

# UTILISATION DU COSO DANS UNE DEMARCHE D'AUDIT INTERNE

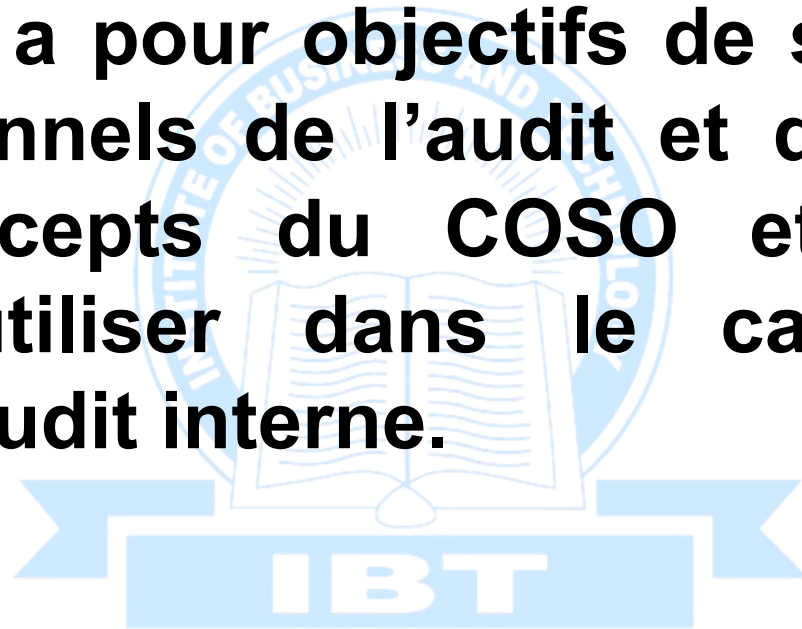
**Aldric Olivier ETENDE ONDOA, CIA, MIPA/AFA**  
**Consultant Formateur**  
**[etendeolivier@yahoo.fr](mailto:etendeolivier@yahoo.fr)**  
**+237 677171213**



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889  
Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# Objectifs du webinaire

**Ce webinaire a pour objectifs de sensibiliser les professionnels de l'audit et du contrôle sur les concepts du COSO et identifier comment l'utiliser dans le cadre d'une démarche d'audit interne.**



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# Sommaire

---

1. **Audit interne: Définition, mission et rôle**
2. **Le Contrôle interne et le management des risques**
3. **Les référentiels du COSO : COSO 2013 (COSO 1) et COSO ERM 2017 (COSO 2)**
4. **Les référentiels du COSO et Audit interne : Quel est le lien ?**
5. **Utilisation du COSO en Audit interne (Plan d'audit et Mission d'audit)**



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 1. Audit interne : Définition

---

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**. (*définition de l'Institute of Internal Auditors IIA*).



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889  
Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>



# 1. Audit interne : mission

---

Fournir "des services indépendants et objectifs d'assurance et de conseil destinés à ajouter de la valeur et à améliorer les opérations d'une organisation".



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# Audit interne : rôle

---

Aider l'organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de **management des risques, de contrôle, et de gouvernement d'entreprise**, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité.



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# Contrôle interne

- Le contrôle interne est un processus, mis en œuvre par le Conseil d'Administration, la Direction, et les autres membres du personnel de l'entité, qui vise à fournir une assurance raisonnable quant à l'atteinte des objectifs en matière d'exploitation, d'information et de conformité.  
(Définition du COSO)
- Les objectifs d'un système de contrôle interne sont :
  - ✓ Fiabilité de l'information financière
  - ✓ Efficacité et efficience des opérations
  - ✓ Conformité aux lois et règlements
  - ✓ Sauvegarde du patrimoine de l'entreprise



# Management des risques

- Le management des risques d'entreprise est un processus mise en œuvre par le conseil d'administration, la direction et le personnel d'une entité.
- Il est pris en compte dans la stratégie, ainsi que dans toutes les activités de l'organisation.
- Il est conçu pour:
  - ✓ Identifier les événements susceptibles d'affecter l'entité;
  - ✓ Maîtriser les risques afin qu'ils soient dans les limites de l'appétence pour le risque de l'organisation;
  - ✓ Fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs de l'entité.



