



# Dispositif de contrôle interne.

En avril 2005, l'Autorité des marchés financiers confie à un groupe de travail " de Place " le choix et/ou l'adaptation d'un référentiel de contrôle interne à l'usage des sociétés françaises soumises aux obligations de la loi du 1er août 2003. Ces travaux ont fait l'objet d'une communication en janvier 2007, sous la forme d'un guide de bonnes pratiques.

Ce document appelé " **Le dispositif de Contrôle Interne : Cadre de référence** " présente le contexte (LSF, Ordre des Experts-Comptables, règlement 97/02, COSO, SOX) expose les principes généraux du contrôle interne et un guide d'application relatif au contrôle interne de l'information comptable et financière publiée par les émetteurs. Cette démarche a tenu compte des travaux de la Commission européenne : **4ème et 7ème directives comptables, 8ème directive sur le contrôle légal des comptes.**

Le groupe de travail complète ses travaux par une annexe listant des questions clés que pourrait poser l'auditeur : "Questionnaire relatif à l'analyse et à la maîtrise des risques ".

## Quelles convergences avec NF EN ISO 9001 : 2000 ?

Le contrôle interne est un dispositif sous la responsabilité de l'entreprise, dont l'impulsion est donnée par la **Direction générale à son plus haut niveau**. Il a pour mission d'assurer la conformité, l'application des instructions, le bon fonctionnement des processus internes, la fiabilité des informations financières.

Le dispositif doit prévoir : **une organisation** (responsabilités, ressources et compétences, procédures, systèmes d'information, outils et pratiques), la **diffusion en interne d'informations pertinentes, un système** (collecte, analyse et gestion des principaux risques), **des activités de contrôle, une surveillance permanente.**

Le traitement sémantique du document AMF révèle 30% de références communes avec la Norme internationale ISO 9001, dans son chapitre *Systèmes de management de la qualité - Exigences*.

Quelles sont les caractéristiques qui rapprochent ces deux documents ? Quelles différences peut-on observer ? Les méthodes d'analyse de contenu apportent des éléments de réponses.

### ... Quelques expressions utiles pour progresser

~ AMF : ... *impact significatif sur la présentation des états financiers ... processus de pilotage de l'organisation comptable ... existence de procédures de gestion de ces risques ... adaptation d'un référentiel de contrôle interne ... utilisation efficiente de ses ressources ... surveillance en matière de contrôle interne ... surveillance permanente ...*

~ NF EN ISO 9001 : ... *amélioration de l'efficacité ... conformité aux exigences ... exigences réglementaires applicables ... incidence sur la qualité du produit ... planification du système de management de la qualité ... retours d'information des clients ...*

### Sommaire :

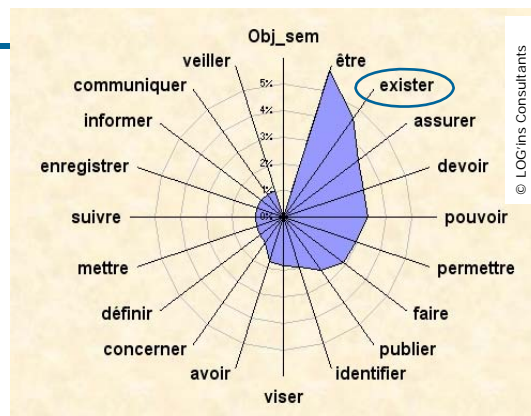
- Contexte des dispositifs de contrôle
- Que propose et recommande l'AMF ?
- Les éléments clés de la norme NF EN ISO 9001 : 2000
- Convergence des fondamentaux

## Le dispositif de contrôle interne : cadre de référence Autorité des Marchés Financiers (AMF)

La Direction générale à son plus haut niveau est *responsable de l'organisation*. Il convient de développer un système de contrôle interne approprié, de **vérifier l'existence** d'un système de management, de procédures et *l'application des instructions et orientations*. Une attention particulière sera donnée au choix du référentiel.

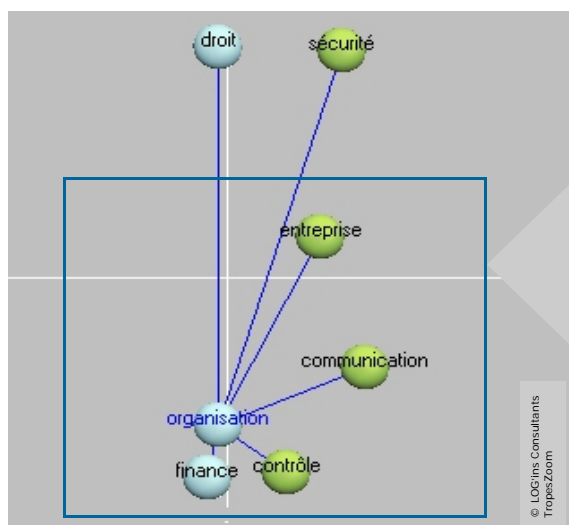
Ce système (dispositif de contrôle interne) rassemble les ressources internes (gouvernance, fonctions comptables et financières, compétences, auditeurs), les informations (obligations légales ..., documentation, manuel, procédures – contrôle, veille, reporting), les méthodes (échancier, traitement des données, mécanique comptable), la maîtrise des risques (évaluation, mesure, audit, gestion), l'éthique (qualités individuelles, intégrité).

