

- 7.1 AML : Achats, stocks et combustibles
- 7.2 F : Gestion comptable
- 7.3 TF : Trésorerie – Finances
- 7.4 LJPG : Légal, juridique, patrimoine
- 7.5 LE : Liquidation énergétique
- 7.6 GC : Gestion commerciale
- 7.7 RH : Ressources humaines

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Synthèse

| Macro-processus               | Nature du test       |                     |               |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| Achats Stocks et Combustibles | Nb total AC à tester | Independant Testing | Reperformance |
| AMI 2200                      | 30                   | 4                   | 7             |
| AMI 3200                      | 36                   | 4                   | 2             |
| AMI 4200                      | 17                   | 1                   | 2             |
| AMI 5200                      | 14                   | 3                   | -             |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>97</b>            | <b>12</b>           | <b>11</b>     |
| AC testées                    | 75                   | 12                  | 8             |
| Total AC non testées          | 22                   | -                   | 3             |
| <b>TOTAL AC TESTES</b>        | <b>77%</b>           | <b>100%</b>         | <b>73%</b>    |
|                               |                      |                     | <b>74%</b>    |

#### MACRO PROCESS : Achats Stock Combustibles : Total AC

|                            |             |   |
|----------------------------|-------------|---|
| <b>Independant Testing</b> | Effective   | 8 |
| 12                         | Ineffective | 4 |
|                            | Non testées | 0 |

|                      |             |   |
|----------------------|-------------|---|
| <b>Reperformance</b> | Effective   | 6 |
| 11                   | Ineffective | 2 |
|                      | Non testées | 3 |

