

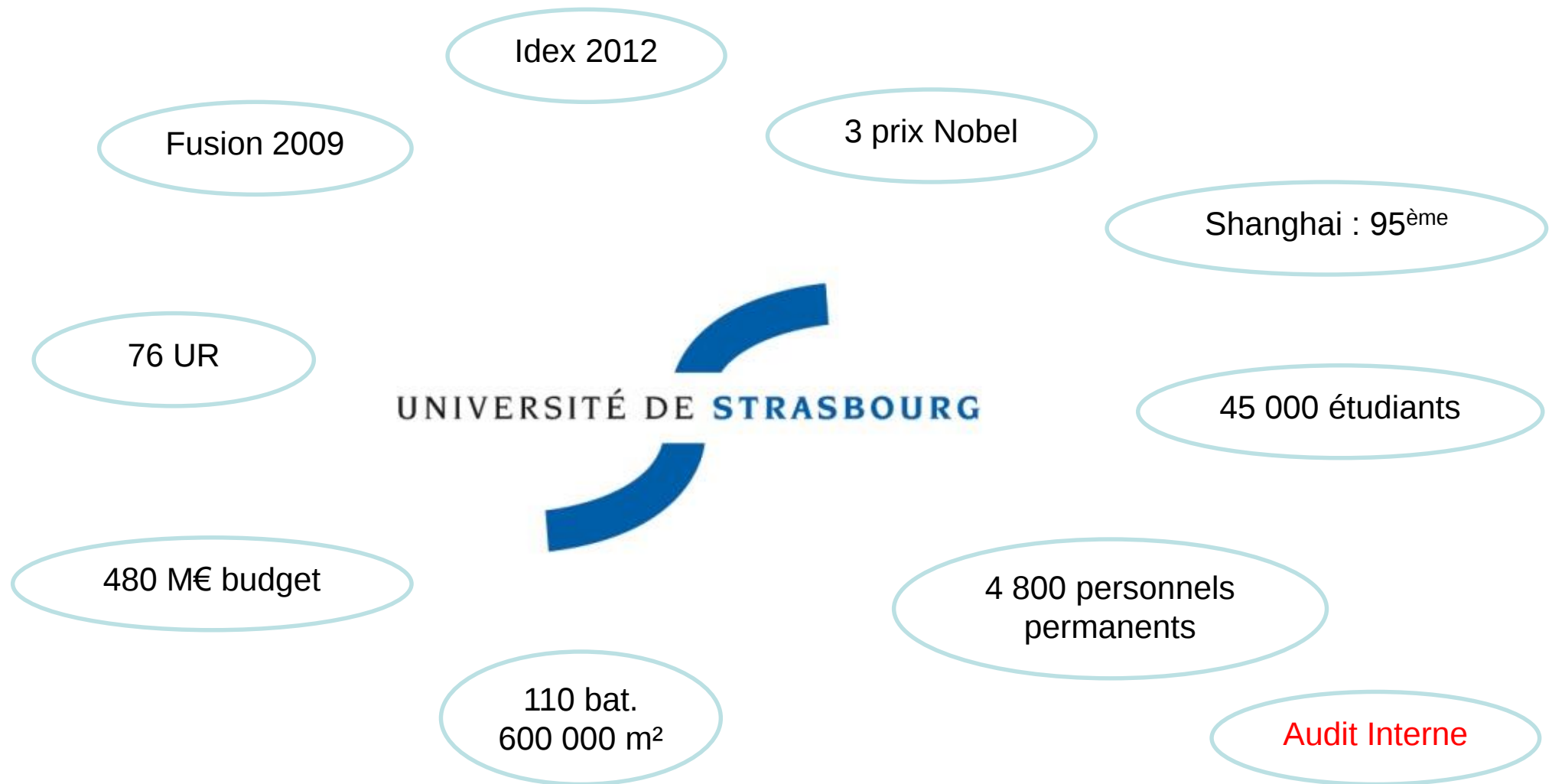


Comment l'audit interne contribue à la maîtrise des risques

Conférence Relier 05/12/2014

Wissenschaft
bibliothèques
médecine
thèse
technologie
gravitation
idéaux
connaissances
musica
langage
INTELLIGENCE
solution
HEURISTIQUE
partenariats
HISTOIRE
physique
mécanique quantique
insertion
PLURIDISCIPLINARITÉ
sciences
gravitation
humain
molécule
ambition
quantique
MASTER
cultures
NETWORK





