« Système de Contrôle Interne »
Plan du Module

Plan établi sur la base du Syllabus de la licence comptable de l'UVT (réforme 2019-2026) :

- Chap 1 : Risques, Expertise comptable & SCI, en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel CoSO & Normes d'Audit Interne
  (Actualités, composantes SCI & Principes)
- Chap 3 : Risques & Assertions de Contrôle Interne
  (Cartographie des Risques & Assertions de CI)
- Chap 4 : Organes Responsables du SCI
  (Tone at the Top)
- Chap 5 : Démarche, Outils et Pratique de l'évaluation du SCI
  (Tests de Contrôles du SCI, Matrices, Echantillonnage)
- Chap 6 : « Best Practices » & Outils de description du SCI
  (Process, FlowCharts & Manuel des Procédures)

Outils d'évaluation de l'apprentissage des étudiants module « SCI » :

- Quiz d'autoévaluation,
- TD-QCM,
- TP Excel de données simulées comme en cabinet professionnel
- et exposés des best practices *(meilleures procédures de contrôle interne)*

« Organes Responsables du SCI »
Objectifs spécifiques du Chap 4

A l'issue du présent chapitre, l'étudiant devrait être capable de :

- Reconnaître le rôle de chaque organe responsable du SCI au sein d'une entité en se basant conceptuellement sur les trois lignes de défense du CoSO I
- Différencier entre les 4 types de contrôles
- Identifier et différencier entre l'action de contrôler et l'action de tester
- & Maîtriser l'usage de la matrice MTC en ses 2 volets (volet descriptif et volet testing) face à une situation nouvelle, dans le but d'analyser des activités de contrôle pour préparer à leur évaluation (chap 5).

Outils d'évaluation de l'apprentissage des étudiants :

- Quiz d'autoévaluation,
- TD 2 (incluant le quizz, et une étude de cas pour utiliser la matrice MTC)

« Organes Responsables du SCI »
Plan du Chap 4

- Chap 1 : Gestion des risques, Expertise comptable & SCI, en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel CoSO & Normes d'Audit Interne
- Chap 3 : Risques & Assertions de Contrôle Interne
- Chap 4 : Organes Responsables du SCI
    1. Les 3 lignes de défense du SCI
        1. Ligne des employés (exécutent les procédures)
        2. Ligne des Responsables (contrôlent)
        3. Ligne de l'auditeur interne (teste les contrôles)
    2. Matrice des Tests des Contrôles

- Chap 5 : Démarche, Outils et Pratique de l'évaluation du SCI
- Chap 6 : « Best Practices » en SCI & Outils de description du SCI

Chap 4 – Organes Responsables du SCI

1. Les Trois Lignes de Défense contre les risques de CI

Pratiquement TOUS sont responsables du SCI, chacun à son niveau :

- GE : Gouvernement d'entreprise (comité qui contrôle le CA)
- CA : Conseil d'Administration (CA : 1ers décideurs de l'entreprise)
- AI : Auditeur Interne
- Cadres financiers
- Gestionnaires (Dir Approv., DAF, DRH, D. de Production…)
- Autres membres du Personnel
- Contribution de l'Auditeur Externe (financier ou autre)

Mais la 1ère responsabilité du SCI retombe sur le CA, car il décide ;

- du choix des risques à couvrir par une procédure,
- du choix des risques à gérer
- du choix des procédures à mettre en place
- Et du budget à consacrer à ces procédures...

L'Auditeur interne ne fait que préparer pour le CA des états des lieux et des propositions de remédiation.

