

# **Les conditions d'existence du contrôle interne**

Les conditions d'existence d'un bon contrôle interne se résument en trois propositions :

- Un environnement de contrôle favorable ;
- Un système d'évaluation des risques ;
- Une formation des responsables.

## **1.- Un environnement de contrôle favorable**

On entend par là l'impérieuse nécessité d'avoir :

- Une Ethique : Un dispositif de contrôle interne ne saurait croître et prospérer s'il ne s'insère pas dans un contexte où les valeurs d'éthique sont privilégiées. C'est dire que l'existence de codes de conduite et de règles d'éthique, l'application de normes de comportement moral conditionnent la survie du contrôle interne dans une organisation . Lorsque les dirigeants contournent les contrôles, voient les normes de comportement moral, ils donnent un coup de canif dans le contrat de contrôle interne.
- Une politique : la politique de l'organisation doit également être exemplaire. Il faut entendre par là des délégations de pouvoirs clairement définies, une permanente adaptation des compétences aux postes attribués, des objectifs réalistes et réalisables, une gestion des ressources humaines transparente et connue par tous. Tous ces éléments vont constituer le socle sur lequel va se construire le contrôle interne.
- Une organisation : L'organisation elle-même doit exprimer cette politique. Le conseil d'administration doit jouer pleinement son rôle, ainsi que le comité d'audit, s'il en existe un. Le contrôle interne ne peut exister s'il n'y a que des administrateurs dormants, ou si les délégations de pouvoirs ne sont ni clairement définies, ni respectées, ou si l'organisation elle-même n'est pas adaptée aux objectifs fixés.

## **2.- Un système d'évaluation des risques**

Nous verrons en effet que la méthode de mise en place du contrôle interne implique une approche par les risques.

Il faut donc impérativement disposer d'un système d'évaluation qui va permettre non seulement d'identifier les risques mais également de les quantifier pour en apprécier l'importance. Cette mesure concerne aussi bien les risques internes à l'organisation que les risques externes.

De surcroît cette évaluation doit impérativement être évolutive : les risques changent au fur et à mesure que l'environnement se modifie. Il faut donc savoir mesurer également cette évolution.

## **3. - Une formation des responsables**

Il est évident que les responsables de l'entreprise pratiquent le contrôle interne en le sachant. C'est pourquoi au-delà de l'exemple de la direction générale la formation du manager doit comprendre une initiation au contrôle interne. Certaines grandes entreprises, ont mis en place de véritables séances de formation pour les managers, illustrées par des exemples tirés du contexte même de l'entreprise. De telles initiatives sont à encourager : elles permettent au contrôle interne de se propager et de faire tache d'huile dans tous les rouages de l'organisation.