# Les référentiels COSO

---

**COSO 2013 (COSO 1):** Cadre de contrôle interne

**COSO ERM 2017 (COSO 2) :** Cadre de gestion des risques



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889  
Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# Les référentiels COSO : COSO 2013

**COSO (Committee of Sponsoring Organizations) créé en 1992 et revu en 2013** est un cadre de contrôle qui permet de piloter de façon méthodique le système de contrôle interne de l'entreprise dans le but d'améliorer.

Il découpe le contrôle interne en cinq composantes et 17 principes répartis dans les composantes :

- 1. L'environnement de contrôle,**
- 2. L'évaluation des risques,**
- 3. Les activités de contrôle,**
- 4. L'information et la communication,**
- 5. Le pilotage et la surveillance.**



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# Les référentiels COSO : COSO 2013 les 17 principes

## Environnement de contrôle

1. Intégrité et Ethique
2. Indépendance, Expertise du Conseil d'Administration
3. Structures, Pouvoirs et Responsabilités
4. Formation et Fidélisation des Collaborateurs Compétents
5. Responsabilisation en Matière de Contrôle Interne

## Evaluation des risques

6. Spécification des Objectifs
7. Identification et Analyse des Risques
8. Evaluation des Risques de Fraude
9. Identification et Evaluation du Changement

## Activités de contrôle

10. Sélection et Développement des Contrôles
11. Contrôles sur la Technologie Informatique
12. Règles et Procédures



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>



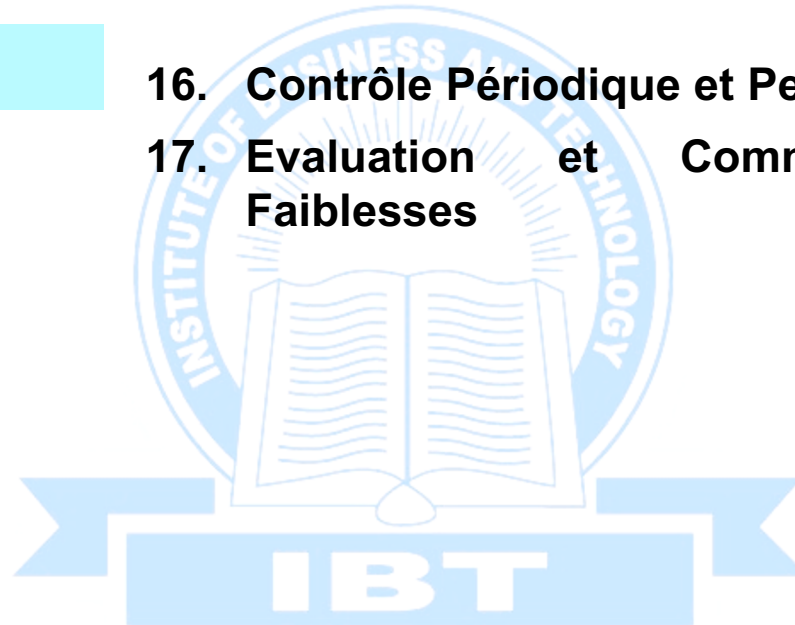
# Cadre de Contrôle COSO : les 17 principes

Information et  
communication

- 13. Pertinence de l'Information
- 14. Communication Interne
- 15. Communication Externe

Pilotage

- 16. Contrôle Périodique et Permanent
- 17. Evaluation et Communication des Faiblesses



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>



# Cadre de Contrôle COSO : COSO ERM 2017 (COSO 2)

COSO ERM est un cadre de gestion des risques qui fournit une base pour coordonner et intégrer toutes les activités de gestion des risques d'une organisation. Une intégration efficace améliore la prise de décision et améliore le rendement.

Le COSO ERM comprend cinq composantes inter-reliées avec vingt principes répartis entre les composantes :

- 1. Gouvernance et culture**
- 2. Stratégie et définition des objectifs**
- 3. Performance ou rendement**
- 4. Revue et amendement**
- 5. Information, communication et reporting**



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# COSO ERM 2017 : les 20 principes



## Gouvernance et culture

1. Exercer une surveillance des risques par le Conseil
2. Définir les structures organisationnelles
3. Définir la culture souhaitée
4. Démontrer l'engagement en faveur de valeurs fondamentales
5. Attirer, former et fidéliser des personnes compétentes



