

# WEBINAR

## Contrôle interne et référentiels

Le jeudi 16 juin de 13h à 14h





**WEBINAR**

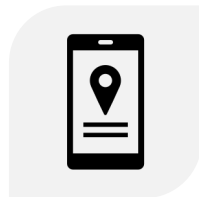
Jeudi 16 juin 2022

# Benchmark Contrôle Interne 2019

- Présentation des intervenants
- Résultat disponible sur Workplace [cliquez-ici](#)
- Un premier [webinar le 15 avril 2021 sur le thème « Périmètre, objectifs et synergies »](#)
- Nous revenons aujourd'hui sur les aspects référentiels



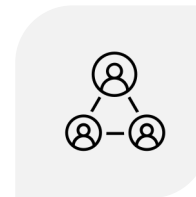
# POINTS TRAITÉS DANS LE THÈME « PÉRIMÈTRE OBJECTIFS ET SYNERGIES



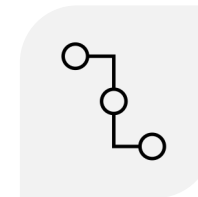
LE PÉRIMÈTRE



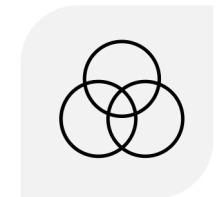
LES OBJECTIFS



LA RELATION AUDIT  
INTERNE /  
CONTRÔLE  
INTERNE



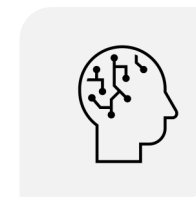
LA RELATION  
GESTION DES  
RISQUES /  
CONTRÔLE  
INTERNE



SYNERGIES DES  
FONCTIONS DE  
2<sup>EME</sup> LIGNE DE  
MAITRISE



LE SOUTIEN A L'ACTIVITÉ  
OPÉRATIONNELLE



LE CONTRÔLE  
INTERNE DE  
DEMAIN

Rappel webinar  
du 15 avril 2021



## ANIMATION KLAXOON

### Modalités de connexion :

- Cliquez sur le lien du fil de conversation
- Entrez un pseudonyme
- Démarrez l'activité



Aller vers

[app.klaxoon.com](https://app.klaxoon.com)

# XRNADHP

[app.klaxoon.com/join/XRNADHP](https://app.klaxoon.com/join/XRNADHP)

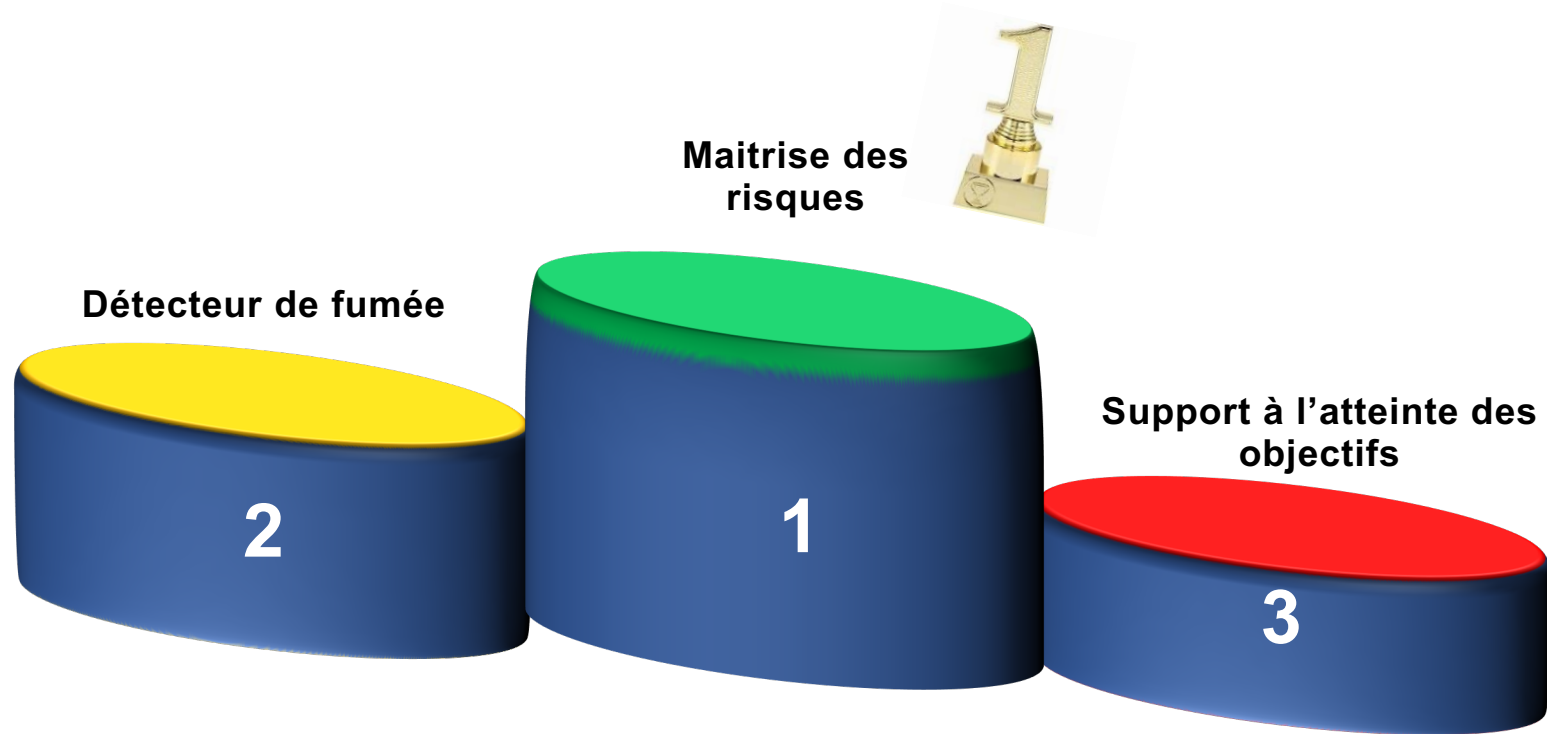




# *Le contrôle interne c'est quoi?*

- **Agitateur**
- **Bureaucrate**
- **Maitrise des risques**
- **Support à l'atteinte des objectifs**
- **Bouée de sécurité**
- **Police**
- **Pompiers**
- **Détecteur de fumée**