+ ? => www.unistra.fr

● Mission de l'AI (IIA/IFACI):

- **Améliorer et protéger la valeur de l'organisation** en donnant aux parties prenantes une assurance, des conseils et des points de vue objectifs et fiables, fondés sur une **approche par les risques**

● Définition de l'AI (IIA/IFACI):

- L'audit interne est une activité **indépendante et objective** qui donne à une organisation une **assurance** sur le degré de **maîtrise de ses opérations**, lui apporte ses **conseils** pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée.
- Il aide cette organisation à atteindre ses **objectifs** en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses **processus de management des risques**, de **contrôle** et de **gouvernance** et en faisant des propositions pour **renforcer son efficacité**.

Audit Interne : commentaires

- Evaluer la **maîtrise des opérations** (= aptitude à atteindre objectifs)
 - Maîtrise => dispositifs de **contrôle interne (CI)** relevant des responsables opérationnels.
 - AI vérifie que des dispositifs de contrôle interne existent, qu'ils sont pertinents, appliqués et efficaces (« *contrôle de 3^{ème} niveau* »)
 - => diagnostic présenté dans un **rapport**, accompagné de **recommandations**
 - => **améliorer le fonctionnement / augmenter la sûreté** (= *plus value de l'AI*)
- **Méthode** = évaluation organisation, processus, risques, contrôles
- **Droits** : indépendance, accès libre et sans restriction aux infos
- **Obligations** : objectivité (code de déontologie - normes pro.)
- **Champ d'application large** (pas seulement financier)

