



RENFORCEMENT DES CAPACITES DE CONTRÔLE ET D'AUDIT DE LA DGTCFM

**Séminaire de lancement du 30 novembre 2010
YAOUNDE**

Objectifs

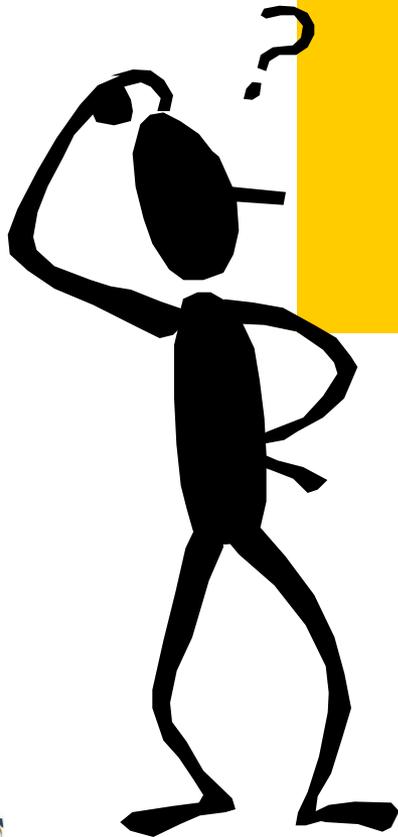
1. Objectif global : renforcement des capacités de contrôle

1. Réformer l'organisation des contrôles
2. Rationaliser les méthodes de contrôle
3. Améliorer l'analyse des résultats

2. Objectif spécifique : plan d'action de réformes opérationnelles...

1. ...du contrôle
2. ... de l'audit

Objectifs



3. Etre clair sur le contenu des contrôles

1. Le contrôle interne : la responsabilité du manager
2. Le rôle de l'auditeur
3. Le rôle de l'inspection





LES TROIS APPROCHES DES CONTRÔLES



1. La notion de contrôle interne

Les Problèmes de Traduction

« Control »,
...ne veut pas dire contrôle...

« Internal »,
...ne veut pas dire interne...



1. La notion de contrôle interne

- **CONTRÔLER = VERIFIER / MAITRISER**
 - en Anglais : 10% / 90%
 - en Français : 90% / 10%

Exemple : Contrôler la situation

Contrôler le ballon

Il contrôle le ballon : mesurer ? peser ?

OBJECTIFS : lesquels ?

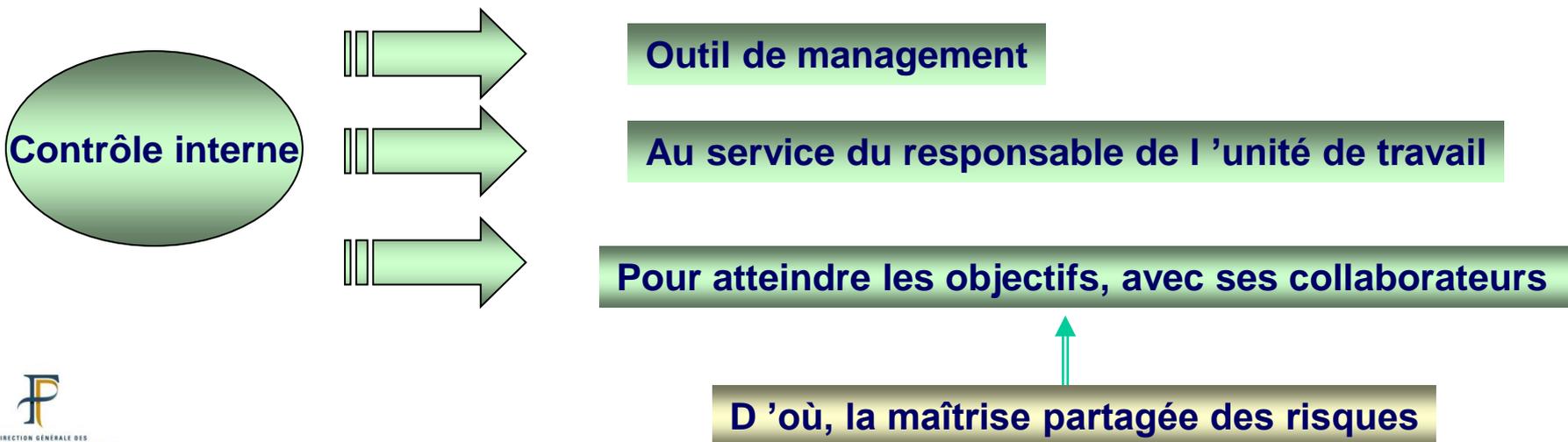
RISQUES : lesquels ?

