



LE CONTRÔLE INTERNE

Définition et principes généraux

Contrôle interne ou Maîtrise des risques

C'est la même chose !

Fruit uniquement d'une traduction un peu trop littérale de l'anglais vers le français



D'ailleurs le terme Contrôle Interne est désormais celui retenu par la législation.

Petit Historique

Le contrôle interne provient des Etats unis où plusieurs faits financiers ont impliqué la mise en place de mesures

La lutte contre la fraude avec la publication aux Etats-Unis du Foreign Corrupt Practice

1985
Commission TreadWay

Renforcement des contrôles des sociétés faisant appel public à l'épargne via le marché US

2007
Loi de sécurité financière (LSF)

1977

Corriger les erreurs répétitives constatées dans les comptes de nombreuses entreprises

COSO I

2002
Loi Sarbanes-Oxley (SOX)

COSO II

Renforcement des contrôles des sociétés faisant appel public à l'épargne via le marché français

AMF

Petit Historique

Son déploiement dans les universités

Arrêté du 17 décembre 2015 GBCP

Cadre de référence du CIB
CIC précise les principes
directeurs et la démarche
à mettre en œuvre

2017

Pacte de stabilité de croissance

Soutenabilité
budgétaire de la
dette publique

2012

2015

Modification du Décret GBCP du 23 janvier 2017

Renforcement
du rôle et
évaluation du
CIB CIC par
l'autorité en
charge du
contrôle de
l'organisme

Article 215 du décret n°2012-1246 GBCP

Obligation de déployer un
dispositif de contrôle
interne budgétaire (CIB) et
de contrôle interne
comptable (CIC)

2011

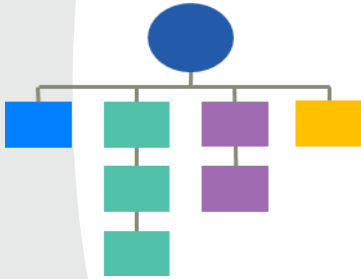
2007

LRU

Accroissement des
responsabilités des
Universités (budget,
patrimoine, ressources
humaines)

Le contrôle interne est un **ensemble de dispositifs**, mis en œuvre par la direction d'une structure (privée ou publique) et son personnel

Une organisation
clairement définie



Une
documentation
disponible et à jour

Formation et
information des
personnels

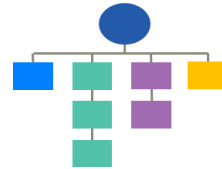


Définition et
formalisation
de contrôles

- ➔ pour lui permettre d'avoir une assurance quant à la **maîtrise des risques** inhérents à ses activités et à l'**efficience des opérations** qu'elle réalise
- ➔ afin qu'elle atteigne les **objectifs** qu'elle s'est fixée.



Une organisation
clairement définie



ORGANIGRAMMES

Matérialisent
l'**organisation**
de chaque
entité :
université,
composante,
service...

FICHES DE POSTE

Formalisent
les **rôles et**
missions de
chaque agent

CONTRATS DE SERVICE

Décrivent et
encadrent les
relations entre
les différentes
entités :
composantes,
directions et
services

Couvre la grande majorité des **processus** ou au moins les plus importants

Procédures, formulaires, modes opératoires, guides, notes, ...

Est **centralisée** sur un espace dédié à la documentation et **accessible à tous**



Une documentation disponible et à jour

Est réalisée par les **acteurs responsables** des processus avec l'aide des autres acteurs impactés

Mise à jour à chaque fois que les documents sont modifiés

Formations
organisées par
la **Direction
des
Ressources
Humaines**

Formations
thématiques
animées par des
directions
opérationnelles

Formation et



information des
personnels

**Veille
réglementaire**
: suivi et
partage

**Informations,
actualités**
mises à
dispositions par
les structures
sur un espace
dédié

Les 3 niveaux du contrôle interne

Définition et formalisation de contrôles



Le contrôle interne est composé 2 éléments, le **contrôle périodique** et le **contrôle permanent**, ce dernier se divisant lui-même en 2 sous-parties