# *Le contrôle interne c'est quoi?*



Ont également été proposés les points suivants :

4 Bouée de sécurité

5 Police

6 Pompiers

7 Agitateur

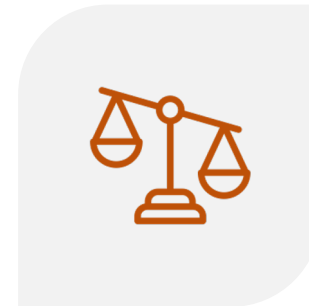
8 Bureaucrate



# Référentiels



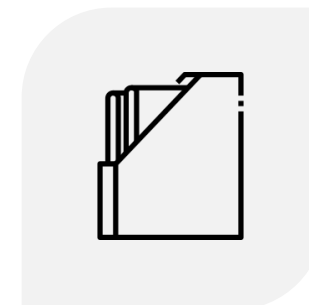
LES RÉFÉRENTIELS  
EXTERNES



LES LOIS ET LES  
RÉGLEMENTATIONS



LES NORMES

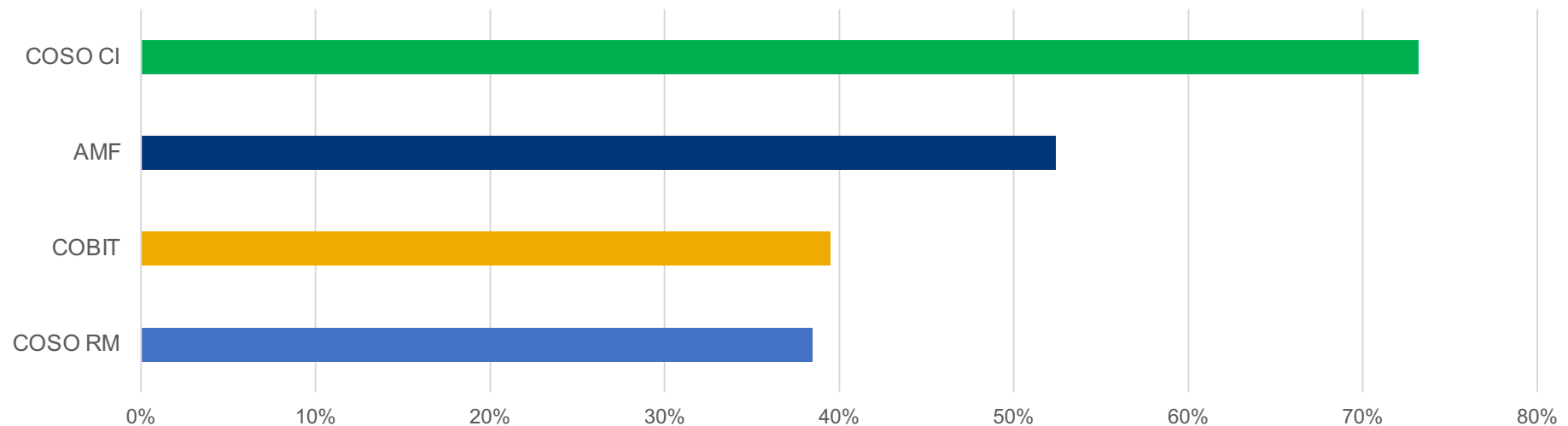


LES POLITIQUES  
INTERNES



## LES REFERENTIELS EXTERNES

Parmi les référentiels suivants, lesquels avez vous intégré à votre démarche de Contrôle Interne ?



Klaxoon

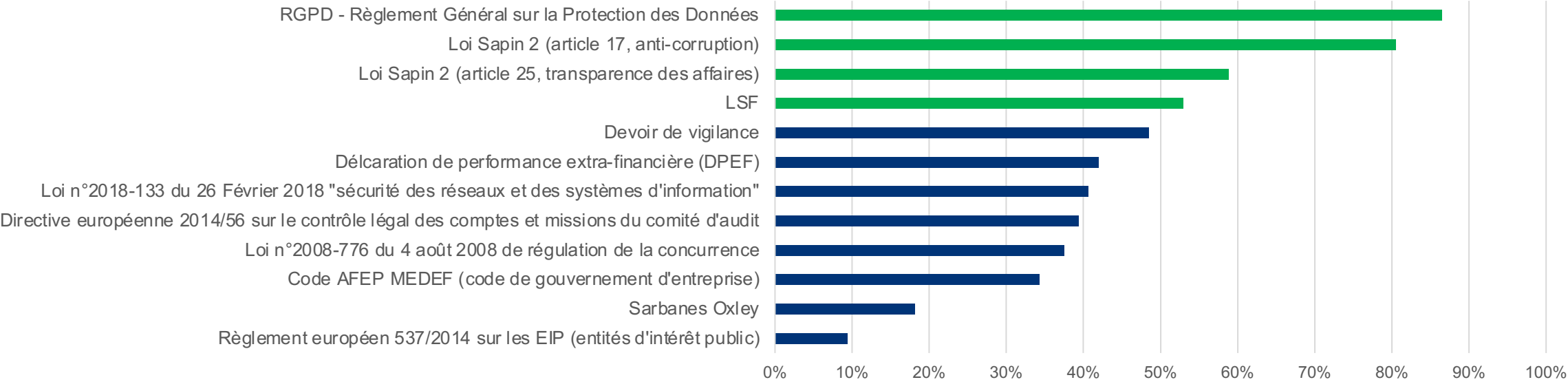
**Comment utilisez-vous le référentiel COSO : une inspiration, application sur l'ensemble ou sur quelques composantes (environnement de contrôle, évaluation des risques, activités de contrôle, information et communication, pilotage)?**





# LES LOIS ET LES REGLEMENTATIONS

Quelles lois et réglementations avez-vous intégré  
à votre démarche de Contrôle Interne ?