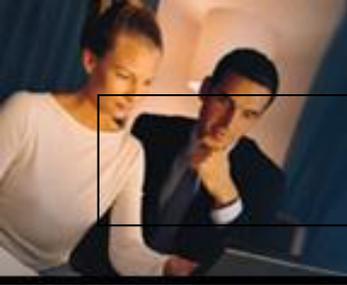


1. La notion de contrôle interne

Définition COSO :

- Le contrôle interne est un processus mis en œuvre par la direction générale, la **hiérarchie et le personnel d'une organisation**, et destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation d'objectifs entrant dans les catégories suivantes :
 - Réalisation et optimisation des opérations
 - Fiabilité des informations financières
 - Conformité aux lois et réglementations en vigueur

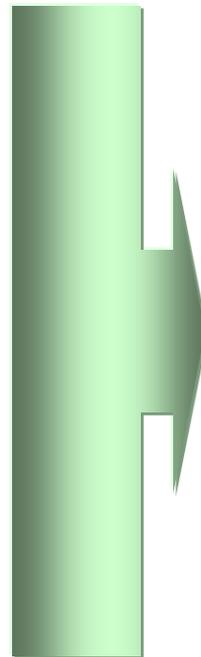




1. La notion de contrôle interne



Le contrôle interne
Des objectifs aux résultats



✉ **DES OBJECTIFS**
(points à atteindre)

✉ **UN PILOTAGE**

✉ **DES MOYENS**
(méthodologiques, matériels)