... Extrait : système de **contrôle** interne comptable permettant de s'assurer que les opérations sont effectuées conformément aux instructions générales et spécifiques.



Vérifier l'**existence** d'un système de règles

## Termes associés au domaine " Organisation "



Pour ce cadre, le **concept "organisation"** est le plus fréquemment associé à :  
**Finances, Contrôle** (dispositif de contrôle), **Communication** (relation avec les tiers, système d'informations), **Entreprise** (management).

L'ensemble du dispositif inclut la **boucle d'amélioration continue**.

## " Communication "

Ce terme recouvre ici les notions de **flux** (... d'information, ... financiers), **contrôle**, **sécurité** (évaluation et mesure des risques), **périodes comptables** (régularité), **Droit**, **documentation** adéquate.

"... veiller à la qualité de l'**information** comptable et financière, en particulier aux conditions d'enregistrement, de conservation et de disponibilité de cette information."

L'organisme doit veiller au processus de communication qu'il soit interne (informations ascendantes / descendantes nécessaires au fonctionnement, revues, résultats des audits, historique, traitement des données ...) ou externe (avis et recommandation des CAC, ...) et de la disponibilité / fiabilité des informations publiées.

*Activités, arrêté des comptes, règles comptables, risques* relèvent d'un processus maîtrisé.

Le dispositif de contrôle interne est adapté aux caractéristiques de chaque société

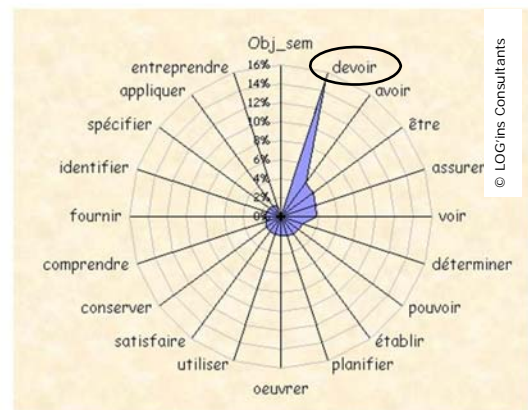
## Systèmes de management de la qualité - Exigences NF EN ISO 9001 : 2000

Pour l'organisme, il convient de répondre aux *exigences des clients* et aux *exigences réglementaires ... applicables*. A ce titre les *exigences de surveillance*, celles *relatives au produit* et au *système de management de la qualité* devront être maîtrisées.

... extrait : Ces méthodes **doivent** démontrer l'aptitude des processus à atteindre les résultats planifiés.

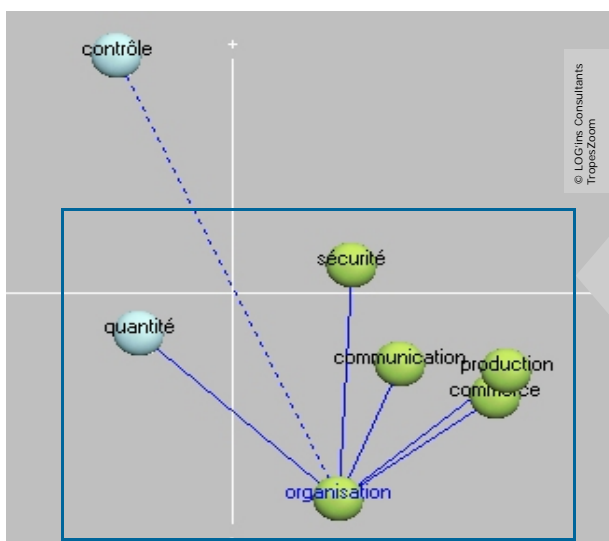
L'organisme, à son plus haut niveau, définit sa politique qualité et ses objectifs, établit, met en œuvre et entretient son propre système de management, précise les responsabilités et doit mener des audits internes. Le cycle d'amélioration continue est privilégié.

... extrait : les résultats des **audits**; ... c) les activités requises de **vérification**, validation, surveillance, contrôle et essai spécifiques au produit et les critères d'acceptation du produit ...



Prioriser la formalisation des **obligations**

### Termes associés au domaine " Organisation "



Pour cette norme, le concept "**organisation**" est le plus fréquemment associé à :  
**Communication, Commerce (... client), Production (... produit), Sécurité.**

La notion de "sécurité" renvoie aux dispositifs de mesure (*quantité*) et de surveillance (*contrôle*).

### "Communication"

Ce terme recouvre ici les notions de : *sécurité, client, produit ...*

L'organisme doit porter une attention particulière à ses processus de communication soit interne (informations ascendante / descendante, revue, résultats des audits, historisation, analyse des données ...), soit externe (contrats, retours des clients, enquêtes de satisfaction...).

*Perception du client, satisfaction, respect des exigences, évaluation des informations, activités de vérification, contrôle, surveillance* relèvent d'un processus maîtrisé.

