

Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche Scientifique
Université ABDERRAHMANE MIRA – BEJAIA



**Faculté Des Sciences Economiques, Commerciales Et Des Sciences De
Gestion**

Mémoire de fin de cycle

**En vue de l'obtention du diplôme de master en sciences financières et
comptabilité**

Spécialité : Finance Et Comptabilité

Option : Comptabilité et Audit

Thème

**La contribution de l'audit interne à la performance de l'entreprise
Cas société ERIAD-Sétif -Les Moulins de la Soummam/
SPA - KHERRATA**

Réalisé par :

M^r Chelghoum Amine

M^r Lasmi Abdelmounaim

Encadré par :

M^r Frissou

Année Universitaire 2021/2022

Remerciement

Nous exprimons tout d'abord nos0 profonds remerciements à notre encadreur de thèse, Monsieur Mr Frissou pour sa grande disponibilité, son écoute, son suivi tout au long de ce travail.

Ainsi que pour sa patience et sa compréhension des situations diverses et variées. Nous désirons qu'il trouve en ces mots toute notre reconnaissance pour ses précieux conseils.

Nous exprimons également notre gratitude aux membres du jury qui ont accepté d'examiner cette thèse. Nous adressons nos vifs remerciements, à tous les responsables d'audit interne et les cadres dirigeants de l'entreprise Soummam, Our leur chaleureux accueil.

Nous remercions aussi l'ensemble du personnel administratif de la faculté des Sciences économiques, des Science de Gestion et des Science commercial.

Nous ne pourrons terminer sans exprimer notre profonde reconnaissance à nos familles qui n'ont cessés de nous soutenir tout au long de ces travaux de recherche, un grand MERCI à mon père qui m'a supporté dans les moments difficiles et à ma mère qui a été la première à avoir cru en moi et à m'avoir poussé à faire de la recherche.

Comme je remercie également mon unique frère et toutes mes sœurs, pour leur encouragement. Tous mes amis, tous mes collègues et tous ceux qui m'entourent, ici ou au loin par leur présence ou par leurs pensées.

Dédicace

Je dédie ce mémoire à :

La mémoire de mon grand-père.

La mémoire de mon oncle.

A vous mes chères parents, ce modeste travail qui est le
fruit de

Vos interminable conseils, assistance, et soutien moral,
en

Témoignage de ma reconnaissance et mon affection,
dans l'espoir

Que vous en serez fiers.

A mon frère au quel je souhaite beaucoup de réussite.

A toutes mes sœurs pour leurs soutiens.

A toute la famille **Lasmi** et **Bouandas**

A tous mes amis (es).

A toute la promotion SEGC 2022.

Abdelmounaim

Dédicace

Je dédie ce mémoire à :

Mes chers parents. Pour tout leurs sacrifices.
Leur amour .leur tendresse et leur prières tout
long de mes étude .mes frères. Et bien sur
siwar et jimo et baloucha

Que ce travail soit l'accomplissement de vos
vœux tant allégués

Merci d'être toujours là pour moi

Amine

Sommaire

INTRODUCTION GENERALE	4
CHAPITRE 01 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L’AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE	7
SECTION 01 : GENERALITES SUR LE CONTROLE INTERNE.....	9
SECTION 02 : LES FONDEMENTS ET LES NORMES D’AUDIT INTERNE.....	16
SECTION 03 : LA FONCTION D’AUDIT INTERNE ET FONCTION PROCHE.....	25
CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L’AUDIT INTERNE.....	30
SECTION 01 : LE PILOTAGE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE PAR L’AUDITEUR INTERNE	31
SECTION 02 : LE DEVELOPPENT D’AUDIT INTERNE	35
SECTION 03 : LESRISQUES LIEES A LA MISSION AUDIT INTERNE	40
CHAPITRE 3 : PRATIQUE D’AUDIT INTERNE AU SEIN DE L’ENTREPRISE AGRODIV	52
SECTION 01 : PRESENTATION DE L’ORGANISME D’ACCUEIL	53
SECTION 02 : LE TRAVAIL D’AUDIT AU SEIN DE L’ENTREPRISE	72
SECTION03 : L’AUDIT DE LA FONCTION ACHAT AU SEIN DE AGRODIV	81
LISTE DES TABLEAUX	94
LISTE DES FIGURES ET SCHEMAS	94
LISTE DES ABREVIATIONS	94
LES QUESTIONNAIRES	
LES ANNEXES	
BIBLIOGRAPHIE	
RESUME	

Introduction générale

INTRODUCTION GENERALE

Introduction générale

Dans un environnement de plus en plus turbulent et en perpétuelle mutation, le développement rapide des nouvelles technologies, la mondialisation, les clients de plus en plus exigeants, l'augmentation des incertitudes et des risques, les problèmes d'ordre éthique, et plusieurs autres facteurs, les managers ont besoin de manière croissante d'un système de contrôle interne performant qui leur permettent de mieux gérer leurs entreprises et qui leur apporte une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs.

La fonction d'audit interne, qui est un outil de pilotage du système de contrôle interne donne à cet égard l'assurance raisonnable que les opérations menées, les décisions prises sont « sous contrôle » et qu'elles contribuent donc à la réalisation des objectifs de l'entreprise en prenant appui sur les procédures, les lois et les règles de la profession. Et de proposer les recommandations pour une meilleure amélioration de l'activité.

L'ensemble de son activité, traduit en termes comptables, fait dans un premier temps l'objet de vérification interne effectuées par des contrôleurs de gestion ou des auditeurs qui interviennent dans le domaine de la gestion des entreprises : ils contribuent à améliorer l'organisation de l'entreprise et, ainsi, sa capacité à atteindre les objectifs assignés par ses dirigeants.

L'amélioration de la performance de l'entreprise est souvent assimilée à l'augmentation des bénéfices et de la rentabilité de celle-ci ,mais la performance ne se restreint pas au simple volet finances , « la performance est tout ce qui ,et seulement ce qui , contribue à atteindre les objectifs stratégiques »¹, une partie de cette stratégie a bien sûr pour objectif d'obtention des résultats financiers positifs , mais elle implique aussi d'atteindre d'autres objectifs comme l'amélioration de l'image de l'entreprise , le développement et l'innovation des produits , la amélioration des processus .

L'auditeur bénéficie pour l'exécution de sa mission d'un accès privilégié à un certain nombre d'information confidentielle. En contrepartie, l'auditeur quel que soit sa

¹ LORINO Philippe « méthode et pratique de la performance », édition d'organisation, paris, 1997, p, 179.

INTRODUCTION GENERALE

responsabilité dans le cadre de la mission, doit impérativement veiller au respect de cette confidentialité. Pour ce faire, il est nécessaire de prêter attention à la conservation des documents et fichiers informatiques en s'assurant que leur accès est sécurisé. De même, il convient de ne pas commenter la mission avec d'autres personnes que les intervenants, ceci afin d'éviter toute « fuite ». Ce souci de confidentialité doit s'exercer vis-à-vis des salariés de la société auditée comme vis-à-vis de toute personne externe. Une attestation particulière doit être portée aux données fiscales et sociales des sociétés.

Le rôle que doit entreprendre la fonction de l'audit interne étant au centre de notre problématique, et pour lequel nous avons choisi de réaliser ce travail qui portera sur l'utilité de l'audit interne et la détection des risques liés à l'activité de l'entreprise. Ces entreprises sont obligées non seulement de créer une fonction d'audit interne mais aussi de renforcer son rôle dans l'amélioration du système de contrôle interne, ce mécanisme peut conduire ces entreprises à créer de la valeur ajoutée, à cet effet, notre sujet est présenté comme suit : « **la contribution de l'audit interne à la performance de l'entreprise** ».

Ainsi, au cours de développement de ce travail de recherche, nous tenterons de répondre à la problématique suivante :

Comment l'audit interne contribue-t-il à l'amélioration de la performance de l'entreprise ?

De cette problématique découlent les questions suivantes :

- Qu'est-ce que la performance ?
- Quel est le rôle d'audit interne ?
- Comment l'audit interne vise-t-il à améliorer la qualité de l'entreprise ?
- Quel est la facture qui rend le contrôle interne important pour l'entreprise ?

Pour aborder cette problématique, nous allons examiner les hypothèses suivantes ;

H 1 : La performance et la réalisation des objectifs tracés par les dirigeants de l'entreprise.

H 2 : Consiste à vérifier l'exactitude de l'information et la fiabilité des processus.

H 3 : Outil incontournable au sein de la gouvernance d'entreprise, en effet, on peut affirmer que l'audit interne a un rôle à jouer dans la réduction de l'asymétrie d'information, ainsi que dans l'équilibre de pouvoir par la présence du comité d'audit.

INTRODUCTION GENERALE

H 4 : Il doit permettre de s'assurer que tous les faits doivent être enregistrés et la comptabilité doit être complète.

Notre objectif en étudiant ce projet est de donner un aperçu de l'audit interne et comment éviter les risques auxquels les auditeurs peuvent tomber, et de donner des solutions préalable setd'avoir une image claire de l'application de la notion d'audit interne en Algérie.

L'intérêt de cette recherche est de résoudre un grand nombre de problèmes non résolus en présentant un ensemble de propositions à leur sujet et en révélant les lacunes du système

Contrôle interne afin de fournir une image claire de certains de leurs travaux qui les aide à développer et à prendre des décisions correctes

Notre plan de travail est composé de trois chapitres :

Le premier chapitre : consiste à donner une présentation générale sur cadre conceptuel de l'audit interne et les fondements et les normes d'audit ainsi les fonctions d'audit et les fonctions proches égalementle contrôle interne.

Le second chapitre : c'est là que réside la profondeur de la recherche de présentation le pilotage du contrôle interne et la performance de l'entreprise.

Le troisième et le dernier chapitre : finalement notre résumé sur la partie pratique de l'audit interne au sien de l'entreprise AGRODIVE (les moulins de la Soummam, unité de kherrata) et ça mission de la fonction d'achats.

**CHAPITRE 01 : LE CADRE
CONCEPTUELLE DE L'AUDIT
INTERNE ET LE CONTROLE
INTERNE**

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

Toute entreprise quel que soit sa taille a pour but d'assurer son développement et faire face aux différents risques qu'elle encourt. Elle doit donc disposer d'un mécanisme puissant lui permettant d'atteindre ses objectifs et de mettre en évidence la nécessité de disposer des outils de pilotage et de contrôle efficaces qui lui permettront une bonne maîtrise de son environnement interne. Parmi ces outils, l'entreprise à mise en place le service d'audit interne pour suivre correctement ses opérations.

L'audit interne représente un élément fondamental du gouvernement d'entreprise, au même titre que le conseil d'administration, la direction générale et l'audit externe. Car il représente un outil d'évaluation et de surveillance de contrôle interne.

L'audit interne est aujourd'hui, un élément important au sein de l'entreprise. La mondialisation de l'économie. Les crises qui secouent ces dernières années (enron, worldcom.etc.) Imposent l'introduction de l'audit comme fonction stratégique

Dans ce premier chapitre, nous allons présenter le cadre conceptuel de l'audit interne, en essayant d'étudier en premier lieu des généralités sur contrôle interne, à travers : ses définitions et ses principes, les objectifs et les limites du contrôle interne.

Ensuite dans la deuxième section : nous essayerons d'aborder les fondements et les normes d'audit interne, on commence par une évaluation d'audit interne et ça définition, après on passe à les caractéristique et les objectif d'audit interne et dernièrement dans cette section on voire les formes d'audit interne.

Enfin, dans la troisième section et la dernière dans ce chapitre nous allons découvrir la fonction d'audit interne et ses fonction proches, on voir le cotie comptable et financier de l'audit interne et audit externe, l'audit interne et l'inspection, le contrôle de gestion.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

Section 01 : Généralités sur le contrôle interne

Dans cette section en examinant ce qui permet l'exercice de cette maîtrise : le contrôle interne, et recommandant ce qu'il convient de faire pour l'amélioration le contrôle interne apparaît donc comme le socle sur lequel s'appuie la maîtrise des opérations d'une entité quelle qu'elle soit et la notion à partir de laquelle se définit la fonction d'audit interne dont la finalité est l'amélioration constante du contrôle interne de toutes natures. Ceux-ci constituent donc la matière sur laquelle va travailler l'auditeur interne.

1.1. Définition Du Contrôle Interne

Il existe plusieurs définitions de contrôle interne qui ont été données, mais nous retenons quelques définitions qui sont les suivantes :

- Selon l'ordre des experts comptables français en 1977 « le contrôle interne est l'ensemble des sécurités contribuant à la maîtrise de l'entreprise. Il a pour but d'assurer la protection, la sauvegarde du patrimoine et la qualité de l'information, de plus, l'application des instructions de la direction et de favoriser l'amélioration des performances, il se manifeste par l'organisation, les méthodes et les procédures de chacune des activités de l'entreprise, pour maintenir la pérennité de celle-ci »²
- Selon le consultative committee of accountancy de grande Bretagne en 1978 : « le contrôle interne comprend l'ensemble des systèmes de contrôle, financiers et autres mise en place par la direction afin de pouvoir diriger les affaires de l'entreprise de façon ordonnée et efficace, assurer le respect des politiques de gestion, sauvegarder les actifs et garantir autant que possible l'exactitude et l'état complet des informations enregistrées »³
- Selon la compagnie nationale des commissaires aux comptes français en 1987 : « le contrôle interne est constitué par l'ensemble des mesures de contrôle comptable ou autre, que la direction définit, applique et surveille, sous sa responsabilité, afin d'assurer la protection du patrimoine de l'entreprise et la fiabilité des enregistrements comptables et des comptes annuels qui en découlent »⁴

² GRAND, B, ver dalle, b, audit comptable et financiers, édition economica paris, 1999, p63.

³ RENARD Jacques, théoriques et pratiques de l'auditeur interne, 6eme Edition, Edition organisation, paris.

⁴ GRAND, B, ver dalle, B, audit comptable et financiers, Edition economica, paris1999, 63.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

donc le contrôle interne est un ensemble des méthodes et procédures mis en œuvre par la direction de l'entreprise pour organiser les activités, sauvegarder la patrimoine et détecter les éventuelles erreurs ou fraudes qui peuvent survenir lors des enregistrement comptables et du reportant financier, assurer autant que possible le respect des directives de la direction et les lois et réglementations en vigueur dans le but d'améliorer les performances et le rendement de l'entreprise a tous les niveaux .

1.2. Les Principes Contrôle Interne

Cependant pour évaluer un bon système de contrôle interne en comptabilité, il convient de s'appuyer sur des principes tels que : le principe d'organisation et séparation de fonctions, D'indépendance, d'information et qualité du personnel, de permanence, d'universalité, d'harmonie et d'intégration et d'autocontrôle.

1.2.1. LePrincipe D'organisation Et De Séparation De Fonctions

Pour que le contrôle interne soit satisfaisant, il est nécessaire que l'entreprise possède certains caractéristiques, l'organisation doit être adaptable, vérifiable et formalisée, notons par la suite qu'elle doit comporter une séparation convenable des fonctions.

L'organisation doit être établit sous la responsabilité du chef de l'entreprise. Cette responsabilité consiste à fixer des objectifs, définir les responsabilités de chaque fonction et déterminer le choix et l'étendue des moyens à mettre en œuvre. La règle de séparation des fonctions a pour objectif d'éviter que dans l'exercice d'une activité de l'entreprise réalisé par un même agent à savoir :

- Les fonctions de décisions (ou opérationnelles)
- Les fonctions de détention matérielle des valeurs et des biens
- Les fonctions d'enregistrement (saisie et traitement de l'information)
- La fonction de contrôle

Il est clair qu'un tel cumul favorise les erreurs, les négligences, les fraudes et leur dissimulation

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

1.2.2. Le Principe D'indépendance

Les objectifs du contrôle interne doivent être atteints indépendamment des méthodes et des moyens de l'entreprise, quel que soient les procédés employés pour conclure les contrats, tenir la comptabilité ou d'archiver les informations, les objectifs de sauvegarde du patrimoine et d'amélioration des performances doivent être atteints.

1.2.3. Le Principe D'information Et Qualité Du Personnel

Les informations acheminées dans les circuits du contrôle interne doivent être pertinentes, utiles, objectives, vérifiables et communicables.

Tout système de contrôle interne est sans personnel de qualité, voué à l'échec. La qualité du personnel comprend la compétence et l'honnêteté ; cependant la fragilité du facteur humain rend toujours nécessaire des bonnes procédures du contrôle interne.

1.2.4. Le Principe De Permanence

La mise en place de l'organisation de l'entreprise et de son système de régulation (contrôle interne) doit se caractériser par une certaine pérennité de ses systèmes. Il est évident que cette pérennité repose nécessairement sur celle de l'exploitation.

1.2.5. Le Principe D'universalité

Ce principe signifie que le contrôle interne s'applique à toutes les personnes dans l'entreprise en tout temps et en tout lieu. Autrement dit, personne n'est exclu du contrôle par quelque considération que ce soit ; il n'y a ni privilège ni domaines réservés, ni établissement mis en dehors du contrôle interne.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

1.2.6. Le Principe D'harmonie

On entend par ce principe l'adéquation du contrôle interne aux caractéristiques de l'entreprise et de son environnement, sinon le contrôle interne formerait un ensemble de rigide et contraignant.

1.2.7. Le Principe D'intégration Et D'autocontrôle

Les procédures du contrôle interne doivent comprendre des procédures d'autocontrôle qui permettent de repérer les anomalies par des processus routiniers. Ces procédures reposent sur le recoupement de l'information et des contrôles réciproques rendus possible par une bonne séparation des fonctions.

1.3. Les Objectifs De Contrôle Interne

Le contrôle interne assure le bon fonctionnement des processus internes de la société notamment ceux concourant à la sauvegarde des actifs de l'entreprise, nous avons vu dans les définitions précédentes que le contrôle interne avait pour but l'application des instructions de la direction et la maîtrise de l'entreprise.

La mise en place d'un système du contrôle interne a pour objectifs :

- **L'application des décisions de la direction** : pour que le contrôle interne soit efficace, il convient à la société de mettre en place un système d'autorisation et d'approbation, et ce système doit être contrôlé par les auditeurs.
- **La sauvegarde des actifs** : afin d'assurer que le contrôle interne soit efficace, l'auditeur devra effectuer des contrôles physiques, analyser la séparation des tâches et vérifier qu'il existe des limitations d'accès à certains biens.
- **La qualité des informations** : pour mieux sauvegarder la qualité des informations, le contrôle interne tente de limiter les types d'erreurs potentielles dans la comptabilité qui sont les suivants :
 - L'enregistrement des opérations fictives.
 - L'absence d'enregistrement des opérations réelles.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

- Les transactions non autorisées.
 - Les erreurs sur les montants.
 - Les erreurs d'imputation.
 - Les erreurs sur la date des enregistrements.
 - Les erreurs de présentation.
- **Selon la cncc :** le contrôle interne est un bon système d'information comptable doit « permettre de s'assurer que les documents nécessaires et les informations qui contribuent aux prises de décisions de la direction sont produits dans les délais et avec la qualité requis » ceci revient à considérer que l'information fournie et objective (elle reflète effectivement l'état réel de l'entreprise dans son environnement) et disponible par exemple ; dans le format voulu et dans les délais appropriés à ceux qui doivent l'interpréter.

Et aussi pour atteindre cet objectif général il peut les regrouper sous 4 rubrique :

- Sécurité des actifs,
 - Qualité des informations,
 - Respect des directives,
 - Optimisation des ressources.
- **La sécurité des actifs**
Les premier énonces de la règle parlaient de la protection et la sauvegarde du patrimoine, mais il faut étendre la notion et comprendre pas la non seulement les actifs immobilisés de toute nature, les stocks, les actifs immatériels, mais également deux autre éléments non moins essentiels :
 - ✓ Les hommes, qui constituent l'élément le plus précieux du parti moins de l'entreprise ; et non retrouve ici la notion de risque, au sens le plus large du temps : sécurité, risque, social.
 - ✓ L'image de l'entreprise qui se trouve détruite par un incident fortuit dû à une mauvaise des opérations
 - **La qualité des informations**

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

L'image de l'entreprise se reflète dans les informations qu'elle donne à l'extérieure et qui concernent ses activités et ses performances.

Et plus précisément, ces contrôles internes doivent permettre à la chaîne des informations d'être :

- ✓ Fiables et vérifiables,
- ✓ Exhaustives,
- ✓ Pertinentes,
- ✓ Disponibles.

- **Le respect des directives**

C'est une notion plus large que le « respect des lois, règlements et contrats », les dispositifs de contrôle interne doivent éviter que les audits de conformité ne révèlent des failles ou des erreurs

- **L'optimisation des ressources**

L'organisation d'un dispositif de contrôle interne doit se concevoir et s'organiser d'un double point de vue :

- ✓ Le contrôle interne d'entité : quelles sont les règles qui gouvernent une organisation pour permettre au contrôle interne de s'implanter et de prospérer.
- ✓ Mais aussi, dans le cadre ainsi défini, comment chacun va s'organiser pour gérer au mieux ses affaires.

1.4. La Différence Entre Le Contrôle Interne Et L'audit Interne

L'audit interne est un contrôle du deuxième degré, en d'autres termes c'est le contrôle du contrôle interne. L'audit interne est la fonction chargée d'apprécier le niveau de contrôle interne de l'organisation.

L'audit interne et le contrôle interne sont deux fonctions différentes mais complémentaires pour la bonne gestion d'entreprise, il est important de distinguer concrètement leurs activités respectives au sein de l'entreprise.

A) Une différence dans la finalité

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

Le contrôle interne a pour objectif d'assurer la conformité aux lois et règlements et l'atteinte des objectifs, alors que l'audit interne a pour finalité de fournir au management : une assurance sur l'efficacité des processus de gestion des risques et de contrôle, qui veut dire des propositions pour leur amélioration.

En conséquence, le contrôle interne fait des éléments à apprécier par l'audit interne.

B) Différence dans les modalités de mise en œuvre

Le contrôle interne est un ensemble d'instruments mis en œuvre de manière continue au sein de toutes les activités de l'entreprise, de ce fait il ne s'agit ni d'une activité différente, ni d'un service au sein de l'entreprise, en revanche, l'audit interne constitue une activité à part entière de l'entreprise, dont les interventions se font a posteriori et de manière ponctuelle.

C) Différents dans les acteurs

Le contrôle interne ne concerne pas que quelques personnes, son exécution relève de la responsabilité de l'ensemble des parties prenantes de l'entreprise, ces parties prenantes incluent :

- La direction générale.
- Les employés à tous les niveaux.
- Les tiers.

Tandis que l'audit interne est l'affaire de quelques salaires (les auditeurs internes) qui sont les seuls responsables de sa mise en œuvre.

D) Différence dans les référentiels

La mise en œuvre de l'audit interne est encadrée par les normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne, dans ce tableau nous résumons les différences entre les deux pratiques.

Tableau 1 : La différence entre audit interne et contrôle interne

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

Contrôle interne	Audit interne
<ul style="list-style-type: none">• Est un outil ou un support de l'audit interne.• Est l'ensemble des mesures et politiques utilisées pour la maîtrise de l'entreprise.• Est réalisé pour suivre le système de gestion et détecter des fraudes et des erreurs pour les corriger.	<ul style="list-style-type: none">• Est une activité indépendante.• Est une vérification du système de contrôle interne.• Apporte ses conseils pour améliorer le fonctionnement de l'entreprise.

Source : Dr BouhadidaMouhamed « Audit Interne », BabAzzouarAlge, P, 23.