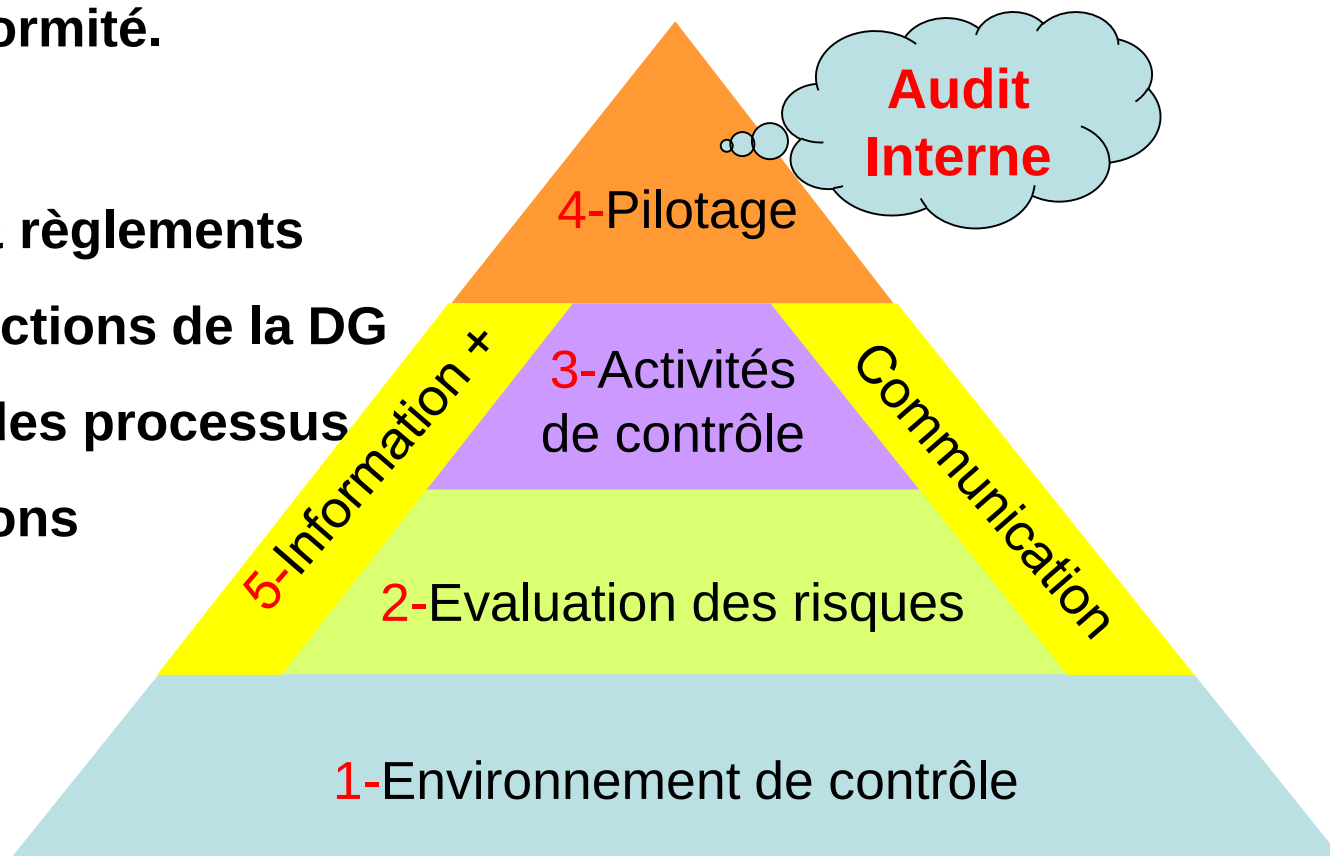
● Contrôle interne (selon AMF/IFACI)

Dispositif (ensemble de moyens, de comportements, de procédures et d'actions adaptés aux caractéristiques propres de chaque organisation) qui contribue à la **maîtrise des activités**, à l'**efficacité des opérations** et à l'**utilisation efficiente des ressources** par la prise en compte de manière appropriée des **risques significatifs**, qu'ils soient opérationnels, financiers ou de conformité.

● Finalités :