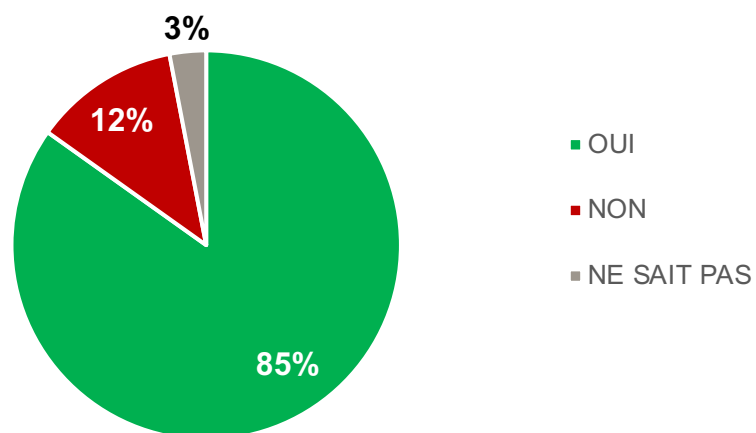


La fonction de Contrôle Interne de votre Entreprise est-elle impliquée dans : Devoir de vigilance, DPEF (Déclaration de Performance Extra-Financière) , RGPD (Règlement Général sur la Protection des Données) , ou Sapin 2 ?

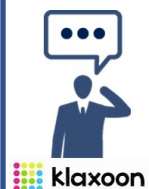


# LES POLITIQUES INTERNES

Avez-vous formalisé un recueil de politiques internes ?



Parmi les répondants, 85% ont formalisé un recueil de politiques internes.

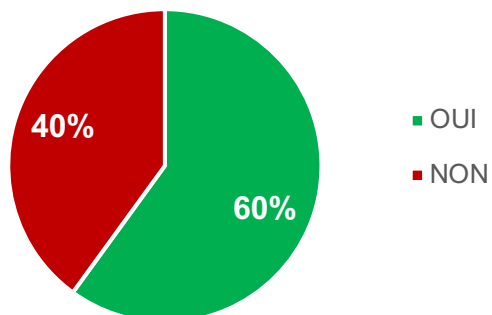


**Ces politiques internes incluent-elles : RH, Éthique, Informatique, Sécurité, Comptable, Commerciales, Achats, gestion de production, R&D, Logistique ?**

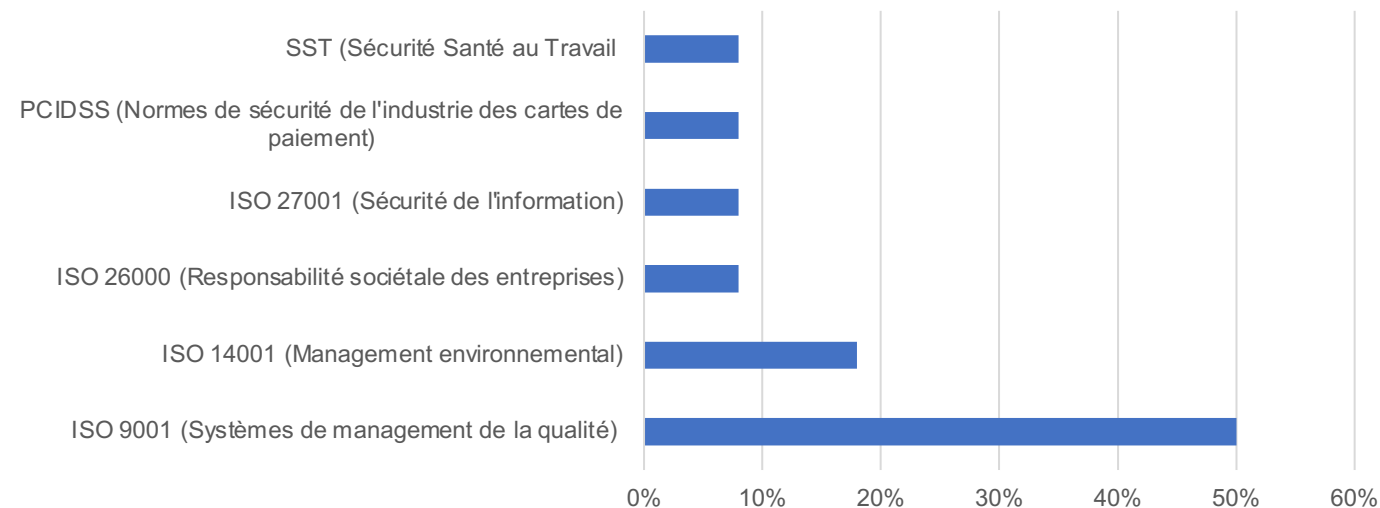


## LES NORMES

Une certification de l'une de ces normes a-t-elle été obtenue par votre organisation ?



Quelles normes sont concernées par la certification ?



Klaxoon

De quelle manière la fonction Contrôle Interne est-elle impliquée dans le pilotage de la sécurité de l'information ?



## CONSIDERATION GLOBALE



01

Selon les zones géographiques et les secteurs d'activité, les entreprises font face à différentes obligations réglementaires.

02

Pour une société internationale, cela conduit à considérer de nombreux textes.

03

Les autorités de régulation ne sont pas systématiquement coordonnées entre elles.

04

Par conséquent, des efforts et des compétences supplémentaires sont nécessaires pour se conformer à l'ensemble de ces réglementations.