Section 02 : Les Fondements Et Les Normes D'audit Interne

La pratique de l'audit a connu au cours des dernières décennies un développement considérable marqué par une triple extension : extension dans son objet qui est passé de la conformité à la performance, extension dans ses objectifs, de la recherche de la fraude à une Fonction d'assistance, extension du champ d'application, d'un audit comptable et financier à un audit opérationnel et stratégique.

Il est nécessaire dans cette première section de donner un descriptif global de l'audit interne à travers son évolution historique et définitions, en suite on parlera de l'ensemble de ses caractéristiques et objectifs, ainsi que ses normes, et en fin on abordera le autres disciplines voisines
De l'audit interne.

Les normes de l'audit interne se baser sur le crip (cadre de référence international des pratiques professionnelles).

La disposition obligatoire et recommandes du crip évolution régulièrement.

Elles sont consultables directement sur le site de l'ifaci.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

L'audit interne est exercé dans différents environnements juridiques et culturels au bénéfice d'organisations dont l'objet, la taille, la complexité et la structure sont divers. Il peut être exercé par des professionnels de l'audit, internes ou externes à l'organisation. Comme ces différences peuvent influencer la pratique de l'audit interne dans chaque environnement, il est essentiel de se conformer aux normes intentionnelles pour chaque professionnelle de l'audit interne.

2.1. Evolution Et Définition D'audit Interne

2.1.1. Évolution Historique

On a déjà tout dit sur « l'audit » en général et l'audit interne en particulier pour expliquer son origine et son développement.

Depuis ses origines latines (audio, audire : écoute) le mot audit a subi bien des vicissitudes et sa médiatisation a multiplié les contre-sens mais dont les origines ont parfois été identifiées à des pratiques anciennes⁵.

La fonction d'audit interne est née après la crise économique de 1929 pour intervenir dans le domaine comptable et financier. En effet, à l'issue de cette crise, des dispositions légales intéressant les sociétés cotées en bourse (Securities act-1933 et Securities exchange act - 1934) sont adoptées aux États-Unis d'Amérique pour protéger les intérêts des actionnaires et des tiers.

Ensuite, c'est qu'après la crise économique de 1929, l'audit est devenu un processus obligatoire aux États-Unis. À cet effet, la Securities and exchange act de 1934 a créé la Securities and exchange commission (SEC), qui a donné l'autorité pour la diffusion des normes comptables⁶.

Et préciser les tâches de surveillance des auditeurs. En conséquence, l'American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) a publié le Statement on Auditing Procedures (SAP) n°1 en octobre 1939 et il a fallu que les auditeurs examinent les inventaires et confirment les créances. De ce fait, les auditeurs sont devenus responsables de la vérification de l'entité de l'entreprise.

⁵JACQUE, RENARD, théorique et pratique, de l'audit interne, 7ème édition, préface de Louis Gallois président d'EADS, 35

⁶BELHACHEMI Amina, thèse doctorat, L'apport de l'audit opérationnel interne dans la réduction des abus de la rémunération des dirigeants, Université de Tlemcen, 2014, p. 80.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

En Algérie , l'audit interne longtemps confiné au niveau de la fonction comptable et financiers , devenu obligatoire dès 1988 à travers la loi 88/01 qui stipule que « les entreprise publiques et économiques sont tenues d'organiser et de renforcer les structures internes audit d'entreprise et d'améliorer, d'une manier constante, leur procédés de fonctionnement et de gestion »⁷cette obligation légale abrogée en 1995 puis devenue ensuite facultative mais fortement recommandée par les professionnels notamment les adhérents de l'association des auditeurs et consultants interne algériens (aacia) qui a été créée en 1993. L'aacia a réussi créer les déclics intérêt nécessaires auprès des managers nationaux et a amorcé, de ce fait, une démarche de légitimation de ses rôles au seul service des entreprises algériennes. De nos jours l'audit ne se limite pas à la fonction finance et comptabilité mais s'étend également à tous les domaines, on parle ainsi d'audit marketing, d'audit d'environnement, d'audit social,..., autrement dit, d'audit interne.

2.1.2. Définition de l'audit interne

L'audit interne a vu se succéder plusieurs définitions de nos jours, objet de citation dans les milieux académiques et professionnels. Parmi lesquelles on peut citer :

2.1.2.1. *L'audit est aussi défini comme*

« Une action ordonnée par un dirigeant qui confie a une tiers la vérification de la conformité d'opération de gestion par apport a ce qui devrait être, vérification et suivie d'une opération sur le fonctionnement de l'activité auditée. L'audit et ainsi devenu une fonction permettant de répondre à une double exigence des responsables : garder la maitrise du processus dont la complexité et croisement et disposer d'information fiables et pertinentes pour aider la décision.»⁸

2.1.2.2. **Selon l'ifaci (institut français de l'audit et du contrôle interne)**

« L'audit interne est, dans l'entreprise, la fonction chargée de réviser périodiquement les moyens dont disposent la direction et les gestionnaires de tous niveaux pour gérer et contrôler l'entreprise. Cette fonction est assurée par un service dépendant de la direction mais

⁷Journal officiel de la république Algérienne, art 40 de la loi N°88-01 du janvier 1988 portant la loi d'orientation sur les entreprises publiques économiques, p.18.

⁸ Claude grenier et jean bonne bouche, auditeur opérationnel, efficacité, efficience ou sécurité, 2eme Édition economica, paris, 1996, p, 39.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

indépendant des autres services. Ses objectifs principaux sont, dans le cadre de révisions périodiques, de vérifier que les procédures comportent les sécurités suffisantes ; les informations sont sincères ; les opérations régulières ; les organisations efficaces et les Structures claires et bien adaptées »⁹

❖ Définition officielle

On ne peut que commenter la toute nouvelle définition de l'Iia, datant de juin 1999 : « 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 son efficacité . »¹⁰

L'audit constitue au jour d'aujourd'hui un marché de prestation à part entière auquel, les agents économiques (toute catégorie confondue) représentent la partie de l'offre, et les cabinets d'audit représentent la partie de la demande¹¹.

Il réalise par un service de l'entreprise l'audit interne consiste à vérifier si les règles édictées par la société elle-même sont respectées, définition extrêmement restrictive, limitée à un simple audit de conformité des règles de l'entreprise.

2.2. Les caractéristiques et les objectifs d'audit interne

2.2.1. Caractéristiques de la fonction

L'audit interne s'occupe de tout ce que devrait faire un manager pour s'assurer de bonne maîtrise de ses activités, il existe trois activités :

- 1) **activité d'évaluation indépendante ;**
- 2) **activité d'assistance du management ;**
- 3) **activité d'appréciation du contrôle interne.**

⁹ Ammar, s, « le rôle de l'auditeur interne dans le processus de gouvernance de l'entreprise à travers l'évaluation du contrôle interne », institut des hautes études commerciales de Sfax Tunisie, 2007, p 03.

¹⁰ Jacques Renard, « théorie et pratique de l'audit interne », 7^{ème} édition, 2010, paris, p73

¹¹ Dr BOUHADIDA Mohamed, Audit interne, aspects théoriques et pratiques, Babezzouar Alger, p, 15.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

2.2.1.1. Activité d'évaluation indépendante

La norme 1100 précise que « l'activité d'audit interne doit être indépendante et les auditeurs internes doivent être objectifs dans l'accomplissement de leur travail »¹² :

- Doit être rattaché au plus haut niveau de la hiérarchie (avec aucune dépendance ; fût-elle opérationnelle ou fonctionnelle) ne peut pas intervenir en tant qu'opérationnel
- Ne doit pas exercer un contrôle des (sur) les personnes (contrôle interne ou inspection) ;

2.2.1.2. Activité d'assistance du management

L'audit interne assiste le management en vue :

- D'optimiser le fonctionnement de l'organisation ;
- D'encourager un contrôle efficace à un coût raisonnable ;

Cela est réalisable :

- ✓ En menant des enquêtes et analyses ;
- ✓ Procédant à des évaluations ;
- ✓ En fournissant des informations critiques et pertinentes ;
- ✓ En émettant des recommandations et avis.

2.2.1.3. Activité d'appréciation du contrôle interne :

L'audit interne est une fonction d'appréciation et d'évaluation dont la tâche essentielle est, notamment, la validation de du contrôle interne via :

- ✓ La détection de dysfonctionnements éventuels ;
- ✓ D'analyse critique des procédures.
- Informer régulièrement, de manière indépendante la direction générale.

¹²Sur le site web, www.IFACI.com, Normes pour la pratique professionnelle de l'audit interne.pdf, p31.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

- L'organe délibérant et le comité d'audit de l'état du contrôle interne.
- C'est un contrat passé avec l'audit et qui va préciser objectifs et champ d'action de la mission d'audit.

2.2.2. Les objectifs d'audit interne

L'audit interne est une fonction de conseil et d'assistance permettant d'identifier l'ensemble des processus mis en œuvre par l'entreprise pour atteindre ses objectifs. Selon JACQUES RENARD, l'audit interne ne doit pas uniquement effacer les erreurs ou vérifier les procédures comptables, mais il est là pour faire des recommandations pour améliorer la performance de l'entreprise.

Donc objectif l'audit interne est double : d'une part il permet d'évaluer le degré de maîtrise des processus de contrôle interne et de management des risques. D'une autre part il contribue à l'amélioration de ces processus en fournissant des analyses et des appréciations et en proposant des recommandations et des commentaires pertinents concourant les activités observées.

L'audit interne, quel que soit le référentiel d'audit, permet de répondre à cinq (05) objectifs :

- Vérifier la conformité aux exigences du (es)référentiel(s) de l'entreprise (normes, textes réglementaires, cahiers des charges, spécification clients,...).
- Vérifier que les dispositions organisationnelles (processus) et opérationnelles (procédures, instruction,...etc.)Sont établies, connus, comprises et appliquées.
- Vérifier l'efficacité du domaine audité, c'est-à-dire son aptitude à atteindre les objectifs.
- Identifier des pistes d'amélioration et des recommandations pour conduire l'entreprise vers le progrès.
- Conforter les bonnes pratiques observées pour encourager les équipes et capitaliser ces pratiques dans l'entreprise.
- Assurer à la direction l'application de ses politiques et directives et la qualité du contrôle interne.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

2.3. Les formes d'audit interne

Le terme « audit » est aujourd'hui utilisé dans tous les domaines d'activités d'une entreprise, il peut être exercé par une personne issue d'une profession organisée (expert-comptable, commissaire aux comptes, auditeur interne), mais il peut être également exercé par des personnes venant d'horizons différents (informaticiens, avocats, ingénieurs, fonctionnaires, etc.).

2.3.1. L'audit de la fonction comptable par les auditeurs

L'audit de la fonction comptable suivi par les auditeurs internes vise à « porter un jugement sur la maîtrise de la fonction par les responsables et recommander les dispositions à prendre pour les améliorer »¹³. Cela signifie, que la mission de l'auditeur interne est orientée vers le bon fonctionnement de la fonction comptable. L'auditeur interne en collaboration avec les auditeurs externes doivent s'assurer que les procédures de contrôle interne comptable sont fiables. Il ne s'agit pas ici d'une mission de certification des comptes.

2.3.2. L'audit opérationnel

Selon le dictionnaire de la langue française, 'il s'agit de l'une des études menées dans le cadre d'un audit global d'une entreprise. Contrairement à l'audit financier, qui vise à certifier la régularité et la sincérité de l'information comptable et financière ainsi qu'intéresse les actions ayant une incidence sur la préservation du patrimoine, l'information financière publiée par l'entreprise, l'audit opérationnel, s'applique à toutes les actions sans privilégier leur incidence sur la préservation des comptes.

Son objectif est d'assurer du suivi des procédures à travers les différentes fonctions. Ainsi, par exemple la procédure d'approvisionnement va de l'émission d'un besoin (fonction produit) au règlement du fournisseur (fonction trésorerie) en passant par la commande (fonction achat).

2.3.3. L'audit stratégique

¹³Jacques Renard, op cité, p 60.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

Il permet de mettre en place des dispositions qui permettent aux dirigeants d'arrêter leurs choix stratégiques et d'en maîtriser les performances et adopter les corrections nécessaires.

Une conception moins formelle existe dans l'audit de stratégie qui consiste en une appréciation critique des choix stratégiques des dirigeants.

L'audit de stratégie, conçu comme une confrontation de l'ensemble des politiques et stratégies de l'entreprise avec le milieu dans lequel elles se situent pour en vérifier la cohérence globale. Le rôle de l'auditeur interne ici, se limite à souligner les incohérences. Observons cependant que ces révélations peuvent conduire la direction générale à modifier au fond tel ou tel point pour retrouver une cohérence globale.

2.3.4. L'audit management

L'audit de management est une dimension nouvelle de l'audit qui constitue le stade ultime de développement de la fonction. Il peut s'agir :

- D'une vérification de la conformité de la politique de chaque fonction par rapport à la stratégie de l'organisation ou aux politiques qui en découlent ;
- De la vérification de la façon dont les politiques sont conçues, transmises et exécutées tout au long de la chaîne hiérarchique ;
- D'audit du processus d'élaboration de la stratégie de l'organisation. Il est surtout utilisé dans les filiales de groupes pour s'assurer du respect du processus stratégique édicté par la maison mère.

Il ne s'agit pas :

- D'auditer la direction générale en portant un quelconque jugement sur ses options stratégiques et politiques ;
- Mais, d'observer les choix et les décisions arrêtées par les directions générales afin de les comparer et les mesurer dans leurs conséquences et attirer l'attention sur les risques ou les incohérences relève bien de l'audit interne. Pratiquer l'audit de management c'est donc toujours, et quelle que soit la définition retenue, observer la forme et non le fond.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

2.3.5. L'audit juridique

L'audit juridique est un contrôle de la régularité des procédures juridique et l'efficacité des choix de nature.

Il consiste à se prononcer sur l'ensemble des structures juridiques d'une entité et leur fonctionnement c'est le droit dans l'entité sous toutes ses formes qui est l'objet d'audit.

2.3.6. L'audit fiscal

L'audit fiscal apparaît comme l'examen du traitement que l'entreprise réserve aux questions d'ordre fiscal. Cet examen s'opère par référence à des critères de régularité et d'efficacité.

Par un contrôle de régularité, l'audit fiscal s'assure du respect des dispositions fiscales auxquelles l'entreprise est soumise ; par un contrôle de l'efficacité. L'audit fiscal mesure l'aptitude de l'entreprise à mobiliser les ressources du droit fiscal dans le cadre de sa gestion, afin de concourir à la réalisation des objectifs de politique générale qu'elle s'est assignée.

2.3.7. Audit social

L'audit social regroupe les formes d'audit appliquées à la gestion et au mode de fonctionnement des personnes dans les organisations qui les emploient ainsi qu'au jeu de leurs relations internes et externes. Cela signifie que l'audit social a pour but d'améliorer les relations sociales que ce soit interne (relations des salariés entre eux, relations hiérarchiques, etc.) Ou externe (relations de l'entreprise avec les différents parties prenantes telles que les actionnaires, l'état, les fournisseurs, etc.).

En effet, selon l'institut international de l'audit social les quatre buts poursuivis par l'audit social sont comme suit :

- Vérification de la conformité d'un système social ou de management aux règles et normes nationales ou internationales qui s'appliquent à lui
- Evaluation de l'efficacité et de l'efficience de ce système et des risques encourus
- Appréciation de la cohérence des politiques sociales et des moyens mis en œuvre
- Vérification de la faisabilité socio-économique d'un projet ou d'un programme.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

Section 03 : la fonction d'audit interne et fonction proche

Pour lever toute ambiguïté sur les missions, responsabilités et démarches pratiques par les auditeurs internes et les métiers connexes et voisins, et pour avoir une meilleure clarification du positionnement de la fonction d'audit interne au sein d'une organisation et du rôle qu'il est appelé à jouer, les fonctions connexes et proches de l'audit interne seront présentées en mettant l'accent sur les points de divergence existantes entre elles et l'audit interne.

3.1. L'audit interne et consultant externe

Les consultants ont, eux une connaissance du monde extérieur à l'entreprise qui les fait bénéficier d'un jeu de référentiels que n'ont pas toujours les auditeurs internes.

Rappelons que les fonctions de consultant externe sont souvent exercées par des « cabinets d'audit » qui disposent pour ce faire de spécialistes dans le domaine les plus variés ; mais elles peuvent être également exercées par des experts de toute nature qui apportent à l'entreprise le concours de leurs connaissances spécialisées.

Les consultants représentent quatre spécificités originales :

1. Le consultant est appelé pour un problème particulier, bien identifié, correspondant à sa compétence technique et il n'a pas à intervenir dans l'entreprise en dehors de ce domaine.
2. Il est missionné pour un objectif bien précis et sa mission est, en général, fixée dans la durée.
3. Il travaille pour un responsable déterminé : celui qui a sollicité ses avis et va donc rester « propriétaire » de son rapport.
4. Selon les termes de sa mission, son rôle peut aller du simple diagnostic de l'existant, jusqu'à la préconisation de nouvelles organisations ou moyens et une participation à leur mise en œuvre.
5. Mais on peut dire que les deux fonctions se rapprochent depuis que l'on assigne à l'auditeur un rôle de conseil.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

3.2. L'audit Interne Et L'inspection

Les confusions sont ici nombreuses et les distinctions plus subtiles car comme l'auditeur interne, l'inspecteur est membre à part entière du personnel de l'entreprise, ces confusions sont aggravées par la pratique et le vocabulaire : on trouve bien évidemment des inspecteurs qui font de l'inspection mais on trouve également des « inspecteurs » qui, en fait font de l'audit interne, et on trouve aussi-last but not least-des inspecteurs qui font de l'inspection et de l'audit interne.

On voit à quel point les deux fonctions « audit interne » et « l'inspections » sont complémentaires ; on pourrait ajouter « dans les organisations ou elles coexistent ». Mais en fait, elles coexistent plus souvent qu'on ne le pense si on veut bien considérer quelà ou n'existe pas de « service inspection » ou de « direction de l'inspection » ou d' « inspection générale », la fonction de existe néanmoins, plus ou moins bien exercée : elle est assume par la hiérarchie (ou devrait l'être). A la différence d'audit interne :

- L'inspection na pas pour vocation d'interpréter ou de remettre en cause les règles et directives
- L'inspection réalise plus des contrôles exhaustifs que de simples tests aléatoires.
- L'inspection peut intervenir spontanément et de son propre chef, alors que-nous le verrons ultérieurement -l'audit interne n'intervient que sur un mandant
- Elle va éventuellement se saisir des révélations de l'audit interne pour inspecter les opérateurs impliqués ou susceptibles de l'être.

Le tableau ci-après résume brièvement les points de divergences entre les deux métiers :

Tableau 2: Comparaison entre l'audit interne et l'inspection.

	audit interne	inspection
Efficacité / Régularité	Control le respect des règles et leur pertinence, caractère suffisant...	Contrôle le respect des règles sans les interpréter ni les remettre en cause.
Méthodes et	Remonte aux causes pour élaborer des	S'en tient aux faits et identifie

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE

CONTROLE INTERNE

objectifs	recommandations dont le but est d'éviter la réapparition du problème.	les actions nécessaires pour les réparer et remettre en ordre.
Evaluation	Considère que le chef est toujours responsable et donc critique les systèmes et non les hommes : évalue le fonctionnement des systèmes.	Détermine les responsabilités et fait éventuellement sanctionner les responsables. Evalue le comportement des hommes, parfois leurs compétences et qualités.
Service / Police	Privilégie le conseil et donc la coopération avec les audites.	Privilégie le contrôle et donc l'indépendance des contrôleurs
Sélection/ Sélectivité	Répond aux préoccupations du management soucieux de renforcer sa maîtrise, sur mandat de la direction générale.	Investiguassions approfondies et contrôles très exhaustifs, éventuellement sous sa propre initiative.

Source : Pierre Schik Et Autres, Op, Cit, P, 54.

3.3. L'audit Interne Et Le Contrôle De Gestion

Il y a encore peu de temps, nombreux étaient ceux qui discernaient mal la frontière entre les deux fonctions. Une des causes tient sans doute au fait qu'elles ont suivi des évolutions comparables.

De même que l'audit interne est passé du simple contrôle comptable à l'assistance au management dans la maîtrise des opérations, de même le contrôle de gestion est passé de la simple analyse des coûts au contrôle budgétaire puis à un véritable pilotage de l'entreprise.

« Progressivement l'audit interne et le contrôle de la gestion dépassent l'état de simple direction fonctionnelle au profit d'une aide à l'optimisation de l'entreprise »¹⁴

Si la définition a varié dans le temps partant d'un processus budgétaire pour atteindre une gestion par objectifs, le contrôle de gestion reste caractérisé par 2 éléments :

- l'espace vital de la fonction est le système d'information de gestion.
- Elle est au service de la performance.

¹⁴ Marc Jeanny, « audit interne et contrôle de gestion », les Echos, 06-10-92.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

A partir de cette référence, nous pouvons éclairer certain point de divergences en termes d'objectifs, de champ d'application et de périodicité, telle que montre le tableau ci-dessous.

Tableau 3 : La différence entre l'audit interne et contrôle de gestion

	Audit interne	Contrôle gestion
Les objectifs	Mieux maîtriser les activités par un diagnostic des dispositifs de contrôle interne.	Il s'intéresse d'avantage à l'information
Le champ d'application	Va au-delà chiffre (exemple : environnement, organisation, qualité, profils des effectifs).	Prend en compte tout est chiffre ou chiffrable
La périodicité	Est planifié en début d'année, notamment en fonction des risque.	Lie à la périodicité des reporting

Source : Dr BOUHADIDA MOHAMED

« Audit interne » Bab Ezzouar Alger page 123.

Conclusion

Suite aux évolutions qui ont marqué les entreprises en matière du contrôle, l'audit est devenu un élément indispensable au sein de la gouvernance d'entreprise afin qu'il détecte les erreurs et les anomalies. L'audit ne se limite plus maintenant à l'audit financier comme il était à ses débuts, il est plus orienté vers les systèmes et les processus de l'entreprise.

La pratique professionnelle de l'audit interne est régit par référentiel très riche, élaboré par l'Iia et les associations professionnelles des différents pays qui lui sont associé.

CHAPITRE 1 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE

L'audit interne est positionné dans les normes internationales comme une véritable source d'amélioration continue pour accroître l'efficacité du système globale de l'entreprise. Son objectif est d'analyser les risques et les déficiences existants dans le but de donner des conseils, de faire des recommandations, de mettre en place des procédures ou encore de proposer de nouvelles stratégies. Ainsi, l'audit interne vise à vérifier l'efficacité des systèmes et procédures de toutes les fonctions de l'entreprise. En effet, l'audit interne comprend toutes les tâches qui ont pour but d'améliorer la performance de cette dernière.

Chapitre 2 : Le pilotage du contrôle interne par l'audit interne

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

Introduction

une mission d'audit interne ne se déroule pas au gré de l'inspiration de l'auditeur : ce n'est pas l'un des moindres mérites des responsables d'audit interne d'avoir su peu à peu dégager une méthodologie, dans ses grandes lignes acceptée et pratiquée par tous, même si çà et là les modalités divergent sur tel ou tel point. C'est une des singularités de l'audit interne, par rapport aux travaux d'étude ou d'organisation, que quel que soit l'objet de la mission, la méthode est toujours la même. Cette singularité qui assimile l'audit interne à une technique connue et éprouvée est déjà l'indice d'une certaine maturité bien que la fonction en soit encore à ses débuts. Tout comme la technique comptable ou comme celle de production, la technique de l'audit interne obéit donc à des règles précises, qui doit être respectées si on veut fournir un travail clair, complet et efficace.