✉ **DES PROCEDURES**

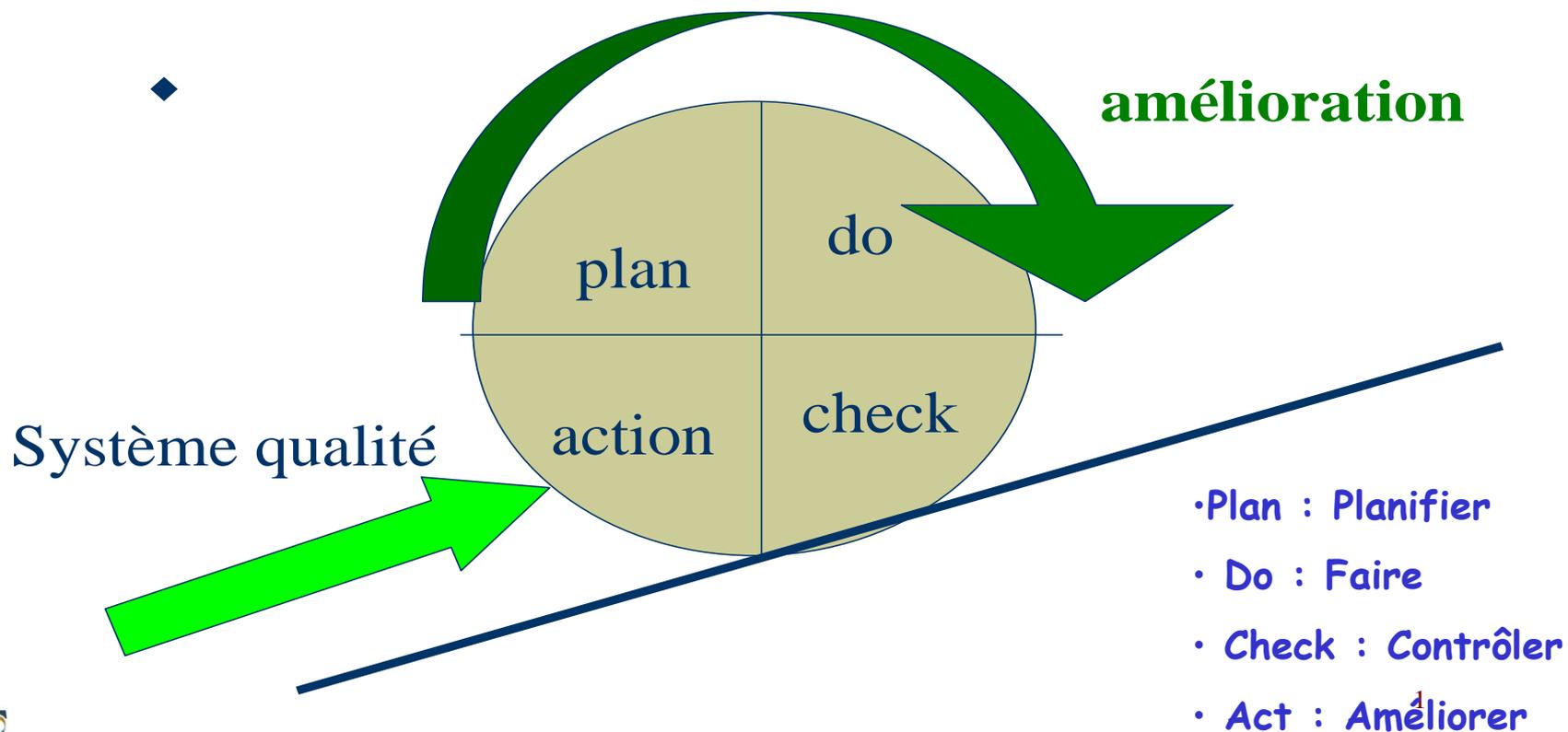
✉ **DES INDICATEURS**
(tableau de bord)





1. La notion de contrôle interne

La roue de Deming





2. La notion d'audit interne

- 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.



2. La notion d'audit interne

⇒ Ce qu'est l'auditeur :

Un professionnel du traitement de l'information qui aide un manager à mieux maîtriser ses risques, à fonctionner plus efficacement, afin d'atteindre ses objectifs.