05

L'utilisation d'une norme internationale peut permettre de mieux répondre à ces différents besoins.



klaxoon

**Le suivi et l'application des réglementations sont pilotés de manière centralisée ou décentralisée (par entité)?**

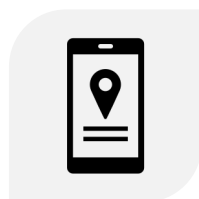


## Retour sur le webinar du 15 avril 2021 : « PÉRIMÈTRE OBJECTIFS ET SYNERGIES »



Rappel webinar  
du 15 avril 2021

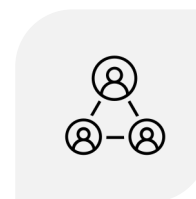
## POINTS TRAITÉS DANS LE THÈME « PÉRIMÈTRE OBJECTIFS ET SYNERGIES



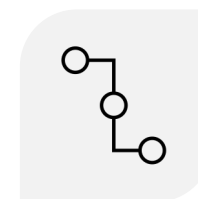
LE PÉRIMÈTRE



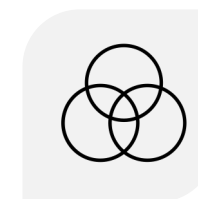
LES OBJECTIFS



LA RELATION AUDIT  
INTERNE /  
CONTRÔLE  
INTERNE



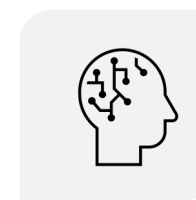
LA RELATION  
GESTION DES  
RISQUES /  
CONTRÔLE  
INTERNE



SYNERGIES DES  
FONCTIONS DE  
2<sup>EME</sup> LIGNE DE  
MAITRISE



LE SOUTIEN A L'ACTIVITÉ  
OPÉRATIONNELLE

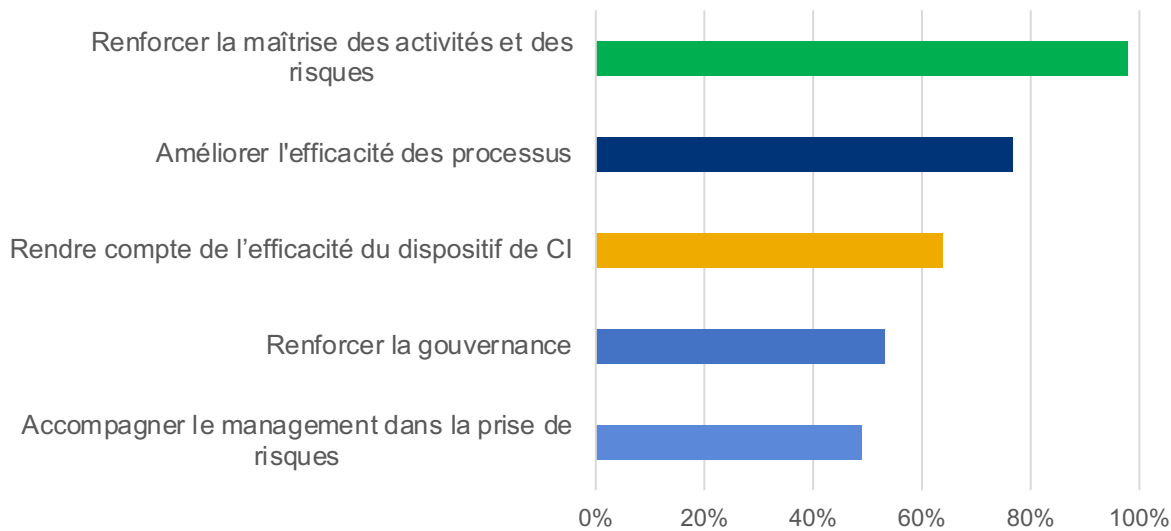


LE CONTRÔLE  
INTERNE DE  
DEMAIN

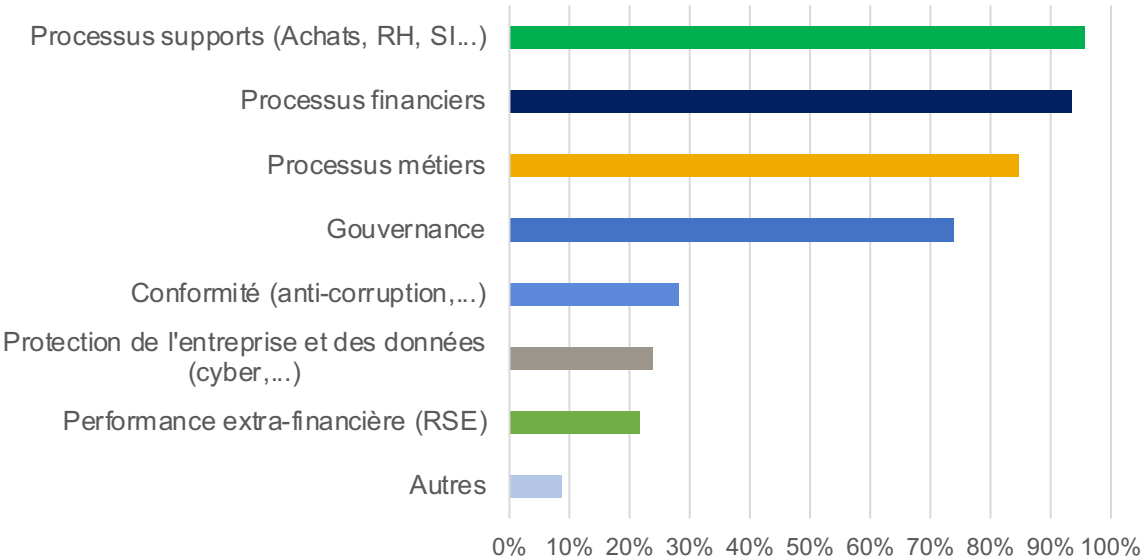
# 1. LE PÉRIMÈTRE (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

## Enjeux et périmètre du Contrôle Interne

Quels sont pour vous les enjeux de la fonction Contrôle Interne ?