## Stratégie et définition des objectifs

6. Analyser le contexte de l'organisation
7. Définir l'appétence pour le risque
8. Evaluer les stratégies alternatives
9. Définir les objectifs organisationnels



## Performance

10. Identifier les risques
11. Evaluer la criticité des risques
12. Prioriser les risques
13. Mettre en œuvre les modalités de traitement des risques
14. Développer une vision globale du portefeuille de risques

# COSO ERM 2017 : les 20 principes



Revue et  
amendement

15. Evaluer les changements substantiels
16. Réexaminer les risques et la performance
17. Poursuivre l'amélioration du management des risques de l'entreprise



Information,  
communication,  
et reporting

18. Tirer parti des données et des technologies
19. Communiquer les informations relatives aux risques
20. Rendre compte des risques, de la culture et de la performance



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# Les référentiels du COSO et Audit interne :

## Quel est le lien ?

Une mission d'audit interne a pour objectif d'établir, pour une organisation, à un moment donné, un constat de conformité du référentiel utilisé par celle-ci.

Le constat des écarts par rapport à ce référentiel fait l'objet de remarques sur:

- Des écarts de conformité du système audité par rapport au référentiel choisi
- L'insuffisance de formalisation de ce qui est effectivement réalisé
- Le manque d'efficacité de la mise en œuvre du système audité



# Les référentiels du COSO et Audit interne :

## Quel est le lien ?

Ce qui est

- Observations
- Interviews

Ce qui devrait être

- COSO 2013 / COSO ERM 2017
- Normes comptables / Manuel de procédures

Ecart/s/conséquences

- Non conformité
- Inefficience
- Inefficacité

Recommandations

- Changement de procédures
- Installation logiciel

# Les référentiels du COSO et Audit interne : Quel est le lien ?

---

Les deux cadres sont des outils qui sont recommandés par l'Institut des Auditeurs Internes (IIA) dans le cadre des missions.

Le cadre COSO 2013 est utilisé par l'audit interne comme référentiel pour évaluer le niveau de contrôle interne dans l'organisation.

Le cadre COSO ERM 2017 est utilisé par l'audit interne comme référentiel pour évaluer le niveau de management des risques.



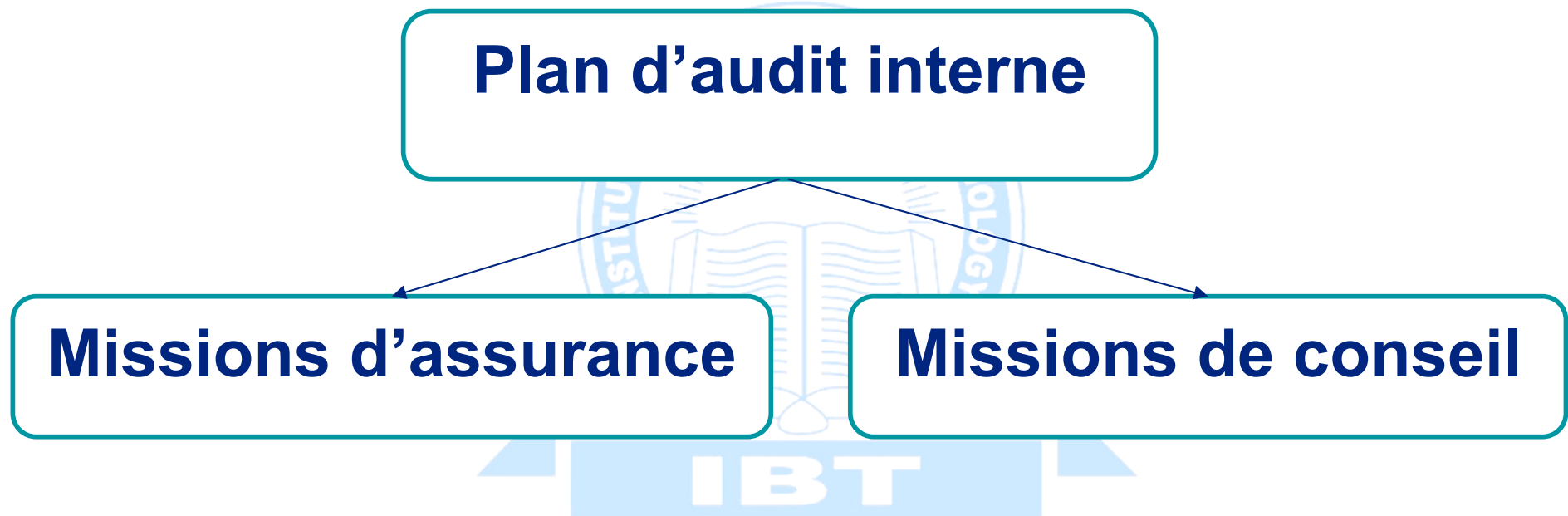
1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Les tâches principales de l'audit interne





# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Plan d'audit interne axé sur les risques (norme 2010 IIA)

Stratégie, objectifs et priorités de l'entreprise

Evaluation du contrôle interne

COSO  
1

Identification des risques

COSO 2  
Principes  
10, 11,  
12

Evaluation des risques

Priorisation des risques

Identification des besoins de  
l'audit interne



# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Plan d'audit interne axé sur les risques (norme 2010 IIA)

### Evaluation du contrôle interne : les 17 principes

L'évaluation du dispositif de contrôle interne se fera via un questionnaire.



Année : 2020

Mission : Plan d'audit

Objet : Evaluation du dispositif de contrôle interne

COMPOSANTES	OBJECTIFS	REF	OUI	NON	Observations
<b>A. Environnement de contrôle</b>					
<b>1. Intégrité et Ethique</b>	S'assurer que l'organisation manifeste son engagement en faveur de l'intégrité et de valeurs éthiques				
Existe-t-il des valeurs et missions énoncées ?					
Existe-t-il des normes ou un code de conduite ?					
Y-a-t-il des politiques et des pratiques édictées ?					
Existe-t-il des principes opérationnels ?					
Existe-t-il des directives, lignes directrices et autres communications à l'appui ?					
Y-a-t-il eu des actions menées suite à des violations des normes ou du code ?					
Y-at-il eu des violations des normes de la part d'un des membres du CA ou de la DG ?					
<b>2. Indépendance, Expertise du Conseil d'Administration</b>	S'assurer que le Conseil fait preuve d'indépendance vis-à-vis du management. Il surveille la mise en place et le bon fonctionnement du dispositif de contrôle interne				
Les membres du CA sont-ils indépendants ?					
Les membres du CA possèdent-ils des compétences en droit, finance, marketing, comptabilité, technologie de l'information etc... ?					
Les membres du CA participent-ils à des formations ?					
Le CA se réunit combien de fois par an ?					
Y-a-t-il des Comités mis en place par le CA pour l'aider à superviser le fonctionnement de l'entreprise ?					
<b>3. Structures, Pouvoirs et Responsabilités</b>	S'assurer que le management, agissant sous la surveillance du Conseil, définit les structures, les rattachements, ainsi que les pouvoirs et les responsabilités appropriés pour atteindre les objectifs				
Existe-t-il un organigramme approuvé par le CA ?					
Les responsabilités et les délégations de pouvoir sont-elles assignées et définies ?					
Y-a-t-il des reportings exigés pour chaque entité ou structure ?					
Y-a-t-il des objectifs clairement définis pour chaque structure ?					
Y-a-t-il des Comités mis en place par le CA pour l'aider à superviser le fonctionnement de l'entreprise ?					

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Plan d'audit interne axé sur les risques (norme 2010 IIA)

---

Les résultats du questionnaire vous permettront de:

- Mieux comprendre l'organisation
- Identifier ses forces et faiblesses
- Localiser les zones ou processus susceptibles d'avoir un risque plus ou moins élevé



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Plan d'audit interne axé sur les risques (norme 2010 IIA)

### Identification des risques: principe 10 du COSO 2

1. Déterminer les facteurs externes pouvant avoir un impact sur l'atteinte des objectifs:
  1. Économiques
  2. Environnementaux/naturels
  3. Politiques
  4. Sociaux
  5. Technologiques



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889  
Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Plan d'audit interne axé sur les risques (norme 2010 IIA)

### Identification des risques: principe 10 du COSO 2

2. Déterminer les facteurs internes pouvant avoir un impact sur l'atteinte des objectifs:

1. Infrastructure
2. Processus
3. Personnel
4. Technologie



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Plan d'audit interne axé sur les risques (norme 2010 IIA)

### Evaluation des risques : principe 11 du COSO 2

Evaluer un risque consiste à en apprécier la gravité estimée sur la base de la combinaison :