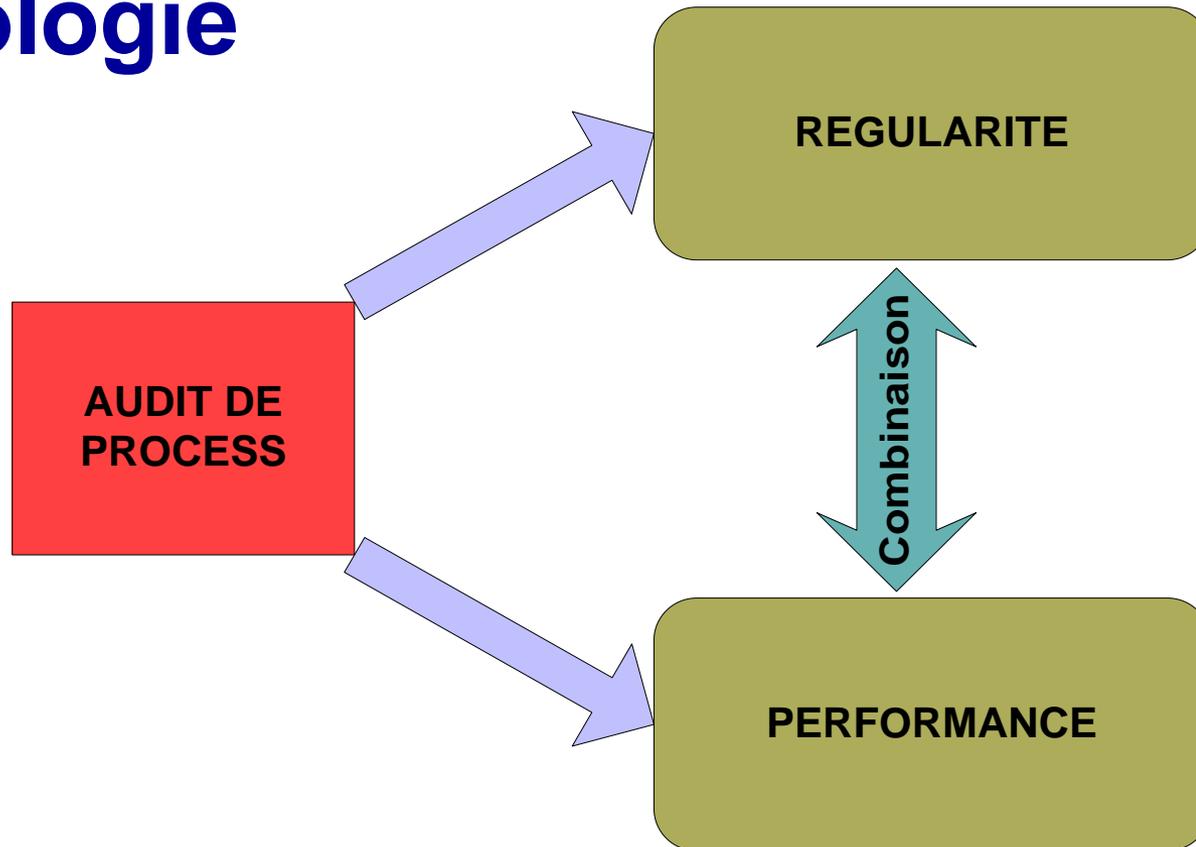


⇒ Ce que n'est pas l'auditeur :

- ◆ Un inspecteur
- ◆ Un certificateur de comptes
- ◆ Un policier
- ◆ Un juge



Typologie



2. La notion d'audit interne

Le cadre de référence des pratiques professionnelles d'audit

Code de déontologie				
Service d'assurance	Normes de mise en œuvre	Normes de qualification <ul style="list-style-type: none">- Indépendance & Objectivité- Compétence & Professionalisme- Assurance, qualité et conformité	Normes de mise en œuvre	Services de consultation
		Normes de fonctionnement <ul style="list-style-type: none">- Gestion de l'audit interne<ul style="list-style-type: none">- Nature du travail- Planification des missions- Performance des missions		
	Glossaire			

L'auditeur :

