



Séminaire de l'Association Internationale
des Services du Trésor (AIST) – 25 et 26
novembre 2010- Ljubljana

LE CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE – UN LEVIER DE LA QUALITE DES COMPTES PUBLICS

Marine PORTAL– Maître de conférences – IAE de
Poitiers

Plan

2

1. Introduction au concept de contrôle interne comptable
 - ▣ *Un élément du cercle vertueux pour la qualité des comptes publics*
2. Les préalables à la mise en place d'un contrôle interne
 - ▣ *Illustrations par les pratiques internationales*
3. Le contrôle interne comptable, lien avec l'audit interne et l'audit externe des comptes publics

1

Introduction au concept de contrôle interne comptable

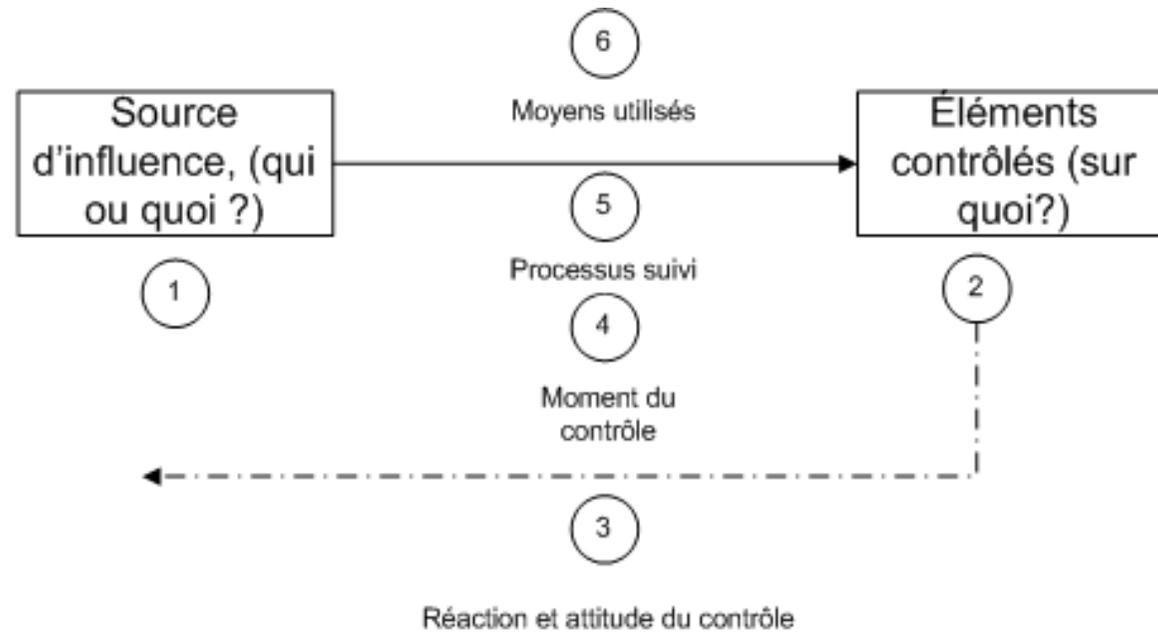
25 et 26 Novembre 2010

La notion de contrôle

4

Le contrôle émerge:

- de décisions de la direction et,
- des interactions de toutes les influences pesant sur les comportements.



Source : Chiapello (1996)

Le contrôle interne comptable, définitions

5

- **Le contrôle interne comptable** : un sous-ensemble du contrôle interne centré sur les éléments concourant à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière selon un ensemble de critères :

