

Le contrôle interne

1. Vision et enjeux

- 1.1. Pourquoi un contrôle interne ?
- 1.2. Qu'est-ce que le contrôle interne ?
- 1.3. Quel est l'objectif du contrôle interne ?
- 1.4. Le contrôle interne ne sert-il qu'à prévenir le risque ?
- 1.5. Sur qui repose la mise en place du contrôle interne ?
- 1.6. Quant faut-il envisager de recourir au contrôle interne ?
- 1.7. Quels sont les facteurs clés de succès de la mise en place ?
- 1.8. Pourquoi un contrôle interne sans obligation liée aux lois SOX et LSF ?
- 1.9. Peut-on se passer du contrôle interne ?
- 1.10. Quels sont les moyens à la disposition du management pour limiter les risques ?
- 1.11. Qu'est que le contrôle interne ne couvre pas ?

2. Principes et concepts

- 2.1. Quels sont les atouts liés au management des risques et les freins qu'il rencontre ?
- 2.2. Pourquoi le contrôle interne et le management des risques sont-ils des instruments clés de l'approche systémique ?
- 2.3. Quels sont les principes fondamentaux d'un système de gestion ?
- 2.4. Comment définir la notion de risque ?
- 2.5. Quels sont les différents types de risques ?
- 2.6. Quelles sont les différentes étapes d'un processus de management de risques ?
- 2.7. Comment structurer une matrice de risques ?
- 2.8. Quels sont les atouts du contrôle interne par rapport aux autres méthodes de traitement des risques ?
- 2.9. La conformité du dispositif de contrôle interne aux lois (SOX/LSF) est-elle un atout ou un handicap pour l'entreprise ?
- 2.10. Le contrôle interne n'est-il qu'une contrainte réglementaire ?
- 2.11. Quel est le positionnement des éléments liés au contrôle interne ?

3. Les fondamentaux

- 3.1 Quelles sont les principales fonctions de l'entreprise ?
- 3.2 Quelles sont les fonctions de l'entreprise impactées par le contrôle Interne ?
- 3.3 Qu'est-ce qui distingue le dispositif de contrôle interne des fonctions qui lui sont proches ?
- 3.4 En quoi les objectifs sont-ils structurants de l'entreprise ?
- 3.5 Pourquoi la détermination d'objectifs est-elle importante pour le contrôle interne ?
- 3.6 Quelle importance convient-il de donner à l'organisation ?
- 3.7 Comment le contrôle interne peut-il contribuer à optimiser l'organisation ?
- 3.8 Comment le contrôle interne se positionne-t-il dans l'entreprise ?

4. Référentiels et méthodes

- 4.1 Quel est l'apport des référentiels et de la normalisation pour le contrôle Interne ?
- 4.2 Quels sont les enjeux de la norme ISO 31000 ?
- 4.3 Existe-t-il plusieurs modèles de dispositif de contrôle interne
- 4.4 Qu'est-ce que le modèle COSO ?
- 4.5 Comment lire le modèle COSO ?
- 4.6 Pourquoi le modèle COSO est-il le plus souvent retenu ?
- 4.7 Quelles différences y a-t-il entre COSO 1 et COSO 2 ?
- 4.8 Qu'est-ce que la Loi de sécurité financière ?
- 4.9 Quelles sont les principales différences entre les lois LSF et SOX ?
- 4.10 Pourquoi une démarche qualité est-elle un élément facilitant ?
- 4.11 Quels sont les freins dans la mise en œuvre du contrôle interne ?
- 4.12 Quels sont les méthodes et les outils nécessaires à la mise en œuvre du contrôle interne ?
- 4.13 Faut-il mettre en œuvre le COSO 1 ou le COSO 2 ?
- 4.14 Comment mettre en place le contrôle interne ?

5. L'environnement de contrôle

- 5.1 Qu'est-ce que l'environnement de contrôle ?
- 5.2 Comment transposer les règles de gestion dans l'environnement de contrôle ?

- 5.3 Pourquoi privilégier le renforcement de l'environnement de contrôle ?
- 5.4 Y a-t-il des éléments d'environnement de contrôle incontournables ?
- 5.5 Comment organiser les barrières de défense de l'environnement de contrôle ?
- 5.6 Comment l'environnement de contrôle se positionne-t-il par rapport aux autres concepts ?
- 5.7 Comment évaluer la maturité de l'environnement de contrôle ?