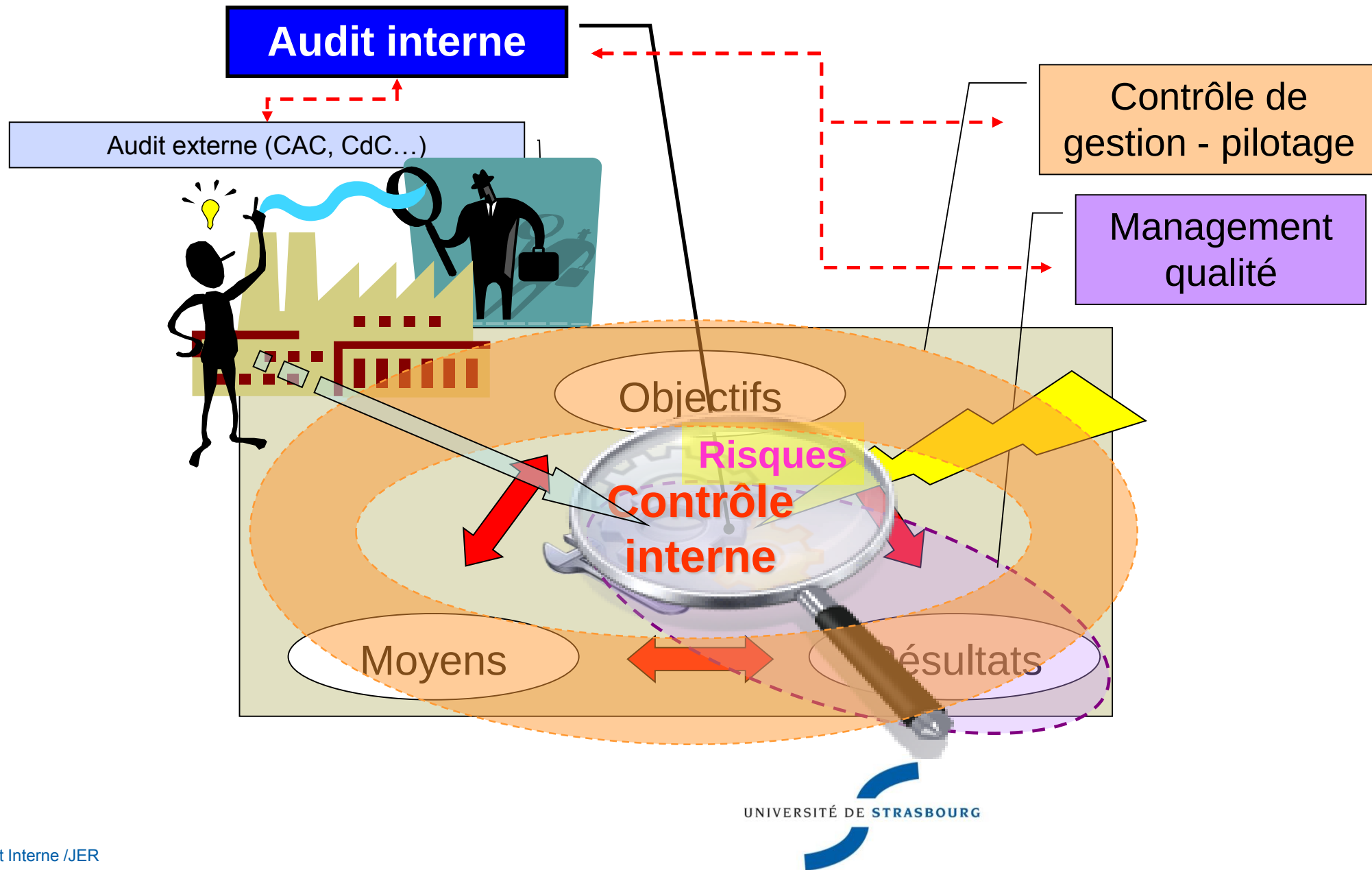
- conformité aux lois & règlements
- application des instructions de la DG
- bon fonctionnement des processus
- fiabilité des informations

● Les 5 composantes du CI (Coso 1)

