

## CPT-04

# AUDIT ET CONTROLE INTERNE : VERIFIER LA QUALITE DES PROCESSUS COMPTABLES

## OBJECTIFS PEDAGOGIQUES :

*A l'issue de la formation, chaque participant devra mieux :*

- Connaître le cadre réglementaire et les concepts fondamentaux afin de se préparer à une mission d'audit interne ou externe
- Modéliser l'organisation de l'établissement à l'aide de processus puis faire ressortir les dysfonctionnements
- Cartographier les risques et évaluer leur conséquence pour planifier les missions d'audit interne
- Piloter simplement pour suivre, documenter pour formaliser des recommandations pertinentes et pour pouvoir les piloter

## CONTENU DU PROGRAMME DE LA FORMATION :

- Préciser la démarche du contrôle interne : mettre en place un audit interne/contrôle interne
  - ✓ Créer des liens avec les outils de management existants
  - ✓ Comparer les rôles du contrôle interne et d'Audit Interne
  - ✓ Identifier les principales opérations comptables, les comptes à auditer
  - ✓ Définir la notion de processus et de risques
  - ✓ Aborder les normes d'audit
- Cartographier les liens avec les outils de management existants
  - ✓ Lier les éléments de la stratégie du management et du contrôle interne
  - ✓ Analyser les informations lors des audits antérieurs
  - ✓ Utiliser les outils de gestion courante des contrôleurs de gestion (analyse par processus')
  - ✓ Système d'information et outils informatiques
- Mettre en place une procédure d'audit inter en 5 étapes
  - ✓ Piloter
  - ✓ Identifier et planifier
  - ✓ Conduire et réaliser
  - ✓ Clôturer et rédiger le rapport
  - ✓ Suivre les actions correctives
- Élaborer le tableau de bord de gestion d'un audit/contrôle internes
  - ✓ Modéliser/ visualiser un organigramme
  - ✓ Etudier de l'information existante

- ✓ Appréhender le choix des indicateurs de performance
- ✓ La forme matérielle du tableau de bord
- Qualifier les dysfonctionnements et évaluer leur conséquence
  - ✓ Cartographier l'organisation pour déceler les dysfonctionnements
  - ✓ Définir les risques associés puis les valoriser
  - ✓ Fixer les priorités en fonction des ressources disponibles
- Modéliser les risques et établir la procédure d'audit inter
  - ✓ Déterminer et qualifier les principaux risques et point de contrôle
  - ✓ Associer les risques aux tâches, les fréquences
  - ✓ Valoriser et préparer le tableau de bord des risques
  - ✓ Éditer la procédure et le tableau de bord de gestion des risques
- Documenter et formaliser des conclusions pertinentes
  - ✓ Collecter puis centraliser les informations issues des missions pour formaliser puis éditer un rapport contenant des conclusions pertinentes
  - ✓ Suivre via un tableau de bord l'ensemble des recommandations puis planifier les missions pour analyser les corrections et modifications
- Définir un scénario de travail puis un rapport d'audit
  - ✓ Créer le tableau de bord de suivi des missions.
  - ✓ Afficher les recommandations et préparer un scénario à partir du tableau de bord des risques.
  - ✓ Planifier les interventions (simulations) et proposer des recommandations et des actions correctives.
  - ✓ Edition du rapport et visualiser le tableau de bord de pilotage.

### PUBLIC CIBLE :

- Auditeur Interne Junior
- Auditeur Interne Senior
- Cadre Administratif
- Responsable du Budget
- Responsable opérationnel
- Chef Comptable
- Contrôleur Budgétaire
- Contrôleur de Gestion

### DUREE DE LA FORMATION :

03 journées de 8 heures chacune

### ANIMATEUR :

Consultant spécialiste