



## Contrôle interne de la paie

Gérer les responsabilités et compétences élargies  
Séminaire Amue – 25 et 26/11/2009

### Introduction (1/2)

- ▶ Définition du contrôle interne comptable et financier
  - ▶ DGFiP: « Ensemble de dispositifs, organisés, formalisés, et permanents, choisis par l'encadrement, mis en œuvre par les responsables de tous niveaux pour maîtriser le fonctionnement de leurs activités; ces dispositifs sont destinés à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation de l'objectif de qualité comptable ».

## Introduction (2/2)

- ▶ Constat de la Cour des comptes
  - ▶ Faiblesse du contrôle interne comptable au sein des universités
- ▶ Certification des comptes prévues par la loi LRU
  - ▶ Evaluation des risques d'anomalies dans les comptes par le biais des procédures de CICF
  - ▶ Impacte son opinion finale

▶ 3

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009



## Sommaire

- I. La revue de la paie par le commissaire aux comptes
  1. Quels sont les objectifs du commissaire aux comptes (CAC) sur le process Paie?
  2. Quelle est la démarche du commissaire aux comptes?
  3. Quelles sont les difficultés probables de la première certification en l'absence de contrôle interne formalisé?
- II. Quelques pistes pour initier la mise en place du contrôle interne de la paie
  - I. Une approche en 4 phases
  - II. Un outil très efficace: le logigramme
  - III. Synthèse des types de contrôles sur la procédure Paie

▶ 4

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009



## I. La revue de la paie par le commissaire aux comptes (1/4)

### 1. Quels sont les objectifs du CAC sur le process paie ?

- ▶ S'assurer de l'exhaustivité, l'existence et l'exactitude des charges et dettes de personnel
- ▶ S'assurer également
  - ▶ du respect des textes légaux et réglementaires
  - ▶ de l'absence de fraude

▶ 5

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009



## I. La revue de la paie par le commissaire aux comptes (2/4)

### 2. Quelle est démarche du CAC ?

- ▶ Phase 1: Planification
  - ▶ Analyser de l'environnement règlementaire
  - ▶ Apprécier les risques
- ▶ Phase 2: Evaluation du contrôle interne et des systèmes d'information
  - ▶ Examen des systèmes d'informations
  - ▶ Prise de connaissance des procédures existantes (écrites ou non)
  - ▶ Identification des points de contrôle au sein de ces procédures
  - ▶ Evaluation de la conception des contrôles clés
  - ▶ Réalisation de tests sur la mise en application des contrôles : un contrôle non formalisé n'est pas fait!
  - ▶ Rédaction d'une lettre de recommandation

▶ 6

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009



## I. La revue de la paie par le commissaire aux comptes (3/4)

- ▶ Phase 3 : Procédures substantives d'audit
  - ▶ Identification des zones de risques et réalisation des contrôles substantifs: tests analytiques et tests de détails
  - ▶ Plus le contrôle interne est performant, moins les tests de détail seront nombreux
  - ▶ Exemples de tests analytiques
    - ▶ Calcul et revue des taux de charges sociales
    - ▶ Calcul et revue de l'évolution salaire moyen
  - ▶ Exemples de tests de détail
    - ▶ Contrôle du rapprochement paie/comptabilité
    - ▶ Contrôle de l'estimation des charges à payer liées au personnel
    - ▶ Contrôle de l'exhaustivité des provisions liées au personnel

▶ 7

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009



## I. La revue de la paie par le commissaire aux comptes (4/4)

- ### 3. Quelles sont les difficultés probables de la première certification en l'absence de contrôle interne formalisé ?
- ▶ Très peu de contrôles formalisés
  - ▶ Des services peu sensibilisés à la notion de séparation des exercices
  - ▶ => Le CAC devra mettre en œuvre un nombre de tests de détail plus important: très lourd pour lui mais aussi pour l'établissement contrôlé
  - ▶ => Le nombre de réserves risque d'être élevé
  - ▶ => Les universités doivent très rapidement commencer à formaliser leurs procédures et leurs contrôles

▶ 8

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009



## Quelques pistes pour initier la mise en place du contrôle interne de la paie (1/4)

### I. Une approche en 4 phases

- ▶ Phase 1: Photographie et évaluation des risques
  - ▶ Faire un état des pratiques existantes
  - ▶ Sans porter de jugement
  - ▶ Laisser la place à l'expression de tous
- ▶ Phase 2: Amélioration
  - ▶ Après une première rédaction: réunir l'ensemble des acteurs et dégager les voies d'amélioration
  - ▶ Définir ensemble les points de contrôles importants: existants ou à créer
  - ▶ Diffuser la procédure améliorée aux personnels concernés
- ▶ Phase 3: Contrôle et modification
  - ▶ Vérification du respect de la procédure
  - ▶ Tenir un cahier de contrôle: preuve de la bonne exécution de la procédure
  - ▶ Modifier les procédures si les pratiques ou le règlement l'impose
- ▶ Phase 4: Contrôle externe
  - ▶ Par un tiers: Commissaires aux comptes, cabinet d'audit, certificateur
  - ▶ Faire valider ses pratiques
  - ▶ Obtenir une certification qualité (ISO...)
  - ▶ Pouvoir afficher la qualité à l'égard des opérateurs extérieurs