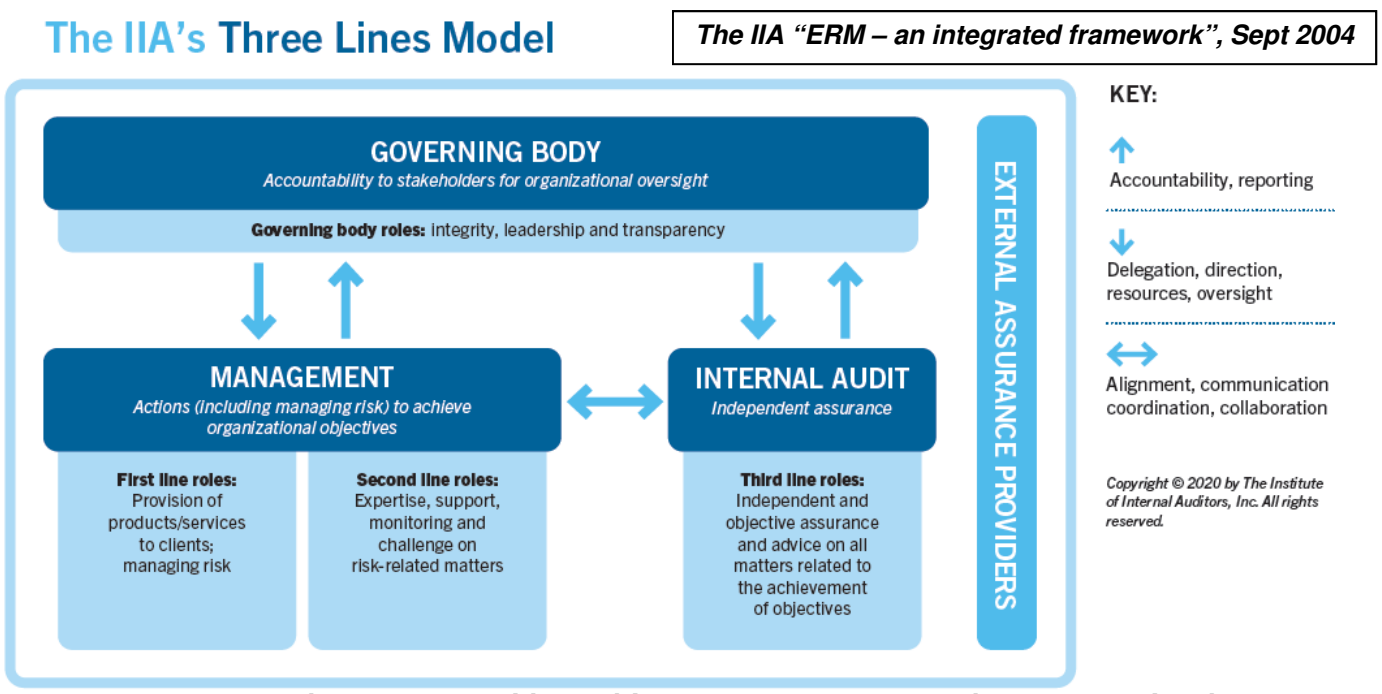
Chap 4 – Organes Responsables du SCI

1. Les Trois Lignes de Défense contre les risques de CI

Trois lignes de défense contre les risques de CI en PME : (contre erreurs de procédure de CI)

1. Exécution par les employés : Procédure de contrôle interne à chaque transaction
2. Exécution par les Directeurs responsables d'activités de contrôle : Contrôler la bonne exécution de la procédure à chaque transaction (Contrôle de toutes les transactions/an)
3. Exécution par l'Auditeur interne de tests des contrôles : Tester les contrôles : Auditer de façon périodique (→ tester un échantillon de 20 parmi les 1000).

Les 3 Lignes de Défense en ERM en Grandes Entreprises



L'Auditeur ne testera que les « contrôles-clés » et non toutes les activités de contrôle des procédures de SCI de l'entité.

Chap 4 – Organes Responsables du SCI

1. Les Trois Lignes de Défense contre les risques de CI

Section 1. Organes responsables du SCI

1- Les employés **exécutent** les procédures (pour contrer les risques de CI) sur chaque transaction sans exception

2- Les Responsables **contrôlent** la bonne exécution des procédures (par les employés) et ce pour toutes les transactions sans exception

3- L'Auditeur interne **teste** la bonne exécution des contrôles (par les responsables) en testant **par échantillon**

1 & 2 : Toutes les transactions de tous les jours, en tout département, sans aucune exception :

- Achats
- Ventes
- Salaires
- Réception
- Livraison
- Congé
- Accès…

4- Ensuite l'auditeur rend compte des résultats de ses testings au CA ou GE et déploie les remédiations nécessaires.

Chap 4 – Organes Responsables du SCI

1.1. Ligne des employés (exécutent)

1- Les employés <u>exécutent</u> les procédures (pour contrer les risques de CI) sur chaque transaction sans exception

La conception de procédures de contrôle interne concerne seulement les transactions <u>répétitives</u>.

L'exécution des procédures concerne <u>TOUTES les transactions</u> sans exception *(toute exception est une défaillance)*

Les procédures généralement existent mais sont souvent non formalisées

Transactions répétitives

- Données répétitives
  - Ex : ventes, achats, salaires, invent physique permanent, distribution du résultat…

Transactions non répétitives

- Données non répétitives
  - Ex : Augmentation du capital social, Fusion, Abandon d'activité…
- Estimations
  - Ex : Provisions terrain, Provisions Immo…

Il est inefficient de créer une procédure de CI coûteuse pour contrer les risques d'une transaction très rare !!!

1.2. Ligne des Responsables (contrôlent)

2- Les Responsables **contrôlent** la bonne exécution des procédures (par les employés) et ce pour toutes les transactions sans exception

1.2.1. Contrôles préventifs

Les contrôles –ou activités de contrôle– conduits adéquatement et en temps opportun, réduisent les risques de contrôle interne. Les contrôles (des procédures du SCI) sont généralement de 4 types :

- Préventifs : tentent de dissuader ou de prévenir un événement indésirable avant son occurrence. Ils sont proactifs et aident à prévenir une perte, tels les :
  - Séparation des fonctions (arrêtent les tentatives d'abus)
  - Approbations préalables d'actions ou de transactions,
  - Contrôles d'accès (badges, mot de passe…)
  - Vérification et entretien de certains biens physiques (serrures, coffre-forts…),
  - Formation du personnel…

Les contrôles -conçus par l'entité & effectués par les responsables- sont de 4 types :
- Automatisés / Manuels,
- Préventifs / Détectifs.

Alors que les contrôles -liés au système informatique- sont de 2 types :
- Contrôles généraux,
- Contrôles applicatifs

1.2. Ligne des Responsables (contrôlent)

2- Les Responsables **contrôlent** la bonne exécution des procédures (par les employés) et ce pour toutes les transactions sans exception

1.2.2. Contrôles Détectifs / Automatisés / Manuels

- Détectifs : tentent de détecter des actions indésirables. Ils apportent la preuve qu'une perte s'est déjà réalisée, tels les :
  - États de rapprochement,
  - Inventaire physique,
  - Revue de performance…
- Automatisés (informatisés) : réalisés sans l'intervention humaine, tels les :
  - Verrouillages (d'accès ou contre modif. ou contre suppression…) en un logiciel
  - Messages d'alertes contre un fait possible, lorsqu'un évènement se réalise, …
- Manuels : ne pouvant être réalisés qu'avec l'intervention humaine, tels les :
  - Contrôles manuels physiques,
  - Contrôles manuels via un logiciel…

Les contrôles -conçus par l'entité & effectués par les responsables- sont de 4 types :
- Automatisés / Manuels,
- Préventifs / Détectifs.

