



Étude sur la différence entre audit interne, contrôle de gestion et contrôle interne

Présenté par : EL BAKKOUCHI Younes

Encadré par : Mr RADI

PLAN

- Introduction
- Définitions
- ❖ Audit interne
- ❖ Contrôle de gestion
- ❖ Contrôle interne
- Les objectifs, missions, outils et méthodologie du contrôle interne, contrôle de gestion et du contrôle interne
- Comparaison entre l'audit interne, contrôle de gestion et contrôle interne
- Conclusion

Introduction

Dans le cadre de cette étude on va essayer d'éclaircir trois notions qui dans la plupart du temps on n'arrive pas à les comparer pour savoir leurs points de divergence ainsi que leurs points de convergence.

Ces trois notions qui vont être traitées par la suite sont :

- L'audit interne
- Le contrôle de gestion
- Le contrôle interne

Définitions :

L'Audit interne

L'audit interne est une activité d'assistance et de

conseil à la gestion qui a beaucoup évolué depuis la Seconde Guerre mondiale.

L'audit interne touche aujourd'hui toutes les activités de l'entreprise et assure par conséquent une grande variété de services d'audit et de conseil.

Selon le conseil d'administration de l'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 gouvernement d'entreprise, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité. »

Alors l'audit interne peut être vu comme une activité:

- Indépendante

- Objective

- D'assurance

- De conseil

- D'évaluation indépendante

- D'assistance du management

- D'appréciation du contrôle interne

L'audit interne peut aussi être défini comme :

« Tout ce que devrait faire un manager pour s'assurer de la bonne maîtrise de ses activités, s'il en avait le temps et les moyens »

Contrôle de gestion

Le contrôle de gestion est une notion qui a plusieurs définitions parmi lesquelles on peut citer que :

« Le contrôle de gestion est le processus par lequel les dirigeants s'assurent que les ressources de l'entreprise sont obtenues et gérées de manière efficace et efficiente et pertinente afin de réaliser les objectifs tracés de l'organisation. »

Le processus de contrôle de gestion peut être résumé dans les points suivants :

- **Elaborer les stratégies** : en commençant par collecter les informations, faire ressortir les faiblesses et points fort de tout l'environnement de l'entreprise la chose qui va l'aider à fixer les objectifs stratégiques qui seront découpés en objectifs opérationnels.
- **Mettre en œuvre la stratégie**
- **Veiller à contrôler les stratégies** : et les comparer aux prévisions

Le contrôle interne : outil de gestion en pleine mutation

Il n'existe pas une seule définition pour le système de contrôle interne.

Et alors on peut choisir de définir le contrôle interne comme suit:

« C'est l'ensemble des lignes directrices, mécanismes de contrôle et structure administrative mis en place par la direction, en vue d'assurer la conduite ordonnée et efficace des affaires de l'entreprise. »

Toute entreprise, peu importe sa taille, doit mettre en place les mécanismes lui assurant :

- **Le maintien de systèmes de contrôle fiables** : pour que l'information financière soit utile à la prise de décisions, le système comptable doit produire des données et des états financiers fiables;
- **La préservation du patrimoine** : un bon contrôle prévoit divers mécanismes dont notamment des validations systématiques et des biens comptabilisés avec les biens physiques, afin de prévenir les erreurs, la perte et le vol;

- **L'optimisation des ressources** : la compétence du personnel et la répartition adéquate des tâches augmentent l'efficacité et la qualité de l'information;
- **La prévention et détection des erreurs et fraudes** : l'application de procédures de contrôle adéquates permet de réduire les risques au minimum.

- Un Système de contrôle interne efficace et efficient se base sur une procédure systématique qui inclut aussi une remise en question régulière:
 1. Tous les risques importants des procédures opérationnelles sont-ils connus?
 2. Existe-t-il, pour les risques importants, des mesures permettant de les réduire à un niveau acceptable pour l'entreprise?