▶ 9

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009



## Quelques pistes pour initier la mise en place du contrôle interne de la paie (2/4)

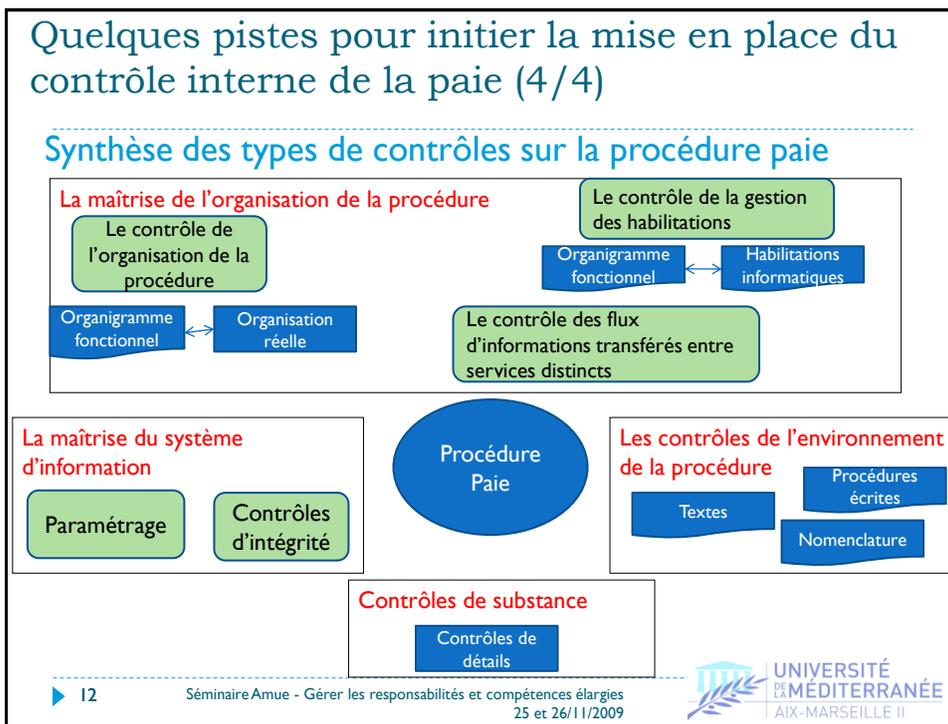
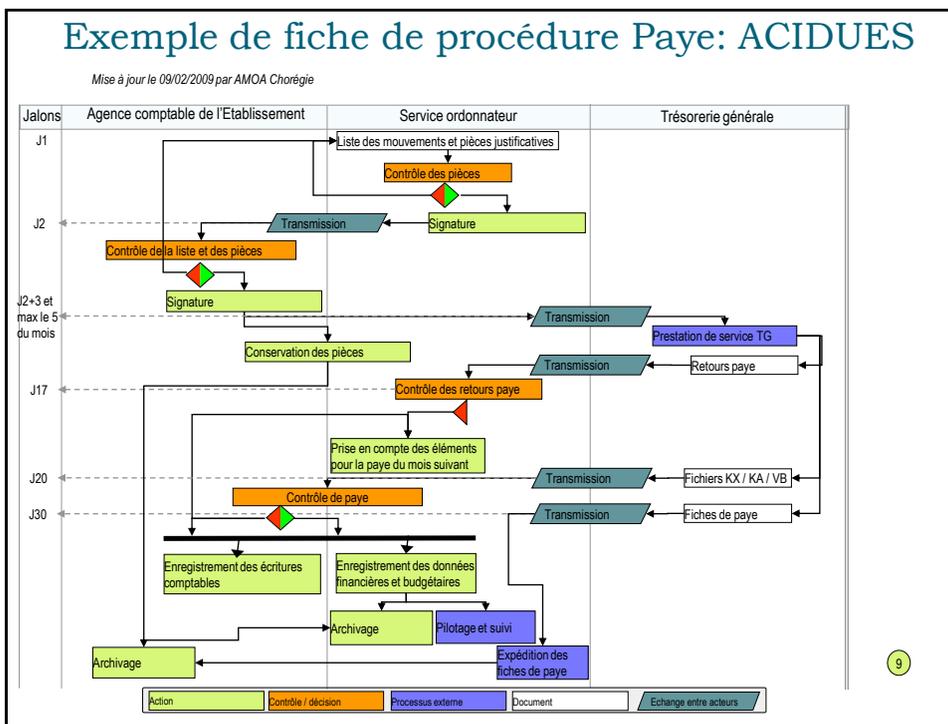
### 2. Un outil très efficace: le logigramme

- ▶ Fait apparaître l'ensemble des services impliqués dans la procédure
- ▶ Identification des ruptures de chaînes, des redondances, des flux incohérents, des chaînes de tâches maîtrisées par un seul agent....
- ▶ Identification des contrôles existants/des contrôles manquants
- ▶ Identification des tâches non autorisées (délégations de signature)
- ▶ Identification des risques liés à l'organisation, la documentation, la traçabilité, la qualité comptable
- ▶ => Très bon outil de réflexion pour passer de l'état des lieux à la procédure améliorée

▶ 10

Séminaire Amue - Gérer les responsabilités et compétences élargies  
25 et 26/11/2009





## Conclusion

---

- ▶ La mise en place d'un contrôle interne de la paie sera porteur de nombreux bénéfices pour l'établissement:
  - ▶ Limitation des risques (d'erreur, de fraude...)
  - ▶ Amélioration de la qualité comptable
  - ▶ Gains de temps
  - ▶ Gains d'efficacité
  - ▶ Meilleure collaboration et organisation entre services