Alors que les contrôles -liés au système informatique- sont de 2 types :
- Contrôles généraux,
- Contrôles applicatifs

1.2. Ligne des Responsables (contrôlent)

1.2.3. Contrôles Informatiques généraux / Applicatifs

Alors que les contrôles IT (informatiques) sont de 2 types :

- ITGC : *IT general controls* : Contrôles généraux informatiques, (hard et soft) tels :
  - Contrôle des opérations relatives au data-center *(installation & gestion des ressources réseaux, la garantie de la sécurité du data-center, la surveillance des systèmes d'alimentation énergétique et de refroidissement…),*
  - Ctrls de Sécurité *(des accès, des données et des programmes, sécurité physique…)*
  - Développement de logiciels et contrôles des modifications de programmes
  - Reprise après sinistre
  - Acquisition et maintenance des logiciels-système,
  - Sécurité des accès
  - Développement et maintenance des applications-système

Ctrls établis par & pour le système informatique et qui sont de la responsabilité des directeurs de départements (responsables)

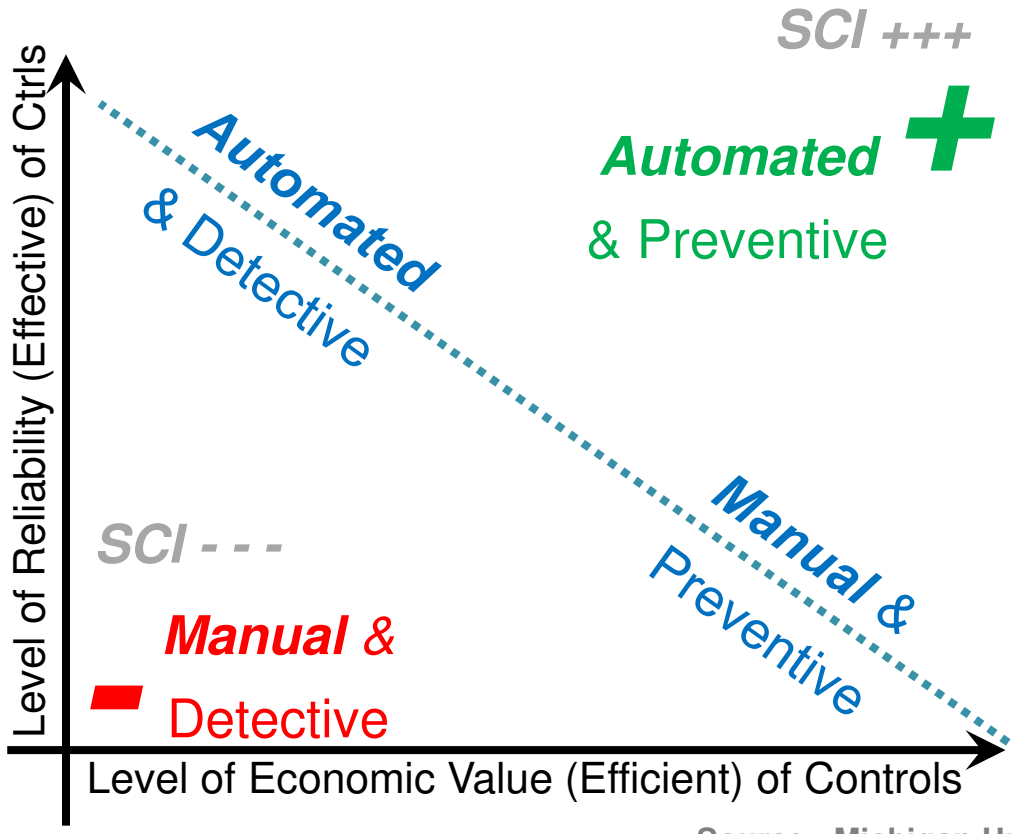
- Contrôles applicatifs : sont les procédures programmées dans les logiciels tels les :
  - Contrôles liés aux matchings informatiques *(en terme de langage informatique de programmation, en termes d'extraction d'une application qui devienne input pour une autre application, …)*
  - Contrôles d'entrée *(saisies de données) : leur autorisation, validation, notification / correction d'erreur de saisie…*
  - Contrôles de traitements
  - Contrôles de sortie *(outputs)…*

- *Contrôles applicatifs aident à garantir l'exhaustivité et l'exactitude du traitement des données, de leurs autorisations et de leurs validités.*
- *Contrôles généraux sont nécessaires pour prendre en charge le fonctionnement des contrôles applicatifs*

Les deux sont nécessaires pour garantir un traitement complet et précis des données informatisées.

1.2. Ligne des Responsables (contrôlent)

1.2.4 Comparatif des Contrôles



Source : Michigan Univ 2015

Les contrôles automatisés sont les plus efficaces

Les contrôles préventifs sont les plus efficients (mais généralement les plus coûteux)

Plus le SCI contienne des procédures à contrôles préventifs automatisés plus il procure à l'entité une assurance proche de l'absolue

Chap 4 – Organes Responsables du SCI

1.3. Ligne 3 de l'Auditeur interne (teste)

La conception des testings par l'auditeur interne dépend étroitement de la conception des activités de contrôle effectuées par les responsables

3- L'Auditeur interne **teste** la bonne exécution des contrôles (par les responsables) en testant **par échantillon**

L'auditeur résumera ses testings dans la Matrice des Tests des Contrôles (MTC).