Section 01 : Le pilotage du système de contrôle interne par l'auditeur interne

Dans un environnement dominé par l'incertitude et les changements rapides, tout système de contrôle interne doit, en effet, être doté d'un dispositif de pilotage lui permettant de s'adapter à toutes les évolutions de l'environnement et aux conditions dans lesquelles il fonctionne, dans cette section on parlera de l'importance du pilotage du contrôle interne, ainsi que le rôle de l'audit interne comme étant outil du pilotage du système du contrôle interne.

1.1. L'importance du pilotage du contrôle interne

Le cadre conceptuel du contrôle interne COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) présente les cinq composantes sous forme de pyramide (voir figure ci-dessous) dont l'environnement de contrôle constitue la base et le pilotage représente le sommet. Le COSO explique cette présentation par le fait que «l'environnement de contrôle constitue le milieu dans lesquelles personnes accomplissent leurs tâches et assument leurs responsabilités en matière de contrôle. Il sert de base pour les autres éléments de contrôle interne. Dans cet environnement, les dirigeants évaluent les risques susceptibles de mettre en cause la réalisation d'objectifs spécifiques.

Les activités de contrôle sont mises en place pour permettre à la direction de s'assurer que ses directives visant à traiter ces risques ont été exécutées. Entre-temps, les informations

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

pertinentes sont recueillies et communiquées à l'ensemble de l'organisation. Le processus complet fait l'objet d'un pilotage et de modifications le cas échéant »¹⁵.

Figure 1: Pyramid du coso (committee of sponsoring organization of trade way commission)



Source : www.institut-numerique.org/chapitre-2-objectifs-de-laudit-interne-51a98084edeca

Il précise toutefois, que «le contrôle n'est pas un processus en série dans lequel un élément ne joue que sur l'élément suivant, c'est un processus itératif et multidirectionnel dans lequel tout élément peut influencer sur un autre».

Le pilotage du système de contrôle interne est un élément du dispositif global de contrôle interne. Il représente le sommet de la pyramide du système mais ne peut être considéré comme étant une fonction séparée. En effet, tous les éléments qui composent le système de contrôle y compris le pilotage doivent fonctionner de façon interactive et interdépendante, chacun à un rôle à jouer dans l'efficacité globale du dispositif sans être séparés des autres. L'efficacité du dispositif de pilotage du système de contrôle interne dépend de celle des autres éléments du système global. En effet, une bonne culture de contrôle, une analyse adéquate des

¹⁵Robert Oberth Marie-Pierre Mairesse, comptabilité et audit : manuel et applications, 2e édition, Dunod, Paris, 2009, p 523

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

risques, une bonne conception des contrôles et une communication adaptée sont des facteurs clés pour l'efficacité et l'efficacité du pilotage.

Une défaillance dans l'une des composantes du système de contrôle peut provoquer une augmentation des procédures et de la fréquence des activités de pilotage, ce qui peut réduire son efficacité et son efficacité. Ainsi, la conception du dispositif de pilotage doit prendre en considération tous les éléments et toutes les variables qui composent le système global de contrôle interne.

Bien que l'efficacité du système de contrôle dépend de celle de ces composantes, le pilotage doit évaluer l'efficacité du système globalement et non pas celle des éléments qui le composent individuellement. Il doit prendre en considération la façon dont le système de contrôle interne gère ou réduit les risques significatifs, et non pas la façon dont les activités de contrôle fonctionnent individuellement d'une façon isolée. Dans ce sens, le guide de pilotage coso précise que « chaque composante du contrôle interne formulée dans le cadre coso est importante dans le processus de réalisation des objectifs de l'organisation. Cependant, le fait que chacune des composantes doit être présente et fonctionnelle, ne veut pas dire qu'elle doit être parfaitement efficace. De ce fait, le pilotage ne doit pas chercher à tirer des conclusions quant à l'efficacité de chacune des composantes du système de contrôle interne fonctionnant séparément, mais il doit prendre en considération l'efficacité du système dans sa globalité »¹⁶.

En outre, le pilotage est un élément du système de contrôle interne qui ne peut être considéré comme étant une fonction séparée, en présence d'un dispositif de pilotage efficace, toutes les défaillances qui touchent les autres composantes du contrôle interne peuvent ne pas affecter l'efficacité globale du système du fait qu'elles seront raisonnablement détectées et corrigées au moment opportun. En effet, un pilotage, conçu et exécuté efficacement, peut jouer le rôle d'un régulateur permettant de détecter les déficiences au moment opportun et d'entreprendre les actions correctrices nécessaires.

1.2. Le Pilotage Du Contrôle Interne Par L'auditeur Interne

Le système de contrôle interne étant conçu afin de permettre à l'entreprise d'avoir une assurance raisonnable que ses objectifs vont être atteints. Au fil du temps, plusieurs changements peuvent affecter ce système de contrôle interne, à cet effet, l'entreprise doit mettre à jour son système de contrôle interne tout en s'appuyant sur les recommandations et les conseils proposés par les auditeurs internes.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

L'audit interne représente un outil de pilotage du système de contrôle interne, qui a pour fonction principale l'évaluation de l'efficacité du système de contrôle interne, cette évaluation peut être exécutée dans le cadre d'une démarche planifiée du processus de pilotage ou sur demande spécifique de la direction ou du conseil d'administration. La demande peut intervenir suite à la découverte d'une anomalie ou d'un problème de contrôle devant faire l'objet de plus d'investigations.

En outre, la relation qui lie l'audit interne au système de contrôle interne réside dans le fait qu'une fonction d'audit interne performante permet de rendre le système du contrôle interne de plus en plus efficace et efficient. Cela est confirmé par la norme de fonctionnement 2120 sur le contrôle stipule que « l'audit interne doit aider l'organisation à maintenir un dispositif de contrôle interne appropriée évaluant son efficacité et son efficacité et en encourageant son amélioration continue »¹⁷.

Tel qu'il est mentionné ci-dessus, la fonction d'audit interne doit élaborer et exécuter son plan d'audit en concordance avec la démarche de pilotage fixée par la direction. Les conclusions et les recommandations de l'audit interne peuvent servir de base pour l'identification et la correction des anomalies et défaillances du système de contrôle ainsi que l'évaluation des risques liés aux objectifs de l'organisation.

Toutefois, les recommandations et conseils de l'audit interne doivent prendre en considération le rapport coût-avantage pour pouvoir être retenus. A. Yaich affirme que : l'utilisation du travail de l'audit interne est un outil important de pilotage du contrôle interne. Néanmoins, plus que tout autre responsable, l'auditeur interne doit garder constamment présent à l'esprit de soumettre ses recommandations à l'examen du rapport coût-avantage. En effet, pour être pertinentes, les recommandations des auditeurs internes doivent apporter la preuve de leur efficacité économique.

En effet, les auditeurs internes doivent s'assurer que le système du contrôle interne constitue un vecteur essentiel d'amélioration de la capacité de l'entreprise à atteindre ses objectifs (efficacité) et qu'il est conçu avec moindre coût (efficacité).

¹⁷Sur le site interne, <http://www.theiia.org/chapters/pubdocs/278/normes.pdf>, op cité, p 09.

Section 02 : Le Développement D'audit Interne

2.1. Les Comités D'audit

On a parlé des comités d'audit bien avant que ne surgissent sur la pratique et le gouvernement d'entreprise puisqu'ils furent créés aux Etats-Unis dès le XIXe siècle : ils avaient alors pour première fonction de faciliter les relations avec les auditeurs externes. Ces derniers ne pouvant assister aux séances des conseils d'administration, il fallait disposer d'un organisme susceptible d'assurer la liaison entre conseil et auditeurs externes. Leur rôle s'est progressivement accru jusqu'à veiller à la qualité des informations financières publiées et au respect des règles d'éthique. Parallèlement au développement de leurs responsabilités, le nombre de ces comités n'a cessé de croître au point qu'aujourd'hui la quasi-totalité des sociétés cotées à Wallstreet et, en France, des sociétés du cac 40 en possèdent un. Sans pour autant entrer dans le détail de cette évolution aux multiples rebondissements, et qui est à la frontière de notre sujet, rappelons les principales étapes :

2.1.1. L'évolution Des Idées Et Pratiques

Ce sont les scandales, nés aux Etats-Unis, qui dans les années 1980-1990 ont posé le problème de l'équilibre des pouvoirs, parfois mis à mal par des dirigeants peu scrupuleux. Le mouvement des idées et les propositions pour améliorer la situation se sont alors étendus à l'Europe.

- 1993 : la commission Cadbury créée à l'initiative de la bourse de Londres propose un code de bonne conduite préconisant la mise en place de comités d'audit indépendants garantissant la qualité des comptes et des rapports aux actionnaires.
- 1995 : Marc Vienot, président de la société générale, publie un rapport devenu la référence française. Il conseille des évolutions raisonnables :
 - Création de comités permanents, dont un comité d'audit.
 - Nominations d'administrateurs indépendants.
 - Rédaction d'un code de déontologie.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

Les comités d'audit nouvellement créés sont encore et de fait essentiellement des comités des comptes.

- 1999 : Un second rapport Vienot réaffirme les suggestions antérieures et adopte le concept de gouvernement d'entreprise inspiré du corporate governance anglo-saxon.
- 2002 : Le rapport bouton va plus loin en recommandant des améliorations dans le fonctionnement des comités d'audit et en abordant le rôle des auditeurs externes et internes par le biais de l'efficience des contrôles. On affirme qu'il ne saurait y avoir de transparence sans déontologie. Le rôle du comité d'audit est nettement distingué du comité des comptes et spécialement orienté sur le " contrôle des risques ". ainsi l'évolution des idées sur les comités d'audit soulève-t-elle tout naturellement le problème du contrôle interne et, par voie de conséquence, celui de l'audit interne.
- 2003 : Le rapport barbier de la serre étend et pour la première fois ces préoccupations au secteur public, partant du constat que " l'état n'exerce pas sa fonction d'actionnaire de façon satisfaisante ". quatre mots-dés résumant en synthèse les exigences que le rapport entend souligner : transparence, contractualisation, personnalisation et responsabilisation. Ces valeurs fondamentales, que l'audit interne peut aisément reprendre à son compte, désignent une inflexion profonde de tout le socle de l'exercice des responsabilités dans la sphère publique. Le rapport recommande, là aussi, la généralisation des comités d'audit dans les entreprises publiques.

Toutes ces recommandations ont initié des pratiques et comportements qui ont abouti à la création de nombreux comités d'audit, même si leur fonctionnement laisse encore parfois à désirer, encore que, pour l'essentiel, tout le monde s'accorde sur leur rôle :

- assister le conseil à s'assurer de l'exactitude des états financiers.
- veiller au respect des obligations légales.
- s'assurer du bon fonctionnement de l'audit interne et de la qualité du contrôle interne.

Mais partout où ils existent, se pose la question du rôle des auditeurs internes à leur égard et avant tout le problème de leur rattachement.

2.1.2. Le Rattachement De L'audit Interne

Louis Vaurs, ardent promoteur de la cause des comités, n'a pas manqué en son temps d'attirer l'attention sur le risque qu'il y aurait à rattacher directement la fonction d'audit au comité, risquant d'altérer par là même les relations avec la direction générale. Et Xavier de Phily ne dit pas autre chose lorsqu'il écrit " l'auditeur interne travaille pour la direction générale tout en répondant aux questions du comité d'audit, en informant cette dernière au

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

préalable bien sûr, il lui faudra démontrer une extrême rigueur dans son travail pour être apprécié des deux parties... "

Il y a là, ce n'est pas douteux, un équilibre délicat à trouver pour les auditeurs internes qui devront (doivent déjà) à la fois :

- continuer à être les interlocuteurs de la direction, signalant forces et faiblesses, attirant l'attention sur les défaillances réelles ou potentielles, et cesans avoir ni à se cacher ni à minimiser leurs constats ;
- et dans le même temps, être à la disposition du comité pour fournir tous renseignements et informations sans rétention ni déformation, et ce dansun climat de transparence envers la direction générale.

Mais cette double fonction ne devrait pas remettre en cause le rattachement à la direction générale même si, dans certains cas, la fonction a été rattachée au comité d'audit (4,3 % en 2005). Il semble essentiel que les auditeurs internes soient toujours en mesure d'exercer pleinement leur rôle de conseillers du management, dialoguant avec la direction générale et tous les échelons hiérarchiques. Couper les auditeurs internes de cette source d'échanges et d'informations, ce serait du même coup les rejeter hors du champ opérationnel et limiter leur champ d'action aux activités financières et comptables.

C'est dire que toute mesure de rattachement à un comité d'audit devra être suivie avec vigilance par les principaux acteurs, faute de confiner les auditeurs internes dans leurs frontières d'origine. La prise de position de l'Ifaci sur le sujet indique clairement qu'audit interne et comité d'audit sont complémentaires ; et de fait, il y a rattachement au comité d'audit dans 38 % des cas mais ce lien est purement fonctionnel.

Les nouvelles dispositions apparues en 2005 ont donc modifié sensiblement la situation des auditeurs internes.

2.2. Les Conditions D'un Bon Développement De L'audit Interne

Trois acteurs jouent un rôle éminent dans le développement global de la fonction, l'extension de son champ d'application et l'amélioration de son image : les instituts professionnels, les responsables d'audit interne et les auditeurs eux-mêmes.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

2.2.1. Les Instituts Professionnels

Ils n'ont cessé tout au long de ces années de participer au développement et de l'accompagner : unités de recherche, séminaires de formation, conférences, colloques, publications... Ces activités qui ont largement contribué au rayonnement de la fonction ont été soutenues au plan international par the Institute of internal auditors et en France par l'institut de l'audit et du contrôle internes (ifaci). Et il faut redire à ce propos l'apport considérable des normes professionnelles qui ont donné à la fonction structure et autorité.

Mais pour aller plus loin, ces instituts doivent dépasser les limites de leurs activités actuelles. Certes il reste indispensable de former les jeunes auditeurs 'approfondir les axes de recherche, de débattre et de publier ; mais tout cela concerne essentiellement les professionnels de l'audit et ceux avec lesquels il travaille nt. Aller plus loin, c'est sortir de ce cercle relativement étroit, c'est dialoguer et échanger à d'autres niveaux, avec d'autres personnes. Ce n'est pas facile mais le développement est à ce prix. Les instituts l'ont bien compris qui commencent à aller dans cette direction :

- Nouer des contacts et participer avec d'autres organismes professionnels à des travaux de recherche et à des publications : risque managers, contrôleurs de gestion, experts, trésoriers, acheteurs, juristes...
- Étendre la formation et la sensibilisation à l'audit et au contrôle internes à des secteurs non encore touchés : grandes écoles, administration centrale, magistrature, enseignants ...etc.
- Apporter d'autres services et singulièrement ces missions d'assistance à partir desquelles peuvent germer d'intéressantes collaborations. Il y a là un vaste champ d'action dont l'exploration n'en est encore qu'à ses débuts, mais dont le développement est une des conditions pour une meilleure connaissance de la fonction à l'extérieur.

Cela dit les instituts professionnels ne peuvent tout faire : ils sont composés d'hommes et de femmes dont les responsables de la fonction qui ont également un rôle important à jouer dans la mise en œuvre de ces perspectives.

2.2.2. Les Responsables D'audit Interne

Comme cela a déjà été souligné à propos de l'organisation du service, leur rôle est capital, et à un double niveau.

2.2.3. Au Niveau Global

Les responsables d'audit interne doivent être les acteurs essentiels de l'activité des instituts professionnels. Praticiens en exercice, ce sont eux qui font avancer la recherche, évoluer la

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

formation, permettent l'amélioration constante des techniques et des méthodes et leur permanente adaptation à l'environnement et à son évolution.

Ce rôle est capital : sans eux les instituts ne sont que des coquilles vides qui tournent en rond et ressassent les mêmes idées. Avec eux les perspectives de développement sont considérables.

Mais leur rôle ne s'arrête pas là

2.2.3.1. *Au niveau individuel*

Au niveau individuel, chaque responsable contribue dans son organisation et dans sa branche professionnelle au rayonnement de la fonction d'audit interne. Et il contribue singulièrement en développant son action dans cinq directions :

- l'excellence des relations avec la direction générale. Être un bon responsable de la fonction d'audit interne, c'est impérativement avoir l'oreille de la direction générale, c'est être considéré comme un interlocuteur de haut niveau, c'est savoir écouter et prendre en compte les préoccupations de la direction, c'est être en mesure d'informer directement et rapidement sur les questions importantes. Certes tout cela est affaire de statut et de niveau hiérarchique, mais on ne dira jamais assez à quel point la personnalité du responsable est importante pour l'attribution du statut et la définition du niveau hiérarchique. Il importe donc au plus haut point que le responsable de l'audit interne soit une forte personnalité.

- L'excellence des relations avec les audités relève du même trait de caractère. On peut y ajouter la facilité à communiquer, l'aptitude à se faire écouter et à se faire comprendre car le responsable de la fonction doit posséder cette capacité à résoudre les conflits, qui permettra aux auditeurs d'aller au bout de leurs investigations dans un climat resté serein.

Il doit être celui devant lequel " les portes s'ouvrent .., qui sait se faire écouter et comprendre et qui, ce faisant, fait connaître et reconnaître la fonction dans tous les secteurs d'activité.

- Sa connaissance du milieu professionnel est le troisième volet de son action. C'est grâce à elle qu'il sera reconnu comme un interlocuteur valable, c'est grâce à elle qu'il pourra aider ses auditeurs à optimiser leurs recommandations.

C'est cette connaissance qui va aider grandement à la mise en œuvre des recommandations formulées.

- Ces différentes actions auront été préparées, et donc facilitées, s'il a su être présent au cours des réunions qui ont jalonné les missions importantes :

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

réunion d'ouverture, réunion de clôture. Il doit être l'animateur de ces réunions, et y montrer un savoir-faire en communication qui va faciliter le consensus et préparer le dialogue avec les audités.

- Enfin, il est celui qui participe au plus haut point à la formation des auditeurs afin de donner de ceux-ci une image de vrais professionnels. Mais dans ce domaine les auditeurs eux-mêmes ont un rôle important à jouer.

2.2.4. Les auditeurs internes

Ils participent au développement de la fonction lorsque ne se limitant pas aux objectifs étroits de leurs missions d'audit, ils font preuve de savoir-faire en communication et en gestion de risques.

L'auditeur interne est d'abord un bon communicateur : ceci fut dit et répété .à ce titre, il doit en permanence manifester les qualités d'un bon pédagogue, ne jamais se lasser pour expliquer et convaincre. Toutes les occasions sont bonnes à saisir qui permettent d'expliquer les concepts fondamentaux, le rôle de l'audit interne et le retour sur investissement que chacun est en droit d'entendre.

Cette communication doit impérativement s'appuyer sur des connaissances et des compétences. Chaque auditeur a les siennes qui lui sont spécifiques. Mais, les auditeurs ont en commun cette sensibilisation aux risques qui guide leur démarche.

Section 03 : Les Risques Liées A La Mission Audit Interne

Tenus par des contraintes de temps /ou de moyens, les auditeurs sont appelés à intervenir dans leur mission de manière efficace et efficient. A cette fin, le redimensionnement d'une entreprise en termes de niveaux de risques : élevés, modérés et faibles, devient une nécessité pour cibler les processus, opération ou structures sur lesquels les risques menacent existence même de l'entreprise. L'adoption de l'approche par risques, de nos jours, est la méthode préférée et justifiée pour les auditeurs internes approuvés.

Afin d'atteindre cet objectif, l'auditeur utilise souvent une grille contenant des questionnements sur plusieurs composantes de l'environnement interne et externe de l'entreprise auditée.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

3.1. La Définition Du Risque D'audit

3.1.1. L'identification Des Risques

On dit aussi « identification des zones à risques », soulignant par là qu'il s'agit beaucoup plus d'identifier les endroits où les risques les plus dommageables sont susceptibles de se produire, que d'analyser les risques eux-mêmes. Cette phase d'identification va conditionner la suite de la mission : elle va permettre à l'auditeur de construire son programme et de le construire de façon « modulée » en fonction non seulement des menaces mais également de ce qui a pu être mis en place pour y faire face. C'est à compter de cet instant que l'auditeur interne en change d'une mission va croiser la notion de risque qui ne cessera de l'accompagner tout au long de sa démarche. Mais qu'est-ce qu'un risque ? En quoi et comment l'audit interne est-il concerné ?

3.1.2. Risque et d'audit interne

Les définitions du risque sont multiples. On peut citer la définition de Dominique Vincent : « le risque c'est la menace qu'un événement ou qu'une action ait un impact défavorable sur la capacité de l'entreprise à réaliser ses objectifs avec succès »¹⁸. Complétons cette définition par celle du lexique « les mots de l'audit » : « le risque est un ensemble d'aléas susceptible d'avoir des conséquences négatives sur une entité et dont le contrôle interne et l'audit ont notamment pour mission d'assurer autant que faire se peut la maîtrise ». Et ajoutons également le « risque opportunité » : on décide en connaissance de cause de prendre un risque mais on se donne les moyens de le maîtriser. La multiplicité des définitions tient à ce que l'importance du risque résulte de la conjonction de deux facteurs et qu'ils ne sont pas toujours appréhendés comme il conviendrait :

- La gravité à laquelle on fait échec en développant une politique de protection
- La probabilité à laquelle on fait échec en développant une politique de prévention.

3.2. Les Différents Risques Liés À La Mission D'audit Interne

La notion de risque d'audit apparaît comme complexe et difficilement à saisir. Cependant, le processus de formalisation de l'audit contemporain l'a décomposée en plusieurs éléments

¹⁸Dominique Vincent « dresser une cartographie des risques », revue audit, N°144.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

susceptibles d'être appréhendés individuellement et articulés de manière à pouvoir être utilisés par les praticiens.

On distingue donc le plus souvent les composantes de risque suivantes :

L'ifac (international federation of accountants) distingue trois composantes de risque :

- ✓ Le risque inhérent,
- ✓ Le risque de non contrôle,
- ✓ Le risque de non détection.

3.2.1. Le Risque Inhérent

Qui correspond à la possibilité qu'une assertion comporte une anomalie qui pourrait être significative, soit individuellement, soit de manière cumulée avec d'autres anomalies, malgré les contrôles internes existants. Ce risque peut être décomposé en deux risques à savoir :

- Les risques généraux liés à l'entreprise.
- Les risques liés à la nature des opérations traités.

3.2.2. Risque Généraux Liés A L'entreprise

Il s'agit des risques qui sont de nature à influencer l'ensemble des opérations de l'entreprise. Chaque entreprise, selon le secteur dans lequel elle opère, sa structure et son organisation, possède des caractéristiques qui lui sont propres et qui rendent plus ou moins probables la concrétisation de ces risques potentiels. Pour contrôler une entreprise, l'auditeur doit donc identifier les risques qui la distinguent des autres.

3.2.3. Risque Liés A La Nature Des Opérations Traitées

Ce risque représente la possibilité qu'un compte ou un flux de transaction d'être erroné de façon significative.

On peut distinguer les données saisies en compatibilités en trois catégories. Chacune est porteuse de risques particuliers :

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

- ✓ Les données répétitives : l'activité habituelle de l'entreprise ; achats, ventes, salaire...elles sont traitées de manière uniforme en fonction des systèmes mis en place les risques sont donc liés à l'habilité de ces systèmes.
- ✓ Les données ponctuelles : elles sont complémentaires de procédures mais, saisies à des intervalles de temps plus au moins réguliers : inventaire physiques, évolutions de fin d'exercice...elles sont porteuses de risques significatif lorsque leur saisie n'est pas organisée de façon fiable et il est donc important de les connaître à l'avance pour décider des contrôles qui devront être effectués.
- ✓ Les données exceptionnelles ; ce sont des opérations ou des décisions qui sortent du domaine de l'activité courante : réévaluation, fusion, restructuration...l'entreprise ne disposent pas de critères préalables, d'éléments comparatifs, de personnel expérimenté pour ce type d'opération, les risques que des erreurs se produisent et ne soient pas détectées sont plus importants.