3. Le conseil d'administration et la direction obtiennent-ils la garantie que le SCI est véritablement efficace et exploité de manière efficiente?
4. L'organisation et la culture d'entreprise permettent-elles une amélioration constante des procédures et des contrôles?

Etendue du contrôle interne:

- Un système de contrôle interne est **efficace** si les contrôles prescrits sont exécutés et surveillés de manière fiable.
- Une documentation appropriée permet de garantir **la traçabilité** des contrôles effectués.
- Un SCI est **efficace** si son élaboration est guidée par des réflexions concrètes en matière de coûts et d'utilité et s'il s'oriente résolument sur la structure des risques inhérents à l'entreprise avec le recours **à l'audit interne** et en coordonnant avec l'organe de révision.

**objectifs, missions, outils
et méthodologie de l'audit
interne, contrôle de
gestion et du contrôle
interne**

	Les objectifs	Les missions	Les outils	La méthodologie
<p style="text-align: center;">Contrôle de gestion</p>	<p>définition de la stratégie</p> <ul style="list-style-type: none"> - Suivre la mise en œuvre de la stratégie -Préparer l'allocation maximum des ressources en conformité avec les objectifs courts termes et les objectifs stratégiques. - Mesurer les performances. <p>Piloter l'activité et prendre les actions correctrices.</p>	<p>performance des activités afin d'optimiser leur pilotage : dans cette optique, le contrôle de gestion doit essentiellement apporter les outils de connaissance des coûts.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nourrir le dialogue de gestion entre les différents niveaux de responsabilité (responsables de programmes, responsables de budgets opérationnels de programme, responsables d'unité opérationnels et opérateurs). 	<p>terme (Fixation des objectifs)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Suivi des performances : - Comptabilité analytique - Tableau de bord - Contrôle budgétaire -Analyse des écarts (Réaction -Assistance et conseil aux managers. -Action de correction et simulation. 	<ul style="list-style-type: none"> - Tableaux de bord et reporting - Les budgets pour piloter la création de valeur - Conclusion

Audit interne

- Fournit des

analyses

- Fait des appréciations, des recommandations,

- Donner des avis et des informations concernant les activités

- Diriger, planifier les tâches, organiser les responsabilités, conduire les opérations et contrôler le marché.

- Examiner la fiabilité et l'objectivité de l'information financière ainsi que les moyens utilisés pour identifier, mesurer, classer et présenter ces informations.

- Examiner les systèmes établis en vue d'assurer le respect des politiques de gestion des plans, des procédures, lois et représentations qui peuvent avoir une

- Appréciation de leur valeur et de leur adéquation à l'objectif.

- Description du savoir faire

- Définition des entrées / sortir

- Critères de choix.

- La phase de préparation

- La phase de réalisation

La phase synthèse et de communication

- La phase de suivi de recommandations

Contrôle interne

- La conformité aux lois et règlements.

- L'application des instructions et orientations fixées par la Direction Générale.

- Le bon fonctionnement des processus internes de la société.

- La fiabilité des informations financières

- La maîtrise des activités, l'efficacité des opérations

- L'utilisation efficiente des ressources

- Le Sauvegarde du patrimoine

- L'Optimisation des opérations

- Apporter une valeur ajoutée

- Améliorer le fonctionnement de l'organisation

- L'aider à atteindre ses objectifs

- Pilotage ;

- Organisation ;

- Procédure ;

- Supervision ;

- Identification du processus et cartographie des sous processus.