|                 |             |    |
|-----------------|-------------|----|
| <b>Reliance</b> | Effective   | 23 |
| 74              | Ineffective | 32 |
|                 | Non testées | 19 |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC ineffectives (1/5)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                |                                               |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |             |                                                                                                                   |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                            | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures                           | Results     | Comment                                                                                                           |
| AMI2200-06-26-01             | Les immobilisations sont situées dans une zone sécurisée de façon appropriée où l'accès est restreint aux personnes autorisées.                                                                | No                                            | Adéquat                                    | reperformance                              | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>Impossibilité d'obtenir une liste des autorisations d'accès aux immobilisations |
| AMI2200-10-05-01             | Les taux de dépréciation et les méthodes de calcul sont revus périodiquement pour s'assurer qu'ils sont raisonnables et en accord avec les règles et méthodes comptables généralement admises. | No                                            | Inadéquat                                  | reliance                                   | Ineffective | <u>Design GAP</u><br>Ne couvre pas le risque<br>Pas de travaux M&G                                                |
| AMI2200-10-05-02             | Toutes les dépréciations comptabilisées sont revues sur la bonne période                                                                                                                       | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>Revues non formalisées pour juin et août . Formalisée pour octobre              |
| AMI2200-11-01-01             | Les demandes de modifications des fiches immobilisations sont documentées et revues par le management.                                                                                         | No                                            | Inadéquat                                  | reliance                                   | Ineffective | <u>Design GAP</u><br>D&I inadéquat                                                                                |
| AMI2200-11-02-01             | Tous les documents sources justifiant les changements dans les données de base des immobilisations sont comparés aux données de base des immobilisations pour s'assurer qu'ils ont été saisis. | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>M. Charvet n'est pas en mesure de fournir la documentation demandée.            |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC ineffectives (2/5)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                           |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |             |                                                                   |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control                                                                                                                                                                                                                                                  | Does the Control Mitigate | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures                           | Results     | Comment                                                           |
| AMI3200-01-26-01             | Le stock (charbon) est conservé sur un site correctement sécurisé où l'accès est restreint aux personnes autorisées.                                                                                                                                            | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Le test n'a pu être effectué par M&G.<br>Ce test se fait sur site |
| AMI3200-02-02-01             | Tous les contrats et avenants sont validés par les personnes autorisées.                                                                                                                                                                                        | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-04-01-01             | Les réceptions sont saisis dans Excel quotidiennement sur la base des bons des transporteurs. Ces données sont rapprochées des états envoyés par les fournisseurs et par les plannings prévisionnels de livraisons. Ce rapprochement est revu par le management | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-04-01-02             | Pour CEH, les receptions techniques ( physiques) et administratives (SAP) sont effectuées sur la base des biens reçus                                                                                                                                           | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-04-01-03             | Pour Hornaing, les receptions techniques ( physiques) et administratives (SAP) sont effectuées sur la base des biens reçus                                                                                                                                      | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-04-01-04             | Pour Lucy, les receptions techniques ( physiques) et administratives (SAP) sont effectuées sur la base des biens reçus                                                                                                                                          | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-04-01-05             | Pour Provence, les receptions techniques ( physiques) et administratives (SAP) sont effectuées sur la base des biens reçus                                                                                                                                      | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-08-04-01             | Pour CEH, les enregistrements dans SAP des consommations (variation de stock) sont revus par le management.                                                                                                                                                     | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-08-04-02             | Pour Hornaing, les enregistrements dans SAP des consommations (variation de stock) sont revus par le management.                                                                                                                                                | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |
| AMI3200-08-04-03             | Pour Provence, les enregistrements dans SAP des consommations (variation de stock) sont revus par le management.                                                                                                                                                | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Absence de preuve du contrôle                                     |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC ineffectives (3/5)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                     |                           |                                            |                     | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                                                                                                                 |  |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Client Control Activity Code | Client Control                                                                                                                                                                                                                                      | Does the Control Mitigate | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures    | Results                                    | Comment                                                                                                         |  |
| AMI3200-08-04-04             | Pour Lucy, les enregistrements dans SAP des consommations (variation de stock) sont revus par le management.                                                                                                                                        | No                        | Adéquat                                    | reliance            | Ineffective                                | Absence de preuve du contrôle                                                                                   |  |
| AMI3200-09-01-01             | Le management approuve un prix unitaire "estimé" pour le charbon lors de la validation du contrat. Ce prix unitaire est utilisé pour saisir la commande dans SAP. Le management revoit les variations entre les coûts réels et les coûts "estimés". | Yes                       | Inadéquat                                  | independent testing | Ineffective                                | Absence de preuve du contrôle                                                                                   |  |
| AMI3200-10-01-01             | Les avoirs et autres ajustements relatifs aux dettes fournisseurs sont correctement comptabilisés par la réception en fonction des biens réellement reçus et des prix révisés.                                                                      | No                        | Adéquat                                    | reliance            | Ineffective                                | Design:<br>L'AC décrite ne correspond pas exactement au contrôle effectué par M. Serpe. Description à modifier. |  |
| AMI3200-10-05-01             | Dans le cadre de la comptabilisation des ajustements (ajustement de prix lors du contrôle facture), SAP met automatiquement à jour les écritures dans les états financiers (dettes fournisseurs, stock, charges, consommations).                    | Yes                       | Adéquat                                    | independent testing | Ineffective                                | Absence de preuve du contrôle                                                                                   |  |
| AMI3200-13-01-01             | Les demandes de modifications des données de base des fournisseurs sont documentées et revus par le management.                                                                                                                                     | No                        | Adéquat                                    | reliance            | Ineffective                                | Absence de preuve du contrôle                                                                                   |  |
| AMI3200-13-02-01             | Les données de base fournisseurs sont revues périodiquement par le management pour vérifier leur exactitude et leur pertinence dans le temps.                                                                                                       | No                        | Adéquat                                    | reliance            | Ineffective                                | Absence de preuve du contrôle                                                                                   |  |
| AMI3200-13-04-01             | Les rapports SAP regroupant l'ensemble des changements effectués dans les données de base fournisseurs sont revus régulièrement par le management.                                                                                                  | No                        | Adéquat                                    | reliance            | Ineffective                                | Absence de preuve du contrôle                                                                                   |  |
| AMI4200-02-04-01             | Les biens réceptionnés dans SAP avant ou après la fin d'une période comptable sont enregistrés complètement et correctement sur la période appropriée.                                                                                              | No                        | Inadéquat                                  | reliance            | Ineffective                                | Absence de preuve du contrôle                                                                                   |  |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC ineffectives (4/5)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |             |                                                          |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control                                                                                                                                                                                                                                                                        | Does the Control Mitigate | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures                           | Results     | Comment                                                  |
| AMI4200-02-04-03             | Les factures fournisseurs reçues avant ou après la fin d'une période comptable sont associées aux commandes concernées pour s'assurer de leur enregistrement complet et correct sur la période appropriée                                                                             | Yes                       | Adéquat                                    | reperformance                              | ineffective | Le test a été réalisé sur une facture: scope insuffisant |
| AMI4200-02-04-04             | Toutes les commandes en cours et non réceptionnées sont suivies et revues par le management.                                                                                                                                                                                          | No                        | Inadéquat                                  | reliance                                   | ineffective | Absence de preuve du contrôle                            |
| AMI4200-04-01-01             | Les avoirs et autres ajustements relatifs aux dettes fournisseurs sont correctement comptabilisés du fait de la réception faite en fonction des biens ou services réellement reçus                                                                                                    | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | ineffective | La requete n'a pu être simulée                           |
| AMI4200-04-04-01             | Les biens retournés, avant ou après la fin d'une période comptable, sont complètement et correctement enregistrés sur la période appropriée, parce non réceptionnés, puisque la réception est faite seulement pour des biens ou services conformes réellement sur la période adéquate | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | ineffective | La requête n'a pu être effectuée dans le système.        |
| AMI4200-05-01-01             | Les demandes de modifications des données de base des fournisseurs sont documentées et revus par le management.                                                                                                                                                                       | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | ineffective | Absence de preuve du contrôle                            |
| AMI4200-05-02-01             | Les données de base fournisseurs sont revues périodiquement par le management pour vérifier leur exactitude et leur pertinence dans le temps.                                                                                                                                         | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | ineffective | Revue non formalisée                                     |
| AMI4200-05-04-01             | Les rapports SAP regroupant l'ensemble des changements effectués dans les données de base fournisseurs sont revus régulièrement par le management.                                                                                                                                    | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | ineffective | Ce test n'est pas formalisé.                             |
| AMI4200-05-05-01             | SAP restreint aux personnes autorisées la capacité de pouvoir créer, changer ou effacer des données de base fournisseurs.                                                                                                                                                             | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | ineffective | Le test n'a pu être effectué                             |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC ineffectives (5/5)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control                                                                                                                                                                                                                                                        | Does the Control Mitigate | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures                           | Results     | Comment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| AMI5200-02-08-01             | Le caractère utilisable du stock est évalué régulièrement, y compris lors de l'inventaire physique.                                                                                                                                                                   | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Liste reçue des articles à rebuter pour CEH, mais pas pour les autres sites.                                                                                                                                                                                                                                                     |
| AMI5200-03-02-01             | Lors de la réception, les biens et services reçus sont comparés avec les commandes automatiquement dans le système. Les bons de réceptions, les commandes et les factures en attente depuis longtemps sont étudiés dans les délais et provisionnés si besoin.         | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Documents non reçues pour Hornaing et Lucy.                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| AMI5200-03-02-02             | L'inventaire du stock est effectué périodiquement par des personnes indépendantes de la gestion (garde ou comptabilisation) quotidienne du stock. Les comptages sont rapprochés des listings de stock et les listings de stock sont rapprochés de la balance générale | Yes                       | Adéquat                                    | independent testing                        | Ineffective | Le cadrage effectué par J. charvet est satisfaisant mais il manque le fichier d'inventaire de J.L Kul. L'inventaire est fait sur site puis J.L. Kul appelle J. Charvet pour lui communiquer les chiffres que celui-ci cadre alors avec sa comptabilité. Le fichier d'inventaire étant la preuve de ce contrôle, l'AC est FAILED. |
| AMI5200-03-05-01             | Lorsque des biens réceptionnés sont rapprochés de commandes ouvertes (contrats cadre), les réceptions n'ayant pas de commande ou excédant un seuil fixé, sont refusées.                                                                                               | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Avis de litiges reçus pour Hornaing, mais rien pour CEH, Provence et Lucy.                                                                                                                                                                                                                                                       |
| AMI5200-04-05-01             | Les biens reçus mais rejetés sont séparés de façon adéquate des autres biens et régulièrement contrôlés pour s'assurer d'un retour au fournisseur dans les délais.                                                                                                    | Yes                       | Adéquat                                    | independent testing                        | Ineffective | Pas de preuve communiquée car test effectué sur site.                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| AMI5200-07-01-01             | Tous les ajustements de stock sont comparés aux documents sources d'autorisation pour s'assurer qu'ils sont saisis correctement.                                                                                                                                      | Yes                       | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Documents non obtenus car conservés sur site => failed.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| AMI5200-07-05-01             | Le management revoit et approuve tous les ajustements enregistrés sur les prix et quantités de stock.                                                                                                                                                                 | No                        | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | Le calcul des prix est automatique dans SAP et il n'y a pas de revue annuelle de l'exactitude du PMP calculé par SAP. Test non réalisable => modifier l'AC.                                                                                                                                                                      |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC non testées (1/3)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                           |                                               | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                  |         |                                          |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|---------|------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                       | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures | Results | Comment                                  |
| AMI2200-01-05-01             | Le management doit approuver toutes les commandes, avec un niveau de validation plus élevé pour les achats inhabituels et pour tous les achats qui excèdent un seuil préétabli.                           | Yes                                           | Inadéquat                                  | reperformance    | N/A     | A supprimer<br>Car doublon avec AC 4200  |
| AMI2200-01-01-01             | Dans SAP, lors de leur validation, les DA sont automatiquement transformées en commande dans le système.                                                                                                  | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200-01-01-01<br>PASSED |
| AMI2200-01-02-01             | Dans SAP, les commandes sont automatiquement prénumérotées lors de leur création.                                                                                                                         | No                                            | Adéquat                                    | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200-01-02-01<br>PASSED |
| AMI2200-01-05-02             | Il existe une liste de fournisseurs spécifiques qui est revue par le management.                                                                                                                          | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                    |
| AMI2200-02-04-01             | Les biens réceptionnés dans SAP avant ou après la fin d'une période comptable sont enregistrés complètement et correctement sur la période appropriée.                                                    | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                    |
| AMI2200-02-04-03             | Les factures fournisseurs reçues avant ou après la fin d'une période comptable sont associées aux commandes concernées pour s'assurer de leur enregistrement complet et correct sur la période appropriée | Yes                                           | Inadéquat                                  | reperformance    | N/A     | A supprimer<br>Car doublon avec AC 4200  |
| AMI2200-02-04-04             | Toutes les commandes en cours et non réceptionnées sont suivies et revues par le management.                                                                                                              | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                    |
| AMI2200-04-01-01             | Les avoirs et autres ajustements relatifs aux dettes fournisseurs sont correctement comptabilisés du fait de la réception faite en fonction des biens ou services réellement reçus                        | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                    |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC non testées (2/3)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                               | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                  |         |                                                        |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|---------|--------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                                                                                                   | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures | Results | Comment                                                |
| AMI2200-04-01-02             | Dans le cadre de la comptabilisation des avoirs et autres ajustements, SAP met automatiquement à jour les écritures dans les états financiers.                                                                                                                                        | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                                  |
| AMI2200-04-04-01             | Les biens retournés, avant ou après la fin d'une période comptable, sont complètement et correctement enregistrés sur la période appropriée, parce non réceptionnés, puisque la réception est faite seulement pour des biens ou services conformes réellement sur la période adéquate | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                                  |
| AMI2200-05-01-01             | Les demandes de modifications des données de base des fournisseurs sont documentées et revus par le management.                                                                                                                                                                       | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                                  |
| AMI2200-05-02-01             | Les données de base fournisseurs sont revues périodiquement par le management pour vérifier leur exactitude et leur pertinence dans le temps.                                                                                                                                         | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                                  |
| AMI2200-05-04-01             | Les rapports SAP regroupant l'ensemble des changements effectués dans les données de base fournisseurs sont revus régulièrement par le management.                                                                                                                                    | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200                                  |
| AMI4200-01-05-02             | Il existe une liste de fournisseurs spécifiques qui est revue par le management.                                                                                                                                                                                                      | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | en doublon avec AMI 4200-01-05-01??<br>Pas de test M&G |