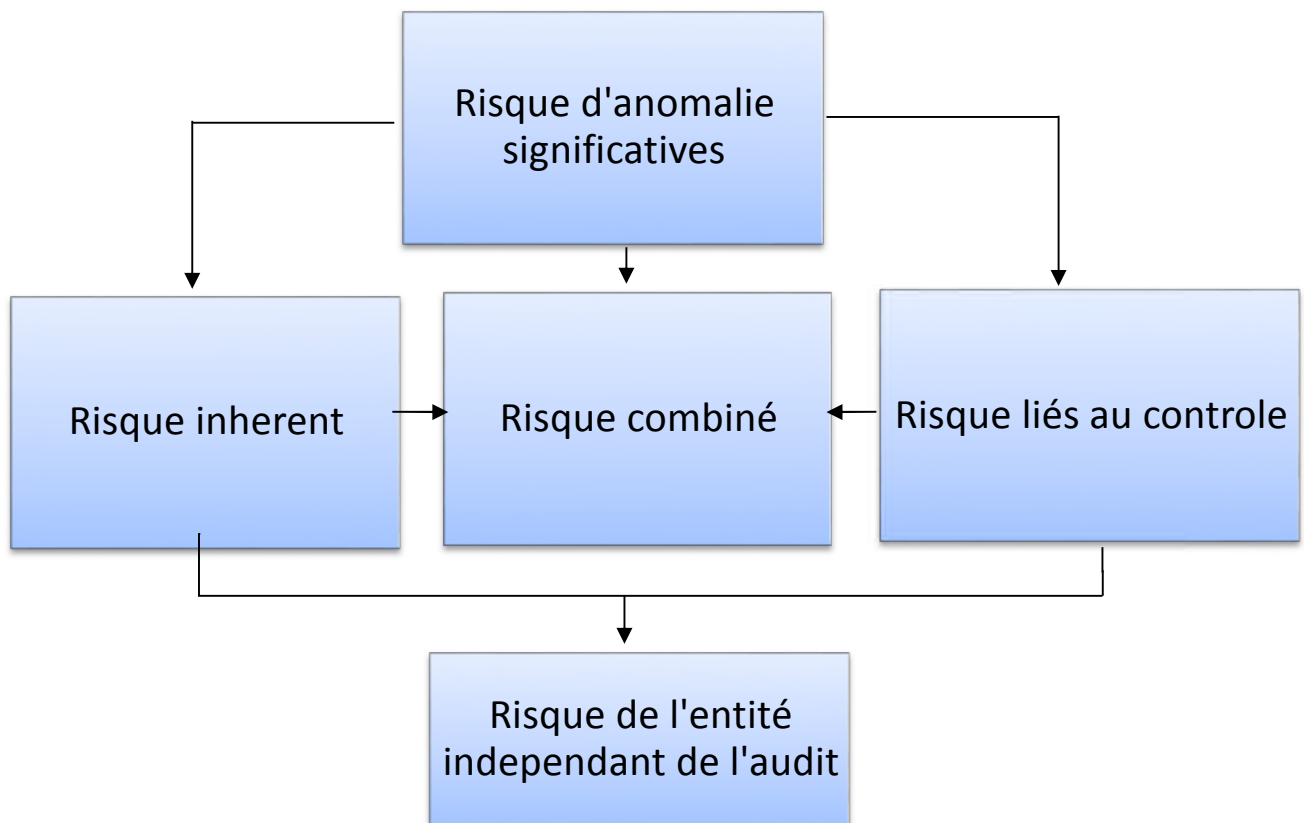
3.2.4. Le Risque De Non Contrôle

Le risque de non contrôle appelé encore risque lié au contrôle interne représente une anomalie, qui pourrait être significative isolément ou cumulée avec d'autres anomalies, ne se produise dans une assertion et ne soit ni empêcher ni corrigée par le contrôle interne de l'entité.

Ce risque dépend de l'efficacité avec laquelle la conception et le fonctionnement du contrôle interne permettent d'atteindre les objectifs de l'entité relative à l'établissement de ses états financiers. Il subsiste toujours un risque lié au contrôle.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

Schéma 1 : Risque d'anomalies significatives



Source : Mrhamzaoui, 2008, op, cité, p, 172.

Ce schéma décrit les deux composantes d'anomalies significatives dans les états financiers : (le risque inhérent) et (le risque lié au contrôle), il s'agit que les états financiers puissent emporter des erreurs avant l'audit.

3.2.5. Le Risque De Non Détection

Le risque de non détection est le risque que les procédures mises en œuvre par l'auditeur ne lui permettent pas de détecter une exactitude présente dans un solde de compte ou une catégorie d'opération qui, seule ou ajoutée à l'autre inexactitude présentée dans d'autres soldes ou catégories d'opérations, pourrait être significative.

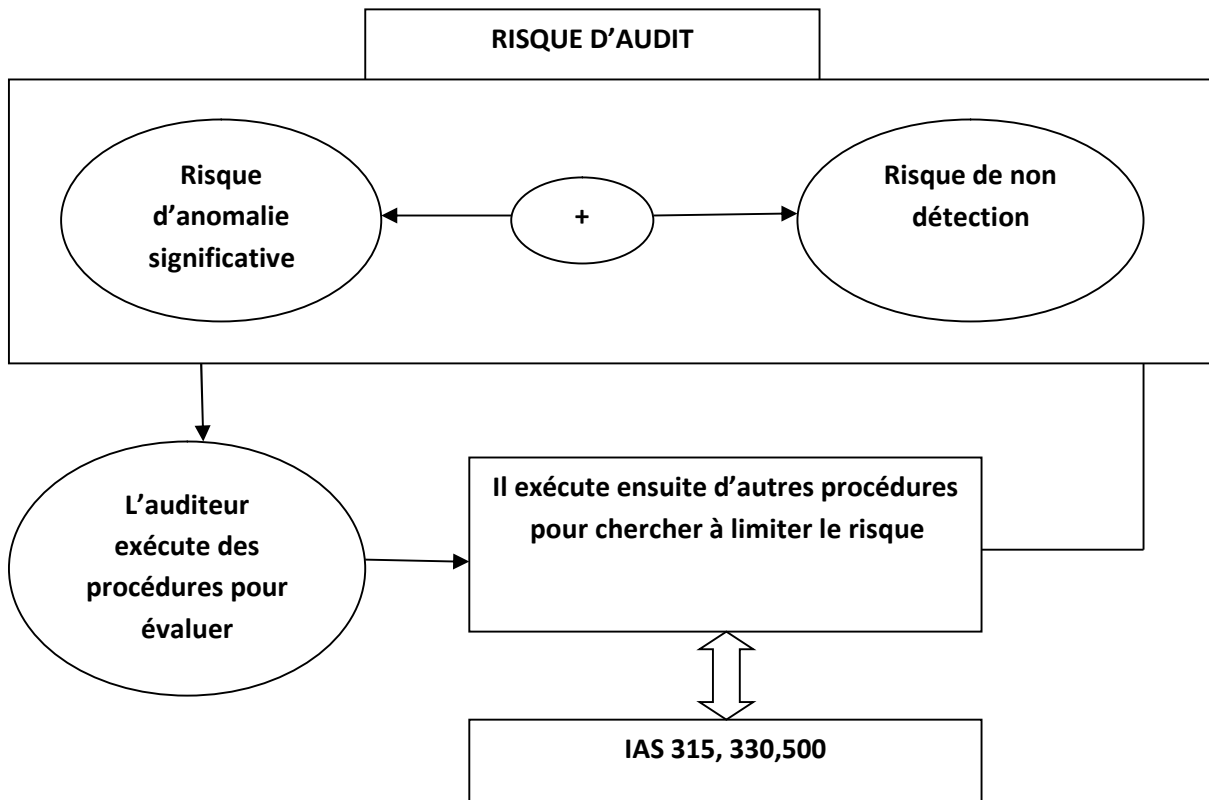
C'est donc le risque que les contrôles mis en œuvre par le réviseur ne détectent pas les erreurs dans un compte ou un flux de transaction.

Ils sont pour conséquence de pouvoir émettre au réviseur une opinion inappropriée sur les états financiers. Ainsi, quel que soit les systèmes mis en place par une entreprise ou les

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

contrôles de détections mise en œuvre par l'auditeur le risque existe toujours mais de niveaux différents.

Figure 2 :Risque d'audit.



Source : Mohamed Hemzaoui, 2008, od, cité, d171.

Ce schéma décrit le risque de non détection par l'auditeur c'est-à-dire l'auditeur ne détecte pas les anomalies significatives.

Le risque d'audit et donc le résultat de la combinaison des trois catégories de risques ci-dessus, ce que l'on représente souvent sous la forme mathématique :

$$Ra = ri * rci * rnd$$

Ra :Risque d'audit

Ri:Risque inhérent

Rci:Risque du contrôle interne

Rnd: Risque de non détection

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

3.3. Le Risque De La Fraude

La fraude est un sujet d'actualité qui occupe et préoccupe de plus en plus les entreprises. Un phénomène qui existe sous tous les cieux, à en croire nos journaux qui révèlent des cas à longueur de journée. Les astuces utilisées pour la pratique de la fraude sont de plus en plus complexes et diverses.

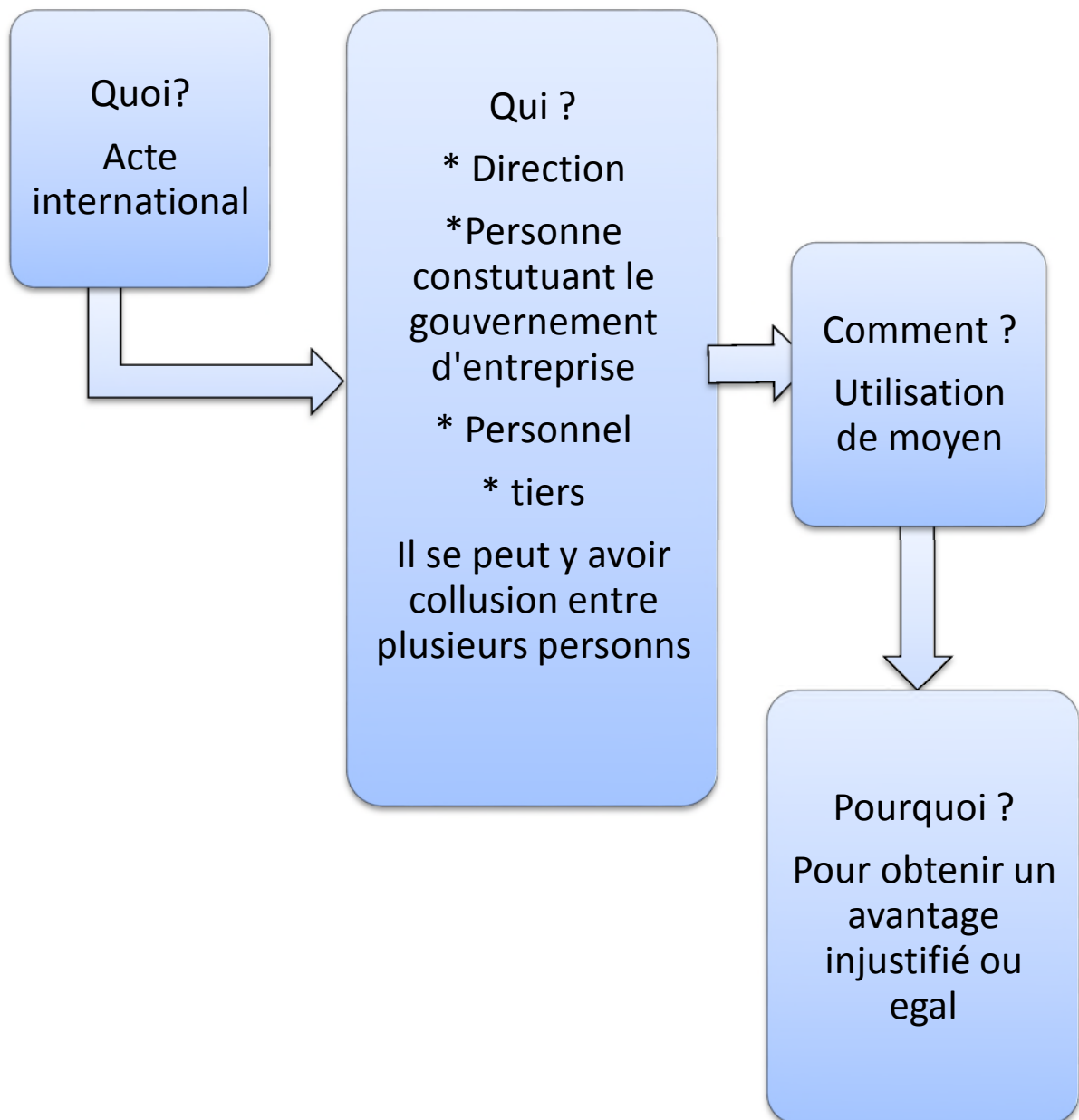
3.3.1. Définition

Définition du code pénal : « la fraude recouvre tous les actes malhonnêtes et malveillants prévus par le code pénal et dont le préjudice est purement financier. Il s'agit de faux et d'usage de faux, du vol non caractérisé, de l'extorsion de pièces, du détournements de gages, de l'abus de blanc-seing, de l'abus de confiance, et enfin de la fraude informatique»¹⁹.

Figure 3 : Définition du terme « fraude »

¹⁹Grant Thornton International, Les fraudes internes et leur détection de la cartographie des risques au dispositif de Contrôle, conférence du 25 avril 2008, le Paris, p 05.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE



Source : m.hamzaoui, op, cite, 116.

L'acfe (association of certified fraud examiners) définit la fraude comme : «l'utilisation de son propre emploi afin de s'enrichir personnellement tout en abusant ou en détournant délibérément les ressources ou les actifs de l'entreprise»²⁰.

²⁰Ibid

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

Selon la norme ISA 240 de l'Ifac relative à la responsabilité de l'auditeur dans la prise en considération de la fraude dans les états financiers, est constitutif d'une fraude « un acte intentionnel commis par un ou plusieurs dirigeants, par des personnes constituant le gouvernement d'entreprise, par des employés, ou par des tiers, impliquant des manœuvres dolosives dans le but d'obtenir un avantage indu ou illégal »²¹.

3.3.2. Les Risques De Fraude Possible (Fonction Achat)

Les risques sont multiples à tel point que Montesquieu disait « tout homme ayant un pouvoir est naturellement porté à en abuser »²². Par ailleurs « il y a éventualité de fraude toutes les fois qu'un pouvoir est exercé sans contrôle ».

Il est indéniable que les risques sont nombreux, nous allons exposer quelques-unes :

- Achats superflus (exemple : commande personnelle) ou impossible (non budgété, absence de trésorerie) ;
- Achat qui ne tient pas compte des particularités des produits exprimé par la demande d'achat ;
- Surfacturation des biens et services livrés à l'entreprise ;
- Biaiser l'appel d'offre ou donner des informations à un soumissionnaire ;
- Paiement des travaux fictifs réalisés par les fournisseurs ;
- Fraude par réutilisation des documents d'achat ;
- Détournement par oubli des acomptes versés aux fournisseurs ;

Tableau 4: Principe de contrôle interne et les risque

Principes de control interne	Risques propres
Autorisation	<ul style="list-style-type: none">➤ Manque de précision (quantité, qualité)➤ Abus de pouvoir➤ Des demandes d'achats non justifiées➤ Engagement non autorises➤ Fraudes et détournements➤ Omission de la comptabilisation ou double comptabilisation

²¹Chekrounmeriem, op cité, p, 187.

²²Sur le site internet www.wikiberal.org/wiki/Montesquieu, date de consultation le 14/05/2015.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

	<ul style="list-style-type: none">➤ Paiement non autorisé
Coupure	<ul style="list-style-type: none">➤ Mauvais rattachement des charges➤ Surévaluation ou sous-évaluation des résultats➤ Omission ou pertes de donner de commandes
Exhaustivité	<ul style="list-style-type: none">➤ Omission de demandes d'achats➤ Manques d'informations pour la passation d'une demande➤ Pertes liées à la fluctuation des monnaies➤ Réception ou livraison déliements non commandés➤ Achats fictifs➤ Fraudes et détournements d'argents
Optimisation	<ul style="list-style-type: none">➤ Risques fournisseur (qualité, quantité, prix, délais...)➤ Rupture de stocks➤ Retard de la comptabilisation➤ Retard de paiement (litige, amendes pour retard)➤ Dépassement de budgets alloué
Réalité	<ul style="list-style-type: none">➤ Enregistrement d'achats non effectués➤ Enregistrement des charges ou des dettes non autorisées➤ Non détection d'erreur qui peut fausser les factures➤ Choix erroné des fournisseurs➤ Livraison partielle➤ Sur paiement ou sous paiement de la facture

a) Surfacturation Des Biens Et/ou Service Livré A L'entreprise

L'agent ou le service demandeur s'entend avec le fournisseur qui facture les marchandises ou les prestations à des tarifs supérieurs à ceux habituellement pratiqué contre rétrocession à l'agent ou au service.

Dans le cas d'un marché gré à gré, le responsable propose un prix nettement supérieur à celui du marché, le surplus étant entendu au bénéfice de l'acheteur.

Ce type de fraude est facilité par l'absence d'un fichier de fournisseurs avec les prix pour les produits habituellement utilisés par l'entreprise.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

b) Paiements Des Travaux Fictifs Réalisés Par Les Fournisseurs

Le service ou la personne concernée par les soi-disant travaux traite directement avec le fournisseur en approuvant le bon de livraison ou le bon de service fait proposé par le fournisseur. Ce genre de travaux rapides ou des prestations de service. Elle peut se manifester autrement par l'attestation d'une réception inexistante ou incomplète et donner le bon à payer pour une facture totalement ou partiellement fictive

c) Fraude par réutilisation des documents d'achat.

La technique utilisée à ce niveau consiste à détacher une liasse de factures (bon de commande, bon de livraison, procès-verbal de réception) et, de connivence avec le fournisseur, à faire établir par ce dernier une autre facture. La nouvelle (fausse) facture est jointe aux documents justificatifs et est réintroduite dans le circuit de comptabilisation et de règlement.

d) Déroger au principe d'égalité des fournisseurs

Les fournisseurs en matière d'appel d'offre peuvent recevoir des informations d'un employé de l'entreprise afin de biaiser le respect d'égalité des fournisseurs.

e) Détournement par oubli des acomptes versés aux fournisseurs.

Le processus est d'accorder des acomptes au fournisseur à la commande et d'un commun accord avec l'agent ou le service fraudeur au non-remboursement de l'acompte accordé par l'entreprise lors du règlement.

3.3.3. Les Type De Fraude

Il y a plusieurs classifications de la fraude. A titre d'exemple, nous pouvons citer quelques types comme :

- La fraude interne commise par des dirigeants ou employés au préjudice de l'entreprise.
- Fraude externe, c'est la fraude dont les auteurs sont externes de l'entreprise (fournisseurs, clients, concurrents, ...).
- Fraude managériale ou fraudes aux états financiers.

CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE

Selon une typologie des risques de fraude proposée par l'ifaci, on trouve les éléments suivants :

- Corruptions et comportement non éthique (conflits d'intérêts, commissions frauduleuses, cadeaux illicites et extorsions de fonds.
- Détournement d'actifs financiers ou physiques (vol, dépenses non autorisées, utilisations non autorisées, appropriation...)
- Communication d'informations financières ou non financières frauduleuses (surévaluation ou sous-évaluation d'actifs ou de revenus, divulgation de références professionnelles...).

Conclusion

En fait, évaluer le contrôle interne revient à évaluer ses composants à savoir : l'environnement de contrôle, l'évaluation des risques, les activités de contrôle et le pilotage (selon le référentiel (coso). Nous avons vu dans ce chapitre précédent que les auditeurs internes s'inscrivent dans le cadre du pilotage et les conditions de bon développement. Ainsi, ils ont la possibilité d'effectuer des évaluations qu'elles soient permanente sous ponctuelles sur les autres éléments de contrôle interne.

Après avoir vu l'évolution des idées et pratique d'audit et son rattachement, nous pouvons tirer que le pilotage du contrôle interne est essentiel pour le bon développement de l'entreprise.

D'autre coté l'auditeur interne visent à s'assurer que toutes les opérations de l'entreprise sont maîtrisées et que l'entreprise est gérée efficacement et dans la transparence et pour lutter contre la fraude avec tous ces types.

**CHAPITRE 3 : PRATIQUE D'AUDIT
INTERNE**

**AU SEIN DE L'ENTREPRISE
AGRODIV**

LES MOULINS

DE LA SOUMMAM (KHERRATA)

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Introduction

Comme nous l'avons évoqué au début. La réalisation d'une mission d'audit, après avoir vue que l'audit interne est une tâche qui n'est pas facile puisqu'elle requiert des travaux approfondis au niveau de l'entreprise.

Dans ce chapitre, nous allons aborder l'aspect pratique de l'audit interne au sein de l'entreprise les moulins de Soummam « unité de KHARRATA ».

Ainsi, ce chapitre sera composé de trois sections. En premier lieu nous allons faire une présentation de l'organisme après on voit les phases fondamentales de la mission d'audit interne et on passe à l'évaluation du contrôle interne. On dernier section nous vérifierons l'audit de la fonction achat au sein des moulins de la Soummam (unité de kherrata).

Section 01 : Présentation De L'organisme D'accueil

Après avoir présentées notions de l'audit interne de ses caractéristiques et de la démarche générale de la mission de contrôle interne, cette section est consacré à la présentation de l'entreprise « les moulins de la Soummam », il s'agit d'abord de l'historique ainsi que la fiche technique de cette entreprise puis la présentation des différents services existant dans cette entreprise selon son organigramme.

1.1. Présentation De La Société Eriad Les Moulins De La Soummam

La filiale des moulins de la Soummam est l'une des filiales du groupe EriadSétif, c'est une société par action (spa) au capital de : 891.310.000 da. La direction générale de cette filiale est implantée à la daïra de sidi aiche est créé lors de la filiation désunîtes de production le 01 octobre 1997, à une distance de 45 km au nord-ouest de la wilaya de Bejaia.

Elle constitué de deux unités à caractère industriel et commercial, unité deSidiAich et unité de kherrata.

1.2. Historique De L'unité De Kherrata

L'unité de kherrata est une unité de semoulerie parmi les plus anciennes semouleries de l'Algérie. Elle est de l'héritage de la période coloniale, elle a été consisté en 1890 par le colon HuguneDussaix, elle a fait l'objet de quelques modifications techniques en 1927 par le même propriétaire. A l'indépendance elle a été déclarée comme un bien de l'état et intégrée au sein de la sn-sempac le 25 mars 1965 société nationale, elle a bénéficié d'une rénovation par un changement radical de ses équipements de production démarque (Molino) fournisseur

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

d'origine turque, travaux débutés en 1994, l'unité a pour tâche la trituration de blé dur en extraire de la semoule.