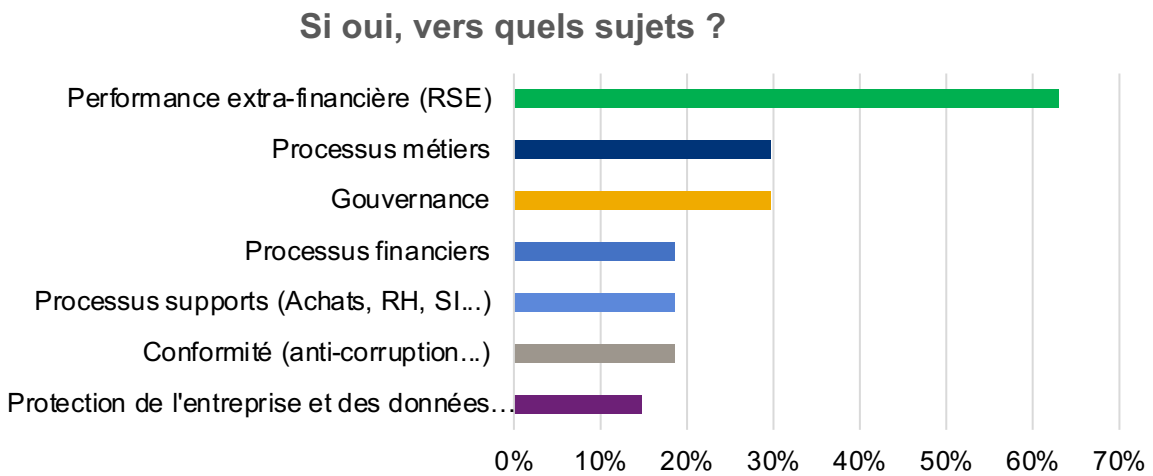
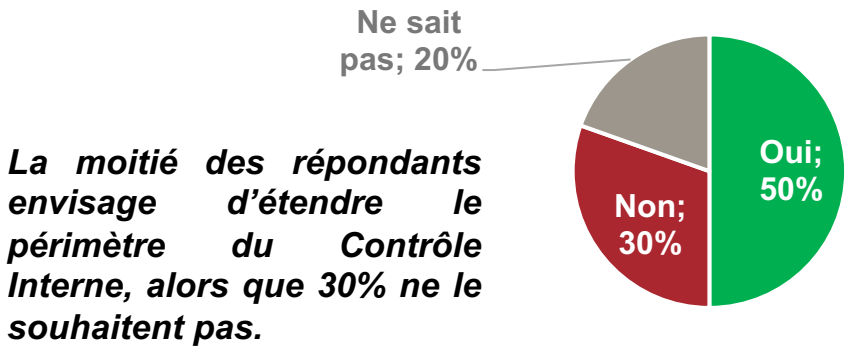


Quel est le périmètre couvert par votre dispositif de Contrôle Interne ?



# 1. LE PÉRIMÈTRE (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

## Envisagez-vous d'étendre le périmètre du Contrôle Interne ?



Pour 45% des entreprises répondantes, une direction spécifique a été mise en place pour les fonctions suivantes :  
cybersécurité,  
protection des données,  
conformité,  
qualité et sûreté/sécurité.

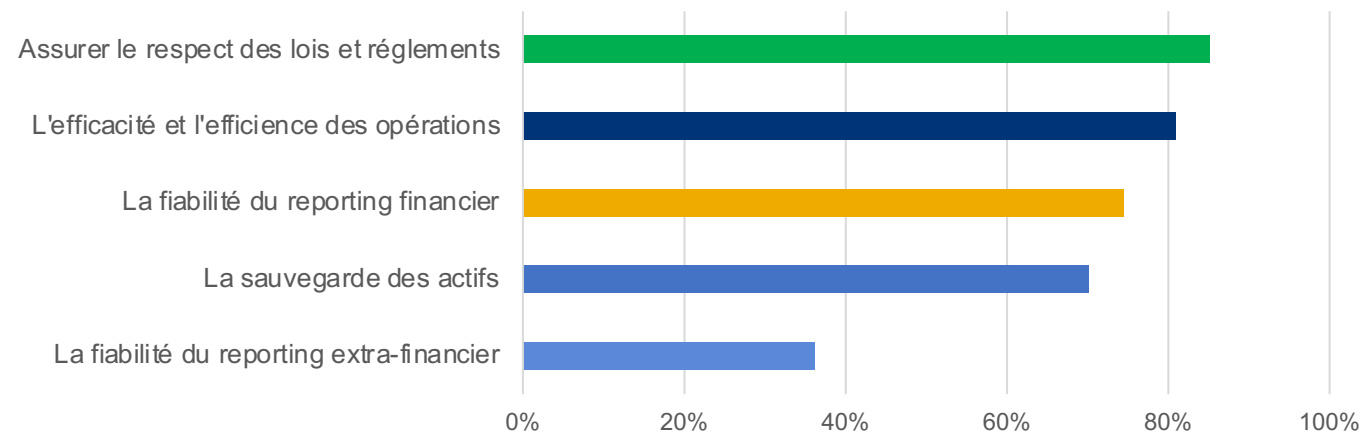
Le contrôle interne est alors amené à jouer un rôle de coordination en s'appuyant sur ces directions.



## 2. LES OBJECTIFS (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

### Quels sont les objectifs de votre dispositif de Contrôle Interne ?

Les objectifs de votre dispositif de Contrôle Interne portent sur :





*Quelles actions conduisez-vous pour venir en soutien des opérations ?*

Identifier les risques et les contrôles associés

Les sensibiliser à la culture du risque

Décrire et améliorer les processus

Rédiger des procédures

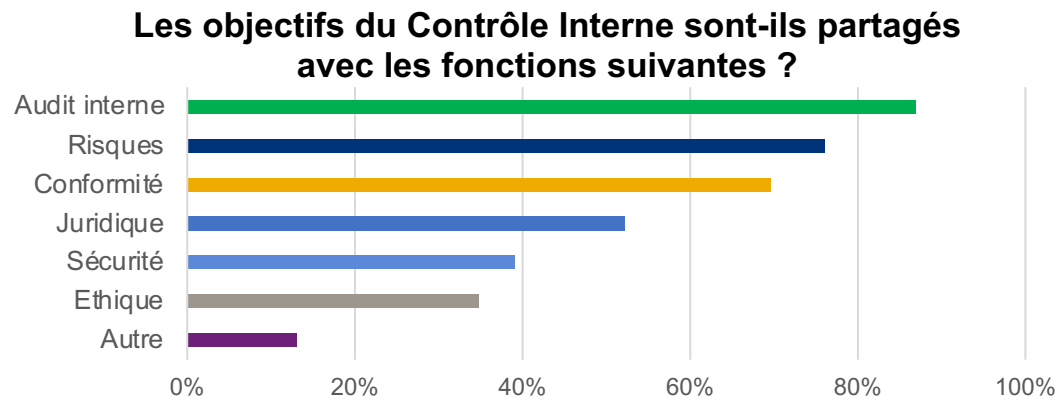
Traduire les attentes du Top Management

Accompagner les projets d'entreprise

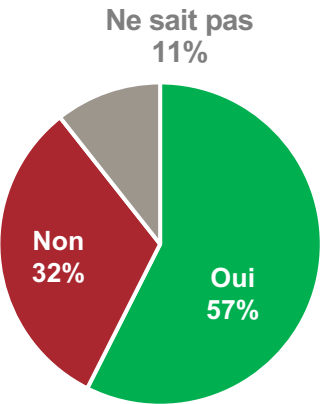
Exploiter des données (Data analytics)