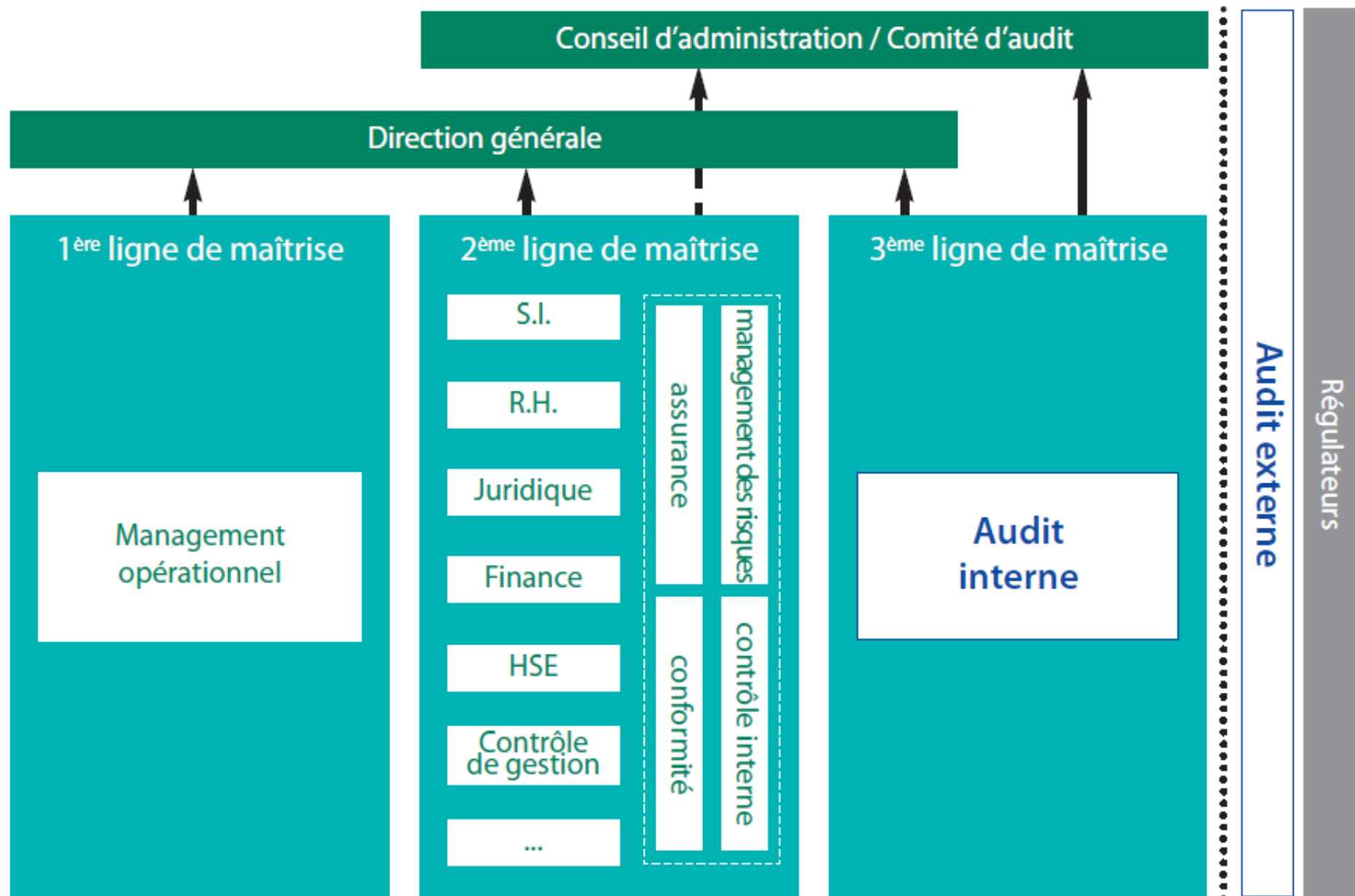


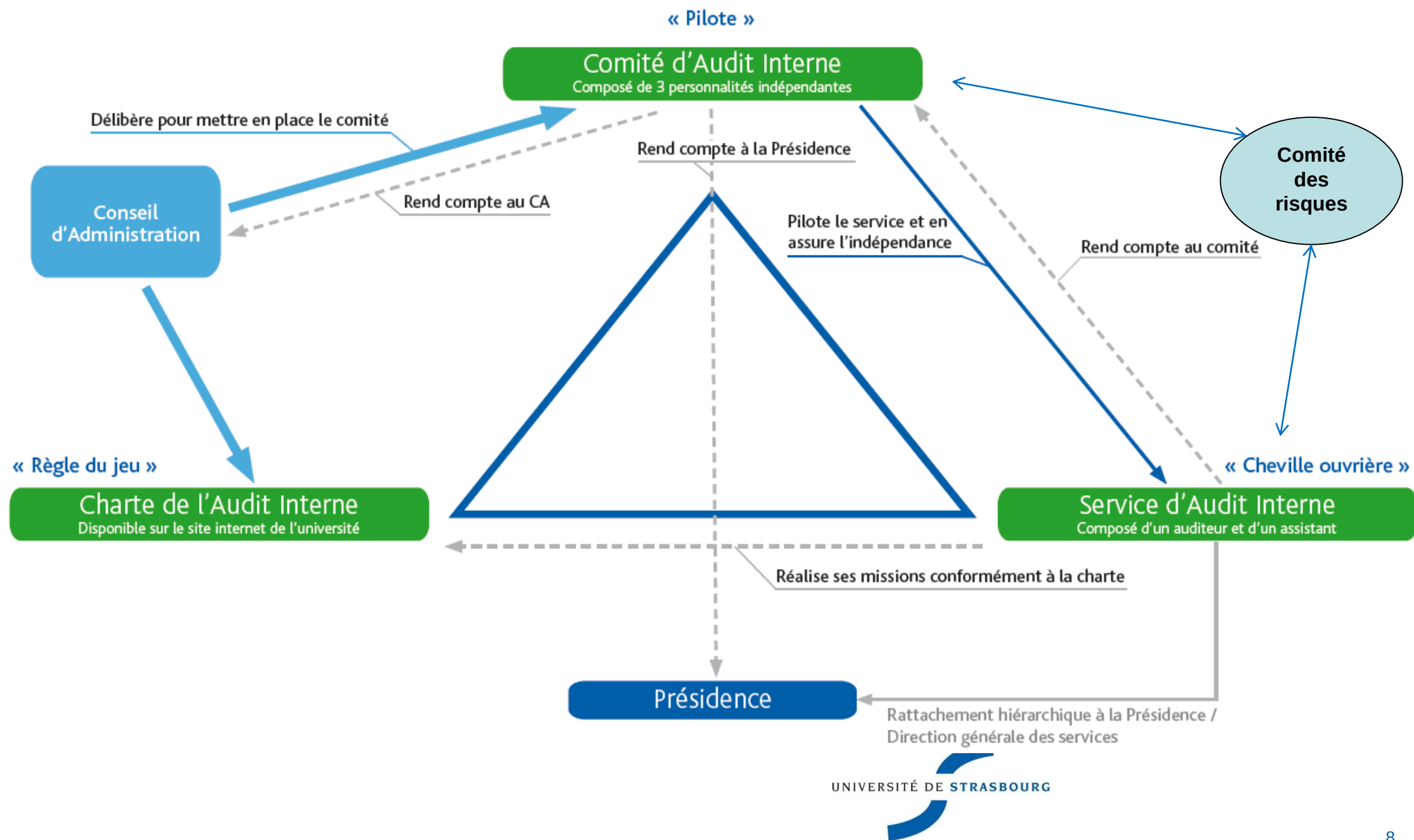
Différence & complémentarité avec d'autres fonctions

