

AUDIT INTERNE

Module 1 : construction/développement de la fonction audit interne

- Les 10 étapes de la construction d'une fonction audit interne
- Stratégie de l'audit : sa mission, ses sujets, ses interlocuteurs, ses relations avec les autres fonctions de contrôle
- Direction de l'audit : quel modèle de gouvernance (audit / risques / contrôle interne / gestion de crise / travaux divers, coordination de l'ensemble...)
- Elaboration du plan d'audit interne : consultation des parties prenantes, actualisations, priorités, remontée d'information
- Les moyens : ressources humaines, les outils...

Modules 2 : conduite d'une mission d'audit interne

- Planification de la mission
- Programme de travail
- Réalisation des travaux (diagrammes, tests, entretiens...)
- Documentation des travaux
- Les outils de l'auditeur interne
- La gestion d'équipe et la revue des travaux...

Module 3: Communication et reporting

- Rédiger un rapport : circuit de validation, gestion du temps, format, diffusion, commentaires du management....
- Communiquer à l'écrit et à l'oral : gestion des attentes des parties prenantes, agir par influence, contourner les oppositions, travailler son image
- Suivi des recommandations
- Reporting à la direction générale et au comité d'audit

CONTROLE INTERNE

Modules 4

- Contexte historique : les différents référentiels cosos, la loi SOX, la LSF...
- Les modèles existants : ex. financier versus opérationnel
- Rôle du contrôleur interne : définir les contrôles, former, accompagner, contrôler, adapter à la culture d'entreprise
- Les "3 lignes de maîtrise"

- Faire vivre le dispositif
- Les outils / le reporting
- Les problématiques particulières : prévention de la fraude, le contrôle interne dans les petites entités (séparation des tâches)...
- Rapport du Président du Conseil sur le contrôle interne

Module 5 : auto-évaluation du contrôle interne

- Projet
- Mise en pratique et outils
- Animation d'ateliers

CAS DE FIN D'ANNEE

Module 6 : Cas pratique et restitution par équipe

- Cas pratique travaillé par équipe de 4 à 5 pers. (4 équipes au total)
- Mise en situation de restitution des travaux à une direction générale
- Evaluation des travaux (technique et prestation orale/présentation)

BIBLIOGRAPHIE

Audit interne

Théorie et pratique de l'audit interne de Jacques Renard

La conduite d'une mission d'audit interne d'Olivier Lemant

Audit et contrôle interne de Jacques Renard et Sophie Nussbaumer

Contrôle interne

Comprendre et mettre en oeuvre le contrôle interne de Jacques Renard

La pratique du contrôle interne, Coso report

Le management des risques de l'entreprise, Coso II report

Contrôle interne, au delà des concepts, 40 questions aux praticiens (PwC)

Cadre de référence de l'AMF

La création de valeur par le contrôle interne, cahier de la recherche IFACI