Cette unité est implantée dans la partie nord de la ville de kherrata, au centre bas de la route nationale n°09 reliant Bejaia et Sétif. Elle est à quelques mètres du barrage de KHERRATA, à 59 km de Bejaia et à 52 km de Sétif. Le site est verdoyant et l'eau abondant, il est caractérisé par un climat chaud en période estivale, froid et humide en période d'hivernale. Sa superficie est de 15 689 m².

1.2.1 Fiche Technique De L'unité Kherrata

- **Dénomination** : unité de production semoulerie BousekoureneLyachi, Kherrata
- **Nature d'activité** :
 - Semoulerie.
 - Issues de meunerie.
- **Capacité de production** :
 - 1000qx / jour (24 heures)
 - Produits fabriqués : semoule et dérivés (son, S.S.S.F)
- **Capacité de stockage** :
 - Matière première blé dur : 8000qx (autonomie de trituration insuffisante)
 - Produit finis : 3 500qx (semoule extra 25kgs et 10 kg, semoule courante 25 kg)
 - Sous-produits 1200qx (S.S.S.F25 kg, son gros 40 kg, criblure et déchets)
- **Effectif de la filiale** :

L'effectif est structuré selon le tableau suivant :

Tableau 5: Effectif de la filiale

Groupe	Effectif
Exécution	21
Maitrise	22
Cadres	06
Cadres supérieurs	01
Total	50

Source : Réaliser par nous-mêmes à partir des documents de la société.

1.2.2. Organigramme de l'unité de Kherrata

L'organigramme de l'unité Kherrata se présente comme suit :

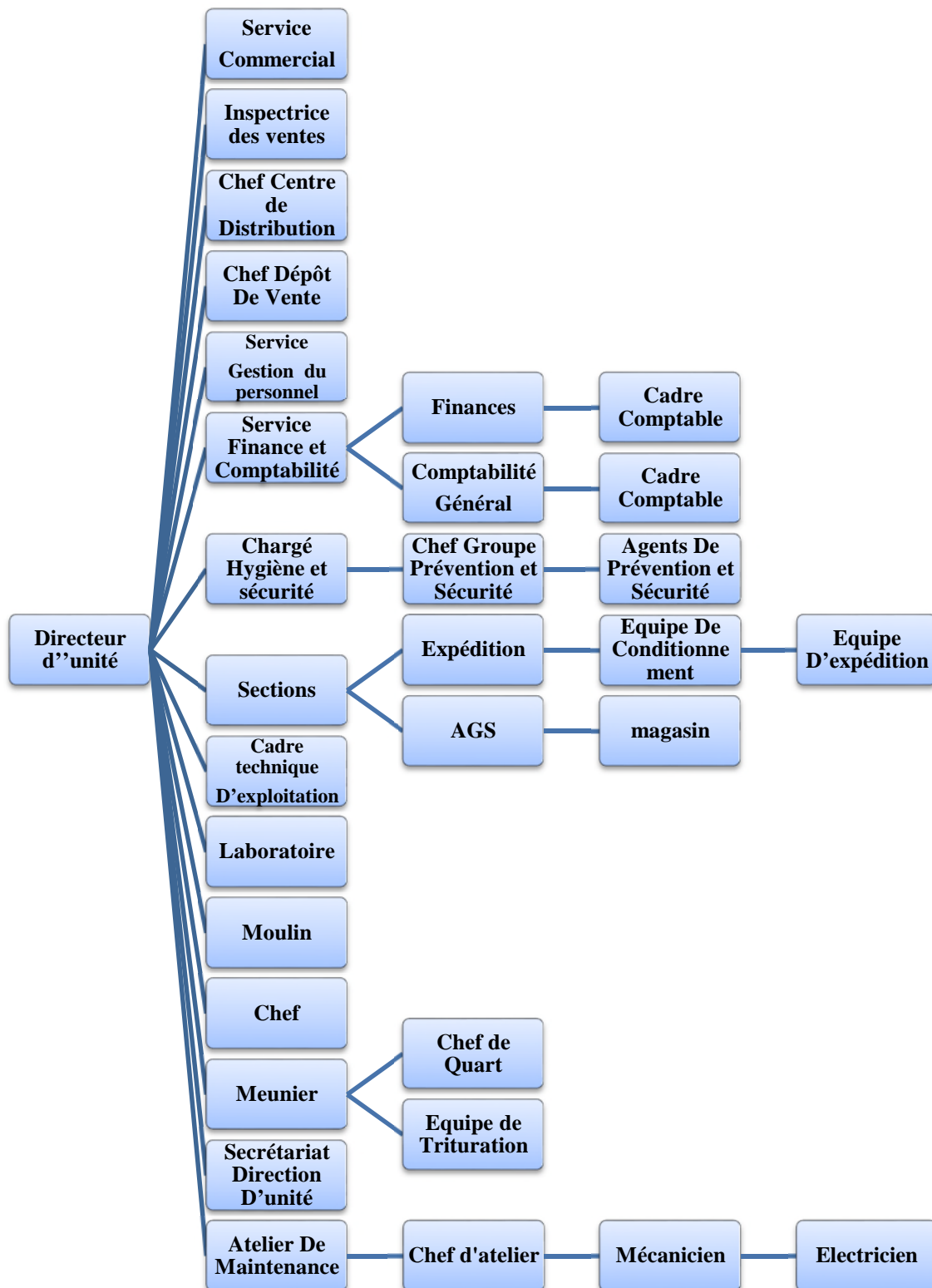


Figure 4 : organigramme de l'unité de kherrata

Source : l'entreprise d'Agrodiv

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

1.3. Organisation De L'entreprise

La méthode là mieux adaptée pour décrire l'organisation de l'entreprise. Si de voir les services de l'entreprise.

1.3.1. Les Service De L'entreprise

On distingue plusieurs services :

1.3.1.1. Direction

La direction être présentée par le directeur qui se trouve au sommet de l'organigramme de l'unité, le directeur est le premier responsable, il a un contact avec tous les services. Il supervise toutes les structures et tous les fonctions de l'unité. Le directeur s'occupe de :

- Bonne organisation de l'unité
- Bonne synchronisation entre les services et leur bon contrôle
- Bon fonctionnement du moulin
- Bonne représentation de l'unité dans l'environnement extérieur
- La réalisation des prévisions et du plan annuel de l'unité
- L'assurance des bonnes conditions pour un climat social au sein de l'entreprise

1.3.1.2. Secrétariat

Le secrétariat représenté par une secrétaire qui a un contact direct avec la direction. Elle s'occupe de :

- L'enregistrement de tous les courriers administratifs envoyés ou reçus au niveau du secrétariat de la direction
- L'organisation des réceptions des responsables de services, des travailleurs et des partenaires de l'unité effectuées par le directeur.

1.3.1.3. Laboratoire

Le laboratoire est représenté par une laborantine, responsable sur la qualité de la matière première, des produits finis pendant et après la production. Elle s'occupe des analyses et du contrôle de :

- L'humidité et la qualité des produits et de la matière première
- L'acidité des produits finis
- L'élaboration du bulletin d'analyse quotidien et périodique ou à la demande.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

1.3.1.4. Service De Comptabilité

Ce service est responsable de fonctions financières et comptables, il a des relations avec tous les autres services. Il est représenté par un chef de service comptabilité et financiers qui s'occupe de :

- La comptabilisation de toutes les opérations financières, des engagements et des flux quotidiens opérés par l'unité (ventes. Achats. Stocks. Banques. Caisse paie et opérations divers) après la vérification de la conformité des pièces justificatives.
- L'édition de la vérification des journaux auxiliaires s'avoir :
Immobilisations. Stocks. Achats ventes caisse régie. Banque exploitation. Banque.recette. Opérations. Diverses.Cessions.Paiepersonnel. Et Ventesmarchandises.
- L'édition et la vérification des balances comptables périodiques
- Paiement des fournisseurs et encaissement des recettes commerciales
- Suivi des mouvements de la caisse et des comptes bancaires avec la banque
- L'analyse périodique des comptes comptables
- Des rapprochements des travaux d'inventaires physiques stocks et immobilisations avec les comptes comptables en fin d'année.
- L'élaboration des états financiers annuels (actif, passif, comptes de résultats, flux de trésorerie et variation des capitaux propres) de l'unité.

Un exemple sur travail de service comptable et financier :

Fiche d'imputation comptable

Journal	01-journal investissements
Pièce	00001
Folio	1
Date	04/01/21
Libelle	Aménagement

Compte	Auxiliaire	Libelle	Poste	Débit	Crédit
2121000		Agencement et aménagement de terrain		768400.00	
4452110	Tva	Taxe sur la valeur ajoutée		145996.00	
4041300	F20151	SoumaniSaadi	1906300		914396.00
total général				914396.00	91439600

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Client : agrodiv.cic moulins de la Soummam unité Kherrata
Rc n° :98b0182504
Nif : 098319010014742
Art : 06440011329

Projet : bordures pour trottoir y compris dallage en béton
Propriétaire : Agrodiv/spa moulins de la Soummamunitékherrata
Entreprise des travaux bâtiment tce grand travaux public et hydraulique soumanisaadi
R c n° :06/00-0951014a07
Art n° :06440013418
Ardesakharoubcnekherrata –w.bejaia
N° tel : 0773-86-83-35

Facture n° :005

N°	Désignation des ouvrages	U	Quantité	Pu	Montant
1	Pose et fourniture des bordures	U	120	1000,00	120000,00
2	Pose bordeurs	U	66	600,00	39600,00
3	Chappe en béton	M2	258	1300 ,00	335400,00
4	Décapage des anciennes bordures	M2	100	300,00	30000,00
5	Nivelage de surface	M2	270	200,00	54000,00
6	Bordures rondes	M	10	2500,00	25000,00
7	Tout venant tvc (fourniture/étalage)	M2	411	400 ,00	164400,00
Total ht					768400,00
Tva 19%					145996,00
Total ttc					914396,00

Arrête le présent devis à la somme de : 914396 ,00 da

Soit : neuf cent mille trois cent quatre-vingt-seize dinars kherrata le : 04/01/2021

Source : élaboré par nous même avec des documents de l'entreprise.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Bon de réception

N° 0063

Code ou N° de facture	Désignation	Quantité		P.u	Total
		commande	reçue		
0005/21	Aménagement cour de l'unité	01	01	768400.00	768400.00
				Total générale	768400.00

Décision affectation des matériels

Mobiliers et équipements

Le matériel : aménagement cour de l'unité

Type :

Quantité : 01

Code d'inventaire : 2739

Nom : Marzouk

Prénom : Hadj

Lieu : cour unité

Indications comptables

Compte comptable : 2121000

Valeur d'origine : 768400.00

Date d'acquisition : 04/01/2021

Date d'affectation : 04/01/2021

1.3.1.5. Service gestion personnel

Ce service est chargé de l'utilisation rationnelle des ressources humaines est :

- Assure les conditions d'un climat social de travail au sein de AGRODIV.
- Assure la gestion des carrières avec d'autres structures de l'unité
- Dynamise la formation et l'apprentissage interne et externe de l'unité
- Etablir les rapports périodiques des activités du service.
- Participe à l'élaboration des plans prévisionnels des ressources humaines
- Assure la discipline générale du travail.

1.3.1.6. Service commercial

Il est responsable sur la commercialisation des produits et représenté par un chef de service et d'autres collaborations (chef de centre facturation, responsable de transport et un chef de dépôt de ventes). Il a pour missions :

- Vente des produits
- Marketing
- L'accueil des clients
- La publicité pour les produits
- La recherche des clients

Ici nous avons présentant une facture de ventes les produits aux grossistes

Tableau 6 : achat et ventes de la matière première

Mois de mars 2022

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Libelles	entrées									Sortie		
	Cession up		Cession dv		Achat inter cic			Achats inter filiale et autre			Ventes	
	Qté	Val	Qté	Val	Val	Origi ne	Qté	Val	O ri gi ne	Qté	Val	
Sem. Extra 25kgs pp	5920,00	20141793,60	-	-	-			-			5920,00	20141793,60
Sem. Extra fine 25kgs pp	-	-	-	-	-			-			-	-
Sem. Extra 25kgs pp gross	-	-	-	-	-			-			-	-
Semoule extra insertion 10kg	380,00	1335149,00	-	-	-			-			380,00	1335149,00
Sem. Extra 10kgs pp	-	-	-	-	-			-			-	-
Sem. Extra 10kgs gross	-	-	-	-	-			-			-	-
Sem. Extra 5kgs gross	-	-	-	-	-			-			-	-
Sem. Extra 01kgs pp	-	-	-	-	-			-			-	-
S.s.s.f25kgs	-	-	-	-	-			-			-	-
Sem complet 10kgs app-	1700,00	2567884,00	-	-	-			-			1700,00	2567884,00
Farine. Cour 50kgs	-	-	-	-	-			-			-	-
Farine. Cour 50kgs (hps)	-	-	-	-	-			-			-	-
Farine. Cour 50kgs	60,00	112048,20	-	-	-			-			60,00	112048,20
Farine. Sup 01kgs	-	-	-	-	-			-			-	-
Farine. Sup 02kgs	-	-	-	-	-			-			-	-
Farine. Sup 02kgs	-	-	-	-	-			-			-	-
Son gros vrac	5273,60	7470687,23	-	-	-			-			5273,60	7470687,23
Son gros sac 40kg	226,40	339953,19	-	-	-			-			226,40	339953,19
	13560,00	31967515,22	-	-	-			-			13560,00	31967515,22

Source : élaboré par nous même avec des documents de l'entreprise.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

1.3.1.7. Chef de centre de distribution

Il est responsable sur la réception des bons de commande clients, les bons d'enlèvement, la préparation des factures pour les clients et les journaux de ventes.

1.3.1.8. Responsable de transport

Il assure le bon déroulement du transport, d'approvisionnement en matières premières et la distribution des produits finis aux clients (dans ce cas : le transport et facturé). Il est aussi responsable sur les chauffeurs et le parc transport (camions).

1.3.1.9. Chef de dépôt de ventes

Le dépôt de ventes est le seul point où l'unité assure la vente des produits aux consommateurs.

1.3.1.10. Maintenances

La maintenance est représentée par chef d'atelier assisté par un centre maître mécanique, un mécanicien et un électricien, ils assurent la réparation des pannes mécaniques et électrique (Maintenance curative) ainsi que la maintenance préventive des équipements.

1.3.1.11. Hygiène et sécurité

Cette fonction assure la protection de l'unité, des travailleurs et de l'environnement. Elle est représentée par un chef de section hygiène et sécurité assisté par quatre chefs de groupe et des agents de sécurité et hygiène. Cette section a plusieurs missions (contrôle, surveillance, vérification). Elle assure :

- Le contrôle des mouvements (entrée et sortie) des biens de l'unité
- Le contrôle des entrées et sortie des personnes étrangères
- Le contrôle des entrées des matières et fournitures et des sorties des produits
- L'hygiène et le bon conditionnement de stockage des matières premières et des produits finis
- La propreté des locaux et de l'environnement de l'unité
- Le contrôle de la gestion des retours produits

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

1.3.1.12. Approvisionnements et gestion de stocks

Le service approvisionnement et gestion des stocks est responsable sur les achats et la gestion des stocks. Cette mission est représentée par un chef de section et un chauffeur démarcher.

Ils s'occupent :

- Des achats des métiers et fournitures (y compris les pièces de rechange)
- La satisfaction des besoins des autres structures en matières et fournitures
- La gestion des mouvements des stocks des produits finis et de la matière première et fournitures
- Achat de matières premières avec un bon de livraison :
- ❖ Entrées et sortie des matières premières dans une entreprise avec grossiste avec détaille sur une bon de réceptions et bon de livraison des matières avec cachet et signature de chef de service et fournisseur à la date de la négociation.

bon de réception

Date d'édition : 19 /04/2022

heure d'édition 13 :24 :31

Nom ou raison social ou fournisseur Sarl naama emballage Adresse complet : bba Code fournisseur : 21/365			Bon livral ou fact N : 470 Du : 14/04/2022		Bon de commande N : 470 Du : //		Moyen de transport Camion Immatriculati on			Date de réception : 14/04/2022 Acheteur : Azzozubraba h				
Partie réserve au magasin					Partie réserve a la gestion stocks									
Référence exacte	Quantité	Valorisation			Tva totale déductible									
Destination	Comman de	P.u marcha	Fraise d'appu	Tota l	P.ure el	Val de stockag e	Taux	Tva (frais ap)	Montant					
Sac pp inse rtion	S.e xtre insrs	19850	19850	27.50000	0.0000	27.50000	27.50000	545475.0000	0	0.0000	0.0000			

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

3260125	Total : 545875.0000			0.0000
M a g a s i n	Structure gestion des stocks			
Réception par m : manaa livraison conforme et au bon de commande	Prise en charge conforme à la commande, à la réception a la facture			
Magasinier : boumaza le : 14/04/2022	le : 14/04/2022 le responsable de la structure			
Signature du magasinier signature de chef section réception et magasinie				

Source : documents de l'entreprise Agrodiv.

Bon de livraison n0 :000470

date : 14/04/2022

Référence	Désignation	Un	Nombre	Quantité
Slbopp25	Sac 25 kg laminerbopp			19850.00

Source : élaboré par nous même avec des documents de l'entreprise.

1.3.1.13. ServiceExploitation

L'exploitation est assurée par un cadre technique d'exploitation qui se change du bon fonctionnement du moulin et des bonnes conditions de production. Il suite les différentes étapes de trituration, ensachage et expédition. Le cadre technique d'exploitation est assisté par :

- Un chef meunier qui assure :
 - Le bon fonctionnement du moulin
 - L'élaboration de la situation journalière de trituration

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

- Le bon fonctionnement de la mouture
 - Le bon fonctionnement de la situation des équipements de mouture
 - Le suivi de la situation des cellules de produits finis
- Un chef de quart qui s'occupe de :
- La vérification de l'aspiration des cellules et du renseignement du registre de quart
 - La vérification de l'hygiène du moulin et des stocks de la matière et des produits finis
 - Un conducteur de cylindres qui s'occupe des appareils à cylindre et de leur bon fonctionnement.

L'ensachage est réalisé au niveau de la conditionneuse (magasin de stockage), il est représenté par des emballages qui s'occupent de :

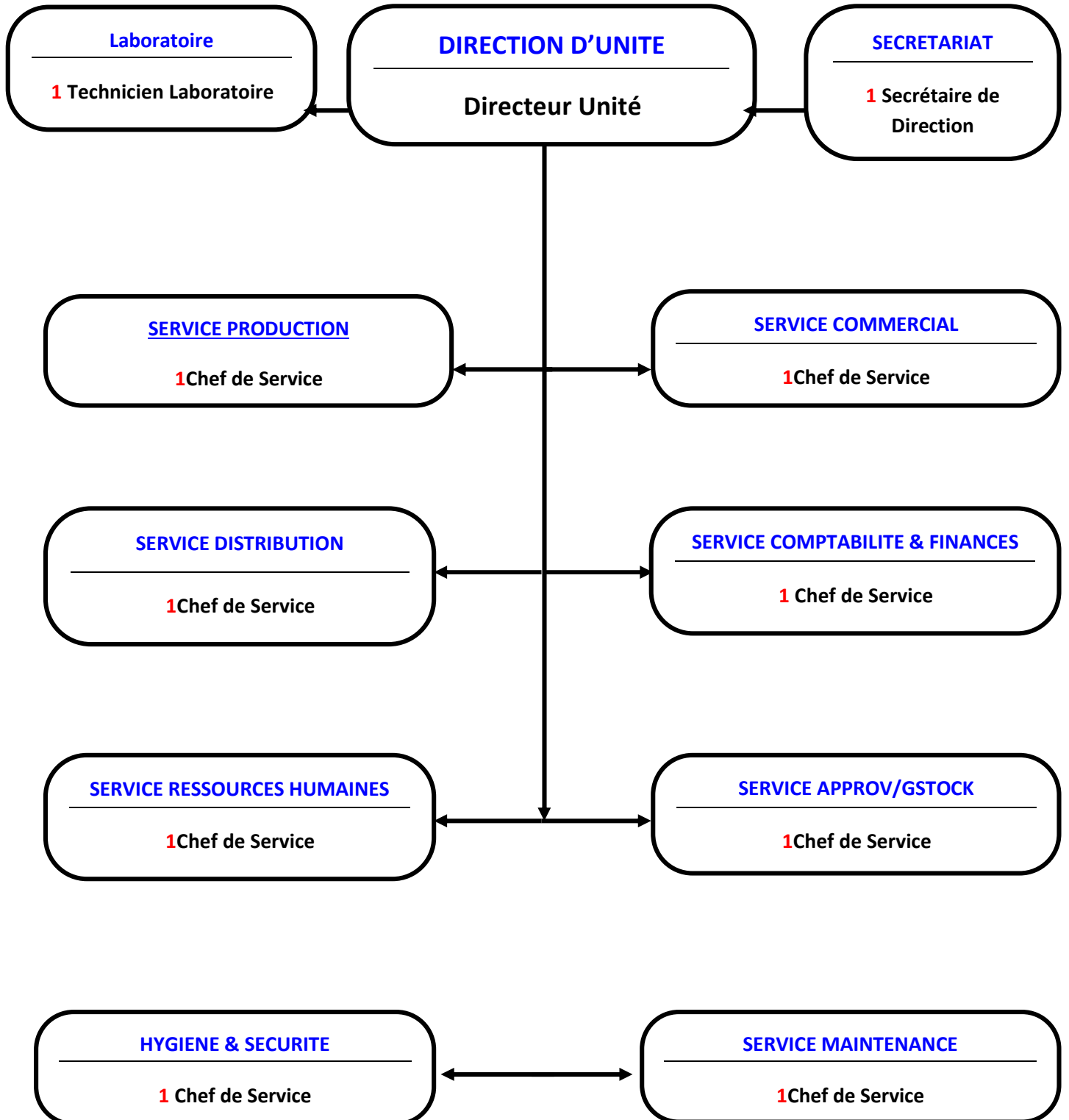
- La qualité des produits mis en sacs
- L'ensachage du produit dans les sacs
- La conformité des sacs
- La vérification et le contrôle du poids des sacs
- La qualité d'emballage et le type utilisé
- La présentation et la conformité des étiquettes pour chaque type de produit
- L'hygiène des lieux

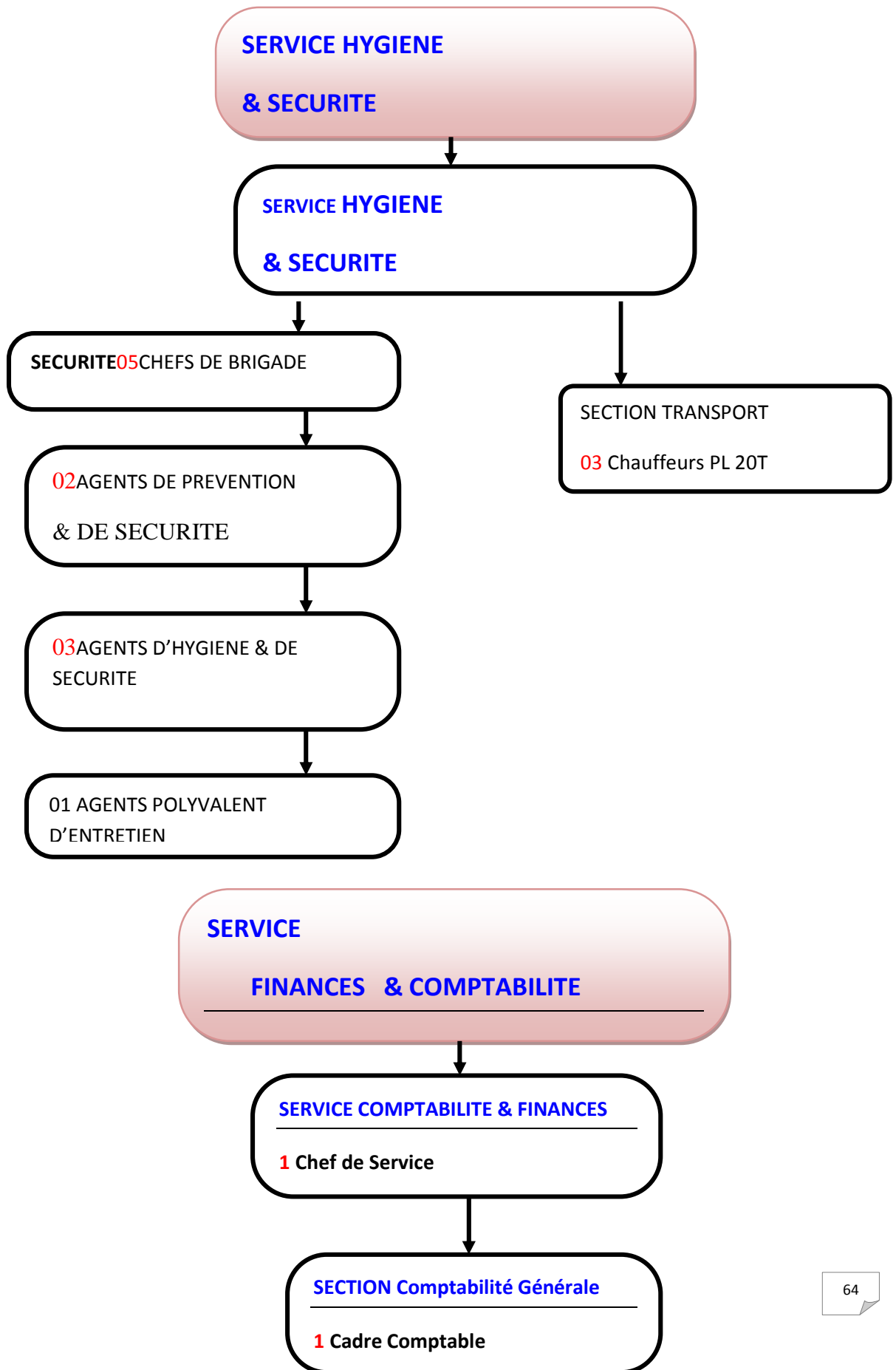
Enfin, l'expédition des produits finis est représentée par un chef de section expédition.