Les testings aussi (comme les contrôles) doivent cibler les assertions CAViaR :

- C : Completness – Exhaustivité
- A : Accuracy – Précision
- V : Validity – Validité
- R : Restrictiveness – Restrictivité

Exemple : Si un Responsable Approvisionnements contrôle le « three-way matching » (= conformité Facture / BC / BL) **de chaque achat** pour minimiser les risques divers des achats, l'auditeur interne concevra son test de ce contrôle en sélectionnant un échantillon de liasses (contenant Fact+BC+BL) de quelques achats et y testera les quantités, les montants, les signatures, les identités, …)

→ Toute erreur découverte par le testing de l'auditeur signifie que le contrôle n'était pas bien exécuté par le Responsable et la procédure sera donc jugée défaillante.

1.3. Ligne 3 de l'Auditeur interne (teste)

1.3.1 Démarche des testings par l'auditeur interne

Chaque procédure CI est contrôlée par un responsable au sein de la firme. Le contrôle est testé par l'auditeur interne/financier : il s'agit de test d'existence appliqué à un seul doc, puis (selon le résultat du test d'existence) d'un test de permanence appliqué à un échantillon de docs :

a. Procéder par choisir les contrôles-**clefs** (au cas par cas)
b. Selon leur périodicité choisir la population
c. Choisir la taille de l'échantillon :
d. Procéder aux tests
e. Tout manquement doit faire l'objet d'une note (soit à la LCI : Lettre de Contrôle Interne par l'auditeur financier, soit au RA : rapport d'audit interne par l'auditeur interne)

Il n'y a pas de liste figée de tests de contrôles car chaque firme est un cas à part. Tous les contrôles doivent être testés par l'auditeur ainsi :

1. Point de départ : matérialisés par un Manuel des procédures dûment approuvé
2. Entretiens avec les responsables & obtention de copie des Budgets (objectifs)
3. Identification des défaillances de conception des contrôles
4. Identification des contrôles non cités au manuel des procédures mais utilisés (à tester aussi)
5. Choisir les **contrôles-clefs** : ici, l'auditeur interne devrait choisir les Ctrls clefs de **toutes** les procédures en place.
   Alors que l'auditeur financier ne choisit de tester une fois l'année, que les Ctrls clefs des procédures ayant impact sur les EF à auditer *(il peut aussi ne pas tout tester de ces procédures ayant impact sur les EF : l'évaluation par l'Auditeur financier peut se départager sur les 3 ans de son mandat)*

1.3. Ligne 3 de l'Auditeur interne (teste)

1.3.1 Démarche des testings par l'auditeur interne

5. Choisir les **contrôles-clefs** : l'auditeur interne teste continuellement TOUS les contrôles des procédures du SCI mises en place
   Exception pour l'auditeur financier : Procédure du SCI effectuée par des tiers à l'entreprise : à ne pas tester par l'auditeur financier (hors champs de mission)…
6. Identifier les périodicités de ces ctrls-clefs pour identifier les tailles d'échantillons : 500 ctrls → 40 échantillon, 100 ctrls → 30 échantillon, 20 ctrls → 4 echantillon…
7. Identifier le timing du testing : Pour l'auditeur interne ses testings dépendent de la nature de chaque procédure du SC. Pour l'auditeur financier : Si mission acceptée en Octobre → Intérim (9 mois), puis Final (trim restant).
8. Identifier les tests des possibilités d'existence de tâches incompatibles pour chaque process
9. Préparer la maquette des tests : la MTC, et procéder aux tests. Indiquer les résultats sur la dernière colonne de la MTC
   - Ces maquettes sont particulières à la firme (pas de MTC standard)
   - Certains contrôles sont standards, typiques et certains autres sont spécifiques à l'activité ou aux circonstances vécues par l'entité
   - La MTC préparée par l'auditeur interne comporte normalement tous les contrôles, celle de l'auditeur financier ne comporte que les Ctrls des procédures ayant impact sur les EF. (MTC Auditeur financier < MTC Auditeur interne)

L'Auditeur Financier (≠ de l'auditeur interne) prend note, s'il le veut, de tous les contrôles de procédures, mais il n'en teste que les contrôles-clefs. L'ISA 315 donne droit à la rotation des tests sur les 3 ans du mandat (sauf 1er audit → full)

1.3. Ligne 3 de l'Auditeur interne (teste)

1.3.2 Exemples de Test de Contrôles (par l'auditeur interne)

Cash :

- PV d'inventaire de caisse et tout document de contrôle de la caisse (caisse-dépenses / caisse-recettes / Brouillard de caisse…),
- Tests des états de rapprochements (12 → 3 ou 4) et leurs visas, Mts…, il est interdit au caissier de passer des enregistrements comptables.

Stock :

- Vérifier la procédure de l'inventaire physique (→ défaillance de conception), vérifier que les bons de sorties sont prénumérotés et visés par la personne qui a reçu le stock et par le magasinier, vérifier la concordance entre bons de commande et bons de livraison, vérifier les visas et docs des avoirs-retours, registre de suivi…
- Ex : Pour l'analyse des écarts budget/réalisations, examiner les PV des réunions de chaque trim avec PV… 4 PV à tester (en choisir 2)

Achats :

- Contrôler le seuil d'achat au grand-livre, contrôler le tableau comparatif de 3 offres pour le choix du Frs… matching BC/BL/Fact…

Ventes :

- Contrôler la suite numérique des fact. Choisir des éléments sur Grand-Livre & en tester le matching BC/BL/Fact… Choisir des liasses BC/BL/Fact et en contrôler la comptabilisation sur G-L…, Tester le suivi des fact d'avoir…