- Caractérisation et description des processus clés

- Diagnostic de processus

Comparaison entre audit interne , contrôle de gestion et contrôle interne

Comparaison entre audit interne et contrôle interne :

Audit interne	Contrôle interne
<u>Contrôle le respect des règles</u>	
Avec Pertinence	Sans interprétation
Avec Caractère suffisant	Sans remise en cause
<u>Privilegie</u>	
le conseil	le contrôle (ou l'inspection) formel
la coopération avec les audités	l'action de contrôle (ou d'inspection)
<u>Intervient</u>	
sur mandat de la haute direction	sous sa propre initiative ou à la demande de sa hiérarchie
dans le cadre d'une mission générale	pour des contrôles réguliers et spécifiques
<u>Evaluation</u>	
des procédures en vue de détecter les éventuels dysfonctionnements	de l'action des hommes
donc: critique les procédures et pas les "hommes" (le "chef" est toujours responsable)	donc: détermine les responsabilités et fait éventuellement sanctionner les responsables
<u>Conséquences de l'action</u>	
Remédiation fondamentale	Correction ponctuelle de l'infraction
Agit sur le fond	Agit sur la forme

raison entre audit interne et contrôle de gestion

Audit interne	Contrôle de gestion
valide la procédure de calcul du résultat de gestion	vise à analyser l'efficacité du système de gestion.
cerne les leviers permettant de réduire l'écart entre les deux types de résultat (résultat comptable et résultat de gestion)	Le contrôle de gestion permet de dégager les écarts significatifs et essaye de trouver les causes de ces écarts pour pouvoir les corriger
L'audit permet d'obtenir une évaluation du niveau de performance du contrôle de gestion.	le contrôle de gestion peut être au service de l'audit et opère un contrôle par exception
l'audit interne mène une recherche méthodique des dysfonctionnements.	Affine la recherche, ou l'élargit à l'amont ou à l'aval du problème
L'audit interne rédige le diagnostic et la mise en œuvre du contrôle de gestion	Focalise l'audit interne sur ces écarts importants
l'audit est un travail très normalisé dans ses méthodes, dans la rédaction du diagnostic	La mise en œuvre du contrôle de gestion est un peu plus intuitive

la composante humaine des deux métiers est extrêmement forte Mais la mission de contrôle de gestion est plus fragile car si cette fonction n'est pas promue par la direction générale, la valeur ajoutée de son travail ne sera pas aussi élevée qu'elle pourrait l'être. Il faut absolument éviter que son rôle se limite à l'animation de la procédure budgétaire.

Suite

<u>Obligations</u>	
Respecter les normes comptables nationales et/ou internationales	Etre d'une rigueur absolue dans ses jugements
Doit conserver son indépendance en refusant d'apporter un quelconque jugement sur les décisions de gestion qui sont prises => Imposition au respect du principe de non-immixion dans la gestion.	Doit savoir formuler des jugements de valeur et des opinions.

Résultat :

Le contrôle de gestion peut faire l'objet d'un audit interne pour s'assurer par exemple que les processus d'obtention des chiffres sont bien sous contrôle, que les procédures d'enregistrement et de traitement des données sont respectées, que les informations sont diffusées aux bonnes personnes.

Conclusion :

En guise de conclusion on peut dire que la relation étroite se trouve surtout entre deux notions parmi les trois étudiées à savoir :

□ L'audit interne

□ Le contrôle de gestion

Et après les recherches faites nous avons pu constater que la fonction d'audit interne et de contrôle de gestion sont au cœur des préoccupations des dirigeants qui choisissent des responsables pour l'assumer. Des responsables qui malheureusement dans la plupart des cas ne sont pas outillés pour faire ce travail.

De même on a pu constater comme grande conclusion que le diagnostic est au cœur des deux métiers notions de contrôle de gestion et d'audit interne. Alors ces deux actes de contrôle de gestion et d'audit interne se caractérisent par le diagnostic qu'il s'agisse d'établir la stratégie de développement, de construire une politique permettant d'établir les objectifs stratégiques, de mettre en œuvre des actions optimisant la consommation des ressources, et corrigeant les dysfonctionnements et rentabilisant l'exploitation.

Cela ne veut pas dire qu'on exclut l'importance du contrôle interne au sein de l'entreprise mais ça montre seulement que les deux notions de contrôle de gestion et d'audit interne sont plus attachées entre elles.