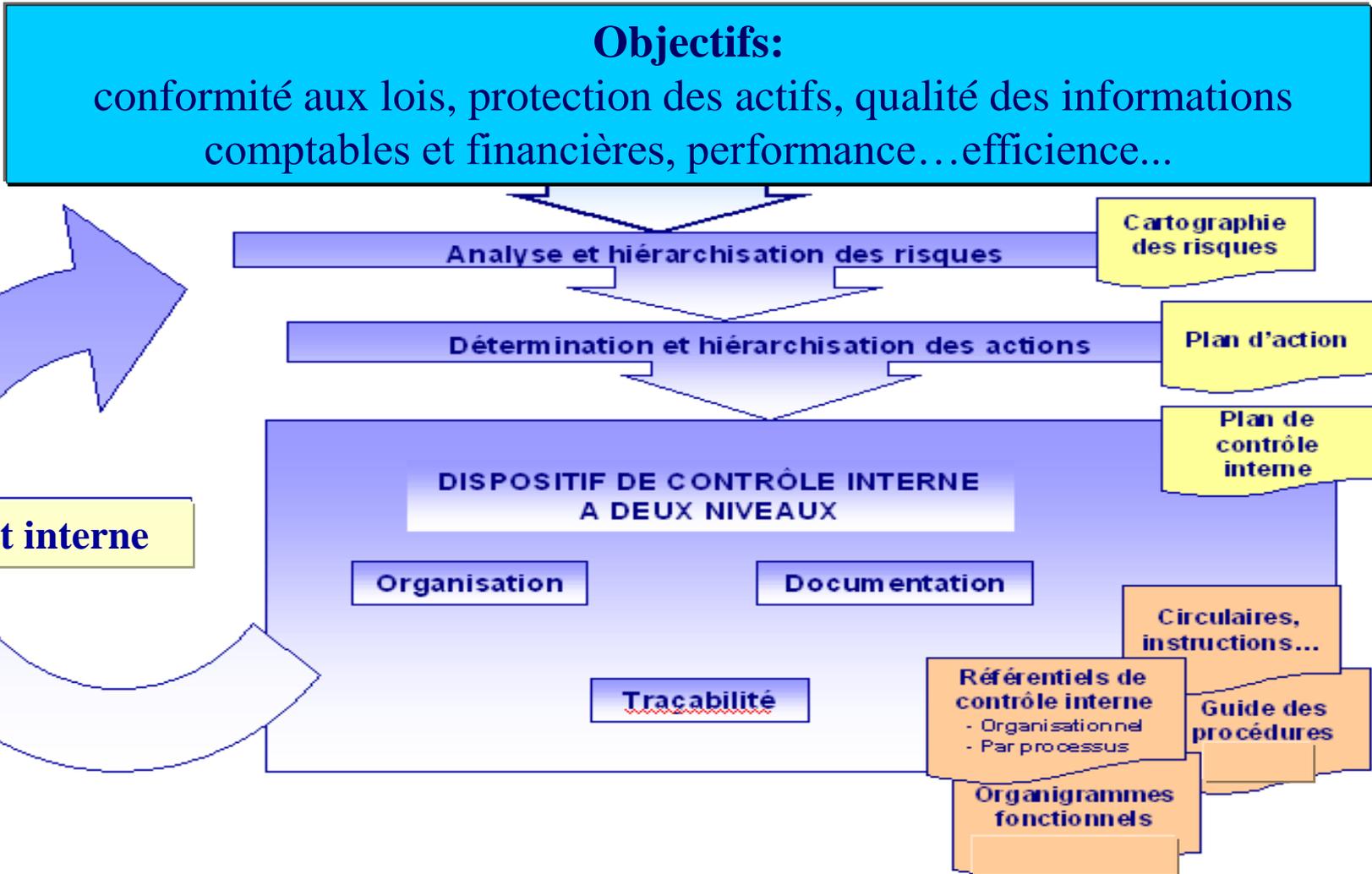
un professionnel apportant une valeur ajoutée au commanditaire et à l'audité

Des qualités de conscience professionnelle et d'ouverture d'esprit, le souci de se perfectionner en permanence pour garantir la fiabilité de ses constats et la pertinence de ses recommandations

Une formation et un vécu favorisant son accès à des fonctions de manager



3. Le schéma global contrôle interne-audit



4. Les 3 métiers du contrôle

	Inspection/ vérification	AUDIT interne	Contrôle Interne
1. Périodicité	Improviste secret	Périodique	Permanente
2. Position	Le plus souvent : extérieure/supérieure	Interne	Intégrée
3. Objet	Opérations Personnes	Processus Résultats	Gestion
4. But	Irrégularités Lutte anti-fraude	Amélioration Conformité Performance	Sécurité Gestion des risques
5. Méthode	Flair / dénonciation	Normes professionnelles	Référentiel (COSO, RCI)
6. Conséquences	Sanctions	Recommandations	Plan d'action





LE PROGRAMME DE TRAVAIL



I - Analyse de l'existant

1. Environnement de l'inspection des services du trésor et des brigades de vérifications

1. Missions

2. Supports législatifs, réglementaires et méthodologiques

3. Organisation :

- ressources humaines
- répartition des compétences (niveau central/niveau régional)
- relations avec les contrôles externes
- processus d'audit et d'inspection
- suites données aux audits et inspections