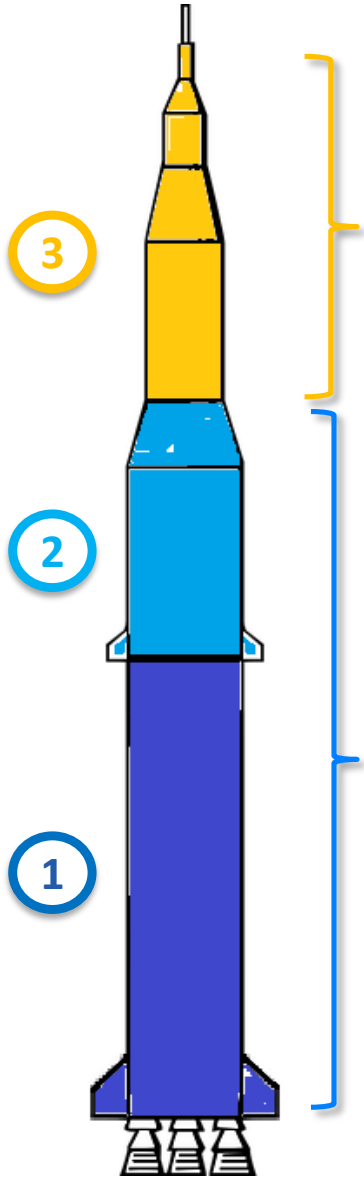
Le contrôle périodique

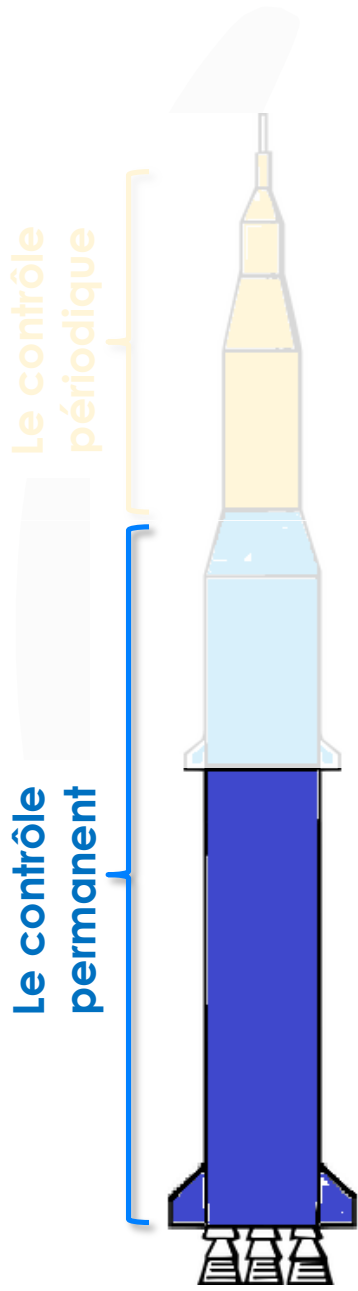
- ★ Valide de manière **indépendante** la gestion des risques et le cadre de contrôle interne mis en place

Le contrôle permanent

- ★ S'assure **quotidiennement** de la conformité, de la sécurité et de la validation des opérations réalisées

Le contrôle permanent et le contrôle périodique sont totalement complémentaires



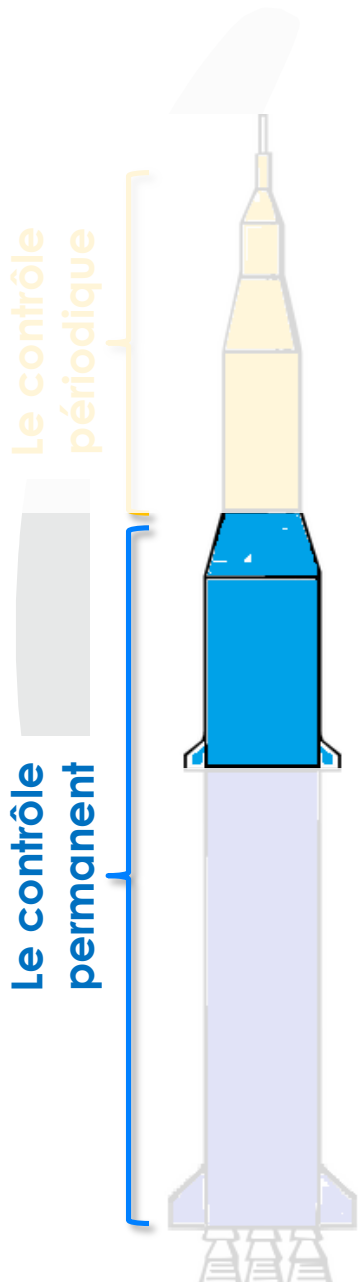


➔ **Mener l'activité en gérant les risques**

- Dispositifs et contrôles **quotidiens**
- Mis en œuvre par les **opérationnels** et leur **hiérarchie**
- Visent à vérifier le bon traitement des opérations

