

Le point sur ...

La séparation des tâches...

Un incontournable de bonne gestion

Mieux vaut prévenir que guérir... mettez en place des procédures de contrôle interne.

La séparation des tâches est une mesure de contrôle interne fondamentale et essentielle : c'est l'une des plus difficiles à appliquer. Elle permet de veiller à ce que chacun, dans l'entreprise, évite les erreurs ou détecte les erreurs ou irrégularités, en temps opportun, dans le cadre de ses activités courantes.

A retenir

- ➡ Réfléchissez à la meilleure manière de répartir les tâches, même s'il y a très peu de personnes dans l'entreprise.
- ➡ Votre commissaire aux comptes peut vous accompagner dans cette démarche.

Les avantages de la séparation des tâches

- Elle facilite la détection des erreurs commises en toute innocence ;
- Elle rend la fraude intentionnelle difficile à réaliser parce que celle-ci nécessite une collusion entre deux personnes ou plus.

Les tâches concernées

Aucun individu ou équipe ne doit pouvoir contrôler toutes les étapes clés d'une transaction ou d'un événement :

- Autorisation,
- Traitement,
- Enregistrement,
- Analyse.

Des exemples de séparation des tâches

Effectuer le paiement	←	→	Autoriser la dépense
Comptabiliser les factures d'achat	←	→	Approuver les factures d'achats
Préparer un paiement	←	→	Signer un virement
Tenir la caisse	←	→	Faire le rapprochement de caisse

Stratégie de mise en place

- Il existe diverses possibilités de répartir les tâches, même s'il y a très peu de personnes dans l'entreprise ou le service concerné ;
- Choisissez les points pertinents, en fonction des risques, pour mettre en place des procédures d'autorisation et d'approbation ;
- Expliquez les objectifs : chacun doit bien comprendre ses responsabilités ;
- Il est important de décrire toutes les tâches et responsabilités, par exemple dans un manuel ;
- Des descriptions de fonctions écrites et claires, pour chaque poste, permettront à chacun d'être plus performant.

Le point sur ...

La séparation des tâches...

Un incontournable de bonne gestion

Le contrôle interne

- Toute mesure prise par la direction afin de gérer les risques et d'accroître la probabilité d'atteindre des objectifs et des buts établis ;
- Objectifs : garantir l'efficacité des activités, la protection des biens, la fiabilité et l'intégrité des informations financières et opérationnelles, le respect des lois, règlements, politiques, méthodes et contrats ;
- Principe de base : s'assurer qu'aucune transaction ou chaîne de transaction ne soit laissée aux mains d'une seule et même personne ;
- C'est un processus continu qui permet de réduire le risque de frauder ou de dissimuler des erreurs commises.

L'environnement de contrôle

N'oublions pas que ce sont les dirigeants qui « donnent le ton » à l'ensemble de l'organisation et qui contribuent à sensibiliser le personnel à l'importance des contrôles.

En valorisant l'intégrité, l'éthique, la transparence, la compétence et le souci d'appliquer de bonnes pratiques de gestion, la direction crée un cadre favorisant la discipline et la structure.

Pour vous accompagner... votre commissaire aux comptes

A votre demande, **nous pouvons vous donner un avis sur les forces et faiblesses de certains éléments du contrôle interne**, soit en place, soit à l'état de projet ou en cours de mise en œuvre.

Nous pouvons faire des recommandations qui contribueront à l'amélioration des traitements comptables et de l'information financière.

Cette intervention est une prestation différente de la mission légale. Elle ne recouvre pas et ne remplace pas les travaux réalisés dans le cadre de la certification des comptes, comprenant notamment l'appréciation du risque d'anomalies significatives dans les comptes.

Nous pouvons intervenir dans le cadre de diligences directement liées à la mission de commissaire aux comptes sur :

- L'environnement de contrôle ;
- Les moyens mis en place dans votre entreprise pour identifier les risques liés à vos activités et leur incidence sur les comptes ;
- Les procédures de contrôle interne ;
- Les principaux moyens que vous mettez en œuvre pour vous assurer du bon fonctionnement du contrôle interne.

Nous pouvons vous fournir un support de formation concernant des textes, des projets de textes ou des pratiques contribuant à la bonne compréhension des obligations de votre entreprise en matière de contrôle interne.