



## Stratégie de gestion internalisée des risques Contrôle interne / Audit interne

De nombreuses sociétés françaises et étrangères ont, pour des raisons diverses - contraintes réglementaires, communication financière, acte de management volontariste - mis en œuvre un premier exercice de cartographie des risques majeurs.

Plusieurs départements, fonctions ou niveaux hiérarchiques ont pu être à l'origine d'un tel projet : la direction générale, la direction financière, la fonction risk management et la fonction audit interne.

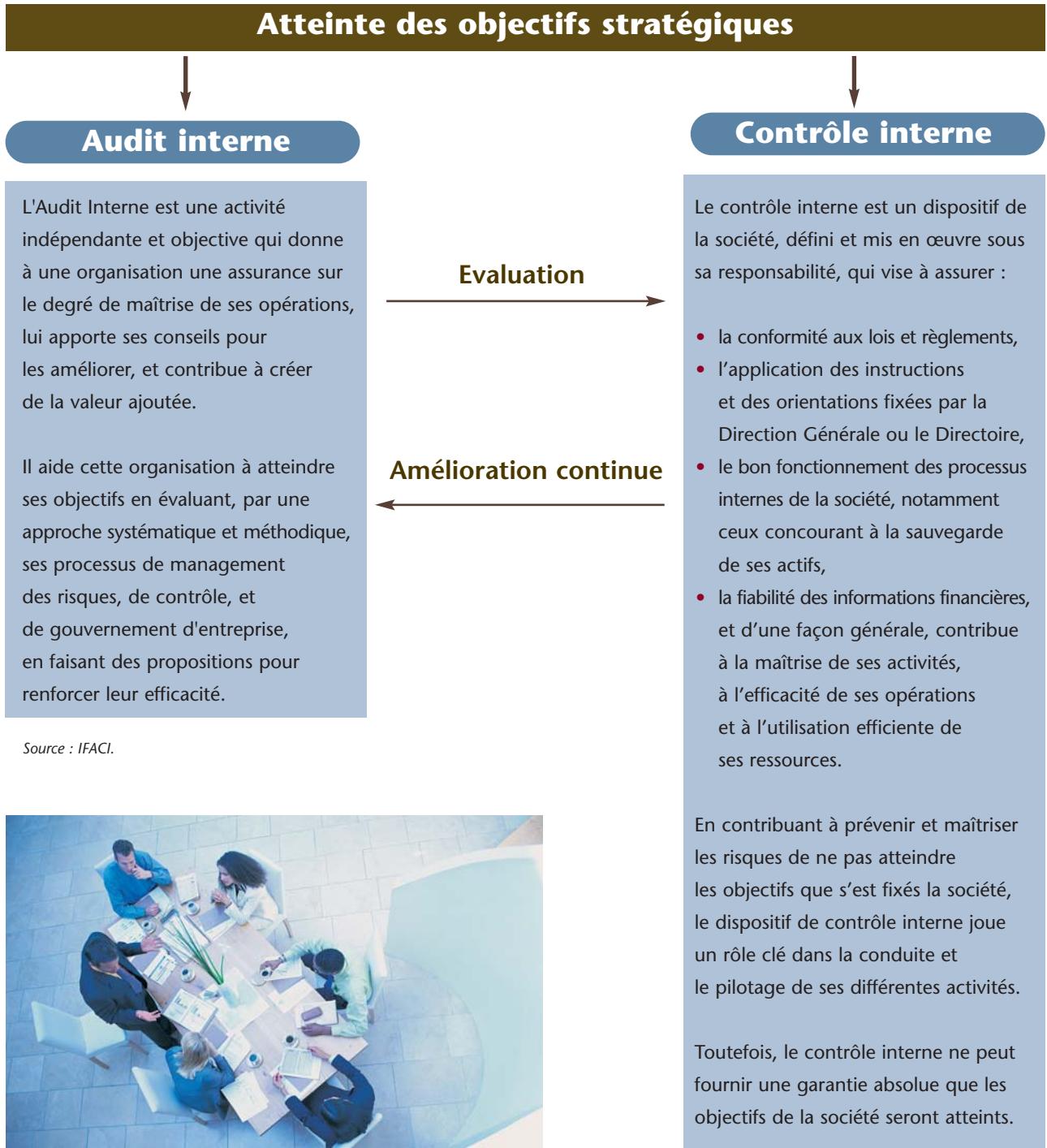
Force est de constater que, dans un grand nombre de cas, cette première cartographie n'a guère constitué, pour les groupes l'ayant mise en œuvre, la rampe de lancement attendue d'un processus de gestion proactive et dynamique de leur portefeuille de risques ainsi identifiés et hiérarchisés.