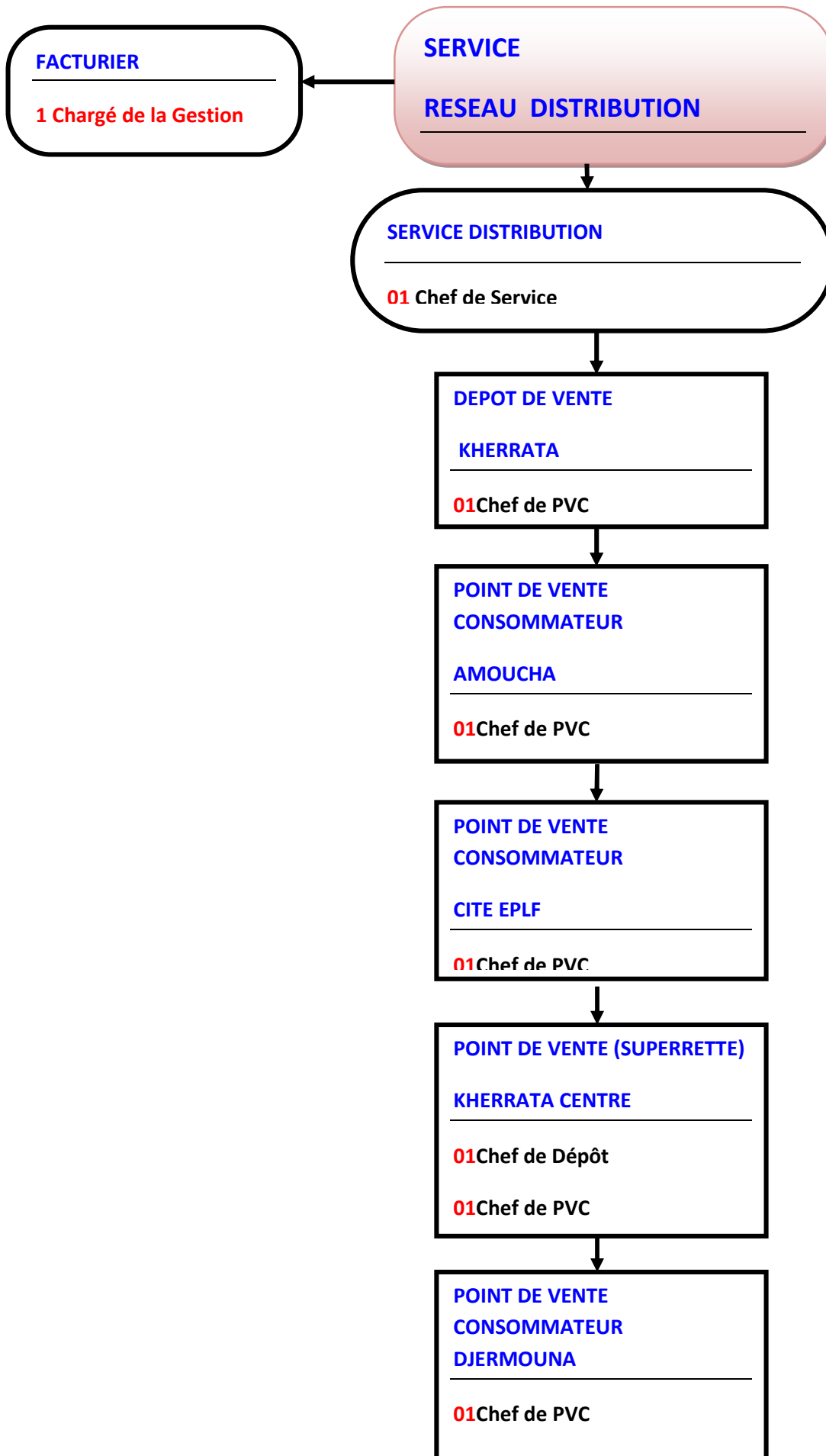
Après avoir reçu le bon d'enlèvement du client, il établit les bons de cession et les bons de sorties des produits finis. Cette section a une relation directe avec les clients et le centre de distribution.

1.4. Organigramme De L'unité Kherrata Actuel

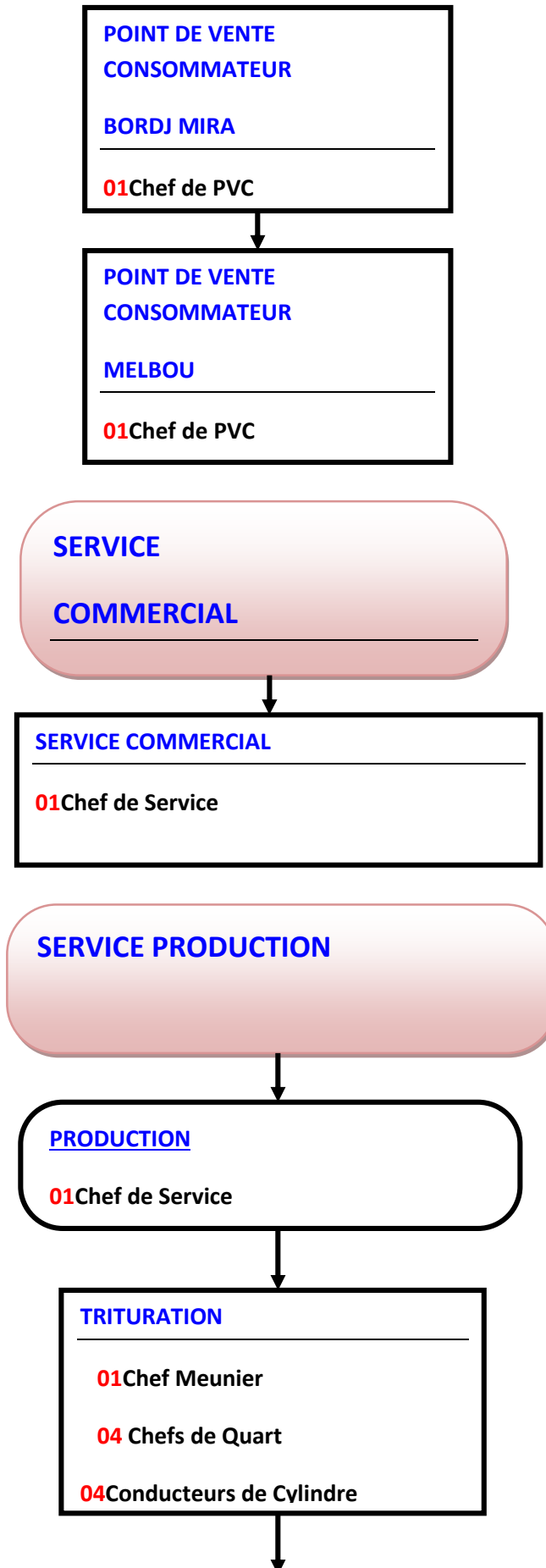
Organigramme de l'unité (actuel)

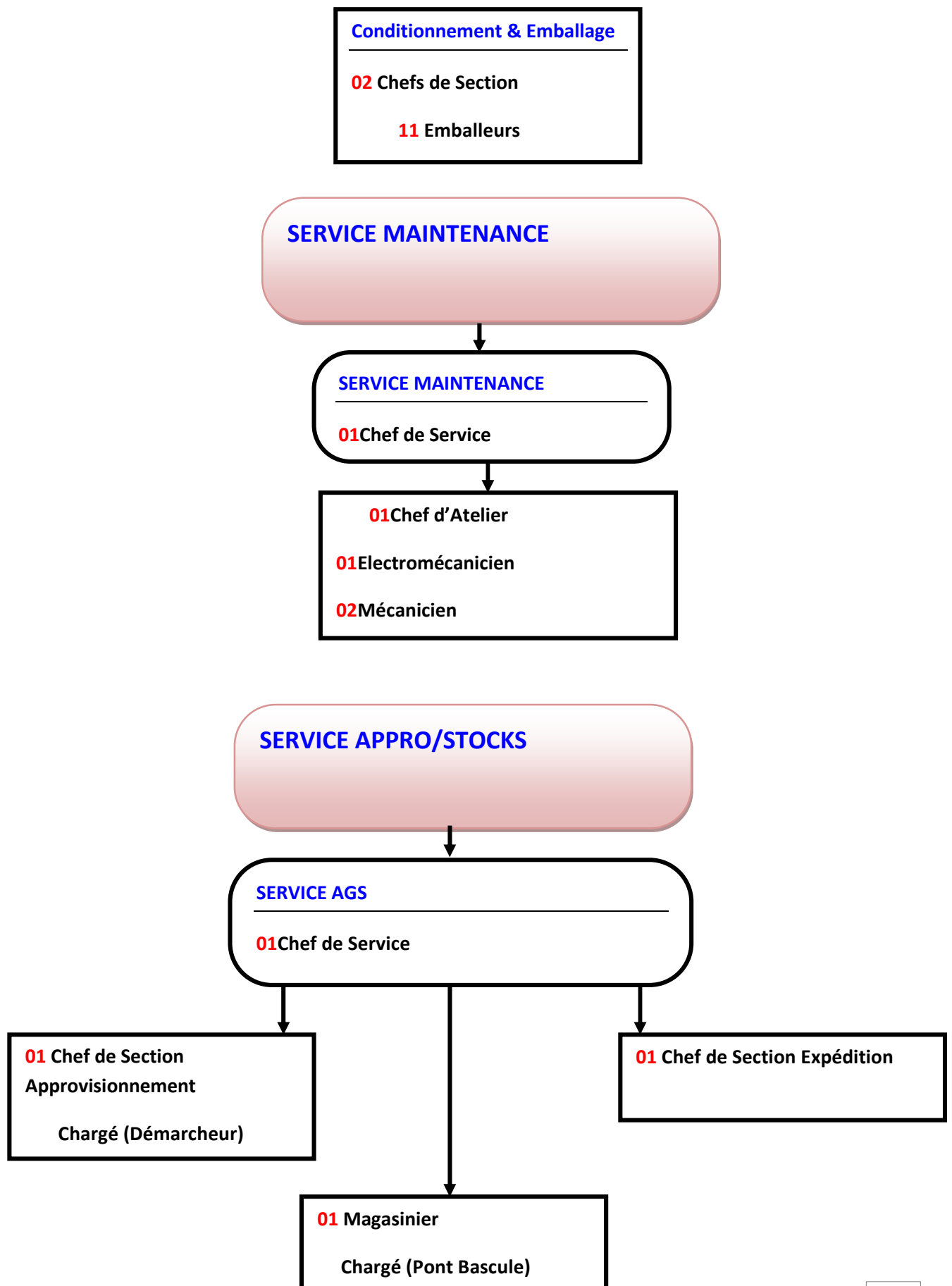


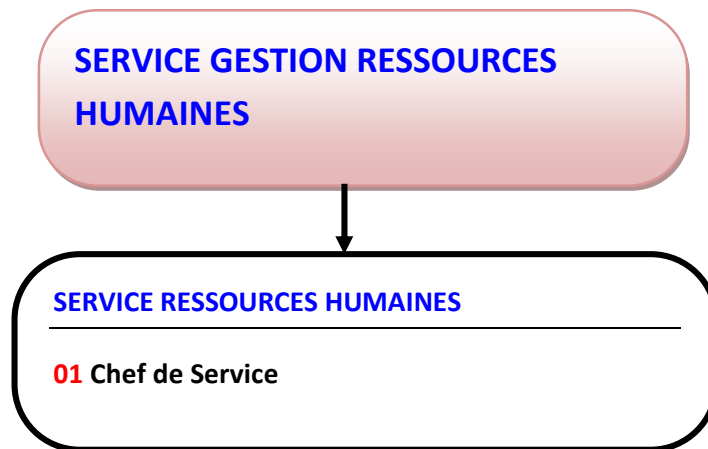




Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv







1.5. Gamme des produits fabriqués

- Les produits finis :
 - Semoule extra 25 kg
 - Semoule extra 10 kg
 - Semoule extra 05 kg
- Les semi produits :
 - S.S.S.f 25 kg
 - Son gros 10 kg
 - Son gros 40 kg

Et parmi les autres produits vendus dans les points de ventes :

- Pats 500g
- Couscous 01.05.10 kg
- Légumes secs
- Huiles (sels. Cuisine. Table

Et parmi les semi produits vendus et même temps consommée au niveau de l'unité :

- Farine courante 25 – 50 kg
- Farine supérieur : 01.02.05 kg

❖ Part de marché :

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Elle a environ 17 % de part de la fabrication au niveau de la wilaya de Bejaia et considère comme un leader pour deux produits (semoule extra 25 kg et S.S.S.F.25 kg). Alors que pour les autres produits sa ventes est moyennes et sa part de marché est insuffisante pour les ambitions de l'entreprise.

Section 02 : le travail d'audit au sein de l'entreprise

Après la présentation de l'organisme les moulins de la Soummam, nous allons procéder dans cette section un cas pratique de la démarche de l'audit interne et le contrôle interne qu'on a pu effectuer avec l'aide de l'auditeur interne de l'entreprise les moulins de la Soummam (unité de kherrata).

2.1. Prise de connaissance générale de l'entreprise

La phase de prise de connaissance générale constitue le volet principal et initial de la démarche d'audit interne. Elle est considérée comme une phase nécessaire et commune a toutes les missions d'audit.

La filiale les hauts plateaux Sétif, complexe industriel et commercial moulins Soummam unité de kherrata, a pour mission de fabrication et de vente de semoules et sous-produits comme activité principale et ventes d'autres produits alimentaire de base comme activité secondaire.

A partir des documents et des informations qu'on a communiquées par l'entreprise les moulins de Soummam unité de kherrata, qui ont permis une connaissance générale sur l'activité de cette entreprise.

Au tour de notre mission nous cherchons à détecter les régimes d'audit de la société des moulins de Soummam unité de kherrata est à connaitre les zones de risque d'audit de la société afin d'orienter les travaux d'audit interne comme on a parlé dans la partie théorique.

Le siège social de la société moulins de Soummam unité de kherrata est situé à Sétif, le complexe à sidi-aiche, unité de kherrata wilaya de Bejaia. Elle exerce son activité uniquement en Algérie.

Les autres informations de la prise de connaissance de la société moulins de Soummam unité de kherrata ont été présentées dans le tableau si dessous :

Tableau 7: la forme de la société par action

Forme de la société : société par action (spa)	Une copie des statuts de la société n'a pas
--	---

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

	pu être obtenue
Capital social, montant du capital principal associé	891 310 000
Objets social	Entreprise industriel et commercial
Clauses essentielles des statuts	/
Assemble des associés	/
Administration	Par le conseil d'administration (ca)
Contrôle interne / externe	-commissaire aux comptes -auditeur interne- audit externe
Activité lieu d'activité	-nature : entreprise de fabrication et vente -lieu d'exercice : kherrata
Moyens de l'entreprise	
Effectif	-nombre : 70 -réparation : g1 (catégorie 01a10) g2 (11a 14) g3 (15a 17) g4 (18 et plus) -nature des contacts du travail : cdd-cdi
Fournisseurs/ clients	Les clients et les fournisseurs sont tous locaux
Régimes spéciaux	Pas de régime fiscal spécial
Organisation comptable	La comptabilité est assurée par un service comptable interne à l'entreprise
Principe conventions	Aucune convention, juste avec l'oaicAlger matière première, blé dur

Source : établir avec l'aide de l'auditeur à partir des documents de la société.

2.2. Les trois phases fondamentales des missions d'audit interne

Avec l'aide de l'auditeur nous avons pu faire la distinction entre les phases de la mission audit interne au sein de l'entreprise les moulins de la Soummam (unité de kherrata), une mission

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

d'audit n'est jamais à l'avance cataloguée, bien évidemment il y a une prévision de durée exigée par la planification et la nécessité d'une estimation budgétaire. Mais l'auditeur de l'entreprise agrodiv n'arrête jamais une mission non achevée au motif qu'il a atteint le délai prévu, malgré la charge de travail et le déplacement entre l'unité de kherrata et l'unité de sidi aiche.

Le chiffre trois n'est pas le nombre d'or de l'audit interne, il correspond très exactement à la situation géographique de l'auditeur au cours de son intervention :

- Dans la première partie de sa mission, l'auditeur est essentiellement dans son bureau et dans son service. Ses déplacements sont courts et brefs à la limite ils peuvent ne pas exister.
- Dans la deuxième partie, au contraire, l'auditeur est la plupart du temps sur le terrain, donc absent du service et les retours au bureau sont rares, parfois inexistant.
- Dans la troisième partie, retour à la sédentarité également ponctuée comme dans la première phase de quelques déplacements possibles, bref set rapides. Et cette sédentarité peut également signifier travail à domicile. (Retour au bureau), ne signifie pas nécessairement retour dans le service et tout dépend de l'éloignement de l'auditeur. Lorsqu'il réalise sa mission d'audit à proximité et que les frais de déplacement sont considérés comme budgétairement acceptables, l'auditeur revient effectivement dans le service. Mais si la mission se déroule au loin, et en particulier au-delà des frontières, (retour au bureau) doit se traduire par retour dans le bureau affecté aux auditeurs.
- En fait et dans ce cas, l'absence hors du service se prolonge tout au long de-là mission, on dispose donc d'un critère géographique précis qui à lui seul permet d'identifier les trois moments singuliers d'une mission d'audit interne.

Ces trois moments sont traditionnellement désignés :

- ✓ Phase de préparation ;
- ✓ Phase de réalisation ;
- ✓ Phase de conclusion.

Chacune d'entre elles se découpe, nous le verrons dans l'analyse détaillée, un certain nombre de périodes, mais dans cette analyse, on peut dire qu'elles vont toutes exiger des auditeurs des compétences spécifiques, qui ne sont pas toujours l'apanage d'un seul et qui permettent d'affirmer que la meilleure mission est toujours celle qui est réalisée à plusieurs.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Ces trois phases sont parfois nommées :

- ✓ Phase d'étude ;
- ✓ Phase de vérification ;
- ✓ Phase de conclusion.

On perçoit bien qu'il s'agit de la même chose.

2.2.1. La phase de préparation

la phase de préparation ouvre la mission d'audit interne ce que exige des auditeurs une capacité importante de lecture, d'attention et d'apprentissage. En dehors de toute routine, elle sollicite l'aptitude à apprendre et à comprendre, elle exige également une bonne connaissance de l'entreprise dans notre cas les moulins de la Soummam car il faut savoir où trouver la bonne information et à qui la demander. C'est au cours de cette phase que l'auditeur doit faire preuve de qualités de synthèse et d'imagination. Elle peut se définir comme la période au cours de laquelle vont être réalisés tous les travaux préparatoires avant de passer à l'action. C'est tout à la fois le défrichage, les labours et les semailles de la mission d'audit.

Au terme de cette première phase, les objectifs et le périmètre de la mission auront donc été définis avec précision (on a mentionné dans la partie théorique).c'est également au cours de cette phase que l'auditeur interne va construire son référentiel, c'est-à-dire le modèle vers lequel doit tendre le résultat de sa mission.

2.2.2. La phase de réalisation

la phase de réalisation fait beaucoup plus appel aux capacités d'observation, de dialogue et de communication. Se faire accepter est le premier impératif de l'auditeur, se faire désirer est le critère d'une intégration réussie. C'est à ce stade que l'on fait le plus appel aux capacités d'analyse et au sens de la déduction. C'est en effet à ce moment que l'auditeur va procéder aux observations et constats qui vont lui permettre d'élaborer la thérapeutique. Poursuivant notre image bucolique, nous pouvons dire que se réalise alors aide la mission d'audit au sein d'Agrodiv.

2.2.3. La phase de conclusion

la phase de conclusion exige également et avant tout une grande faculté de synthèse et une aptitude certaine à la rédaction au sein de l'entreprise, encore que le dialogue ne soit pas absent de cette dernière période. L'auditeur va cette fois élaborer et présenter son produit après avoir rassemblé les éléments de sa récolte : c'est le temps des engrangements et de la panification.