Réalité

Justification

Bonne information et présentation

Sincérité

Exactitude

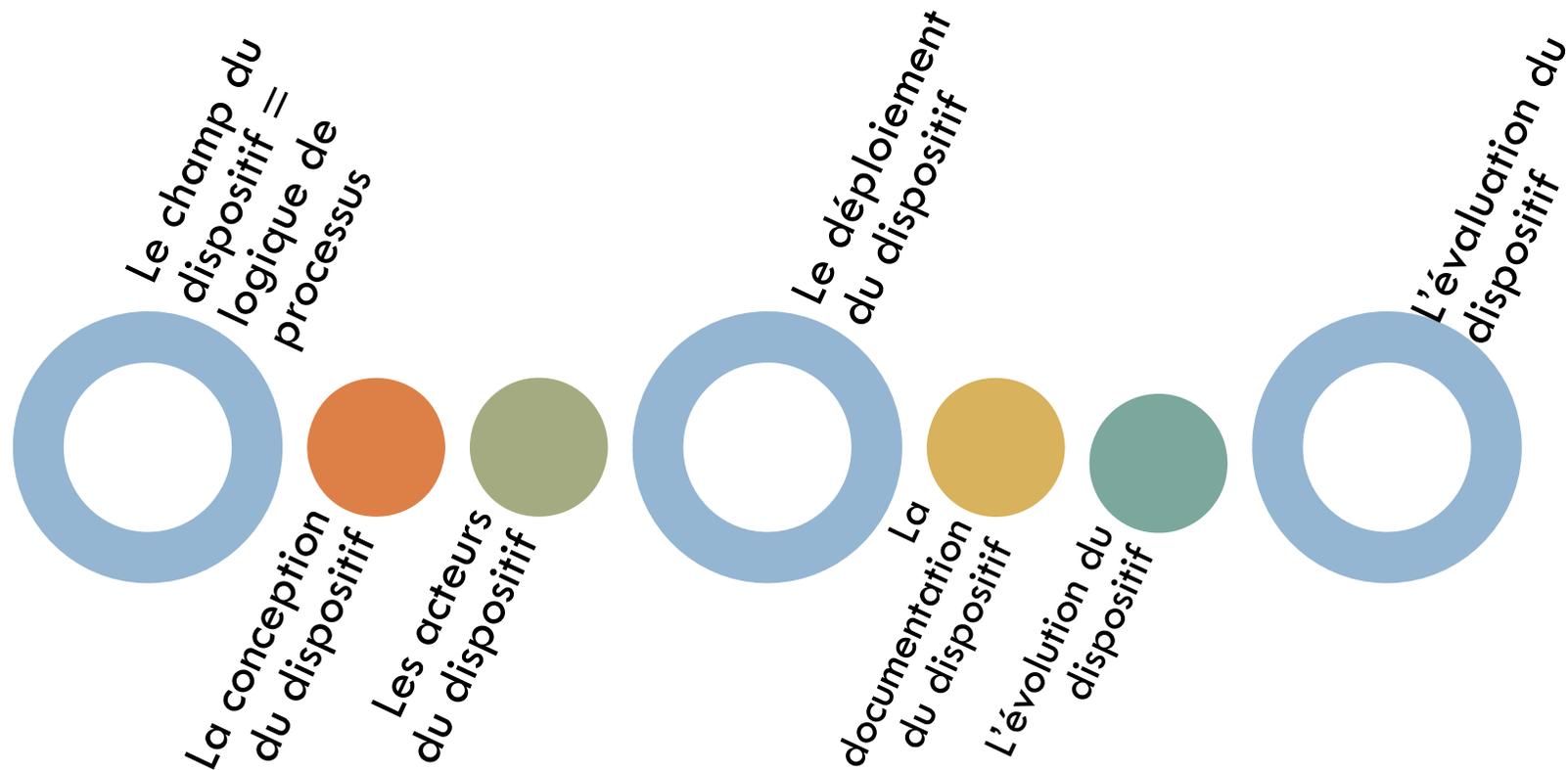
Totalité

Imputation et Rattachement

Non contraction

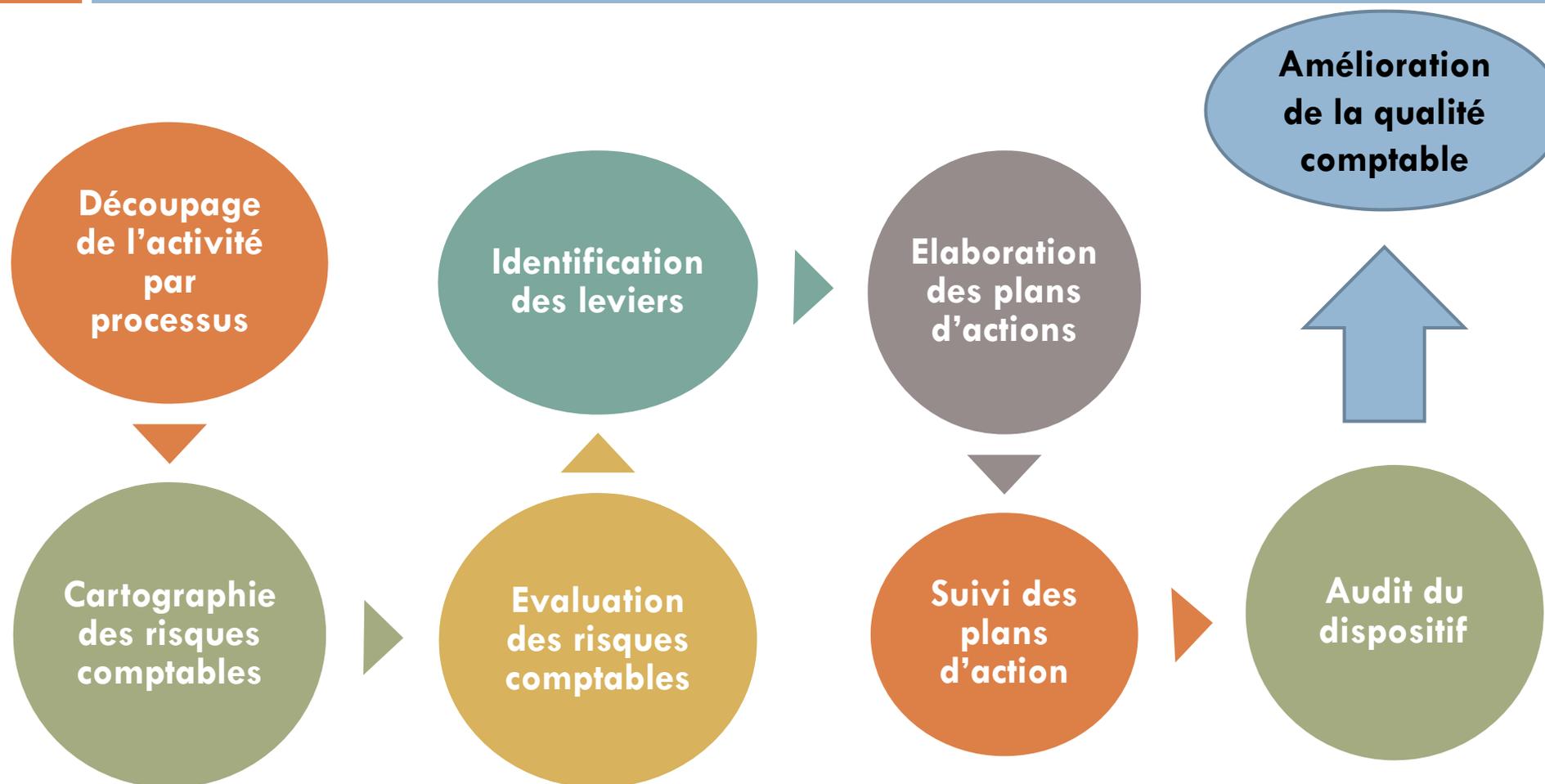
Les points saillants du contrôle interne comptable

6



La chaîne vertueuse du contrôle interne

7



2

Les préalables à la mise en place d'un contrôle interne

25 et 26 Novembre 2010

La tendance internationale

9

□ **Le renforcement des dispositifs de contrôle interne, une tendance pour les réformes comptables internationales :**

□ Dans le prolongement de l'adoption d'une comptabilité en « droits constatés », l'existence de la volonté d'accroître la gouvernance en renforçant les dispositifs de contrôle interne

■ fortement liée au passage d'une comptabilité de caisse à une comptabilité en « droits constatés » (*Royaume-Uni = fin des années 90 ; Canada = 2003 ; Etats-Unis = début des années 90 ; Commission européenne = 2005*) ;

■ accompagnée de la mise en place de la certification des comptes (*Royaume – Uni = 2000 ; Canada = 2002 ; Etats-Unis = 1997 ; Commission européenne = 2005*).

Quelques illustrations

10

- Commission européenne : Livre Blanc, création de correspondants comptables et mise en place d'outils spécifiques (registre, dossier de clôture...).
- Etats-Unis : Insuffisance du contrôle interne dans l'ensemble des systèmes de gestion et d'information financière du gouvernement.

3

Le contrôle interne comptable, lien avec l'audit interne et l'audit externe des comptes publics

25 et 26 Novembre 2010

Introduction à une trilogie

12

Contrôle interne

- Positionnement : deux niveaux
- Objectif : assurer la conformité aux normes, le bon fonctionnement des processus interne et la fiabilité de l'information comptable
- Dispositif de contrôle interne : optimisation des ressources et arbitrages risque - performance