## 7.1 Achats, stocks et combustibles

### Détail des AC non testées (3/3)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                               | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                  |         |                                                                                                                      |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                                                                              | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures | Results | Comment                                                                                                              |
| AMI5200-05-04-01             | Dans le cadre du suivi des transferts de pièces détachées, l'inventaire du stock est effectué périodiquement par des personnes indépendantes de la gestion (garde ou gestion du stock) quotidienne du stock. Les comptages sont rapprochés des listings de stock | No                                            | Adéquat                                    | reliance         | N/A     | Test non effectué par M&G car contrôle sur site                                                                      |
| AMI5200-06-04-01             | Les biens réceptionnés dans SAP avant ou après la fin d'une période comptable sont enregistrés complètement et correctement sur la période appropriée.                                                                                                           | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200-02-04-01 (FAILED) et 03-01-01 (FAILED)<br>Test non effectué par M&G                            |
| AMI5200-06-04-02             | Les factures fournisseurs et les avoirs reçus à, avant ou après la fin d'une période comptable sont minutieusement examinés pour s'assurer de leur enregistrement complet et correct sur la période appropriée.                                                  | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Doublon avec AMI 4200 02-04-03 (FAILED) et 04-04-02 (PASSED)                                                         |
| AMI5200-08-05-01             | Les données de base du stock sont revues périodiquement pour s'assurer de leur exactitude et de leur pertinence dans le temps.                                                                                                                                   | No                                            | Adéquat                                    | reliance         | N/A     | Idem test AC 5200 8/1/1.<br>M&G préconise de modifier le wording dans MIC afin de pouvoir en faire des AC testables. |

## 7.2 Gestion comptable

### Synthèse

| Macro-processus        | Nb total AC à tester | Nature du test      |               |             |
|------------------------|----------------------|---------------------|---------------|-------------|
| Gestion Comptable      |                      | Independant Testing | Reperformance | Reliance    |
| F2200                  | 11                   | 6                   | 5             | -           |
| F3200                  | 8                    | 4                   | 4             | -           |
| F4200                  | 4                    | 1                   | -             | 3           |
| F5200                  | 9                    | 6                   | 2             | 1           |
| F6200                  | 1                    | 1                   | -             | -           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>33</b>            | <b>18</b>           | <b>11</b>     | <b>4</b>    |
| AC testés              | 30                   | 15                  | 11            | 4           |
| Total AC non testées   | 3                    | 3                   | -             | -           |
| <b>TOTAL AC TESTES</b> | <b>91%</b>           | <b>83%</b>          | <b>100%</b>   | <b>100%</b> |