4. Attentes et besoins





I - Analyse de l'existant

2. Dispositifs de contrôle interne au sein de la DGTCFM et son réseau

1. Responsabilité des chefs de service et sensibilisation des collaborateurs

2. Définition d'objectifs et approche par les risques (cartographie des risques principaux...)

3. Plans d'action et de contrôles

4. Formalisation des dispositifs et des contrôles

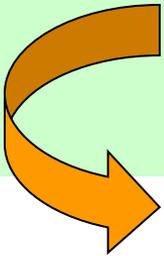
Existence de supports législatifs, réglementaires ?

I - Analyse de l'existant

3. Décomposition des activités de la mission

Activité 1 - Lancement du projet

- mise en place des instances de pilotage
- séminaire de lancement
- recueil des textes et de la documentation
- premiers constats



Plan de travail détaillé

I - Analyse de l'existant

Activité 2 - Expertises du dispositif de l'inspection des services du Trésor

- procédures
- méthodologie
- outils

Début janvier 2011

Activité 3 - Analyse du dispositif au niveau régional : Douala

Mi-février 2011

Fin février 2011

Activité 4 - Elaboration d'un rapport d'étape sur le diagnostic

Rapport d'étape diagnostic

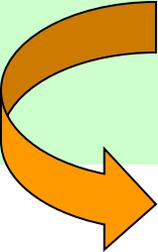


II- Propositions de réformes

Activité 1 - Validation du plan d'action

- propositions de réforme / plan d'action
- validation avec la direction de la DGFCFM :

Mi-mars 2011



Rapport proposition de réformes

II- Propositions de réformes

Pour chaque objectif à atteindre

- **Réunion de travail** autour du point à améliorer,
- **Recherche d'actions** correctives, de coûts, de délais, de faisabilité et d'efficacité
- **Proposition au Comité de pilotage et à la direction** qui valide et donne les moyens de leurs réalisations



Activité 2 - Propositions sur le dispositif et les procédures de contrôle interne
- en association avec un groupe d'experts de la DGTCFM

Activité 3 - Propositions de réforme du cadre juridique
- en association avec un groupe d'experts de la DGTCFM

Début avril 2011

Mi-avril 2011

Nouveaux textes



III- Mise en œuvre du plan d'action

Activité 1 - Séminaire de sensibilisation des responsables au dispositif global de contrôle interne et d'audit