Audit interne

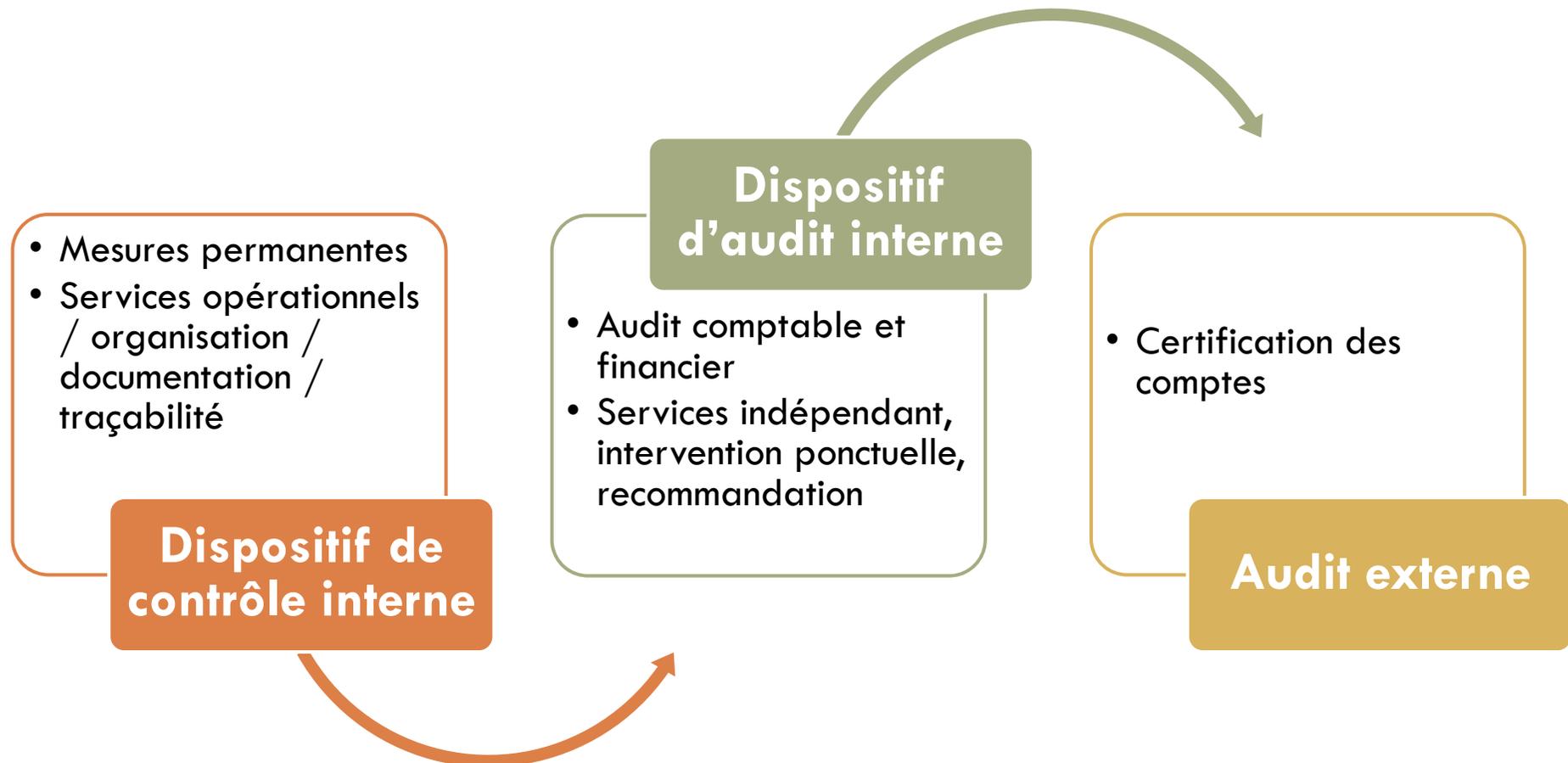
- Positionnement : Direction générale
- Objectif : donner une assurance raisonnable quant à la maîtrise des processus
- Moyens : évaluation du contrôle interne

Audit externe Certification

- Positionnement : externe et indépendant
- Objectif : certifier l'information financière
- Moyens : vérification de l'effectivité, de l'efficacité du contrôle interne comptable

Synergie des objectifs, complémentarités des moyens

13



L'impact du contrôle interne sur la certification des comptes publics

14

- Une prise en compte du contrôle interne en phase intermédiaire de certification :
 - ▣ Vérification des dispositifs de contrôle interne
 - ▣ Identification des points forts, des points faibles et des axes de progrès

- Le contrôle interne et la notion de risque en audit
 - ▣ Un objectif du contrôle interne : la réduction du risque d'audit
 - Le risque inhérent
 - Le risque lié au contrôle
 - Les tests sur les contrôles

Conclusion

15

- *Est-ce que le contrôle interne ne vise que la qualité de l'information financière et n'est-il qu'un outil pour la certification de cette qualité ?*
- Quelques pistes :
 - ▣ La protection de l'intégrité du patrimoine
 - ▣ La mise à jour des dysfonctionnement
 - ▣ La fiabilisation du processus comptable (approche par cycle)
 - ▣ Le contrôle par exception
 - ▣ La séparation des fonctions
 - ▣ La lutte contre la fraude