" ... La surveillance de la satisfaction des clients exige l'évaluation des **informations** concernant la perception des clients sur le niveau de réponse de l'organisme à leurs exigences. "

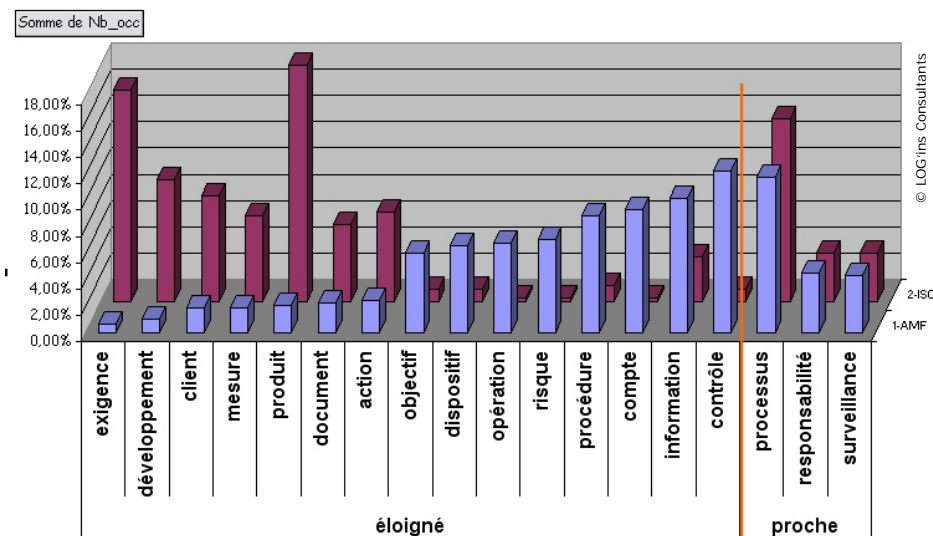
Cette norme, en revanche, **n'exige aucun système de management** spécifique :  
*management environnemental, management de l'hygiène et de la sécurité au travail, gestion financière ou management des risques.*

# Comparaison entre *NF EN ISO 9001:2000* et *Le dispositif de contrôle interne*

## Profil de similarité

Les caractéristiques du dispositif de contrôle interne, recommandés par l'AMF, s'appuient sur les bonnes pratiques de l'assurance de la Qualité et le cycle d'Amélioration continue du système de management de la qualité.

Nous y retrouvons les fondamentaux décrits dans la norme NF EN ISO 9001: 2000, à savoir l'approche processus et la mise en oeuvre d'un dispositif d'amélioration continue.



L'implication de la direction générale, les compétences du personnel, l'orientation client (*obligation de conservation des informations*), l'approche factuelle (*existence de procédures de gestion des risques*) sont déclinés et documentés.

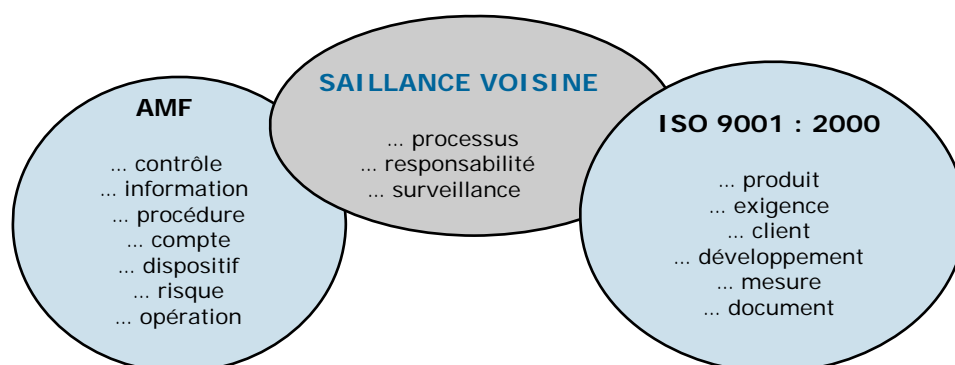
De même, établir des groupes de saillance permet de détecter des parallèles de sens.

Exemple :

{organisme / société} ; {produit / comptable} ; {exigence / contrôle} ; {mesure / risque} ...

## Pistes pour un dispositif de contrôle interne équilibré...

- ⇒ Exercer une veille continue sur les référentiels auxquels l'activité est soumise ;
- ⇒ Cartographier le système de contrôle interne ;
- ⇒ Adopter une ligne stratégique : unification des pratiques les plus partagées et alignement des autres sur les consignes du référentiel le plus disant.



© LOG'ins Consultants



Lettre d'information

Directeur de la publication  
Jean-Gabriel Giraud

Comité de rédaction :  
Dominique Rochier  
Jean-Gabriel Giraud

Illustrations : LOG'ins

LOG'ins Consultants  
8 rue du Faubourg Poissonnière  
75010 PARIS

RCS Paris B 421 997 438  
APE 741G

n° formateur  
11 75 31 809 75

Contactez-nous au

09 50 78 94 81

et/ou

09 50 74 47 15

contact@loginsconsultants.fr