#### MACRO PROCESS : Gestion Comptable : TOTAL AC

|                            |             |    |
|----------------------------|-------------|----|
| <b>Independent Testing</b> | Effective   | 15 |
| 18                         | Ineffective | 0  |
|                            | Non testée  | 3  |

2 AC sur US GAAP --> fin février  
1 AC sur infos demandées par la société mère

|                      |             |   |
|----------------------|-------------|---|
| <b>Reperformance</b> | Effective   | 9 |
| 11                   | Ineffective | 2 |
|                      | Non testée  | 0 |

|                 |                  |   |
|-----------------|------------------|---|
| <b>Reliance</b> | Effective        | 4 |
| 4               | Ineffective      | 0 |
|                 | Ineffect/ Effect | 0 |

### Détail des AC ineffectives

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                   |                                               |    | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                  |             |                                                                                                |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----|--------------------------------------------|------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                               | Does the Control Mitigate a Significant Risk? |    | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures | Results     | Comment                                                                                        |
|                              |                                                                                                                                                                                                   | Yes                                           | No |                                            |                  |             |                                                                                                |
| F2200-01-04-04               | Une revue des écritures des produits constatés d'avance associés au contrat EDF est effectuée après la saisie et les erreurs d'écritures sont résolues avant la clôture.                          | Yes                                           |    | Adéquat                                    | reperformance    | ineffective | Operating effectiveness<br>Seule la pièce relative aux écritures à fin octobre a été transmise |
| F2200-01-04-01               | Avant saisie, les écritures et la documentation justificative des provisions pour démantèlement sont revues et approuvées par les personnes autorisées, l'approbation étant formalisée par écrit. | Yes                                           |    | Inadéquat                                  | reperformance    | ineffective | Design GAP<br>Fréquence mensuelle renseignée inadéquate donc pas de test réalisé.              |

## 7.2 Gestion comptable

### Détail des AC non testées

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                              |                                               |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                          | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures Results                   |     | Reference / Response to Identified Deficiencies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                              |                                                                                                                                                                                              |                                               |                                            |                                            |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| F5200-03-06-01               | Toutes les informations additionnelles demandées par la société mère pour être intégrées dans les états financiers consolidés de la Société mère sont collectées, validées puis transmises.  | No                                            | Adéquat                                    | Independent testing                        | N/A | Pas d'occurrence avant le 31/12/06                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| F5200-05-01-01               | Le responsable de consolidation réalise une révision des ajustements sur les comptes consolidés élaborés selon les normes IFRS pour obtenir les comptes consolidés selon les normes US GAAP. | No                                            | Adéquat                                    | Independent testing                        | N/A | D'après notre entretien avec Mme Pons, nous comprenons que cette activité de contrôle n'est réalisée qu'en fin février 2007, à la suite de l'élaboration des comptes consolidés en US GAAP. Nous n'avons donc pas pu obtenir le document annuel présentant une révision des ajustements, effectués sur les comptes en normes IFRS pour obtenir les normes US GAAP.                                                                                                                                     |
| F5200-05-01-02               | Le responsable comptabilité et contrôle de gestion réalise une révision des faits intervenus après la clôture des comptes IFRS jusqu'à l'émission des comptes élaborés sous US GAAP.         | Yes                                           | Adéquat                                    | Independent testing                        | N/A | Les comptes sont élaborés en US GAAP fin février 2007. A cette date, M. Charvet vérifie qu'il n'y a pas d'événements significatifs entre la clôture des comptes IFRS et l'établissement des comptes US GAAP. A la date de l'audit, nous n'avons donc pas pu obtenir le document relatant les faits significatifs intervenus entre la clôture des comptes IFRS et l'établissement des comptes en US GAAP. En l'absence d'occurrence, le test est non applicable au moment de l'intervention (Jan 2007). |

## 7.3 Trésorerie / finances

### Synthèse

| Macro-processus        | Nb total AC à tester | Nature du test      |               |             |
|------------------------|----------------------|---------------------|---------------|-------------|
| TRESORERIE FINANCE     |                      | Independent Testing | Reperformance | Reliance    |
| TF 1200                | 2                    | 1                   | -             | 1           |
| TF 2200                | 4                    | 2                   | 1             | 1           |
| TF 3200                | 3                    | 1                   | -             | 2           |
| TF 4200                | 1                    | -                   | -             | 1           |
| TF 5200                | 5                    | -                   | -             | 5           |
| TF 7200                | 2                    | 1                   | -             | 1           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>17</b>            | <b>5</b>            | <b>1</b>      | <b>11</b>   |
| AC testées             | 17                   | 5                   | 1             | 11          |
| Total AC non testées   | -                    | -                   | -             | -           |
| <b>TOTAL AC TESTES</b> | <b>100%</b>          | <b>100%</b>         | <b>100%</b>   | <b>100%</b> |

#### MACRO PROCESS : Trésorerie Finance : TOTAL AC

| <u>Independent Testing</u> | Effective   | 5 |
|----------------------------|-------------|---|
|                            | Ineffective | 0 |
|                            | Non testées | 0 |

| <u>Reperformance</u> | Effective   | 1 |
|----------------------|-------------|---|
|                      | Ineffective | 0 |
|                      | Non testées | 0 |

| <u>Reliance</u> | Effective   | 7 |
|-----------------|-------------|---|
|                 | Ineffective | 4 |
|                 | Non testées | 0 |