Après avoir vu les phases fondamentales de la mission d'audit interne qui concerne aussi le contrôle interne on peut commencer l'évaluation du contrôle interne au sein des moulins de la Soummam (unité de kherrata)

2.3. L'évaluation du contrôle interne à la société des moulins de la Soummam (unité de kherrata) :

Après avoir fait une prise de connaissance générale sur la société les moulins du Soummam, et les trois phases fondamentales de la mission audit interne. Nous sommes passés à une autre étape qui est l'évaluation du contrôle interne relatif à la fonction d'audit interne de l'entreprise. Dans cette étape, nous essayons de procéder à des interrogations et des vérifications des documents comptables pour avoir des réponses sur la situation interne de l'entreprise, et de mettre en évidence les anomalies génératrices de risque d'audit interne. Afin de donner une orientation pratique à notre travail. De la réponse au questionnaire et la vérification des documents comptables. Ce qui suit :

2.3.1. Audit des obligations comptable

En la forme, la comptabilité des moulins de Soummamkherrata est régulière, elle est tenue au jour le jour. Les dispositions légales édictées par le code de commerce, le SCF et la légalisation d'audit interne sont respectées. Voir annexe 01

C'est-à-dire :

- L'enregistrement de manière chronologique des mouvements affectant les comptes de l'entreprise (achats, ventes, opération bancaire et caisse...);
- L'existence du système de facturation et le respect des normes d'établissement de la facture (les mentions obligatoires sur les factures) conformément au décret exécutif de 2005 ;
- Réalisations des inventaires à la fin de chaque exercice pour contrôler physiquement l'existence et la valeur des actifs et des passifs de son patrimoine ;

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

- Conservation des documents comptables et les pièces justificatives pendant une durée de 10 ans ;

L'entreprise les moulins de Soummam dispose des livres suivant :

- Livre centralisateur : ce document donne la récapitulation de chaque journal sélectionné pour une période donnée. Il est coté et paraphé le 26/05/2010 par le tribunal de kherrata ; régulièrement tenu et contient les écritures de 2010 à 2016.
- Livre d'inventaire : ce document mentionne obligatoirement l'ensemble des éléments actif et passif de l'entreprise. Il est détaillé et indique le nombre et la valeur comptable de chaque élément du bilan à une date précise. Il est coté et paraphé par la justice le 26/05/2010 régulièrement tenu contient les écritures de 2016.
- Livre de paie : c'est un document mensuel, coté et paraphé par la justice pour recevoir les écritures. Il compose des éléments suivants :
 - Le moins correspondant. Le nom et prénom de tous les employeurs.
 - Nombre de jours de travail et salaires correspondant.
 - Les primes accordés et les salaires bruts.

Ainsi les moulins de Soummamkherrata tiennent les journaux suivants :

- ❖ Journal d'achat : ce document est tenu pour enregistrer les écritures d'achats de marchandises ou de matières premières de l'entreprise. **Voir annexe 02**
- ❖ Journal de vente : dans ce journal, le comptable de moulins de la Soummam comptabilise chronologiquement tous les facteurs de ventes établis par l'entreprise. **Voir annexe 03**
- ❖ Journal de banque : il est utilisé pour comptabiliser tous les opérations liées à la banque. **Voir annexe 04**
- ❖ Journal de caisse : il est utilisé pour comptabiliser tous les opérations liées à la caisse.
- ❖ Journal des opérations diverses : il est utilisé pour enregistrer les opérations qui nous ne rentrons pas dans les trois (03) types de journaux précédents (achats, ventes, banque, caisse). **Voir annexe 05**

2.3.2. Audit des obligations déclaratif

L'examen des obligations déclarative est une étape importante dans l'audite, car ces dernières constituent unique relation entre l'entreprise et l'administration d'audit interne.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

A) Audit des déclarations mensuelles :

Les déclarations mensuelles sont des documents obligatoires établis à la fin de chaque mois durant l'exercice comptable. Dans notre cas, ces déclarations sont de type compte de résultat et g50, ces derniers donnent une idée sur les montants des droits acquittés par l'entreprise les moulins de Soummam, les délais ...etc.

Les déclarations mensuelles des moulins de la Soummam de l'exercice 2020 sont dans les délais (avant le 20 de chaque mois) avec accusé de réception et remise des quittances qui sont identifiées par un numéro qui indique le mois correspondant, la date de paiement, le nom de la société et le montant de chaque type d'impôt acquitté. Les déclarations mensuelles de l'exercice 2020 sont résumées dans le tableau suivant :

Tableau 8: les déclarations mensuelles de l'exercice 2020

Mois	Ca déclaré	Date de dépôt	Numéro de quittance	Observation
Janvier	23 284 094	17.02.2020	101 285	Déposée dans les délais
Février	23 635 399	16.03.2020	100 523	Déposée dans les délais
Mars	18 438 176	15.04.2020	100 703	Déposée dans les délais
Avril	10 167 634	10.05.2020	102 905	Déposée dans les délais
Mai	26 476 572	19.06.2020	103 194	Déposée dans les délais
Juin	25 824 996	18.07.2020	103 357	Déposée dans les délais
Juillet	16 845 646	12.08.2020	102 918	Déposée dans les délais
Aout	25 090 781	11.09.2020	103 768	Déposée dans les délais
Septembre	19 177 818	19.10.2020	104 062	Déposée dans les délais

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Octobre	32 013 492	13.11.2020.	103 967	Déposée dans les délais
Novembre	36 073 492	20.12.2020	100 137	Déposée dans les délais
Décembre	41 936 457	17.01.2021	100 569	Déposée dans les délais
Total	298 964 428	//	//	//

Source : élaboré par nous-mêmes à partir des documents interne de la société

D'après le tableau l'ensemble des déclarations mensuelles de spa les moulins de la Soummam sont déposées. L'entreprise respecte ces obligations tant sur le plan déclaration (chiffre d'affaire déclaré et impôts acquittés). De ce fait, nous n'avons relevé aucune anomalie.

B) Audit des déclarations annuelles :

On va commencer avec :

- Bilans :

Les moulins de la Soummam établissent des documents de synthèse, appelés états financiers tels que le bilan et le tcr. Les déclarations des trois derniers exercices sont résumées dans le tableau suivant :

Tableau 9: les déclarations annuelles des moulins de la Soummam

Exercice	Ca déclaré	Bénéfice déclaré	Date de dépôt	Observation
2018	217 959 097	12 992 664	25/04/2018	Déposée dans les délais
2019	220 782 229	11 490 206	17/04/2019	Déposée dans les délais
2020	298 964 428	15 324 135	21/01/2020	Déposé dans les délais

Source : élaboré par nous-mêmes à partir des documents interne de la société.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

D'après le tableau n°04, montre que les moulins de la Soummam ont déposé ses déclarations annuelles (bilan) dans les délais avec accusé réception de l'administration d'audit. Et ce avant le 30 avril de chaque année. Dans ce volet. Nous n'avons relevé aucune anomalie.

- La déclaration des employés (g29) :

C'est une déclaration annuelle et obligatoire qui retrace tous les salaires annuels versés aux employés, avec le retenue irg/ salaire.il est établi à la base de livre de paie, et ce avant le 30 avril de chaque année qui suit l'exercice comptable clos.

Tableau10: respect de l'obligation de déclarations des employés (g29)

Exercice	G29	Date de dépôt	Observation
2018	Déposé	26/04/2018	Déposé dans les délais avec IRG acquitte
2019	Déposé	18/04/2019	Déposé dans les délais avec irg acquitte
2020	Déposé	21/01/2020	Déposé dans les délais avec irg acquitte

Source : élaboré par nous-mêmes à partir des documents interne de lasociété.

Le tableau n°05, montre que les moulins de la Soummam ont déposé les déclarations des employés (g29) dans les délais requis par la réglementation (avant le 30 avril de chaque mois) avec accusé réception de l'administration. Cela confirme encore une fois, la maitrise de la gestion des déclarations par la spa moulins de la Soummam. Sur ce point, nous n'avons relevé aucune anomalie.

- L'état clients (104) :

L'état est un document obligatoire récapitulant l'ensemble des clients de la spa moulins de la Soummam qui est dans l'obligation de communiquer le chiffre d'affaire et le montant de la TVA facturée dans le cadre de l'état clients :

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Tableau 11: respect de l'obligation de déclarations des clients.

Exercice	Etat clients (104)	Date de dépôt	Observation
2018	Déposé	26/04/2018	Déposé dans les délais et sans insuffisances
2019	Déposé	17/04/2019	Déposé dans les délais et sans insuffisances
2020	Déposé	21/01/2020	Déposé dans les délais et sans insuffisances

Source : élaborer par nous-mêmes à partir des documents interne de la société.

Le tableau précédant montre que les moulins de la Soummam ont déposé ces états clients (104) avec cd et accusé de réception dans les délais requis par la réglementation (avant 30 avril de chaque exercice).

Section03 : l'audit de la fonction achat au sein de Agrodiv

Dans cette section on conduira la mission d'audit de la fonction achat, tout en respectant la démarche d'audit avec tous les outils nécessaires. Avant d'entamer notre mission il se doit de définir la fonction d'achat et sa mission au sein de l'entreprise.

3.1. Présentation de la fonction d'achat

Après avoir vu présenter l'évaluation du contrôle interne à la société des moulins de la Soummam (unité de kherrata). Maintenant on doit parler sur déroulement de la mission d'audit de la fonction d'achat, mais d'abord on définit la fonction d'achat et ça processus avec l'aide de l'auditeur des moulins de la Soummam.

3.1.1. Définition de la fonction d'achat

Dans une entreprise la fonction d'achat se définit comme l'ensemble cohérent des ressources dévolues à tous les actes d'approvisionnement et de fourniture de biens et de services nécessaires au bon fonctionnement des moulins de la Soummam (unité de kherrata).

Il faut distinguer la fonction d'achat de la fonction d'approvisionnement, la première fixe le cadre contractuel de l'acquisition d'un bien ou du service depuis l'expression de son besoin

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

jusqu'à la conclusion du contrat (des capacités techniques et commerciales). La deuxième prend en charge la fourniture du produit et l'ensemble des engagements (des compétences logistiques et organisationnelles).

3.1.2. La mission de la fonction d'achat

La fonction d'achat agit en véritable fournisseur des différents demandeurs de l'entreprise avec la même obligation de résultat qu'un fournisseur externe. Elle doit anticiper les besoins et les faire évoluer en fonction des informations disponibles. Elle élabore les budgets d'achat, elle doit aussi négocier en trouvant le prix le plus bas pour le niveau de qualité requise. C'est-à-dire faire un meilleur prix au moment du besoin.

3.1.3. Le processus d'achat

Le processus d'achat se définit comme l'ensemble des actions ordonnées qui permettent à partir d'un besoin exprimé, de fournir un produit apte à satisfaire les besoins de l'utilisateur. Encercle réduit de fournisseurs et alors choisi avec lequel des négociations sont menées pour choisir celui qui correspond le mieux à la demande. Le choix final dépend de la qualité du fournisseur.

L'acheteur doit donc vérifier que tous les paramètres sont respectés pour alimenter sa base de données, affaire par affaire, et noter chaque performance, tout en laissant une possibilité aux nouveaux entrants de pouvoir candidater.

3.2. Déroulement de la mission d'audit de la fonction d'achat au sein de Agrodiv

dans la suite de cette section nous retrouverons tout d'abord la phase de préparation dont il y a lieu de réaliser les travaux préparatoires et suivre avec la phase de réalisation qui se résume par le travail sur le terrain, on terminant par la phase de conclusion ou on présentera le rapport final.

3.2.1. Phase De Préparation

Avant toute vérification de la fonction d'achat une prise de connaissance du service à auditer s'impose afin de recueillir toutes les informations et les documents nécessaires pour préparer nos travaux qui sont comme suit :

- La lettre de mission,
- Prise de connaissance avec le service audité,

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

- Identification des risques,
- Détermination des objectifs.

3.2.2. La Lettre De Mission

Toute mission d'audit commence par un mandat. Le mandat c'est lettre (l'ordre) de mission adressé par le directeur d'audit pour informer les responsables concernés de la réalisation des audits internes planifiés à l'avance, dont son contexte est présenté comme suit :

Tableau 12: La lettre de mission

<p>KHERRATA, 10-03-2020</p> <p style="text-align: center;">ORDRE DE MISSION</p> <ul style="list-style-type: none">• Destinataire : le directeur de l'audit interne <p>Objet : audit interne de la fonction d'achat</p> <p>La mission se déroulera du 10-03-2020 au 02-04-2020</p> <p>Objectifs de mission :</p> <ul style="list-style-type: none">• Analyse globale du processus d'achat• Organisation et efficacité du service achat <p>La mission se déroulera au service achat</p> <p>Le budget de mission ne devrait pas dépasser « le montant »</p> <p style="text-align: right;">La signature de directeur</p>

Source : élaborer par nous-mêmes

3.2.3. Prise de connaissance du service audité

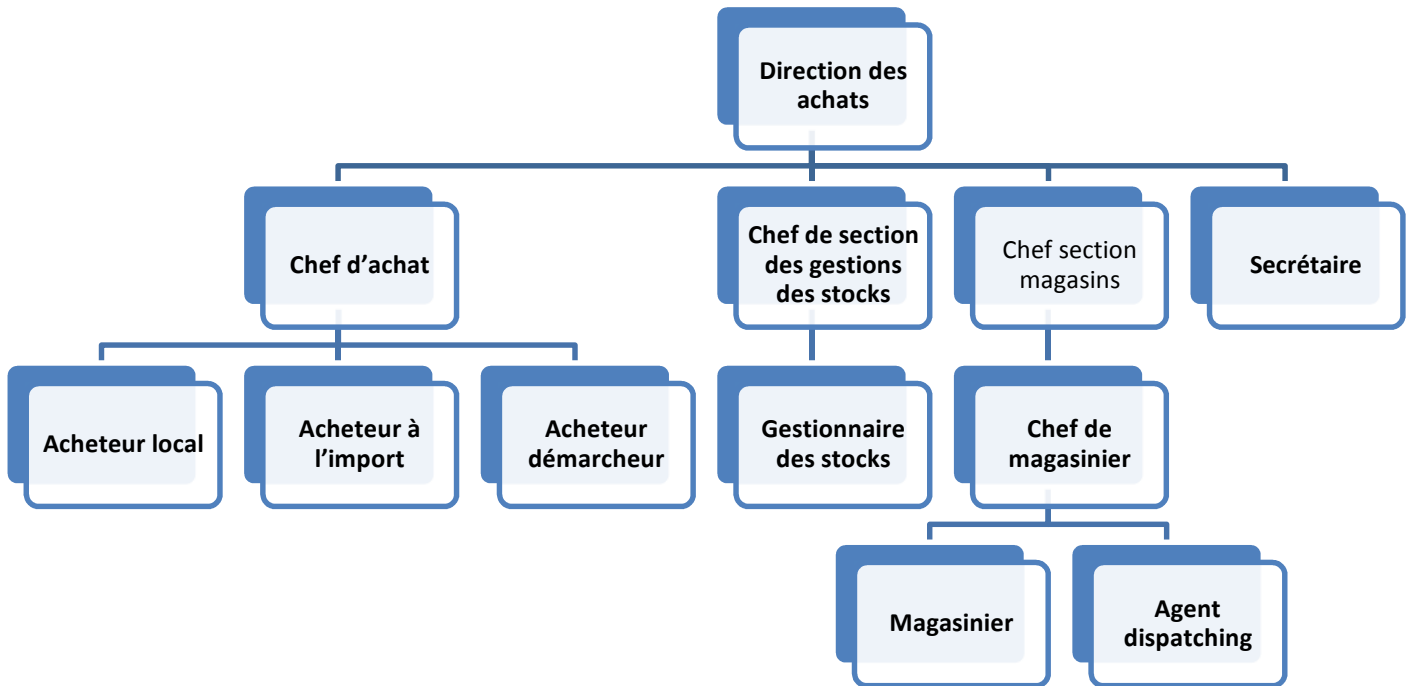
la prise de connaissance consiste à recueillir des informations sur l'entité à auditer et de réunir ces informations. Elle a pour but de préciser le champ de l'audit, identifier les personnes à rencontrer, collecter les documents les plus divers pour avoir une connaissance générale sur l'entité à audité, ainsi que les informations fournis sur la discipline à auditer.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

Cette étape d'appuie généralement sur l'analyse de la procédure d'achat et la grille n'analyse des tâches.

L'organigramme ci-dessous du service achat présente en détails la structure de la direction.

Figure 5: organigramme de la direction des achats



Source : document interne des moulins de la Soummam.

3.2.4. La procédure d'achat

il s'agit de la description du circuit « achat/fournisseur » qui recouvre l'entreprise dans ses relations avec les fournisseurs de biens et de services. Il consiste à décrire les différentes étapes que doivent suivre les documents servant de base aux opérations relatives aux achats et aux dettes d'exploitation.

a. Emission du besoin et demande d'achat

Il est évident que tout achat trouve son origine dans l'émission d'un besoin provenant d'une source dans l'organisation. En effet le besoin peut concerner des composants où les matières

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

premières entrant dans la production, et dans d'autres cas le besoin concernent les fournitures ou produits très consommés destinés à l'exploitation telle que les fournitures de bureau et les produits de nettoyage.

En cas de besoins au sein d'un service, le responsable de service remplit une demande d'achat en (d.a). Voir annexe 06

Les demandes d'achat proviennent de tous les services de l'entreprise dans lesquels des matières, fournitures, équipement ou services sont consommés. Il est nécessaire qu'elles soient approuvées par un responsable, ou toute autre personne habilitée à le faire.

Cette demande d'achat comporte en générale la description détaillée du besoin, numéro décode, la désignation, la référence, la quantité souhaités et délai dans lequel l'utilisateur souhaitelamise à disposition. Les demandes d'achat doivent être signées par le demandeur et son responsable et être émises en trois exemplaires :

- * l'original destiné au service achat pour la commande,
- * une copie pour le responsable du magasin à classer dans les « demandes achats encours »,
- * une copie est conservée au service demandeur en attendant l'arrivée de la marchandise.

B. Traitement de la demande d'achat et établissement de la commande

Le service achat reçoit led.a. et les répartie en deux groupes distincts (achats locaux & achats à l'importation). Pour les produits non disponibles au niveau national on procède à des importations de l'étranger.

Ensuite, le responsable achats valide les commandes. Dans le cas de nouveaux pris une validation préliminaire de la direction générale est nécessaire. Après cette validation le responsable approvisionnement partage les commandes en envoyant une copie de la commande par fax au fournisseur, une copie pour le magasin et service comptabilité et l'originale est classée.

Le responsable d'achat établit une liasse de b.c, pré-numéroté en quatre exemplaires au nom du fournisseur retenu à la b.a. et portant toutes les conditions négociées au préalable.

Voir annexe 07.

Les bons de commandes sont partagés comme suit :

- L'originale est archivée chez le fournisseur pour le suivi de la commande en attente du bon de livraison et bon de réception,
- Une copie au service achats,
- Une copie au demandeur qui la classera en attendant la réception de la marchandise,

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

- Une copie au service comptabilité en attendant l'arrivée du bon de réceptions et de la facture fournisseur.

C. Réception et contrôle des marchandises :

Toutes les réceptions doivent être transitée par le magasinier qui vérifie la conformité de la quantité et mentionnée sur le bon de commande. Après le contrôle de quantité, il approuve la réception,

l'exécution totale ou partielle d'une commande. Toutes les réceptions doivent transiter par le responsable qualité qui vérifie la qualité de la commande.

Après le contrôle quantitatif et qualitatif de la commande, le magasinier et le responsable qualité approuvent la réception, l'exécution totale ou partielle d'une commande. Ils apposent sur le bon de réception le cachet « original » avec la date et la signature.

Le magasinier établit une bonne réception. Voir annexe 08.

Pré numéroté en quatre exemplaires. La signature du bon de réception par le magasinier et le responsable qualité représente la garantie que l'ensemble des contrôles a été effectué.

Les bons de réception sont partagés en deux parties :

- Une partie est envoyée au service achat et service comptabilité pour vérifier la conformité de la réception par rapport à la commande et pour contrôler la facture en vue de l'imputation du « bon à payer » ;
- L'autre est transmise au destinataire de la commande pour être informé de l'arrivée des marchandises commandées ;
- La saisie du bon de réception par le service comptabilité génère automatiquement une opération de rapprochement avec le bon de commande correspondant.

D. Comptabilisation

Dès la réception des factures par le service, ce dernier procède à leur saisies.

Cette opération génère automatiquement un rapprochement avec le bon de commande et le bon de réception. Le rapprochement porte sur la vérification des quantités, des prix et des conditions de règlement.

E. Règlement

Cette étape est la finalisation du processus d'achat. Elle met en relation la comptabilité fournisseur et la direction. Le dossier complet : moyen de règlement, facture, bon de commande et la bonne réception ; est transmis au directeur financier pour vérification,

approbation et signature.

Une fois signés, les documents de règlement des factures sont envoyés au responsable achat pour qu'il communique au fournisseur le mode de paiement et au responsable comptabilité pour la mise à jour du dossier fournisseur et archivage.

F. Les grilles de séparation des tâches

Il permet d'afficher les différentes tâches réalisées pour chaque procédure et vérifier en cas d'incompatibilité et de chevauchements des tâches. C'est un document statistique qui permet de repérer les manquements à la séparation des tâches et d'y apporter des remèdes. La grille de séparation des tâches permet de justifier le choix des postes et de faire l'analyse des charges de travail. Voir annexe 09.

3.3. Proposition d'une démarche intégrée de l'audit interne du cycle de la trésorerie

L'évaluation du dispositif de contrôle interne liée au cycle trésorerie a été réalisée au terme de cette étape par rapport aux principales techniques d'évaluation. Pour cette raison nous avons détaillé nos documents d'audit utilisés sur trois catégories selon le plan suivant :

- ❖ Phase préliminaire d'audit
 - Descriptions des tâches
 - Analyse des risques
- ❖ Phase d'audit détaillée
 - La grille séparation des tâches
 - Le contrôle de document comptable

3.3.1. Phase préliminaire d'audit

3.3.1.1. Descriptions des tâches

Il s'agit dans cette partie d'analyser les tâches réalisées par les différents intervenants du cycle de trésorerie de l'entreprise.

3.3.1.2. Analyse des risques

L'analyse des risques se compose de trois phases complémentaires

- L'identification des risques ;
- La définition et la délimitation des risques ;
- L'évaluation des risques.

Chapitre 03 : pratique d'audit interne au sein d'Agrodiv

L'identification, l'analyse et la hiérarchisation des risques permettent de définir les actions de prévention à mettre en place, couvrant les dimensions techniques, humaines et organisationnelles

3.2. Phase d'audit détaillé

3.2.1. La grille séparations des tâches

C'est un outil de diagnostic qui permet de remarquer les infractions de la séparation des tâches (qui présentent des incompatibilités), d'analyser la charge de travail par agent et d'identifier sa structuration.

Ainsi, nous pouvons distinguer, théoriquement, cinq principales fonctions incompatibles au sein d'une entreprise :

- La fonction de décision : il s'agit du pouvoir engager des opérations ;
- La fonction de détention des valeurs et des biens : cette fonction peut concerner les personnes qui y ont accès dans le cadre d'un processus opératoire ;
- La fonction d'enregistrement : la saisie et le traitement de l'information, généralement cette fonction est liée aux comptables ;
- La fonction de contrôle : elle a pour objectif de vérifier l'exécution et les méthodes des autres fonctions ;
- La fonction financière : pouvoir engager les dépenses et encaisser les recettes de l'entreprise.

3.2.2. Le contrôle des documents comptables

Les informations comptables ont des degrés de fiabilité différents. La notion de document renvoie directement à la notion d'écrit, de support et de traçabilité, d'authenticité, et de système d'identification. Une partie intégrante de l'audit interne, sans lequel, celui-ci ne pourrait être correctement réalisé et validé. En effet, la force décisive des informations est croissante suivant cet ordre :

- Informations verbales
- Examen de documents internes
- Examen d'un document émanant d'un tiers
- Confirmation directe d'un tiers
- Observation physique

Conclusion

Sur le plan pratique, nous avons effectué une étude de cas mono site en adoptant une démarche qualitative comme méthode de recherche. Ce qui nous a permis a priori de valider nos propositions de recherche. Il en résulte donc que :

- La performance d'une entreprise peut être évaluée à travers sa capacité à atteindre les objectifs qu'elle s'est fixée.
- L'audit interne peut contribuer à rendre l'entreprise davantage performante en évaluant les systèmes de management, de contrôle interne et de gestion financière de celle-ci, en donnant des recommandations et des conseils.
- La performance d'une entreprise peut être accrue grâce au respect scrupuleux des recommandations de l'auditeur, et aussi par un suivi permanent de l'application de celles-ci.
- La relation de travail entre l'audit interne et le contrôle interne est indispensable pour assurer la continuité de l'entreprise.