AI et Maîtrise des Risques
Conférence Relier 05/12/14



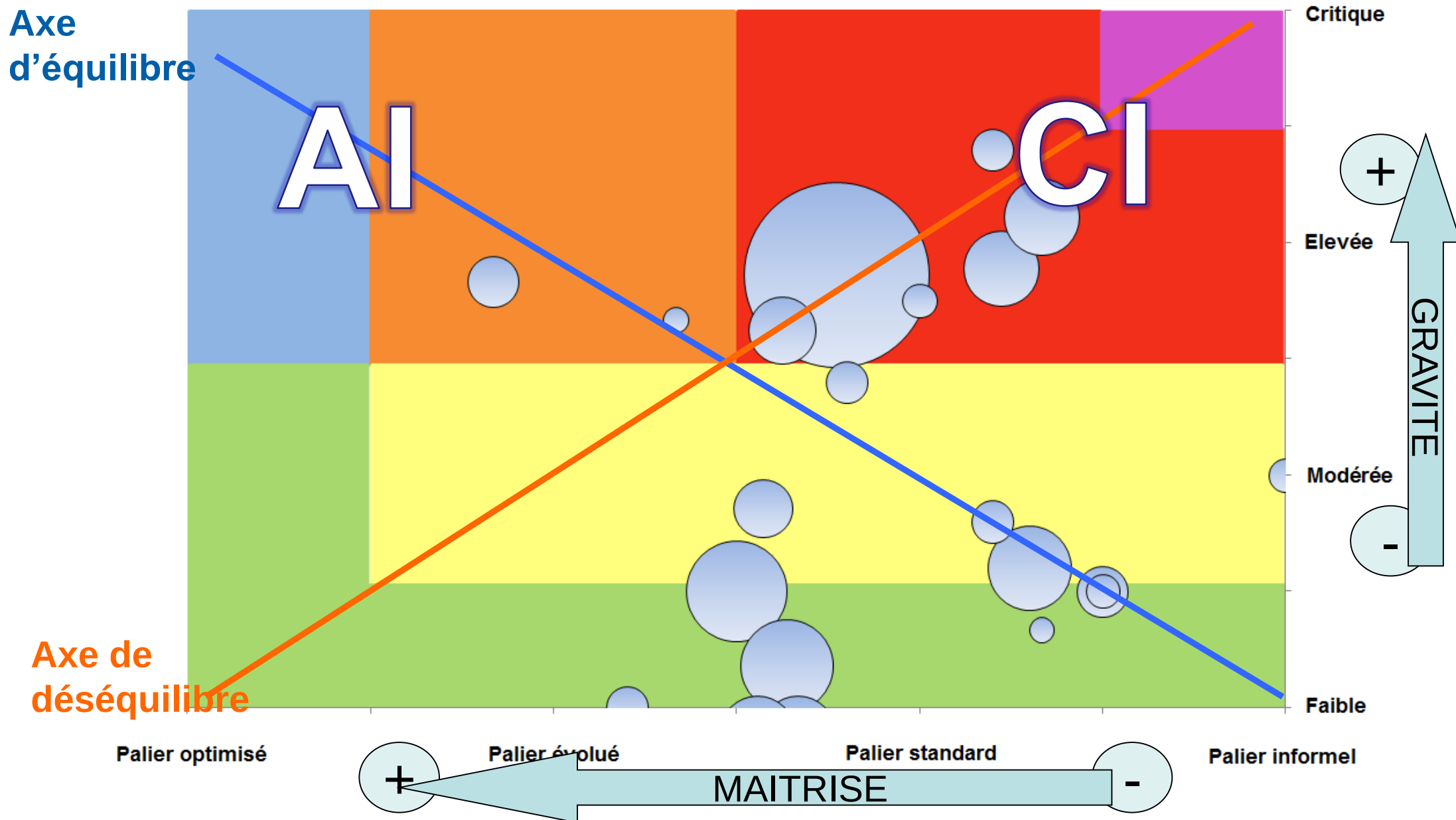
Les 3 lignes de maîtrise





Cartographie des risques : domaines AI / CI

AI et Maîtrise des Risques
Conférence Relier 05/12/14



- Evaluation périodique des processus et du CI => amélioration
- Incitation à la définition et à la mise en œuvre d'un véritable SMR; évaluation périodique du SMR
- Incitation à l'élaboration et participation à la réalisation / actualisation de la cartographie des risques
- Approche transversale, globale et indépendante
- Participation à la sensibilisation aux bonnes pratiques en matière de MR (« culture du risque », approche processus, maturité du CI)
- Importance du rôle du Comité d'Audit (regard extérieur – conseil – alerte)
- Information et conseil de la direction de l'Université et du CA
- Articulation des missions entre audit interne et externe (AI / CAC)
- Développement de la documentation et traçabilité des processus et contrôles

Pour aller + loin...

● Prises de position de l'IFACI :

- *Trois lignes de maîtrise pour une meilleure performance : fiabiliser la stratégie par une gestion organisée des risques [IFACI / AMRAE - 2013]*
- *L'urbanisme du contrôle interne : comment en améliorer l'efficacité ? Quelle place pour l'Audit Interne ? [IFACI - 2008]*

● Référentiels de contrôle interne / ERM

- COSO (1992 / 2004 / 2013)
- AMF (2007)

Merci pour votre attention