## 2. LES OBJECTIFS (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

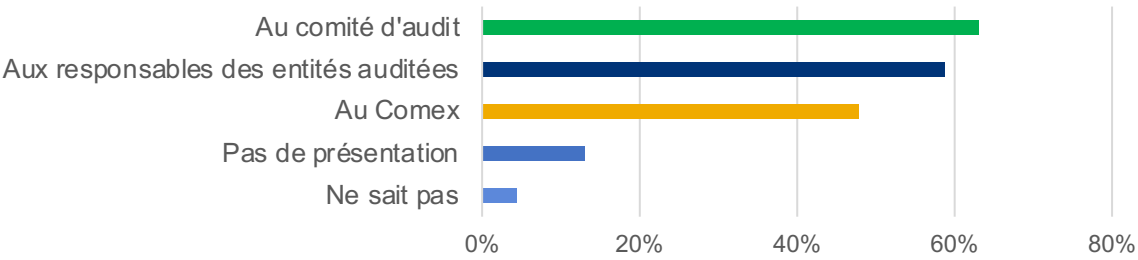
Dans 81% des cas, les objectifs du Contrôle Interne sont partagés avec les directions métiers et supports



Les objectifs du Contrôle Interne sont-ils validés par le comité d'audit ?

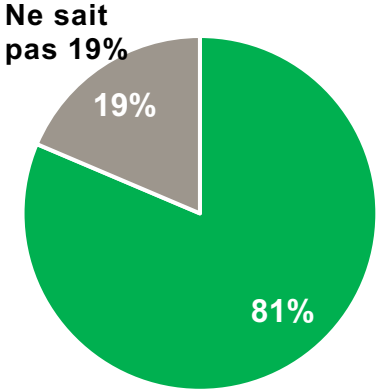


Les recommandations suivies par le Contrôle Interne font-elles l'objet d'une présentation ?

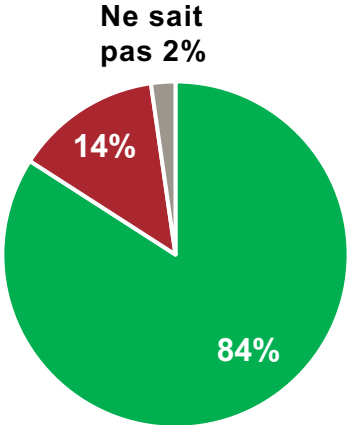


3. LA RELATION AUDIT INTERNE / CONTRÔLE INTERNE (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

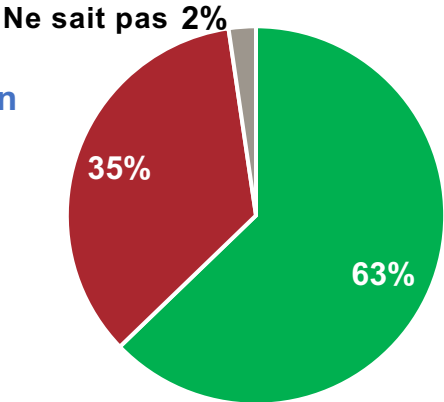
Le plan d'audit interne et le cadrage des missions d'audit interne tiennent-ils compte des travaux du Contrôle Interne ?



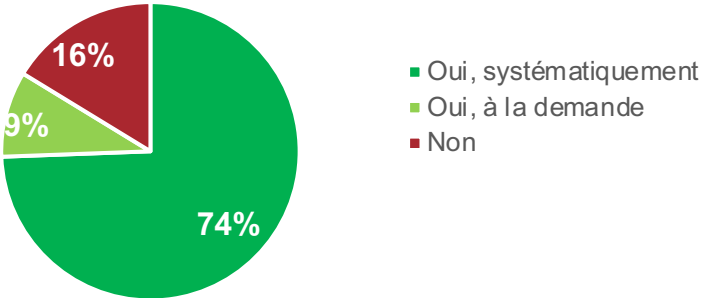
Le plan d'audit interne est-il partagé avec le contrôle Interne ?



L'Audit interne émet-il des recommandations à la fonction Contrôle Interne (évolution du périmètre couvert, qualité du dispositif...) ?

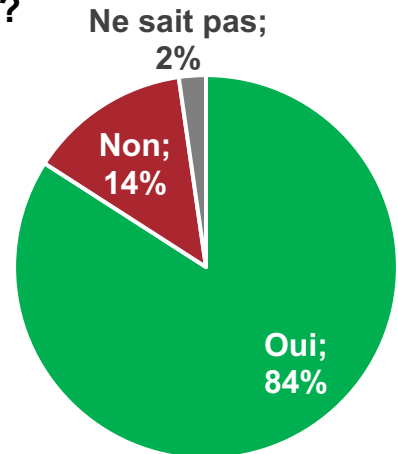


Les rapports d'audit interne sont-ils communiqués au Contrôle Interne ?