1.3. Ligne 3 de l'Auditeur interne (teste)

1.3.2 Exemples de Test de Contrôles (par l'auditeur interne)

Paie :

- Test / dossier permanent du personnel : parent à charge, Certif de naissance, contrat signé, heures sup doivent être autorisées préalablement et suivi ultérieure… Tester les contrôles de la procédure du SCI qui établi le récap de paie…

Cap Propres et Rt :

- Opérations non répétitives donc non incluses au SCI, sauf tester le PV pour l'affectation du Rt (op. répétitive aux divers PVs d'AGO)

Investissements :

- Tester si le budget des immo est approuvé par le Conseil d'Administration, et tester son suivi.
- Tester les PV de Mise en rebus de l'invest X,
- Tester les PV de mise en service de l'invest Y…

Loi & réglementations :

- Ex SA cotée: s'il y a eu changement d'Actionnaire, l'info du CMF est à tester…
- Ex Association : envoi de la copie du rapport CAC à la cours des comptes (tester la décharge), (Dépenses cash > 500dt) interdites → à tester, Publication des EF en un Journal ou site à tester (avoir une copie), toute subvention doit être publiée en un Journal (en prendre 1 copie), Elles doivent avoir 4 registres (adhérents, membres, délibérations…) à en tester l'existence, le contenu, les visas…etc.

1.3. Ligne 3 de l'Auditeur interne (teste)

1.3.3 Que signifie un « Contrôle-clef » ?

Dans la pratique, un contrôle est « clé » (important) quand il permet de tester plusieurs autres contrôles à la fois. Il devient efficient pour l'auditeur (gain de temps pour un résultat pertinent) car en testant un contrôle-clef, il évite de tester tout un ensemble d'autres contrôles chacun à part reliés à une même et unique procédure.

L'auditeur financier n'a pour rôle que d'évaluer la partie des procédures qui aurait un impact sur les EF (testée par contrôles-clefs). Alors que l'auditeur interne a pour rôle de tester tous les contrôles et toutes les procédures du SCI.

Contrôles-clefs des principaux process :

- Achats : three-way-matching
- Ventes : three-way-matching
- Paie : Contrôles du récap de paie
- Investissements : Contrôles du tableau des amortissements et de l'inventaire physique
- Trésorerie : Contrôles de l'état de rapprochement
- Cash : Contrôle du Brouillard de caisse et de l'inventaire physique
- Capitaux propres : Contrôle des PV d'AGO de distribution du résultat (il n'y a de répétitif (1/an max) que la distribution des bénéfices)…

1.3. Ligne 3 de l'Auditeur interne (teste)

1.3.3 Que signifie un « Contrôle-clef » ?

- Contrôle clef des achats : (three way matching) sélectionner un échantillon et tester la conformité entre :
  - Bons de commande fournisseurs,
  - Factures d'achat
  - et Bons de réception
- Contrôle clef des ventes : (three way matching) sélectionner un échantillon et tester la conformité entre :
  Bons de commande client,
  Factures de vente
  et Bons de livraison
- Contrôle clef de la trésorerie : sélectionner un échantillon et tester les états de rapprochement bancaires, postaux… pour la caisse qui est par nature risquée, les tests doivent être exhaustifs sur brouillard de caisse.
- Contrôle clef de la paie : tester les contrôles des procédures de CI ayant généré le récap de paie
- Contrôle clef des Stocks : tester les contrôles de la procédure d'inventaire physique
- Contrôle clef des Investissements (Immo) : tester les contrôles des procédures de CI et d'inventaire physique, ayant généré le tableau des amortissements…

« Organes Responsables du SCI »
Plan du Chap 4

- Chap 1 : Gestion des risques, Expertise comptable & SCI, en Tunisie
- Chap 2 : Cadre Conceptuel CoSO & Normes d'Audit Interne
- Chap 3 : Risques & Assertions de Contrôle Interne
- Chap 4 : Organes Responsables du SCI
    1. Les 3 lignes de défense du SCI
    2. Matrice des Tests des Contrôles
        1. Logique à adopter en préparant la MTC
        2. Logique de l'auditeur financier face à la MTC
        3. Matrice des Tests des Contrôles
        4. Comment l'auditeur décide de la taille de l'échantillon ?
        5. Composition idéale de la MTC
        6. Testing design : Modalités de testing considérée par le CoSO
        7. Caractéristiques de testing considérées par le CoSO

- Chap 5 : Démarche, Outils et Pratique de l'évaluation du SCI
- Chap 6 : « Best Practices » en SCI & Outils de description du SCI

2. Matrice des Tests de Contrôles (MTC)

Pour tester les contrôles des procédures, on utilise en pratique la MTC :