6. L'évaluation des risques

- 6.1 L'évaluation des risques est-elle nécessaire ?
- 6.2 Quels sont les critères d'évaluation des risques ?
- 6.3 Comment documenter l'évaluation des risques et son évolution ?
- 6.4 Comment définir le niveau de risque acceptable ?
- 6.5 Sur qui la validation du niveau de risque tolérable à atteindre repose-t-elle ?
- 6.6 Comment organiser la classification des risques ?
- 6.7 Comment utiliser une matrice des risques ?
- 6.8 Quelles sont les caractéristiques essentielles d'une matrice des risques ?
- 6.9 Comment exploiter et maintenir la matrice des risques ?
- 6.10 Quelles différences y a-t-il entre une matrice des risques et une cartographie des risques ?

7. La réalisation des activités de contrôle

- 6.1 Qu'est-ce le contrôle opérationnel ?
- 6.2 Comment optimiser la mise en œuvre du contrôle opérationnel ?
- 6.3 En quoi une activité de contrôle interne enrichit-elle le contrôle qualité existant ?
- 6.4 Comment construire, formuler et administrer une activité de contrôle Interne conformément au modèle COSO ?
- 6.5 Sur qui repose la mise en œuvre du contrôle opérationnel ?
- 6.6 Quels sont les avantages et les inconvénients du contrôle opérationnel par rapport à l'environnement de contrôle ?
- 6.7 Peut-on éviter le contrôle opérationnel ?
- 6.8 Comment réduire le coût du contrôle opérationnel ?
- 6.9 L'autorisation est-elle l'objectif ultime ?

8. La mise en œuvre de l'information et de la communication

- 8.1 Pourquoi l'information et la communication nécessitent-elles une attention particulière ?
- 8.2 Qu'apporte la protection de l'information dans un dispositif de contrôle Interne ?
- 8.3 Que comprend la communication institutionnelle ?
- 8.4 Quels sont les supports de communication pertinents pour le contrôle Interne ?
- 8.5 Comment la démarche de faire-savoir est-elle portée ?
- 8.6 Comment communiquer en interne ?
- 8.7 Quel est le rôle du management dans la communication ?
- 8.8 En quoi la communication contribue-t-elle à la réussite de la démarche ?
- 8.9 Que peut apporter l'animation d'un réseau de professionnels du contrôle interne ?
- 8.10 Quels sont les apports de la mise en application de la 8^e directive européenne ?

9. La gouvernance et le pilotage

- 9.1 Comment définir un modèle de gouvernance et de pilotage ?
- 9.2 Quelles différences y a-t-il entre pilotage de l'entreprise et management des risques ?
- 9.3 Quels sont les horizons temporels de pilotage ?
- 9.4 Comment aboutir à des prises de décision éclairées
- 9.5 Comment réduire la prééminence de critères organisationnels dans la prise de décision ?
- 9.6 Comment décider des moyens à affecter à l'atteinte des objectifs ?
- 9.7 Faut-il réduire le risque à tout prix ?
- 9.8 Comment évaluer l'efficacité du pilotage ?
- 9.10 De quoi a-t-on besoin pour piloter ?
- 9.11 Que faut-il inclure dans un tableau de bord ?

10. Le contrôle interne en atout stratégique

- 10.1 Le contrôle interne contribue-t-il au dispositif d'intelligence économique ?
- 10.2 Le contrôle interne peut-il procurer un avantage concurrentiel et

améliorer la capacité d'anticipation ?

10.3 L'audit peut-il renforcer les atouts stratégiques ?

10.4 Comment rendre le dispositif efficient ?

10.5 Peut-on se focaliser exclusivement sur l'objectif d'information financière ?

10.6 Quels sont les freins à la valorisation des retours d'expérience ?

11. Aller plus loin pour créer de la valeur avec le contrôle interne ?

10.1 Comment faire du contrôle interne un levier d'efficacité ?

10.2 Le contrôle interne peut-il donner une autre dimension au pilotage des organisations ?

10.3 Quel est l'avenir des organisations qui ne mettraient pas en œuvre un dispositif de contrôle interne ?

10.4 L'environnement économique favorise-t-il la prégnance du contrôle Interne ?