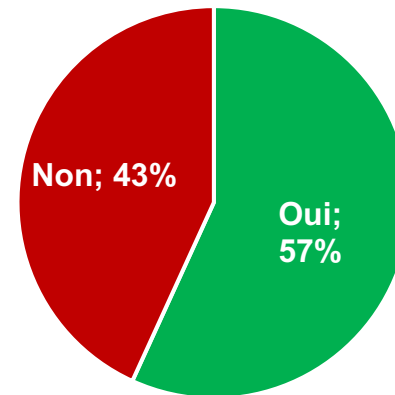


#### 4. LA RELATION GESTION DES RISQUES / CONTRÔLE INTERNE (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

**Le Contrôle interne participe-t-il aux travaux de revue des risques / mise à jour de la cartographie des risques?**



**Le suivi des plans d'action destinés à couvrir les risques est-il effectué par le Contrôle Interne ?**





# *Quelles sont vos attentes vis-à-vis du Risk management ?*

## Recenser les risques les plus graves

Renforcer la communication **avec** le contrôle interne

Faire preuve de réactivité

Inclure les risques opérationnels

Anticiper les risques émergents

Définir des indicateurs pertinents de suivi des risques

Sensibiliser à la gestion du risque

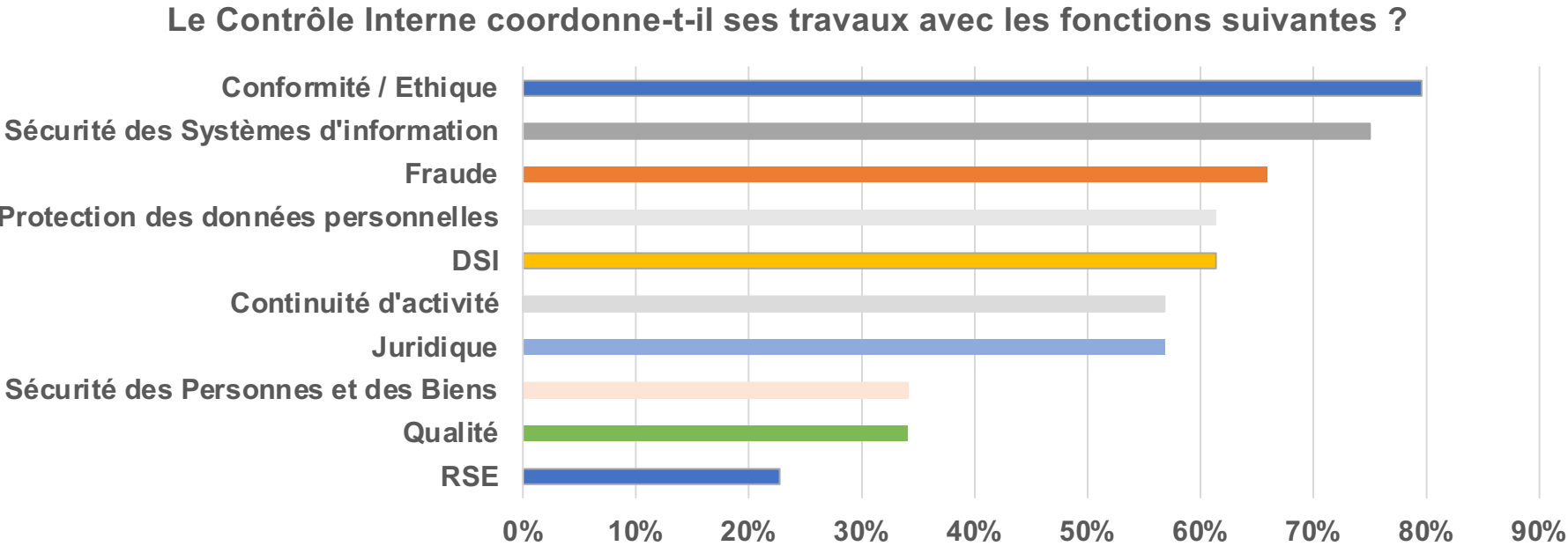
Intégrer les risques dans le PCA

Benchmarker avec les autres entreprises

Appuyer à la prise de décision

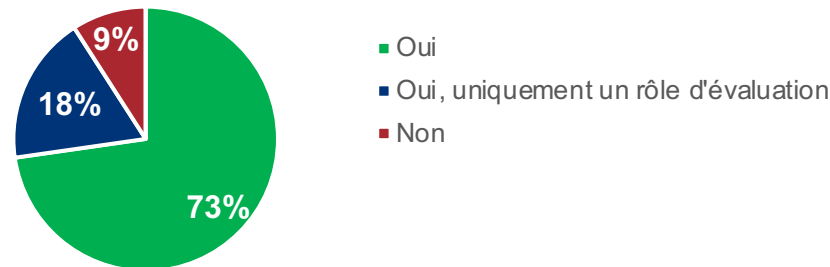
Définir la politique de gestion des risques