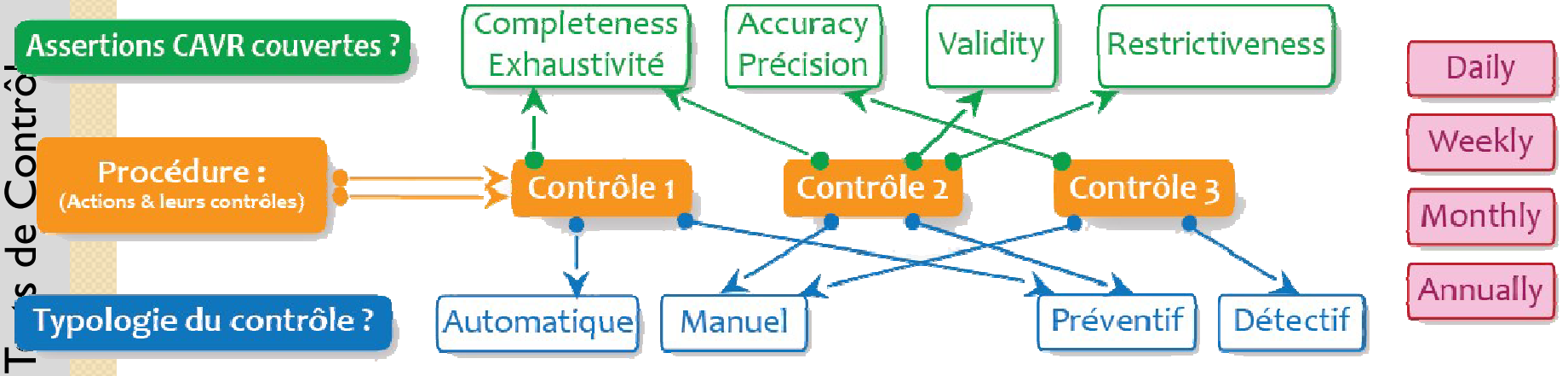
Matrice des tests des contrôles :			Type de contrôle de la procédure				contrôle interne					Test du Contrôle		
Procédure	N° du Ctrl	Description	Automatisé	Manuel	Préventif	Détectif	C	A	V	R	Périodicité	Description du test du Contrôle	Taille échantillon	Observ - Conclusion
Procédure A d'Achats d'engrais naturels	1	La secrétaire calcule la quantité mensuelle d'engrais livrés par fermier et la compare avec la quantité minimale de la convention signée entre le fermier et Zahret Néapolis		X		X	X	X	X		Monthly	L'auditeur sélectionne un échantillon de conventions et en teste les Bons de réception (BR). Ou bien prend un échantillon des états de livraison	4	
	2	Le Directeur général de Zahret Néapolis vérifie chaque trimestre les payements en espèces des fermiers en comparant les reçus de tout le trimestre, les états des livraisons de tout le trimestre et la souche des chèques mensuels donnés au Financier.		X		X	X	X	X		Quarterly	L'auditeur sélectionne un échantillon de souches de chèques et remonte aux Bons de Réception et à l'état des livraison	2	

- Pour chaque procédure appliquée par les employés -à toutes les transactions/opérations- un responsable contrôle cette exécution de façon régulière (toutes les transactions) puis l'auditeur interne teste -sur seulement un échantillon- le contrôle fait par le responsable, donc :
  - ➢ L'auditeur interne teste tous les contrôles en sélectionnant un échantillon de documents relatifs à chaque contrôle à tester
  - ➢ L'auditeur financier externe ne teste que les contrôles <u>des seules procédures de CI ayant impact sur les états financiers à auditer</u>, en sélectionnant aussi un échantillon de docs relatifs à ces contrôles.

La MTC lui sert à décrire les contrôles-clefs pour le test d'existence, puis pour le test de permanence si le test d'existence est jugé concluant pour un contrôle-clef donné.

Chap 4 – Organes Responsables du SCI

2.1. Logique à adopter en préparant la MTC



Ainsi que la **périodicité** du contrôle, qui va servir à identifier la taille de l'échantillon pour le test -fait par l'auditeur interne- du contrôle

Si population homogène :		
	Population	Taille échant.
Daily	220	20
Weekly	56	7
Monthly	12	3
Annually	1	1

Logique adoptée par l'auditeur interne lors de ses tests :

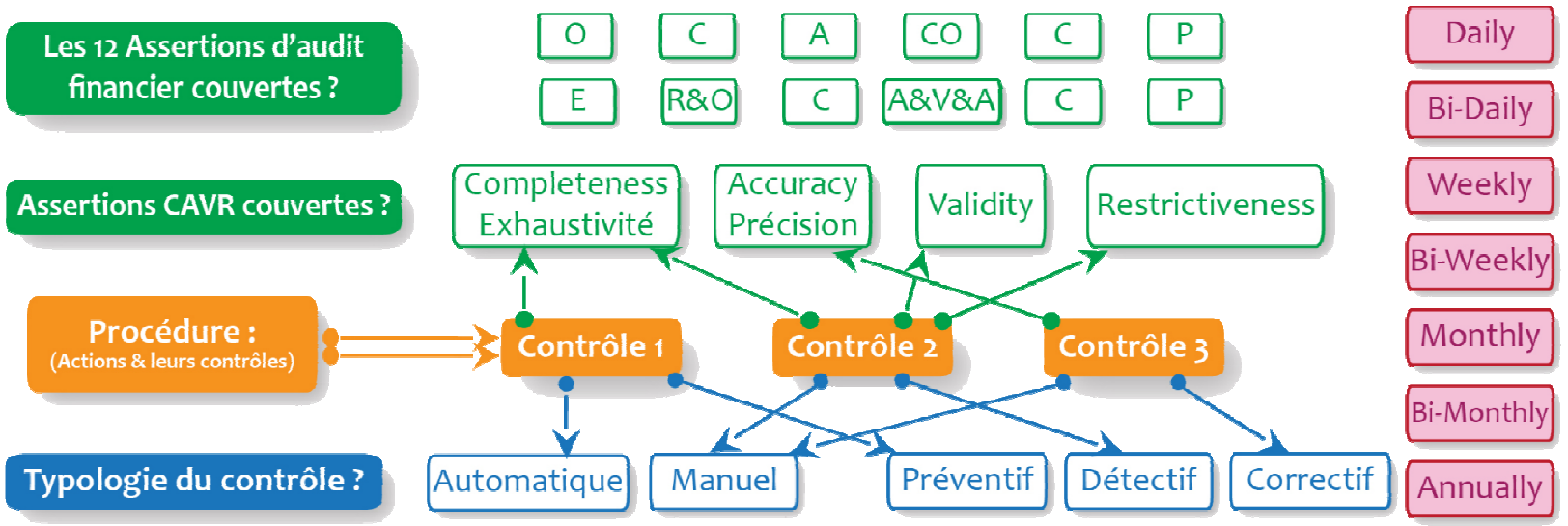
Plus la matrice indique des contrôles automatisés et préventifs
& Plus la matrice indique des assertions couvertes par les contrôles
→ Mieux est évalué le SCI.