- dans le cadre du bilan de clôture
- avec restitutions du séminaire

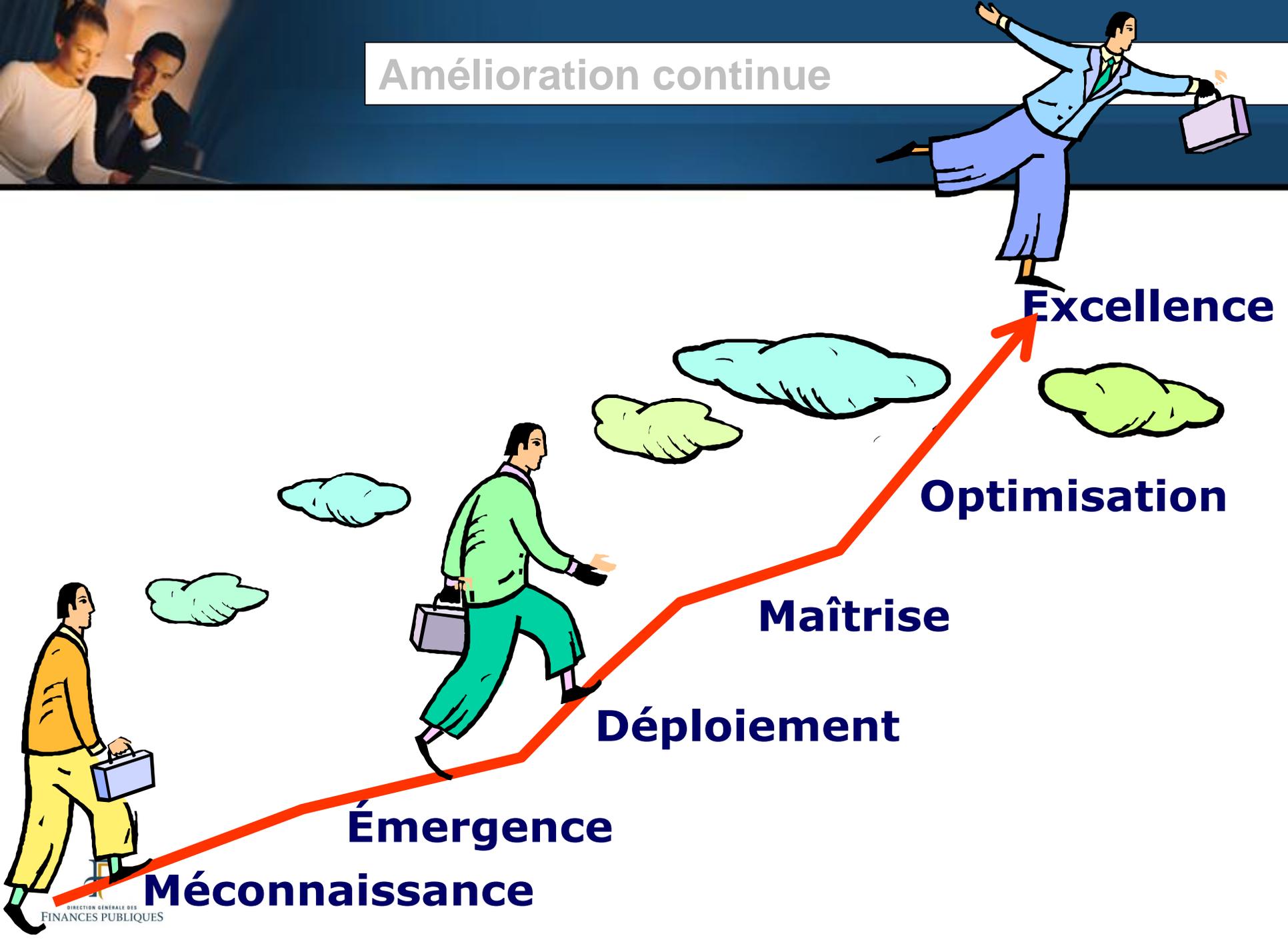
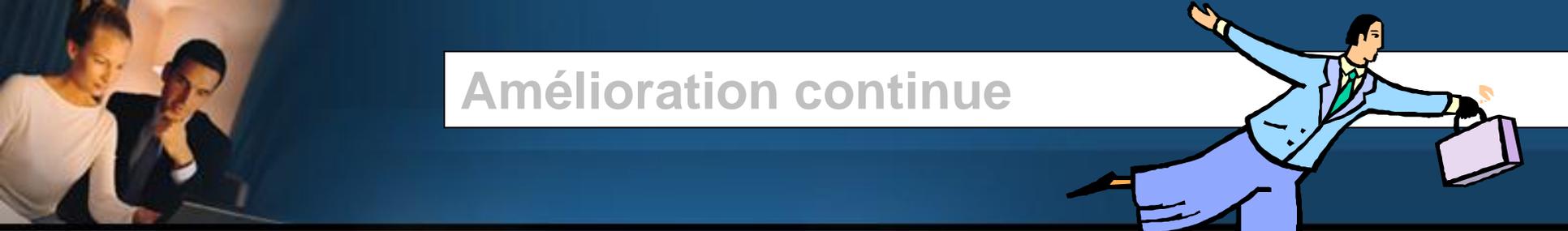


**3è semaine
de mai 2011**



Rapport Final

Amélioration continue



MERCI DE VOTRE ATTENTION