- Conception et sécurisation des **processus**
- Différentes formes de contrôle :
 - ↳ **Autocontrôles** exercés par les opérationnels
 - ↳ **Contrôles** indépendants exercés **par d'autres opérationnels** (contrôles croisés, middle office...)
 - ↳ **Contrôles hiérarchiques**, ciblés sur certains points
- Réalisés le plus souvent sur des échantillons exhaustifs durant le processus de traitement

La hiérarchie pilote ces contrôles : analyse de risque et opportunité de contrôles, enregistrement et analyse des incidents, ...



➔ Mesurer et surveiller les risques

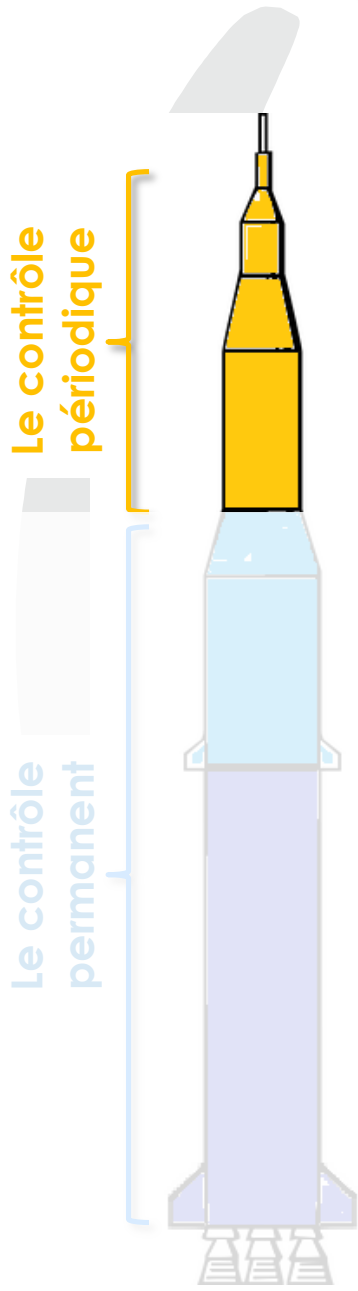
- Réalisé de manière régulière
- Mis en œuvre par les **acteurs dédiés à la gestion des risques** et aux contrôles de conformité : Direction du contrôle permanent, **service de contrôle de interne**, Qualité, RSSI et la **hiérarchie**
- Vérifie de l'efficacité des contrôles de 1^e niveau

Recouvre les contrôles :

- ↳ Réalisés **a posteriori** par voie d'**échantillonnage** (analyse de la nature et des conditions de réalisation des opérations)
- ↳ au fil de l'eau ou dans le cadre d'alertes
- ↳ permettant la compréhension d'incidents, la mise en œuvre d'actions correctrices et leur suivi

- ➔ Tenir à disposition des managers opérationnels, de la direction et de la gouvernance, une **situation sur le fonctionnement du dispositif de contrôle interne**

③ Le **Contrôle Périodique** ou **Contrôle de 3^e niveau**



➔ **Evaluer le dispositif de contrôle interne**

- Missions menées par l'**audit interne** dans le cadre d'un **plan d'audit** pluriannuel (notion de périodicité), compte tenu de l'activité, de l'organisation et des risques identifiés
- Ou résultant d'une **demande de la gouvernance**
- Ou assuré par les **autorités de tutelle ou par des corps de contrôle externes** prévus par la loi (Commissaires aux comptes, Cours des comptes, IGAENR ...) : « **audit externe** »
- Afin d'évaluer l'efficacité des contrôles de 1^e et 2^e niveau

Contrôles réalisés :

- └ **Dans tous les domaines**
- └ **A posteriori** par voie d'**échantillonnage**
- └ Formalisés dans un **rapport** contenant des **recommandations** dont la mise en œuvre est **suivie**

Ainsi le **contrôle interne** est :

- ➔ Une **démarche complète** qui ne se réduit pas aux seuls contrôles
- ➔ Complètement **intégré** aux activités réalisées par les services
- ➔ Mis en œuvre par chaque agent de la structure, **chacun participe pleinement** à la maîtrise des risques
 - ↳ « Le contrôle interne est l'affaire de tous »