2.2. Logique de l'auditeur financier face à la MTC

La typologie du CoSO ne comprend pas la modalité du contrôle « correctif », qui appartient plutôt aux normes internationales ISA d'audit financier *(à étudier en 3ème année licence)*, car le testing du SCI par l'auditeur financier constitue en lui-même un « contrôle correctif », qui sert à corriger les erreurs après coup.

En mission d'audit financier, l'auditeur financier externe ne teste que les contrôles ayant un impact significatif sur les comptes comptables. Il les teste suivant les 4 assertions de CI et les 12 assertions d'audit financier.

→ Il n'évalue donc qu'une partie des contrôles du SCI et non pas tous les contrôles.



Chap 4 – Organes Responsables du SCI

2.3. Matrice des Tests de Contrôles (MTC)

Section 2. Matrice des Tests de Contrôles

Responsable (Directeur de département, Gestionnaire)												Auditeur interne / Financier		
Le Contrôle (= l'Activité de Contrôle d'une procédure de CI)												Test du Contrôle		
	Procédure	N° du Ctrl	Description du contrôle	Automatisé	Manuel	Préventif	Détectif	C	A	V	R	Périodicité	description du test	Taille échantillon	Observ - Conclusion
Risque A	Procédure XXX d'achat Services extérieurs	1	Le Directeur des Approv. vérifie la signature et le cachet du délégué sur le doc d'expression des besoins. (ex : besoin en conduite de séminaire de promotion et formation pour un médicament en hotel pour les médecins du Sud).		X		X			X		Daily	L'AI sélectionne un échantillon des Doc d'expr des besoins et en vérifie les cachets et les signatures	20	xxxxxxx
Risque B		2	Le D. App quand il reçoit la permission de la part du DAF pour passer la commande suite à la disponibilité de la somme, vérifie son cachet et sa signature dessus.		X		X			X		Daily	L'AI sélectionne un échantillon des Doc de permission à passer la Cde par le DAF et en vérifie les cachets et les signatures	20	xxx
Risque de frais fictifs	Procédure YYY de fixation de plafond de dépenses par délégué	3	xxxxxxxxx	X		X		X	X			WEEKLY	xxxxxxxxx	7	xxxxx
		4	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	X			X		X			MONTHLY	xxxx	3	xx
		5	xxxxxxxx		X	X		X	X		X	WEEKLY	xxxxxx	7	xxxxxxxx
Risque de frais fictifs	Procédure C de contrôle des justificatifs	6	Rapprochement Pièces justificatives / Ordres de Mission / Notes de Frais / Ordres de Virement		X		X		X	X		L'ordre de virement est daily	Choisir un échantillon d'Ordre de virement et remonter à ses notes de frais et à ses	20	xxxxx
		6 '	Rapprochement Pièces justificatives / Ordres de Mission / Notes de Frais / Ordres de Virement		X		X		X	X		Virement minimal 200dt en cas	Choisir un échantillon d'Ordre de mission et remonter à ses notes	3	xxxxxxxxx

Contrôles exécutés par un responsable, puis décrits & analysés dans la Matrice des Tests des Contrôles par l'auditeur interne

- Partie verte de la MTC : description du contrôle-clef exécuté / Responsable (test d'existence du Ctrl)
- Partie Rose de la MTC : description du test fait par l'auditeur interne en sélectionnant un échantillon de la population des docs contrôlés/responsable. (test de permanence du Ctrl)

La MTC lui sert à décrire les contrôles-clefs pour le test d'existence, puis pour le test de permanence si le test d'existence est jugé concluant pour un contrôle-clef donné.

Chap 4 – Organes Responsables du SCI

2.4. Comment l'auditeur décide la taille de l'échantillon ?

3- L'Auditeur interne **teste** la bonne exécution des contrôles (par les responsables) en testant **par échantillon**

Quand la population est homogène :

Responsable		Auditeur interne ou financier		
Fréquence du contrôle durant l'année	Population (nb de Docs contrôlés)	Taille à décider de l'échantillon (nb des Docs à tester)		
		si le risque est faible	si le risque est moyen	si le risque est fort
Multiple times per day	over 250	25	45	60
Daily	220	20	30	40
Weekly	52	7	10	15
Semi-Monthly	24	3	5 ou 6	8
Monthly	12	2	3 ou 4	5
Quarterly	4	2		
Half-Yearly	2	1	1 ou 2	2
Yearly	1	1		

(Si la population n'est pas homogène, il faut la subdiviser et appliquer la règle de l'échantillonnage sur les subdivisions)

*Source : inspiré de l'ouvrage « **Audit Sampling** » AICPA, AAG-S, Chap3, 2014*

Source : « Audit Sampling » AICPA, AAG-S, Chap3, 2014

Plus la situation semble risquée *(la procédure pourrait ne pas couvrir raisonnablement le risque de CI)* plus le testing devrait être intense (échantillon plus grand)

2.5. Composition idéale de la MTC

(23 colonnes)