5. SYNERGIES ENTRE FONCTIONS DE 2ÈME LIGNE DE MAÎTRISE (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

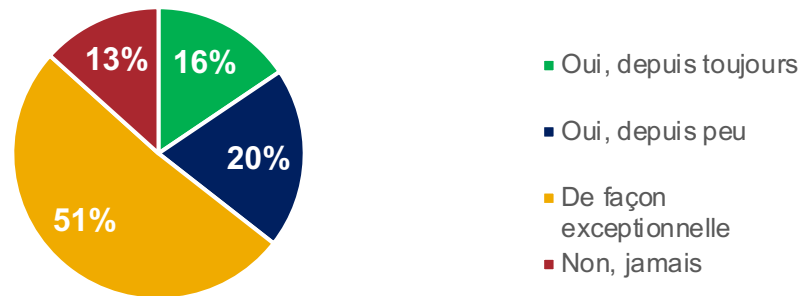


# 6. LE SOUTIEN À L'ACTIVITÉ OPÉRATIONNELLE (EXTRAIT DU BENCHMARK PUBLIÉ)

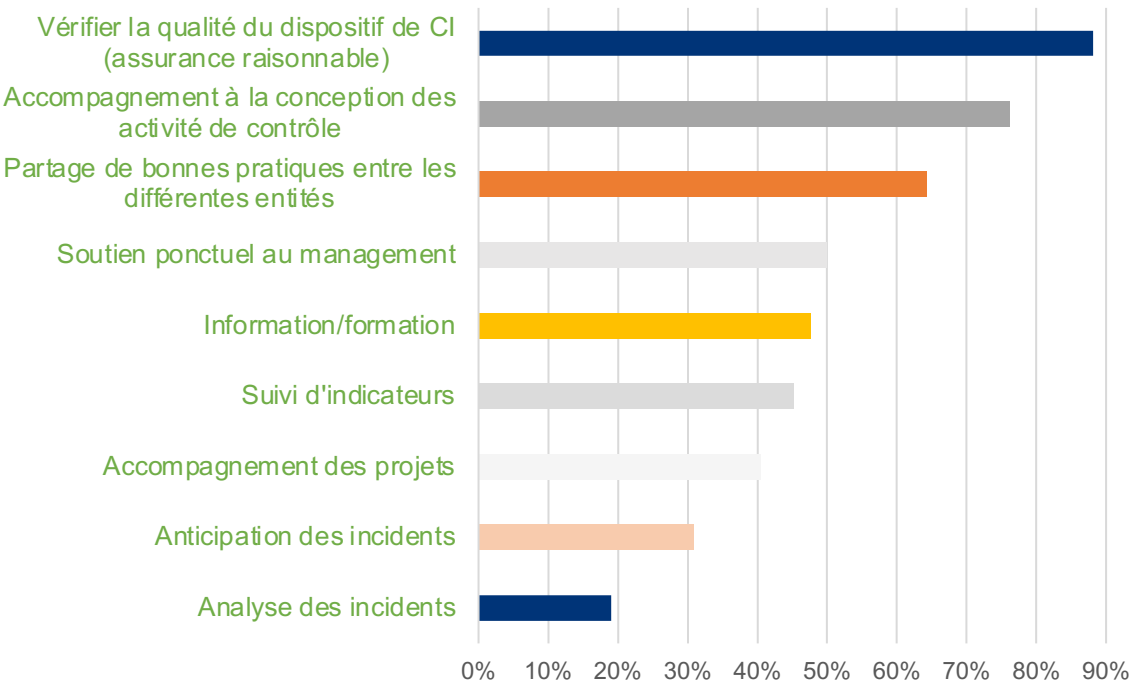
Le Contrôle Interne assiste-t-il les métiers dans la maîtrise de leur activité ?



Le Contrôle Interne est-il impliqué dans les projets ?



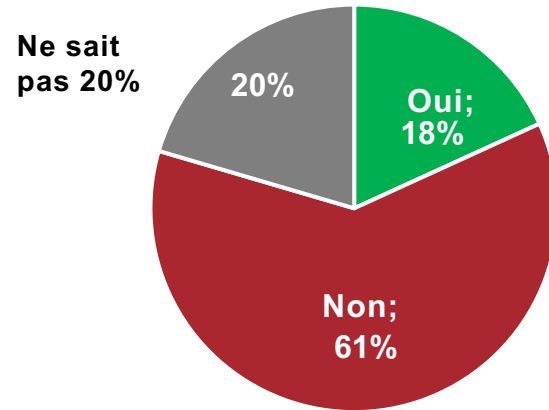
Si oui, comment intervient-il ?



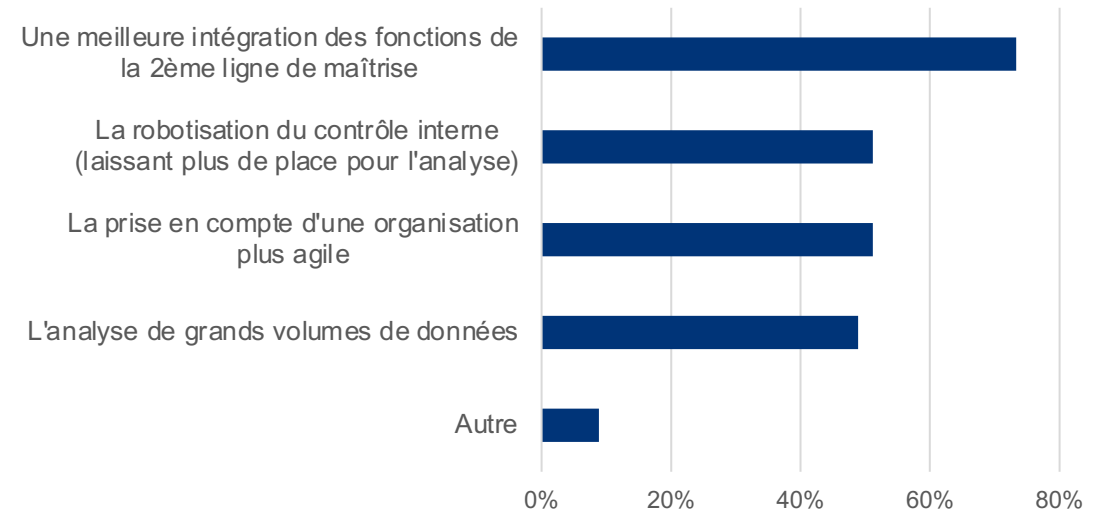


## 7. LE CONTRÔLE INTERNE DE DEMAIN

**Le Contrôle Interne est-il partie prenante des évolutions de l'entreprise ?**



**Comment voyez-vous évoluer le Contrôle Interne de demain ?**





# Quelle est votre vision sur les évolutions du Contrôle Interne ?

*Notamment, comment la transformation digitale due au COVID a-t-elle impacté vos pratiques de Contrôle Interne ?*

Travail collaboratif à distance

Automatisation

Agilité

Digitalisation (zéro papier)

Analyse de donnée renforcée

Focus sur les zones de risques identifiées

Profiter de l'IA et de la robotisation

Plus d'humain



**Merci à tous !**



## Références IFACI

### Groupe Workplace

Rejoignez dès maintenant le groupe Contrôle Interne - communauté

### Documentation & Événements

- Les fiches de bonnes pratiques du groupe professionnel IFACI Contrôle Interne
- La série Vlog « L'animation du réseau de contrôle interne »
- L'opération Benchmark contrôle interne réalisée en 2019
- Le webinar « Comparer vos pratiques de contrôle interne » replay du 15 avril 2021

### Formations IFACI

- Atelier : Construire le référentiel de contrôle interne de la mission  
Prochaines dates les 20 septembre et 28 novembre 2022



**Merci à tous !**