COMPTABILITE, GESTION, FINANCE

FICHE PROGRAMMATION

AFGES - CONTROLE PERMANENT : SAVOIR PRENDRE EN COMPTE LES ENJEUX DE RISQUE

Public

Auditeur(trice),Chargé(e) de clientèle secteur bancaire,Comptable - Assistant(e) comptable

Prérequis

Bonnes connaissances de banque ou d'audit.

Objectifs pédagogiques

- Comprendre la place du contrôle permanent au sein du dispositif de contrôle interne (notamment au regard du contrôle périodique).
- Savoir appréhender le risque dans ses démarches de contrôle.
- Maîtriser les différentes méthodes permettant de déployer un dispositif efficace à partir d'un référentiel de contrôle.
- Acquérir des réflexes permettant de piloter son dispositif de contrôle permanent.
- Savoir communiquer et convaincre sur les dysfonctionnements significatifs.

Contenu

1- INTRODUCTION : LES NOUVEAUX ENJEUX DE CONTRÔLE INTERNE

Des risques de mieux en mieux identifiés.

Un équilibre devenu nécessaire entre formalisation et efficacité.

Les attentes du régulateur sur le contrôle permanent.

2- LA COMPRÉHENSION DU CONTEXTE

Les éléments de l'environnement de contrôle.

Objectifs.

Responsabilités.

Fiches de poste.

Délégation – limite – autorisation.

Le contexte opérationnel.

Activité et performance (notamment notion de KPI)

3- L'APPROCHE PAR LES RISQUES

Identification des risques potentiels.

Mesure des risques.

Gestion des risques.

Pilotage des risques.

Identifier des risques sur des processus (à faire choisir par les participants).

Mesurer les risques.

4- RISQUE ET CONTRÔLE

Les liens risque – contrôle (impact x fréquence).

La typologie des contrôles (préventif – détectif – correctif).

L'identification des facteurs de risque.

5- L'ANALYSE CAUSALE

L'apport des référentiels de contrôle (ex Référentiel Coso).

Les différents types de cause.

L'importance de l'analyse causale pour préciser les plans d'actions.

6- LES ATOUTS DU CONTRÔLE PERMANENT

Une professionnalisation des équipes et une traçabilité des travaux de contrôle.

Les difficultés du contrôle permanent : entre empathie et indépendance.

7- LES OUTILS DU CONTRÔLEUR PERMANENT

La piste d'audit.

Le test de cheminement.

Le brainstorming.

La technique d'échantillon.

La démarche analytique.

La documentation des constats.

8- SAVOIR CONSTRUIRE SON PLAN DE CONTRÔLE

Les informations à disposition (rapports d'audit, information direction des risques etc.).

La prise en compte des contrôles de niveau 1.

L'approche par les risques pour bâtir un contrôle 1 et 2 efficace.

De l'identification du dysfonctionnement au plan d'action.

9- SAVOIR PILOTER SON DISPOSITIF

Le rôle des différents indicateurs de suivi des risques et des contrôles.

Les éléments permettant la mise à jour du dispositif.

La formalisation des informations : exemple de documents de reporting.

Les indicateurs pour évaluer la qualité de son dispositif.

10- LA COMMUNICATION SUR LE DISPOSITIF DE CONTRÔLE PERMANENT

La nécessité de rédiger efficace.

Les pièges à éviter.

Les bonnes pratiques en matière de rédaction.

À partir des différents éléments structurés lors des cas pratiques, jeux de rôle pour savoir ce qu'il faut communiquer aux différents interlocuteurs : hiérarchie, collaborateurs, instances exécutive.

11- SYNTHÈSE ET CONCLUSION