- 1 : Process *(Procédure – opération réalisée par les employés)*
- 2 : Contrôle n° *(réalisé souvent par un responsable de département)*
- 3 : Objectif du contrôle
- 4 : Risque couvert par ce contrôle
- 5 : Description du Contrôle *(issue du manuel des procédures)*
- 6 : Périodicité *(fréquence qui indique la taille de toute la population des docs qui feront l'objet du testing, généralement homogène)*
- 7 : Responsable du Contrôle *(Control owner)* le vis-à-vis de l'Auditeur
- 8 : Contrôle informatisé l'accompagnant
- 9 à 12 : Typologie du Contrôle *(automatisé - manuel / préventif - Détectif)*
- 13 à 16 : Assertion de CI couverte par ce contrôle *(C / A / V / R)*

→ jusqu'ici la matrice obtenue s'appelle « Matrice des contrôles » (partie verte) et aide à obtenir une description fine des différentes contrôles (activités de contrôles) jugés existants et bien conçus et sélectionnés pour être testés par l'Auditeur interne. Elle contient 16 colonnes et autant de lignes que de contrôles.

→ Ensuite c'est la « Matrice des Tests de Contrôles » (partie rose) :

- 17 : Description du testing
- 18 : Type *(automatisé / par échantillon)*
- 19 : Taille décidée de l'échantillon *(selon la périodicité du contrôle)*
- 20 : Timing de conduite du test
- 21 : Responsable *(de qui demander les docs à tester ou autre)*
- 22 : Conclusion du Test *(contrôle effectif ou défaillant)*
- 23:Remediation plan *(description d'un nouveau contrôle de remédiation à proposer à la Direction)*

2.6. Testing Design : Modalités du testing considérées par le CoSO1

Enquêtes, Observations, Examen de Documentation, Re-exécution, et Analyse de données

- **Enquête** : Demander des explications à propos d'un contrôle au control owner. Modalité à faible crédibilité, nécessite d'être accompagnée par d'autres tests, car insuffisante pour conclure que le contrôle a été effectif durant la période objet du testing.

- **Observation** : Pendant l'observation, l'équipe d'audit interne regarde les performances réelles du contrôle. L'observation fonctionne bien quand l'équipe veut observer en temps réel tel que par ex : un contrôle d'application : un système générant un « refus d'accès car non autorisé », type de message d'erreur lorsqu'un employé tente d'accéder à une partie d'une application dans laquelle le contrôle est conçu. L'équipe d'audit demanderait à un employé de faire une tentative d'obtenir un accès non autorisé et d'observer l'application en train de refuser l'accès non autorisé. L'équipe peut également obtenir des captures d'écran tout au long des étapes d'observation pour avoir la preuve du test et le documenter en leur papiers de travail. L'observation est aussi utile pour valider la conception d'un contrôle manuel pour comprendre si le processus décrit au « Manuel des Procédures de Contrôle Interne » est ce qui est réellement effectué…

2.6. Testing Design : Modalités du testing considérées par le CoSO1

Enquêtes, Observations, Examen de Documentation, Re-exécution, et Analyse de données

- **Examen de documentation** : sert à comprendre l'opération ayant nécessité ce contrôle. Sert aussi à évaluer la conception et le fonctionnement du contrôle. Par exemple, un contrôle peut déclarer que les enregistrements en un registre sont examinés et approuvés par le personnel approprié avant d'entrer dans le système. Les tests incluraient généralement l'examen des imprimés (ou fichiers à l'appui) générés par l'exécution du contrôle, comme preuve de la revue de l'enregistrement et de ses bons attributs, montants… (données complètes et précises).
- **Re-Exécution** (RePerformance) : modalité de testing utilisée face à des contrôles manuels ou exécutés de façon peu fréquente. L'équipe d'audit interne re-effectuerait le contrôle étape par étape, pour essayer d'obtenir les mêmes « bons » résultats ou effets que prévus.
- **Analyse de données** (Data analytics) : grâce à des outils souvent indépendants de l'ERP même, l'analyse de données sert à tester les infos sauvegardées en large population et à en extraire des incohérences difficilement réalisable par test manuel.

2.7. Caractéristiques des testings considérés par le CoSO1

- **Timing d'un testing** : Le moment des tests de contrôle est souvent déterminé selon la gravité et de la forte probabilité (risque plus élevé d'échec du contrôle par ex. en raison de la complexité du processus ou rotation du personnel clé…). Plus tôt le test effectué, moins la probabilité d'échec du contrôle serait subie. Une période de remédiation plus longue serait possible en conséquence (Ex. probabilité accrue de vol ou fraude résultant de l'insuffisance du contrôle).

- **Etendue d'un testing** : dépend de nombreux facteurs :
  - L'importance de la procédure de CI pour l'entité
  - Volume des transactions affectées par période
  - Complexité du contrôle
  - Importance de l'impact financier lorsque le contrôle s'avère défaillant ou autre type d'impact

Fin Chap 4

- Les tests peuvent être **statistiques** (au hasard selon loi statistique) ou **non statistiques** (ciblés, comportant le biais cognitif de l'auditeur)

- Les tests peuvent se baser sur les conclusions d'experts externes

- Les tests conduits devraient être classés selon l'urgence de leurs risques.

- Effets de certaines situations sur le choix de la taille de l'échantillon pour le testing

(en cours de rédaction)

Lynford G. (2014) « Internal Control Audit & Compliance : Documentation & testing under the new CoSO framework » Wiley edition 2014 p.

Liste Annexes Chap 4

© FENDRI Souhir

Annexes Chap 4 - SCI

	Nb Pages
pas d'annexes pour le chap 4	