## 7.3 Trésorerie / finances

### Détail des AC ineffectives

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                     |                                               |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                                 | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures                           | Results     | Comment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| TF3200-02-01-01              | La création, modification et suppression de comptes bancaires SAP sont limitées aux personnes autorisées.                                                                                                           | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>Le système SAP n'est pas bloquant pour Patrick Périssé                                                                                                                                                                                                                                     |
| TF5200-01-08-03              | Les provisions pour intérêts à recevoir ou à payer sont approuvées par le management                                                                                                                                | No                                            | Inadéquat                                  | reliance                                   | Ineffective | <u>Design GAP</u><br>Activité à remplacer par une ACI selon M&G mais ACI non intégrée dans MIC                                                                                                                                                                                                                               |
| TF5200-01-08-01              | Toutes les transactions sont régies par des contrats ou conventions (comptes courants ou convention de trésorerie) validés par les personnes autorisées.                                                            | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>La convention avec Surschiste est arrivée à terme début mai 2006, le CA du 27 avril 2006 de la SNET a approuvé la prolongation de la convention pour un an. En revanche, aucune confirmation de la part de Surschiste n'a pu être obtenu, le prochain conseil devant se tenir en novembre. |
| TF5200-02-01-01              | Dans le cadre de la clôture comptable, les rapprochements des comptes courants Groupe sont effectués mensuellement et revus par le management. Les montants en rapprochement sont étudiés et résolus mensuellement. | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>Pas de conclusion car un seul échantillon testé en septembre                                                                                                                                                                                                                               |

## 7.4 Légal, juridique, patrimoine

### Synthèse

| Macro-processus            | Nb total AC à tester | Nature du test      |               |            |
|----------------------------|----------------------|---------------------|---------------|------------|
| Legal Juridique Patrimoine |                      | Independant Testing | Reperformance | Reliance   |
| LJPG1200                   | 4                    | 4                   | -             | -          |
| LJPG2200                   | 5                    | 1                   | 4             | -          |
| LJPG3200                   | 6                    | 2                   | 2             | 2          |
| LJPG4200                   | 5                    | 4                   | 1             | -          |
| LJPG5200                   | 11                   | 1                   | 1             | 9          |
| LJPG6200                   | 2                    | -                   | 2             | -          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>33</b>            | <b>12</b>           | <b>10</b>     | <b>11</b>  |
| AC testés                  | 31                   | 12                  | 10            | 9          |
| Total AC non testées       | 2                    | -                   | -             | 2          |
| <b>TOTAL AC TESTES</b>     | <b>94%</b>           | <b>100%</b>         | <b>100%</b>   | <b>82%</b> |

#### MACRO PROCESS : Légal, Juridique, Patrimoine : TOTAL AC

| <u>Independant Testing</u> | Effective | Ineffective | Non testée |
|----------------------------|-----------|-------------|------------|
| 12                         | 12        | 0           | 0          |

| <u>Reperformance</u> | Effective | Ineffective | Non testée |
|----------------------|-----------|-------------|------------|
| 10                   | 6         | 4           | 0          |

| <u>Reliance</u> | Effective | Ineffective | Non testée |
|-----------------|-----------|-------------|------------|
| 11              | 8         | 1           | 2          |

2 AC N/A car reclassement en 2006 de la taxe sur les émissions de CO2 du poste Impôts et Taxes vers Autres charges de Gestion Courantes.  
Il ne s'agit donc plus d'une taxe mais d'une charge dans les Etats Financiers.

## 7.4 Légal, juridique, patrimoine

### Détail des AC ineffectives

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                 |                                               | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                                                  |                                                                                                                               |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                             | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures to Test Operating Effectiveness | Results Comment                                                                                                               |
| LJPG2200-03-05-01            | Les avant projets de contrats sont conformes avec les principes généraux validés par l'utilisateur opérationnel avec ses supérieurs et avec les conditions décrites dans les procédures Groupe. | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance                                    | <u>Operating effectiveness</u><br>La comparaison formelle entre les procédures groupe et les projets en cours ne se fait pas. |
| LJPG2200-03-05-03            | Le contrat inclut une définition claire des différentes phases du projet, des points à l'avancement, des règlements et comptes bancaires ou+N1 de l'entreprise bénéficiaire.                    | Yes                                           | Inadéquat                                  | reperformance                                    | <u>Design GAP</u><br>Pas de travaux M&G car le design est inadéquat                                                           |
| LJPG 3200-03-05-01           | Le paiement de l'acompte ou de la liquidation de l'IS est correctement effectué et comptabilisé sur la période appropriée.                                                                      | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                         | <u>Documentation GAP</u><br>Rapprochement non formalisé                                                                       |
| LJPG6200-01-08-01            | Les risques Groupe qui ne sont pas couverts par une assurance sont enregistrés en provision de façon appropriée.                                                                                | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance                                    | <u>Operating effectiveness</u><br>Pas de travaux M&G<br>Contrôle non mis en place                                             |
| LJPG6200-02-08-01            | Les risques qui ne sont pas couverts par une provision sont couverts par un contrat d'assurance.                                                                                                | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance                                    | <u>Operating effectiveness</u><br>Pas de travaux M&G<br>Contrôle non mis en place                                             |

## 7.4 Légal, juridique, patrimoine

### Détail des AC non testées

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                       |                                               |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS       |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                   | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures to Test Operating Effectiveness | Results of Tests of Operating Effectiveness | Reference / Response to Identified Deficiencies                                                                                                                                                                                                                                                     |
| LJPG5200-01-05-01            | Le calcul de la taxe CO2 est revu et validé par le management.                                                                                        | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                         | N/A                                         | <u>Design GAP</u><br>Nous avons obtenu un détail des annexes des états financiers, précisant qu'en 2006 la taxe sur les émissions de CO2 avait fait l'objet d'un reclassement des impôts et taxes vers les autres charges de gestion courante. Il ne s'agit donc plus d'une taxe mais d'une charge. |
| LJPG5200-02-01-01            | Pour la taxe CO2 les écritures sont revues et approuvées par les personnes autorisées avant enregistrement, l'approbation étant formalisée par écrit. | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                         | N/A                                         | <u>Design GAP</u><br>cf. conclusions de l'activité de contrôle LJPG 5200 01 05 01                                                                                                                                                                                                                   |

## 7.5 Liquidation énergétique

### Synthèse

| Macro-processus         | Nb total AC à tester | Nature du test      |               |            |
|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------|------------|
| Liquidation Énergétique |                      | Independant Testing | Reperformance | Reliance   |
| LE1200                  | 29                   | 7                   | 9             | 13         |
| LE2200                  | 1                    | 1                   | -             | -          |
| LE3200                  | 2                    | 1                   | 1             | -          |
| <b>TOTAL</b>            | <b>32</b>            | <b>9</b>            | <b>10</b>     | <b>13</b>  |
| AC testés               | 24                   | 9                   | 7             | 8          |
| Total AC non testées    | 8                    | -                   | 3             | 5          |
| <b>TOTAL AC TESTES</b>  | <b>75%</b>           | <b>100%</b>         | <b>70%</b>    | <b>62%</b> |