**Probabilité d'occurrence X Impact**

**Probabilité d'occurrence** : à quelle fréquence pourrait se produire le risque.

**Impact** : il peut être mesuré en termes quantitatifs (% du Chiffre d'affaires ou % du total actifs ou % du total bilan)



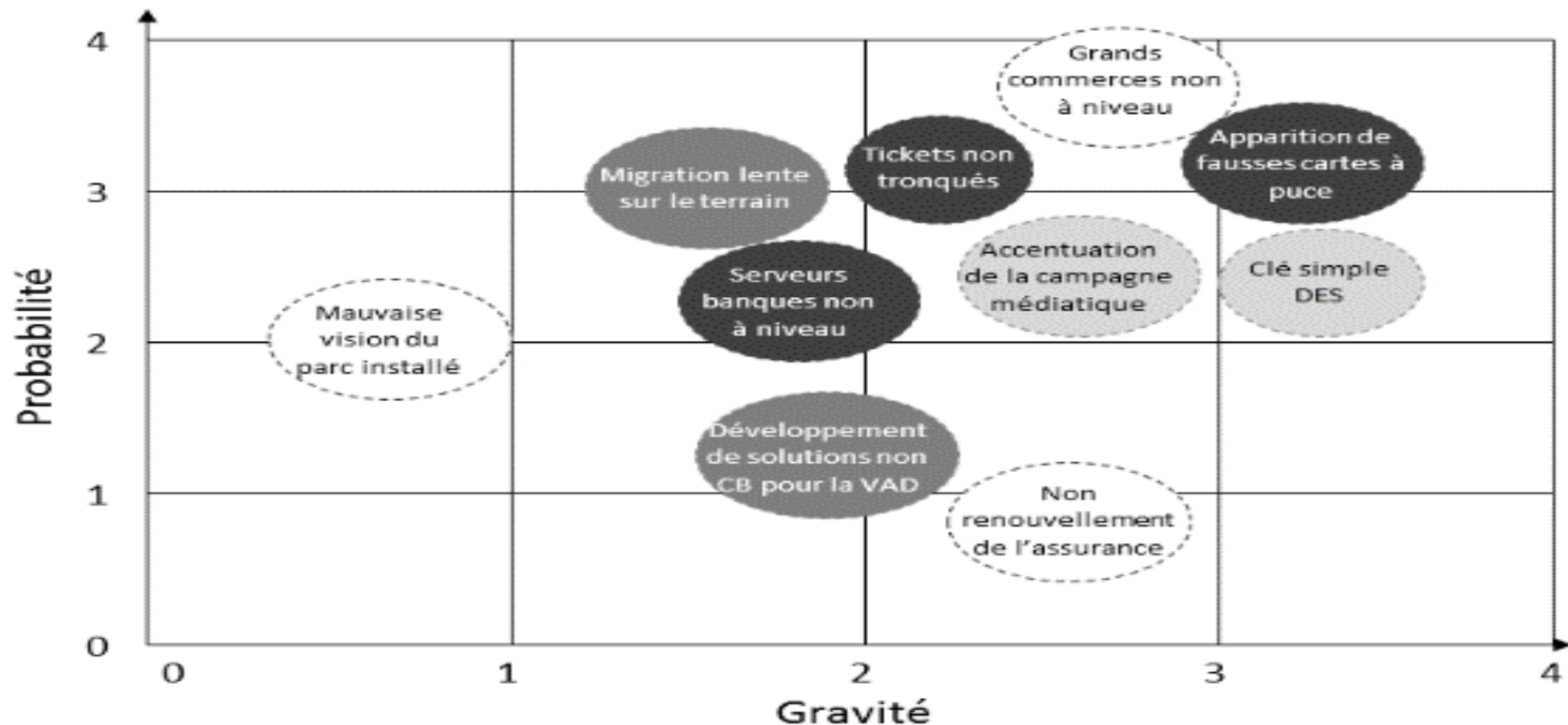
1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889  
Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Plan d'audit interne axé sur les risques (norme 2010 IIA)

### Priorisation des risques : principe 12 du COSO 2

En fonction de l'appétence pour le risque que le Top management a décidé, il doit être procédé à la priorisation des risques.





# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## Mission d'audit interne

### Planification

#### 1. Initialisation de la mission

Ordre de mission (objectifs-champ-durée-destinataires)

#### 2. Préparation de la mission

Prise de connaissance et découpage

Tableau des risques

#### 3. Lancement de la mission sur site

Discernement des risques

Tableau des forces et faiblesses apparentes

Programme de vérifications et budget planning

### Accomplissement

#### 4. Conduite des vérifications

Tests et contrôles

Feuille d'audit et de recommandation

### Communication

#### 5. Rédaction des conclusions et validation

Synthèse et validation

Rapport d'audit final et plan d'actions

#### 6. Suivi de la mission

Suivi des plans d'action

Etat des Actions de Progrès



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## mission d'audit interne

### Planification

#### 1. Initialisation de la mission

- ✓ Ordre de mission (objectifs- champ-durée-destinataires)

#### 2. Préparation de la mission

- ✓ Prise de connaissance et découpage
- ✓ Tableau des risques

#### 3. Lancement de la mission sur site

- ✓ Discernement des risques
- ✓ Tableau des forces et faiblesses apparentes
- ✓ Programme de vérifications et budget planning

#### COSO 1 :

- Principe 1 : Intégrité, éthique
- Principe 3: Structures, pouvoirs
- Principe 4 : Formation, fidélisation
- Principe 5 : Responsabilisation
- Principe 6: spécification objectifs
- Principe 7 : identification risques
- Principe 8 : Evaluation risque de fraude
- Principe 9: changement
- Principe 10 : Sélection des contrôles
- Principe 11: Contrôles sur la technologie
- Principe 12: Règles et procédures



# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## mission d'audit interne

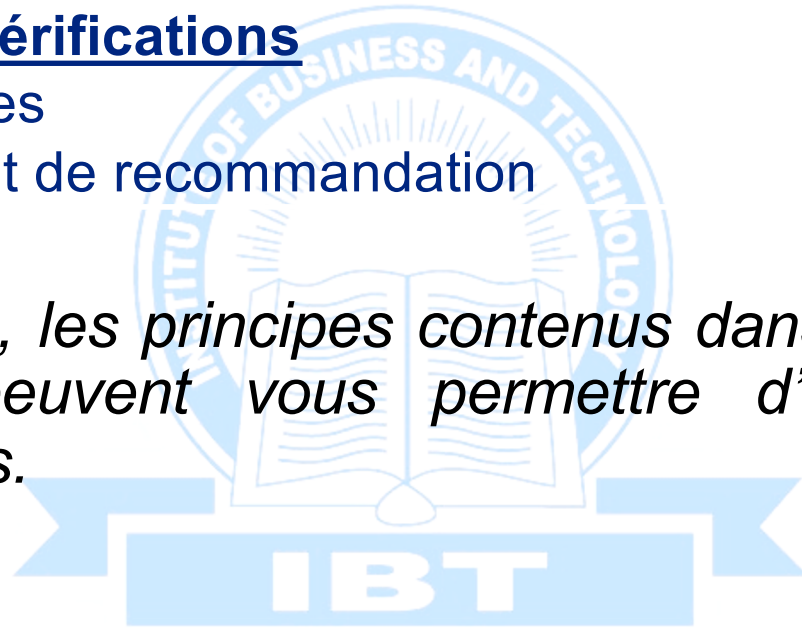
---

### Accomplissement de la mission

#### 4. Conduite des vérifications

- ✓ Tests et contrôles
- ✓ Feuille d'audit et de recommandation

*Dans cette étape, les principes contenus dans le COSO 1 ou COSO 2 peuvent vous permettre d'orienter vos recommandations.*



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# 5. Utilisation du COSO en Audit interne

## mission d'audit interne

---

### Communication des résultats

#### 5. Rédaction des conclusions et validation

- ✓ Synthèse et validation
- ✓ Rapport d'audit final et plan d'actions

#### 6. Suivi de la mission

- ✓ Suivi des plans d'action
- ✓ Etat des Actions de Progrès

*Dans cette étape, les principes contenus dans le COSO 1 ou COSO 2 peuvent vous permettre d'orienter vos recommandations.*



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889  
Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# QUESTIONS/REPOUNSES



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun  
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>

# MERCI DE VOTRE ATTENTION



1<sup>er</sup> étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora  
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: [ibt@ibtonline.net](mailto:ibt@ibtonline.net) - Web: <https://www.ibtonline.net>