

## **Groupe de benchmarking**

### **«OPTIMISATION DU DISPOSITIF DE CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER : LES BONNES PRATIQUES»**

---

De nombreuses organisations, le plus souvent sous l'impulsion du législateur, ont mis en place ou revu leur dispositif de contrôle interne, et ce afin de mieux maîtriser leurs opérations.

Cette démarche a apporté de nombreux bénéfices à ces entreprises, leur permettant notamment de :

- formaliser leur dispositif de contrôle en documentant les modes opératoires et les procédures internes,
- centrer leur approche sur les risques majeurs de l'organisation,
- promouvoir des règles de gouvernance et des codes de conduite au sein de l'entreprise,
- sensibiliser les acteurs de l'entreprise aux enjeux du contrôle interne,
- rationaliser leurs processus opérationnels (maîtrise, documentation, amélioration...).

Il apparaît que cette démarche s'est également traduite par des contraintes et limites fortes qui peuvent aller à l'encontre des objectifs du contrôle interne, notamment en raison de la nécessaire cohabitation de nombreux référentiels, qu'ils soient internes (Systèmes de Management de la Qualité, Maîtrise des risques, Audit interne) ou externes (SOX, COSO, LSF / AMF, COBIT).

Plusieurs organisations ont ainsi mis en exergue les limites suivantes :

- un empilement de contrôles plus ou moins opérants,
- l'inefficacité de certains dispositifs à atteindre leurs objectifs de maîtrise des activités,
- un déficit d'image auprès des opérationnels qui jugent le contrôle comme déconnecté des réalités opérationnelles,
- des coûts de mise en œuvre et de suivi jugés excessifs par rapport aux gains attendus,
- une certaine bureaucratie et une lourdeur administrative dans le traitement des contrôles.

Avec le recul nécessaire, un certain nombre de grands groupes ont souhaité à présent partager leur expérience en la matière dans le cadre d'un groupe de benchmarking. Ce groupe de travail, destiné à favoriser l'échange de pratiques des différentes organisations, s'intéresse plus particulièrement à l'optimisation du dispositif de contrôle interne comptable et financier.

Sans présager du contenu précis du benchmarking qui sera décidé à l'occasion de la réunion de lancement, plusieurs thèmes ont d'ores et déjà été identifiés comme des pistes de travail :

- Comment utiliser les acquis en matière de contrôle interne pour optimiser le dispositif concourant à la production et à la maîtrise de l'information financière ?
- Comment maintenir et améliorer le niveau de contrôle interne comptable et financier tout en réduisant les coûts de fonctionnement et la lourdeur de certains traitements ?
- Quel système de management mettre en place (indicateurs, système d'évaluation,...) pour assurer une optimisation permanente du dispositif de contrôle interne comptable et financier ?
- Comment continuer à sensibiliser les équipes en place et les nouveaux arrivants aux enjeux du contrôle interne comptable et financier?
- Comment uniformiser les référentiels existants ?

Fondé sur un échange concret de pratiques opérationnelles entre les participants soucieux de partager leur savoir-faire et expérience de mise en œuvre de dispositif de contrôle Interne comptable et financier, ce groupe de travail est ouvert aux professionnels de l'entreprise en charge de cette problématique dans de grandes organisations industrielles ou de services (Directeur financier, Responsable du contrôle interne comptable et financier, correspondant contrôle interne au sien de la Direction financière, ...).