#### MACRO PROCESS : Liquidation Énergétique

|                                   |             |   |
|-----------------------------------|-------------|---|
| <b><u>Independent Testing</u></b> | Effective   | 8 |
| 9                                 | Ineffective | 1 |
|                                   | Non testée  | 0 |

|                             |             |   |
|-----------------------------|-------------|---|
| <b><u>Reperformance</u></b> | Effective   | 4 |
| 10                          | Ineffective | 3 |
|                             | Non testée  | 3 |

1 AC redondante avec une autre (PASSED), 1 au design inadéquat, la dernière recense 2 AC

|                        |             |   |
|------------------------|-------------|---|
| <b><u>Reliance</u></b> | Effective   | 6 |
| 13                     | Ineffective | 2 |
|                        | Non testée  | 5 |

5 AC redondantes avec d'autres dont 4 PASSED. Les autres sont des doublons ou design inadéquat

## 7.5 Liquidation énergétique

### Détail des AC ineffectives

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                               |                                            |                     |             |                                                                                                                                           | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |  |  |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--|--|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures    | Results     | Comment                                                                                                                                   |                                            |  |  |
| LE1200-01-05-01              | Tous les contrats et avenants ne sont validés que par les personnes autorisées.                                                                                                                                                                                                                                       | No                                            | Adéquat                                    | reliance            | Ineffective | <u>Documentation GAP</u><br>Manque des signatures sur les ordres papiers                                                                  |                                            |  |  |
| LE1200-02-05-01              | Les ordres de vente/achat et prix sont basés sur une liste préétablie approuvée par la direction . Les exceptions aux prix standards et les rabais nécessitent une approbation spécifique du management. Les contournements des prix standards et des condition de ventes sont rapportés et étudiés par le management | Yes                                           | Inadéquat                                  | reperformance       | Ineffective | <u>Documentation GAP</u><br>Pas de signature des responsables pour exécution                                                              |                                            |  |  |
| LE1200-02-05-02              | Les ventes/achats significatives ou inhabituelles sont spécifiquement approuvées par le management pour les prix et les conditions de vente.                                                                                                                                                                          | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance       | Ineffective | <u>Documentation GAP</u><br>Pas de signature des responsables pour exécution                                                              |                                            |  |  |
| LE1200-06-02-02              | Le management revoit les ventes significatives, les créances clients, les coûts des ventes et les rapports relatifs à la fourniture d'électricité et à la facturation. les liens inhabituels sont contrôlés et le nécessaire est fait.                                                                                | Yes                                           | Adéquat                                    | independent testing | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>Contrôle non réalisé.                                                                                   |                                            |  |  |
| LE1200-10-02-01              | Les Tickets sont pré numérotés. La séquence des Tickets traités est comptabilisée.                                                                                                                                                                                                                                    | Yes                                           | Inadéquat                                  | reliance            | Ineffective | <u>Operating effectiveness</u><br>Contrôle non réalisé.                                                                                   |                                            |  |  |
| LE3200-01-05-03              | Le management contrôle et valide les ajustements RTE                                                                                                                                                                                                                                                                  | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance       | Ineffective | <u>Design GAP</u><br>AC à supprimer selon M&G et à remplacer par trois AC LE3200-3<br>Absence de documentation (CR réunion mensuelle RTE) |                                            |  |  |

## 7.5 Liquidation énergétique

### Détail des AC non testées

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                               | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                  |         |                                                                                                         |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures | Results | Comment                                                                                                 |
| LE1200-06-02-01              | Les données relatives à la fourniture d'électricité aux clients sont listées et historisées. L'historique est utilisé pour s'assurer que toute l'électricité fournie est facturée et que toutes les factures sont enregistrées.                                                                                                                                          | No                                            | Inadéquat                                  | reperformance    | N/A     | Design inadéquat: Redondant avec l'activité de contrôle GC 4200/2/8/1 (PASSED) couvrant le même risque  |
| LE1200-08-05-01              | L'électricité reçue est comparée avec les commandes pour la comptabilisation                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance    | N/A     | Design inadéquat : recense 2 AC                                                                         |
| LE1200-09-04-01              | L'électricité réceptionnée avant ou après la fin d'une période comptable est minutieusement examinée et/ou rapprochée pour s'assurer de leur enregistrement complet et correct sur la période appropriée.                                                                                                                                                                | No                                            | Adéquat                                    | reliance         | N/A     | Design inadéquat : Redondant avec l'activité de contrôle GC 4200/4/1/1 (PASSED) couvrant le même risque |
| LE1200-09-04-02              | Les factures fournisseurs et les avoirs reçus à, avant ou après la fin d'une période comptable sont minutieusement examinés pour s'assurer de leur enregistrement complet et correct sur la période appropriée.                                                                                                                                                          | No                                            | Adéquat                                    | reliance         | N/A     | Redondant avec l'activité de contrôle GC 4200/2/8/2 (PASSED) couvrant le même risque                    |
| LE1200-11-05-01              | Les ordres de vente/achat de quotas de CO2 et/ou conditions de facturation et les prix sont basés sur une liste préétablie et approuvée. Les exceptions aux prix standards et les rabais nécessitent une approbation spécifique du management. Les contournements des prix standards et des conditions de ventes/achats sont rapportés et investigués par le management. | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance    | N/A     | Design inadéquat donc pas de testing                                                                    |
| LE1200-11-05-03              | THE BASE restreint au personnel autorisé la possibilité de créer, changer ou effacer les ordres de vente/achat de quotas de CO2.                                                                                                                                                                                                                                         | No                                            | Adéquat                                    | reliance         | N/A     | Activité de contrôle redondante avec LE1200 2/5/4 (PASSED) qui couvre le même risque                    |
| LE1200-12-08-02              | Les rapports de suivi des créances/dettes avec les contreparties de quotas de CO2 âgées sont préparés régulièrement et analysés.                                                                                                                                                                                                                                         | No                                            | Inadéquat                                  | reliance         | N/A     | Redondant avec l'activité de contrôle GC 5200 et GC 6200 couvrant le même risque                        |
| LE1200-13-02-01              | Les relevés bancaires sont réconciliés avec la balance générale régulièrement, pour les transactions avec les contreparties de quotas de CO2.                                                                                                                                                                                                                            | No                                            | Adéquat                                    | reliance         | N/A     | Pas de testing car design inadéquat                                                                     |