Une des principales raisons tient à la complexification croissante de l'environnement de risques auxquels les groupes français et internationaux doivent aujourd'hui faire face. La nécessité d'une stratégie adéquate et différenciée pour chacun de ces risques majeurs est devenue une priorité.

Parmi les stratégies de gestion possibles, il en est une qui consiste à internaliser la gestion de ces risques en s'assurant de les maintenir à un niveau acceptable par et pour l'entreprise.

Pour la gestion de l'ensemble des risques que l'entreprise souhaite internaliser, Aon Global Risk Consulting a structuré une offre de services et de conseil innovante autour des deux thèmes complémentaires que sont le contrôle interne et l'audit interne.

Le schéma ci-après rappelle les définitions de l'audit interne, du contrôle interne et les principaux enjeux associés.



Source : IFACI.

Source : AMF.

Audit interne		Contrôle interne
Comité d'Audit Direction Générale	Parties prenantes	Comité d'Audit Direction Générale
Audit interne	Principaux acteurs	Directions opérationnelles Directions fonctionnelles
Validation de l'efficacité et pertinence du contrôle interne	Principal objectif	Maîtrise des opérations

# Contrôle interne

Dans le cadre du déploiement d'un contrôle interne efficient, Aon Global Risk Consulting a développé une offre Contrôle interne centrée autour des trois grandes thématiques suivantes :

## 1. Revue de contrôle interne

Support à la mise en œuvre d'un dispositif de contrôle interne performant et optimisé permettant de réduire l'exposition aux risques liés soit :

- à des processus (achats, ventes, finance,...),
- à des projets (nouvel ERP, intégration suite à une acquisition),
- à des partenariats noués avec des tiers (clients, fournisseurs, concurrents) donnant lieu à un partage de savoir faire et/ou au paiement de redevances et licences.

Type de mission	Exemples de missions réalisées
Revue de processus	Revue de contrôle interne de processus clés tels que achats, ventes, finance, logistique,...
Revue de projets	Revue et cartographie des risques de projets en cours ou achevés
	Revue et amélioration de la méthodologie de gestion de projet
Revue de contrats	Revue des engagements contractuels (validation du respect des différentes clauses par l'ensemble des parties, prise en compte des aspects de protection de la propriété intellectuelle)
	Revue des modalités de calcul et versement de licences et redevances

## 2. Mise en œuvre et/ou validation des référentiels de contrôle interne utilisés

Type de mission	Exemples de missions réalisées
Rédaction de référentiels	Rédaction de manuel de contrôle interne (comptable et financier, processus opérationnels, ...)
Compliance/Conformité	Validation de la cohérence du contrôle interne avec les référentiels applicables (LSF, SOX, J-SOX) et les cadres de références associés (AMF par exemple)
Gestion de projet	Support à la gestion de projet de mise en conformité avec ces référentiels

## 3. Déploiement de dispositif d'amélioration continue du contrôle interne

Type de mission	Exemples de missions réalisées
Déploiement d'outil d'auto-évaluation	Déploiement de dispositifs d'auto-évaluation du contrôle interne (définition du périmètre, choix des acteurs, réalisation de pilotes, communication du projet)
Assistance à la maîtrise d'œuvre	Rédaction de cahier des charges quant à l'utilisation d'un outil informatique dédié

# Audit interne

La validation indépendante de la pertinence et l'efficacité du contrôle interne mis en œuvre au sein des organisations, incombe tout naturellement à l'audit interne.

Afin de promouvoir la valeur ajoutée apportée par l'audit interne, Aon Global Risk Consulting a développé une offre dédiée centrée autour des quatre thématiques clés suivantes :

## 1. Création d'un département d'audit interne

Nous accompagnons nos clients dans la création et la mise en œuvre d'un département d'audit interne (positionnement, charte d'audit, organisation, procédures internes, ...)

## 2. Revue qualité d'un département d'audit interne existant (norme 1312)

Nous effectuons des revues qualité de fonctions d'audit interne existantes conduisant à des diagnostics de conformité par rapport aux deux thématiques suivantes :

- normes de l'audit interne,
- meilleures pratiques internationales.