Afin de chapitre 03 on peut dire qu'on a commencé avec un Présentation de l'organisation d'accueil et voire l'organigramme de la société ERIAD les moulins de la Soummam (unité de kherrata), l'historique et ça fiche technique. A notre deuxième section on a commencé le partie pratique de notre recherche avec un pris de connaissance générale de l'entreprise.

Après Nous sommes allés plus loin avec les trois phases fondamentales de l'audit interne sont une étape ne peuvent être ignorés et l'évaluation du contrôle interne au sein de l'entreprise aussi.

Dans la dernière section on a définie l'audit de la fonction achat au sein d'Agrodiv, etOn a terminé avec une Proposition d'une démarche intégrée de l'audit interne du cycle de la trésorerie.

Conclusion générale

Conclusion générale

Conclusion Générale

L'audit interne est l'un des thèmes les plus actuels dans les discussions managériales et académiques. En effet, après les crises financières et la complexité des relations entre actionnaires et dirigeants l'audit interne semble être à la fois un axe de recherche et une pratique managériale de grand intérêt. En effet, il existe une relation étroite entre l'audit interne et la performance vue les impacts positifs de l'audit interne en termes d'amélioration des procédures, de contrôle et de maîtrise des opérations et enfin en termes de formalisation des mécanismes de travail et des comportements des acteurs. Le constat majeur de ce travail est l'importance de l'audit interne comme moyen d'amélioration de la performance individuelle et collective de l'entreprise.

Au niveau théorique. L'objectif de notre travail est d'enrichir le débat académique sur cet audit spécifique vu son importance pour les entreprises. Au niveau méthodologique, notre démarche a utilisé des approches modulée et variée comme questionnaire, entretien, observation et également une étude documentaire. Le recours à cet ensemble d'outils nous a permis de formaliser des fiches d'audit spécifique à l'audit interne et le contrôle interne ce qui a donné une spécificité à notre démarche méthodologique.

Au terme de notre travail, il convient à présent de nous livrer à une réflexion sur sa contribution théorique et pratique.

Comme nous l'avons mentionné dans le plan avant l'audit interne, nous devons d'abord parler de contrôle interne.

Le contrôle interne représente l'ensemble des sécurités contribuant à la maîtrise de l'entreprise. Son objectif, en plus de la maîtrise des risques financiers, est d'assurer celle des activités et l'efficacité des opérations. Par ailleurs, il consiste à appliquer les directives de la direction et soutenir l'amélioration des performances.

Quant à l'audit interne, il se situe à l'intérieur de l'organisation et constitue une fonction indépendante d'appréciation du contrôle des opérations. Il s'agit d'un contrôle dont la fonction est d'estimer et évaluer l'efficacité des autres contrôles. L'audit interne motive l'auditeur de l'entreprise à pallier leurs faiblesses et donc les aident à mieux maîtriser leur domaine pour plus de performances.

L'auditeur n'émet pas de jugements de valeur mais il formule des solutions pour améliorer les

procédures, l'audit interne s'intéresse désormais aux autres composantes de l'entreprise comme les entités de production, le système d'information, le business, le marketing.

De l'avis des experts du domaine, il constitue un élément de sécurité dans une entreprise et doit toujours apporter un plus.

L'atteinte des objectifs fixés par l'entreprise passe avant tout par la gestion et la maîtrise du fonctionnement de l'entreprise, c'est-à-dire par un système de contrôle interne efficace et efficient (performant).

La mission de l'audit interne commence par la préparation d'un plan d'audit élaborer par la cellule d'audit, le déroulement de cette mission se basa sur trois phases :

La phase de préparation qui consiste à collecter les informations sur l'entité à auditer en utilisant des outils de recueil de l'information tel le questionnaire du contrôle interne, l'observation et l'entretien avec l'auditeur. La phase de réalisation consiste à vérifier et comparer les informations recueillis avec la réalité du terrain, de relever les dysfonctionnements existants et faire des recommandations qui permettent d'y remédier, en fin, la phase de conclusion consiste à rédiger un rapport d'audit interne contenant les résultats de l'intervention de l'auditeur.

Ce qu'on a pu constater d'après notre mission d'audit menée au niveau de cette unité, que l'audit interne aide cette entreprise à atteindre ses objectifs et participe à l'amélioration du système de contrôle interne, dans la mesure où il lui propose des recommandations claires et constructives et des conseils concernant les activités examinées. Ainsi il met à la disposition de l'équipe dirigeante de l'entreprise collecte les informations nécessaires à la prise de décision, ces informations fournies par l'auditeur les aident à réaliser les objectifs qu'elle s'est fixé.

Dans notre cas pratique on vise à faire ressortir l'importance de la vérification interne. Au sein des Moulins de la Soummam et La fonction de l'audit interne dans l'unité de kherrata veille sur l'efficacité du système du contrôle interne en formulant des recommandations qui peuvent servir de base pour l'identification et la correction des anomalies et défaillances du système de contrôle ainsi que l'évaluation des risques liés aux objectifs de l'organisation. En effet, un bon système de contrôle interne joue un rôle important dans le maintien voire l'amélioration

des performances d'une entreprise ainsi que dans la réussite d'une démarche de création de valeur solide et durable.

Nous avons constaté également d'après notre mission d'audit menée au niveau des Moulins de la Soummam (unité de kherrata), que l'audit interne apporte une vraie valeur ajoutée ainsi considéré comme un outil principal dans la gestion des risques afin d'améliorer les performances de l'entreprise, à travers la détection des insuffisances et lacunes, les forces et les faiblesses des dispositifs de contrôle interne de maîtrise des risques opérationnels.

Et pour être plus détaillés on a défini les phases fondamentales de la mission d'audit interne sur le terrain. Après on passera à l'évaluation du contrôle interne à la société, cette rubrique met en évidence la corrélation entre le contrôle interne et la vérification interne. et à la dernière station on a fait dans cette entreprise nous avons essayé de découvrir les secrets de déroulement de la mission d'audit de la mission d'achat.

Comme nous avons constaté que le chef de service comptabilité et financiers prend en considération les résultats obtenus par l'auditeur et procède de corriger les dysfonctionnements par les recommandations proposées par l'auditeur. Ce qui fait qu'on a vérifié les hypothèses, et répondu à la question de départ : « comment l'audit interne contribue –t-il à l'amélioration la performance de l'entreprise ? »

Pour conclure, l'audit interne joué un rôle principal dans la démarche de l'entreprise et la relation entre le contrôle interne et l'audit interne qui provident la réalisation des objectifs de l'entreprise. Dans notre recherche nous avons pris les moulins de la Soummam (unité de kherrata) comme l'exemple parfait, et parmi les buts de l'audit interne, éviter les différents risques liés à la mission d'audit interne, sur tout le risque de la fraude. Pour notre question de départ, elle n'existe pas une manière mieux que voire la mission de d'audit de la fonction d'achat pour répondre à notre questionnaire et prouver le rôle de l'audit interne au niveau de l'entreprise.

Liste Des Tableaux

Tableau 1 : La différence entre audit interne et contrôle interne.....	12
Tableau 2: Comparaison entre l'audit interne et l'inspection.....	23
Tableau 3 : La différence entre l'audit interne et contrôle de gestion.....	25
Tableau 4: Principe de contrôle interne et les risque.....	45
Tableau 5: Effectif de la filiale.....	51
Tableau 6 : achat et ventes de la matière première.....	57
Tableau 7: la forme de la société par action	69
Tableau 8: les déclarations mensuelles de l'exercice 2020	75
Tableau 9: les déclarations annuelles des moulins de la Soummam	76
Tableau 10: respect de l'obligation de déclarations des employés (g29).....	77
Tableau 11: respect de l'obligation de déclarations des clients.....	78
Tableau 12: La lettre de mission	80

Liste Des Figures ET Schemas

Figure 1: Pyramid du coso (committee of sponsoring organization of trade way commission)	29
Figure 2 :Risque d'audit.....	42
Figure 3 : Définition du terme « fraude ».....	43
Figure 4 : organigramme de l'unité de kherrata	52
Figure 5: organigramme de la direction des achats	81

Liste des abréviations

Abréviation	Définition
CNCC	Chambre nationale des commissaires aux comptes (Algérie)
CRIPP	Cadre de référence international des pratiques professionnelles

IFACI	International fédération of accountants
SAP	Statement on auditing procédure
AICPA	American of certified public accountant
COSO	Committee of sponsoring organisation of tradway commission
AACIA	association des auditeurs et consultants interne algériens
IIA	Institut of internalauditors
CAC	Commissaire aux comptes
ACFE	Association of certified fraud examiners
ISA	International standards on auditing
SPA	Société par action
TCR	Tableau de comptes de résultat
IRG	Impôts sur revenu global
d.a	Diner algérienne
CI	Contrôleur interne
TVA	Taux sur valeur ajoutée
CA	Chiffre d'affaires
HT	Hors taxe
IBS	Impôts sur le bénéfice de société
D.A	Demande d'achat

Questionnaires :

1. Durant la phase préparatoire, quelques questions ont été posées pour comprendre la procédure.

Questions	Oui	Non	Observations
1) Est-ce que la procédure de passation de la commande est toujours respectée ?	X		
2) Est-ce que le chargé de la réception applique les formalités de la procédure de réception de manière régulière ?	X		
3) Les magasins sont-ils ragés selon la taille des produits ?	X		
4) Les procédures d'enregistrement et de règlement de la commande sont-elles toujours respectées par le service comptable fournisseurs et le service trésorerie ?	X		
5) Existe-t-il une liste des personnes habilitées à signer les documents ?		X	

Source : Réalisé par nous-mêmes.

2. Dans la phase de réalisation on s'assurer que tous les achats enregistrés sont correctement évalués.

Questions	Oui	Non	Commentaires
1- Les factures et avoirs reçus sont-ils vérifiés quant aux :			
a) Quantités ?	X		
b) Prix unitaires ?	X		
c) Calculs ?	X		
d) TVA ?	X		
e) Autres déductions ou charges ?	X		
2- Lorsque des achats sont effectués en devises étrangères :	X		
a) Les personnes chargées de la comptabilisation			

sont-elles régulièrement informées des taux à utiliser ?	X		
b) Les montants concernés sont-ils facilement identifiables pour permettre l'actualisation des taux en fin de période ?			

Source : Réalisé par nous-mêmes.

3. S'assurer que tous les achats, ainsi que les produits et charges connexes, sont enregistrés dans la bonne période à la fin de phases de conclusion.

Questions	Oui	Non	Commentaires
1- En fin de période, la comptabilité utilise-t-elle : a) La liste des bons de livraison non facturés ? b) La liste des bons de retour et de réclamation dans avoir ?	X X		Pour évaluer les provisions pour factures et avoirs à recevoir.
2- L'apurement des provisions ainsi constatées d'une période sur l'autre est-elle vérifiée par une personne indépendante ?	X		
3- Pour les charges récurrentes (loyers, assurances...) s'assurent- on que le montant passé en charge correspond à la période ?	X		Frais relatifs aux points de vente.

Source : réalisé par nous-mêmes.

4 –La mission de fonction d'achat on S'assurer que tous les achats, ainsi que les charges et produits connexes sontcorrectement imputés, totalisés et centralisés.

Questions	Oui	Non	Commentaires
1. Les personnes chargées d'imputer des facturesdisposent-elles : a) D'une liste des codes fournisseurs ? b) D'un plan comptable ? c) De règles d'imputation précises (notammentpour ce qui concerne la distinction entrecharges et immobilisations et la récupérationde la TVA ?	X X X		

2. Ces documents sont-t-ils régulièrement mis à jour ?	X		
3. Vérifie-t-on que ces mises à jour sont diffusées et utilisées par les personnes chargées des imputations ?	X		
4. Les imputations données sur les factures et avoirs sont-elles vérifiées de façon indépendante ?	X		Y compris les imputations en comptabilité analytique et celles servant aux analyses nécessaires à la préparation de l'annexe et au calcul de charges et produits connexes.
5. Les relevés reçus des fournisseurs sont-t-ils régulièrement rapprochés des comptes individuels ? Si oui, les écarts identifiés sont-ils : a) Analysés ? b) Corrigés ?	X X		
6. Les comptes fournisseurs sont-ils régulièrement lettrés et analysés pour identifier les erreurs d'imputation éventuelles ?	X		
7. Les erreurs décelées sont-elles : a) Soumises à un contrôle indépendant ? b) Corrigées ?	X X		
8. La totalisation des journaux d'achats est-elle régulièrement vérifiée (ou le logiciel testé) ?	X	Assurer par le système	
9. La balance fournisseur est-elle régulièrement rapprochée du Grand livre ?	X		
10. Si des écarts sont constatés, sont-ils immédiatement analysés et corrigés ?	X		

Source : réalisé par nous-mêmes.

Les annexes

Bibliographie

OUVRAGES

- Jaques Renard « théorie et pratique de l'audit interne » 4^e édition deuxième tirage, 2002.
- Dr BOUHADIDA Mouhamed « audit interne aspect théoriques et pratiques » cité 2068, Babezzouar Alger.
- Pierre schick, jaques vera, olivier bourrouilh-parége, « audit interne et référentiels de risques » 3^e édition dunod, 2021.
- Jaques renard « théories et pratique et d'audit interne » group eyrolles, paris, 2010.
- Paul j, Sbel. Michael j, Head « manuel d'audit interne », groupe eyrolles, paris, 2015.
- Jaque renard, louis vaurs, louis galloise « théorie et pratique de l'audit interne » (z-lib.org).
- Michael head « le rôle de l'audit dans les entreprise » , 2009.

MEMOIRES

- Mr, Bouras khalfa. Mr, skandarder Naim « la contribution de l'audit interne a la performance de l'entreprise » université AKLI MOHAND OU LHADJE Bouira, 2015.
- Mr, SEDAIRIA ZOUHIR, thèse magister « audit interne » université D4ORAN ES-SENIA.
- Mlle Boucherguine Sassia, Mlle zetoute Lynda « l'audit fiscal au sein d'une entreprise » université Abderrahmane mira de Bejaia, 2018.

Site web

- www.IFACI.com, Normes pour la pratique professionnelle de l'audit interne.pdf, p31.
- www.comtapc.com audit interne et l'impact sur les entreprise.pdf.p, 105.
- www.dspace.com, audit interne. PDF, 54.

• **Tableau des matières**

• INTRODUCTION GENERALE	4
• CHAPITRE 01 : LE CADRE CONCEPTUELLE DE L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE INTERNE	7
• SECTION 01 : GENERALITES SUR LE CONTROLE INTERNE	9
• 1.1. DEFINITION DU CONTROLE INTERNE.....	9
• 1.2. LES PRINCIPES CONTROLE INTERNE.....	10
• 1.2.1. <i>Le Principe D'organisation Et De Séparation De Fonctions</i>	10
• 1.2.2. <i>Le Principe D'indépendance</i>	11
• 1.2.3. <i>Le Principe D'information Et Qualité Du Personnel</i>	11
• 1.2.4. <i>Le Principe De Permanence</i>	11
• 1.2.5. <i>Le Principe D'universalité</i>	11
• 1.2.6. <i>Le Principe D'harmonie</i>	12
• 1.2.7. <i>Le Principe D'intégration Et D'autocontrôle</i>	12
• 1.3. LES OBJECTIFS DE CONTROLE INTERNE.....	12
• 1.4. LA DIFFERENCE ENTRE LE CONTROLE INTERNE ET L'AUDIT INTERNE.....	14
• SOURCE : DR BOUHADIDA MOUHAMED « AUDIT INTERNE », BAB AZZOUAR ALGE, P, 23.	16
• SECTION 02 : LES FONDEMENTS ET LES NORMES D'AUDIT INTERNE	16
• 2.1. EVOLUTION ET DEFINITION D'AUDIT INTERNE	17
• 2.1.1. <i>Évolution Historique</i>	17
• 2.1.2. <i>Définition de l'audit interne</i>	18
• 2.1.2.1. <i>L'audit est aussi défini comme</i>	18
• 2.1.2.2. <i>Selon l'ifaci (institut français de l'audit et du contrôle interne)</i>	18
• 2.2. LES CARACTERISTIQUES ET LES OBJECTIFS D'AUDIT INTERNE	19
• 2.2.1. <i>Caractéristiques de la fonction</i>	19
• 2.2.2. <i>Les objectifs d'audit interne</i>	21
• SECTION 03 : LA FONCTION D'AUDIT INTERNE ET FONCTION PROCHE	25
• 3.1. L'AUDIT INTERNE ET CONSULTANT EXTERNE	25
• 3.2. L'AUDIT INTERNE ET L'INSPECTION	26
• 3.3. L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE DE GESTION.....	27
• CHAPITRE 2 : LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDIT INTERNE	30
• SECTION 01 : LE PILOTAGE DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE PAR L'AUDITEUR INTERNE	31
• 1.1. L'IMPORTANCE DU PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE	31
• 1.2. LE PILOTAGE DU CONTROLE INTERNE PAR L'AUDITEUR INTERNE.....	33
• SECTION 02 : LE DEVELOPPMENT D'AUDIT INTERNE	35

• 2.1. LES COMITES D'AUDIT.....	35
• 2.1.1. <i>L'évolution Des Idées Et Pratiques</i>	35
• 2.1.2. <i>Le Rattachement De L'audit Interne</i>	36
• 2.2. LES CONDITIONS D'UN BON DEVELOPPEMENT DE L'AUDIT INTERNE.....	37
• 2.2.1. <i>Les Instituts Professionnels</i>	38
• 2.2.2. <i>Les Responsables D'audit Interne</i>	38
• 2.2.4. <i>Les auditeurs internes</i>	40
• SECTION 03 : LES RISQUES LIEES A LA MISSION AUDIT INTERNE	40
• 3.1. LA DEFINITION DU RISQUE D'AUDIT	41
• 3.1.1. <i>L'identification Des Risques</i>	41
• 3.1.2. <i>Risque et d'audit interne</i>	41
• 3.2. LES DIFFERENTS RISQUES LIE A LA MISSION D'AUDIT INTERNE	41
• 3.2.1. <i>Le Risque Inhérent</i>	42
• 3.2.2. <i>Risque Généraux Liés A L'entreprise</i>	42
• 3.2.3. <i>Risque Liés A La Nature Des Opérations Traitées</i>	42
• 3.2.4. <i>Le Risque De Non Contrôle</i>	43
• 3.2.5. <i>Le Risque De Non Détection</i>	44
• 3.3. LE RISQUE DE LA FRAUDE	46
• 3.3.1. <i>Les Risques De Fraude Possible (Fonction Achat)</i>	48
• 3.3.2. <i>Les Type De Fraude</i>	50
• CHAPITRE 3 : PRATIQUE D'AUDIT INTERNE AU SEIN DE L'ENTREPRISE AGRODIV LES MOULINS	52
• SECTION 01 : PRESENTATION DE L'ORGANISME D'ACCUEIL	53
• 1.1. PRESENTATION DE LA SOCIETE ERIAD LES MOULINS DE LA SOUMMAM	53
• 1.2. HISTORIQUE DE L'UNITE DE KHERRATA	53
• 1.2.1 <i>Fiche Technique De L'unité Kherrata</i>	54
• 1.3. ORGANISATION DE L'ENTREPRISE	56
• LA METHODE LA MIEUX ADAPTEE POUR DECRIRE L'ORGANISATION DE L'ENTREPRISE. SI DE VOIR LES SERVICES DE L'ENTREPRISE.....	56
• 1.3.1. <i>Les Service De L'entreprise</i>	56
• 1.4. ORGANIGRAMME DE L'UNITE KHERRATA ACTUEL.....	66
• 1.5. GAMME DES PRODUITS FABRIQUES.....	71
• SECTION 02 : LE TRAVAIL D'AUDIT AU SEIN DE L'ENTREPRISE	72
• 2.1. PRISE DE CONNAISSANCE GENERALE DE L'ENTREPRISE.....	72
• 2.2. LES TROIS PHASES FONDAMENTALES DES MISSIONS D'AUDIT INTERNE.....	73
• 2.2.1. <i>La phase de préparation</i>	75
• 2.2.2. <i>la phase de réalisation</i>	76
• 2.2.3. <i>La phase de conclusion</i>	76

• 2.3. L'ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE À LA SOCIÉTÉ DES MOULINS DE LA SOUMMAM (UNITÉ DE KHERRATA) :	76
• 2.3.1. <i>Audit des obligations comptable</i>	76
• 2.3.2. <i>Audit des obligations déclaratif</i>	77
• SECTION03 : L'AUDIT DE LA FONCTION ACHAT AU SEIN DE AGRODIV	81
• 3.1.1. <i>Définition de la fonction d'achat</i>	81
• 3.1.2. <i>La mission de la fonction d'achat</i>	82
• 3.1.3. <i>Le processus d'achat</i>	82
• 3.2.1. <i>Phase De Préparation</i>	82
• 3.2.3. <i>Prise de connaissance du service audité</i>	83
• 3.2.4. <i>La procédure d'achat</i>	84
• 3.3. PROPOSITION D'UNE DEMARCHE INTEGREE DE L'AUDIT INTERNE DU CYCLE DE LA TRESORERIE.....	87
• 3.3.1. <i>Phase préliminaire d'audit</i>	87
• 3.2. PHASE D'AUDIT DETAILLE.....	88
• 3.2.1. <i>La grille séparations des taches</i>	88
• 3.2.2. <i>Le contrôle des documents comptables</i>	88
• LISTE DES TABLEAUX	94
• LISTE DES FIGURES ET SCHEMAS	94
• LISTE DES ABREVIATIONS	94
• LES QUESTIONNAIRES	
• LES ANNEXES	
• BIBLIOGRAPHIE	
• RESUME	

Résumé :

L'audit interne décèle les problèmes et formule des recommandations aux directions et aux audités qui leur apportent une solution. Son rôle n'est pas de dénoncer ou d'accuser, mais d'arbitrer les règles du jeu de l'entreprise et surtout de faire pratiquer les « 3R » : recherche, reconnaître, remédier à la faiblesse de l'organisation. Il l'aide à anticiper les problèmes et se place dans une démarche vertueuse d'amélioration continue.

Issue du contrôle comptable et financier, la fonction d'audit interne recouvre de nos jours une conception beaucoup plus large et plus riche, répondant aux exigences croissantes de la gestion de plus en plus complexe des organisations. L'audit interne apporte sa contribution à l'ensemble des activités, fonctions et processus de l'organisation. Il intervient historiquement dans tous les domaines financiers : comptabilité générale, comptabilité analytique et information de gestion, trésorerie, crédit/comptabilité/recouvrement clients, aide aux acquisitions et cession. Celui-ci intervient, de nos jours dans tous les domaines de l'organisation. Toutes les entités, activités, fonctions et tous les processus sont concernés par les investigations de l'audit interne.

Abstract:

Internal audit identifies problems and makes recommendations to management and auditees to find a solution. Its role is not to denounce or accuse, but to arbitrate the rules of the game of the company and specially to practice the "3Rs": research, recognize, and remedy the weakness of the organization. It helps him to anticipate problems and places himself in a virtuous process of continuous improvement.

Coming from accounting and financial control, the internal audit function nowadays covers a much broader and richer concept, meeting the growing demands of the increasingly complex management of organizations. Internal audit contributes to all activities, functions and processes of the organization. He is historically involved in all financial areas: general accounting, cost accounting and management information, treasury, credit / accounting / customer collection, aid to acquisitions and disposals. This one intervenes, nowadays in all the fields of the organization. All entities, activities, functions and all processes are concerned by internal audit investigations.