## 7.6 Gestion commerciale

### Synthèse

| Macro-processus        | Nb total AC à tester | Nature du test      |               |            |
|------------------------|----------------------|---------------------|---------------|------------|
| Gestion Commerciale    |                      | Independant Testing | Reperformance | Reliance   |
| GC 1200                | 3                    | 2                   | 1             | -          |
| GC 2200                | 2                    | -                   | -             | 2          |
| GC 4200                | 16                   | 7                   | 7             | 2          |
| GC 5200                | 7                    | 4                   | 1             | 2          |
| GC 6200                | 3                    | -                   | -             | 3          |
| GC 7200                | 4                    | 4                   | -             | -          |
| GC 8200                | 9                    | -                   | -             | 9          |
| <b>TOTAL</b>           | <b>44</b>            | <b>17</b>           | <b>9</b>      | <b>18</b>  |
| AC testées             | 38                   | 16                  | 9             | 13         |
| Total AC non testées   | 6                    | 1                   | -             | 5          |
| <b>TOTAL AC TESTES</b> | <b>86%</b>           | <b>94%</b>          | <b>100%</b>   | <b>72%</b> |

#### MACRO PROCESS : Gestion Commerciale : TOTAL AC

|                            |             |    |
|----------------------------|-------------|----|
| <b>Independent Testing</b> | Effective   | 16 |
| 17                         | Ineffective | 0  |
|                            | Non testées | 1  |

|                      |             |   |
|----------------------|-------------|---|
| <b>Reperformance</b> | Effective   | 7 |
| 9                    | Ineffective | 2 |
|                      | Non testées | 0 |

|                 |             |   |
|-----------------|-------------|---|
| <b>Reliance</b> | Effective   | 6 |
| 18              | Ineffective | 7 |
|                 | Non testées | 5 |

## 7.6 Gestion commerciale

### Détail des AC ineffectives (1/2)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |                       | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |             |                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AC Code                      | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                                                                     | Mitigate a Significant Risk? | AC Properly Designed? | Audit Procedures                           | Results     | Comment                                                                                                                                                                                                         |
| GC2200-01-05-01              | Les changements effectués dans les données de base clients éligibles sont comparés aux documents d'origine de l'autorisation et/ou au fichier manuel demandant ces changements pour s'assurer qu'ils ont été entrés correctement et au moment opportun. | No                           | Inadéquat             | reliance                                   | ineffective | Design GAP<br>Contrôle non réalisable (impossibilité de tracer les modifications).                                                                                                                              |
| GC4200-07-02-02              | Les données relatives à la fourniture d'électricité à EDF sont listées et historisées. L'historique est utilisé pour s'assurer que toute l'électricité fournie est facturée et que toutes les factures sont enregistrées.                               | No                           | Adéquat               | reliance                                   | ineffective | Operating effectiveness<br>Pas de formalisation de la revue des données listées et historisées                                                                                                                  |
| GC5200-03-05-01              | Les procédures de relances des impayés établies par le management sont appliquées comme prévu.                                                                                                                                                          | No                           | Adéquat               | reliance                                   | ineffective | Documentation GAP<br>La signature de M. Périssé est bien apposée sur le document, preuve d'une validation de sa part, en revanche aucune date n'accompagne cette validation.                                    |
| GC8200-03-01-01              | Les factures manuelles sont approuvées par comparaison avec le prix et la quantité figurant sur les documents source des prestations.                                                                                                                   | No                           | Adéquat               | reliance                                   | ineffective | Documentation GAP<br>Cette AC a été scindée en deux AC par M&G dont les conclusions sont pour l'une Failed et pour l'autre Pas de conclusion car pas d'occurrence. Ainsi on en conclut que l'AC est inefficace. |
| GC8200-05-08-01              | Les procédures de relances des impayés établies par le management sont appliquées comme prévu.                                                                                                                                                          | No                           | Inadéquat             | reliance                                   | ineffective | Documentation GAP<br>Les avis de crédit de ventes de Surschiste ne sont pas signés                                                                                                                              |
| GC8200-07-02-01              | Le management met en place des procédures permettant l'exhaustivité des factures de prestations et biens vendus. Il en vérifie le montant unitaire                                                                                                      | No                           | Adéquat               | reliance                                   | ineffective | Documentation GAP<br>Les avis de crédit de ventes de Surschiste ne sont pas signés                                                                                                                              |
| GC8200-08-01-01              | Les factures manuelles sont approuvées par comparaison avec le prix et la quantité figurant sur les documents source des prestations                                                                                                                    | No                           | Inadéquat             | reliance                                   | ineffective | Documentation GAP<br>Les avis de crédit de ventes de Surschiste ne sont pas signés                                                                                                                              |

## 7.6 Gestion commerciale

### Détail des AC ineffectives (2/2)

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                            |                                                                              | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                  |                                                                                                                                                                        |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                        | Does the Control Mitigate a Significant Risk? Is it a Key control activity ? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures | Results                                                                                                                                                                |
| GC1200-01-05-01              | Une consultation de la notation COFACE est effectuée conformément à la procédure de gestion des risques clients.                                           | Yes                                                                          | Adéquat                                    | reperformance    | La feuille indiquant la note coface a été sortie après ; cependant on note une consultation de la note coface au moment de la rédaction du contrat mais non formalisée |
| GC4200-06-08-01              | Les factures manuelles à EDF sont approuvées par comparaison avec le prix et la quantité figurant sur les documents source de la fourniture d'électricité. | Yes                                                                          | Adéquat                                    | reperformance    | Fichiers calcul prix-produits non signés                                                                                                                               |