## 3. Formalisation d'un plan d'audit

Pour aider les entreprises à concrétiser les cartographies existantes en plan d'audit annuel, Aon Global Risk Consulting

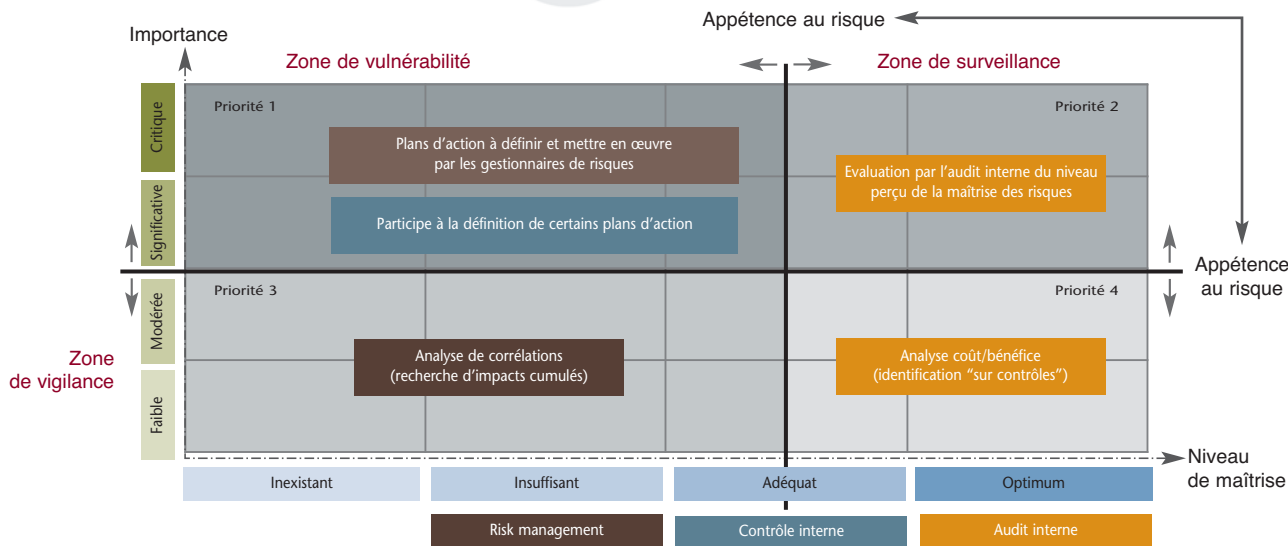
a développé une méthodologie innovante qui permet, quelles que soient la qualité et l'exhaustivité de ce qui a été réalisé précédemment, de définir un plan d'audit annuel qui capitalise sur cet existant et qui établit le lien direct entre objectifs stratégiques du groupe, risques majeurs associés et processus clés de l'entreprise considérée.

## 4. Compétences des auditeurs internes

De manière à accroître les compétences de vos auditeurs, Aon Global Risk Consulting a mis en place un programme de formation dispensé sous forme de modules regroupés selon les trois catégories suivantes :

- les modules dits "cœur de métier" (conduite de mission...),
- les modules dits "processus" (achats, juridique, RH...),
- les modules dits "spécialisés" (cartographie des risques...).

### Les interactions possibles entre la gestion des risques, l'audit interne et le contrôle interne



## Pourquoi choisir Aon ?

- Une expertise reconnue en matière de gestion des risques, de contrôle et d'audit internes
- Une capacité à intégrer dans une même approche les apports de la gestion des risques, de l'audit interne et du contrôle interne
- Une connaissance approfondie des spécificités de l'ensemble des secteurs économiques : Industrie, Services, Banques et Assurances
- Des consultants formés à ces enjeux ayant préalablement acquis ces compétences au sein des principaux cabinets d'audit et de conseil
- Une indépendance complète vous garantissant la plus grande objectivité
- L'appui du réseau AGRC au niveau international

Pour plus d'infos : [www.aon.fr](http://www.aon.fr)

Votre contact : Fabien Javelot 01 58 75 72 17

Aon Risk Solutions | Aon Global Risk Consulting

Aon France : siège social | 420 rue d'Estienne d'Orves | 92705 Colombes Cedex

t +33(0)1 58 75 75 75 | f +33(0)1 58 75 77 77 | w aon.fr

Société de courtage en assurances et réassurances immatriculée au Registre Unique des Intermédiaires d'Assurances sous le N° 07 001 560

SA au capital de 46 027 140 euros | 414 572 248 RCS Nanterre | N° de TVA intracommunautaire : FR 22 414 572 248

GARANTIE FINANCIÈRE ET ASSURANCE DE RESPONSABILITÉ CIVILE PROFESSIONNELLE CONFORMES AUX ARTICLES L512-7 ET L512-6 DU CODE DES ASSURANCES