## 7.6 Gestion commerciale

### Détail des AC non testées

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                   |                                               | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                     |                                                                                                     |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                               | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures    | Results Comment                                                                                     |
| GC4200-03-01-01              | Le management approuve les avoirs, le passage en perte des créances douteuses et les ajustements concernant les créances clients éligibles.                                                       | No                                            | Adéquat                                    | reliance            | N/A<br>Pas testé par M&G qui avait une ancienne version de MIC.                                     |
| GC4200-10-01-01              | Le management approuve les avoirs, le passage en perte des créances douteuses et les ajustements concernant les créances RTE.                                                                     | Yes                                           | Inadéquat                                  | independent testing | N/A<br>Design inadéquat (Il n'existe pas d'avoirs avec RTE)<br>A supprimer car doublon avec GC 5200 |
| GC6200-01-06-01              | Le management revoit et approuve tous les ajustements enregistrés concernant l'évaluation des créances clients.                                                                                   | No                                            | Inadéquat                                  | reliance            | N/A<br>Design inadéquat pour M&G (responsable)<br>Non testé                                         |
| GC6200-01-06-02              | Les procédures de relances des impayés établies par le management sont appliquées comme prévu.                                                                                                    | No                                            | Inadéquat                                  | reliance            | N/A<br>Design inadéquat pour M&G<br>Doublon avec I AC 5200-03-05-01 (PASSED)                        |
| GC6200-01-06-03              | Les rapports de suivi des créances âgées sont préparés régulièrement et analysés.                                                                                                                 | No                                            | Inadéquat                                  | reliance            | N/A<br>Design inadéquat pour M&G<br>Non testé                                                       |
| GC8200-02-02-01              | Le management revoit les ventes, les coûts des ventes relatifs à la prestation effectuée ou au produit livré et à la facturation. les liens inhabituels sont contrôlés et le nécessaire est fait. | No                                            | Inadéquat                                  | reliance            | N/A<br>Design inadéquat<br>Doublon avec I AC 8200-02-02-02<br>AC à supprimer                        |

## 7.7 Ressources humaines

### Synthèse

| Macro-processus                       | Nb total AC à tester | Nature du test      |               |             |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|-------------|
| RESSOURCES HUMAINES                   |                      | Independant Testing | Reperformance | Reliance    |
| RH 1200                               | 3                    | 1                   | -             | 2           |
| RH 2200                               | 18                   | 5                   | 10            | 3           |
| RH 4200                               | 3                    | 3                   | -             | -           |
| RH 5200                               | 1                    | 1                   | -             | -           |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>25</b>            | <b>10</b>           | <b>10</b>     | <b>5</b>    |
| AC testés                             | 24                   | 9                   | 10            | 5           |
| AC testés en %                        | 96%                  | 90%                 | 100%          | 100%        |
| Total AC restant à Tester au 21/02/07 | -                    | -                   | -             | -           |
| <b>TOTAL AC TESTES</b>                | <b>96%</b>           | <b>90%</b>          | <b>100%</b>   | <b>100%</b> |

#### MACRO PROCESS : Ressources Humaines

|                                  |             |   |                           |
|----------------------------------|-------------|---|---------------------------|
| <b>Independent Testing</b><br>10 | Effective   | 8 | 1 AC à supprimer dans MIC |
|                                  | Ineffective | 1 |                           |
|                                  | Non testée  | 1 |                           |
| <b>Reperformance</b><br>10       | Effective   | 6 |                           |
|                                  | Ineffective | 4 |                           |
|                                  | Non testée  | 0 |                           |
| <b>Reliance</b><br>5             | Effective   | 3 |                           |
|                                  | Ineffective | 2 |                           |
|                                  | Non testée  | 0 |                           |

## 7.7 Ressources humaines

### Détail des AC ineffectives

| DESIGN OF CONTROL ACTIVITIES |                                                                                                                                                                                                                            |                                               |                                            | AUDITOR'S TESTS OF OPERATING EFFECTIVENESS |                                             |                                                                                               |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Client Control Activity Code | Client Control Activity Description                                                                                                                                                                                        | Does the Control Mitigate a Significant Risk? | Is the Control Activity Properly Designed? | Audit Procedures                           | Results of Tests of Operating Effectiveness | Comment                                                                                       |
| RH2200-01-02-02              | Le responsable paie revoit périodiquement avec les chefs de départements et de services la liste des employés travaillant actuellement dans leur département ou services et prend en compte les changements si nécessaire. | Yes                                           | Adéquat                                    | reperformance                              | Ineffective                                 | <u>Documentation GAP</u><br>Absence de formalisation du contrôle                              |
| RH2200-02-05-01              | Toutes les exceptions au salaire de base concernant les heures et les temps de présence sont identifiées, validés et correctement saisies.                                                                                 | Yes                                           | Inadéquat                                  | reperformance                              | Ineffective                                 | <u>Documentation GAP</u><br>Absence de formalisation du contrôle                              |
| RH2200-02-05-02              |                                                                                                                                                                                                                            | Yes                                           | Inadéquat                                  | reperformance                              | Ineffective                                 | Absence de formalisation du contrôle                                                          |
| RH2200-02-05-03              |                                                                                                                                                                                                                            | Yes                                           | Inadéquat                                  | reperformance                              | Ineffective                                 | <u>Documentation GAP</u><br>Absence de formalisation du contrôle                              |
| RH2200-03-25-01              | Les tables de cotisations et autres prélèvements sont revues périodiquement pour s'assurer de la conformité avec les réglementations en vigueur.                                                                           | Yes                                           | Adéquat                                    | Independent testing                        | Ineffective                                 | <u>Documentation GAP</u><br>Absence de formalisation du contrôle                              |
| RH2200-05-13-02              | Le responsable trésorerie contrôle et valide que le montant et nombre de lignes sont identiques sur le bon à payer émis par les Rh et l'accusé de réception de l'ordre de virement de la banque                            | No                                            | Adéquat                                    | reliance                                   | Ineffective                                 | <u>Documentation GAP</u><br>Problème de formalisation, contrôle mis en place à partir d'août. |

## 7.7 Ressources humaines

### Autres points

- **AC à supprimer**

RH2200-04-08-01 : Des algorithmes programmés standards effectuent les calculs significatifs liés à la paie.

- Activité de contrôle à supprimer dans MIC, car incombant à Axys et non à la SNET.