Contrôle interne et maîtrise des risques

Livret participant pour l’atelier pilote EIA de 7 heures

Version 1 • 7 novembre 2026 • À distribuer aux participants

Dr Abdou Karim GUEYE
DBA • MBA • ENAM • Master in Laws
Inspecteur général d’État à la retraite
Ancien Directeur général de l’ENAM

Votre travail pendant l’atelier

Vous travaillerez sur trois situations pédagogiques : FinTech Solutions, une entreprise industrielle et l’agence publique Alpha. Chaque groupe devra produire une analyse et des instruments vérifiables, puis expliquer les limites de ses conclusions. Les données chiffrées ajoutées pour les exercices sont signalées dans les énoncés. Elles ne décrivent pas une mission réelle.

Les corrigés restent dans le kit réservé au formateur. Ce livret comprend uniquement les énoncés, les indications de méthode et le travail de transfert. Il peut être imprimé ou complété dans un document de travail distinct.

Votre production	Question à résoudre
Objectifs et risques	Quel résultat cherche t on à protéger et contre quel événement ?
Contrôles et responsabilités	Qui fait quoi, quand et selon quel critère ?
Preuves et tests	Comment vérifier que le contrôle fonctionne ?
Actions et suivi	Que corriger et comment vérifier la clôture ?

Règles de travail

Distinguer les faits fournis, les hypothèses et les pièces manquantes. Justifier les calculs et les priorités. Ne pas confondre une anomalie avec une fraude établie. Les exemples provenant de votre organisation seront anonymisés ; aucune donnée confidentielle n’est nécessaire pour participer.

Repères de lecture : cas pratiques pages 2 à 4 ; modèles page 5 ; évaluation et application page 6.

© 2026 Dr Abdou Karim GUEYE. Tous droits réservés sur les contenus originaux. Sources et droits des tiers conservés.

1 FinTech Solutions Énoncé participant

Source S02. Adaptation pédagogique. FinTech Solutions fournit des services de paiement numérique. Sa croissance rapide s'accompagne de transactions suspectes, de cyberattaques, de violations de données et d'une circulation insuffisante de l'information. Un audit externe signale des faiblesses du contrôle interne. La confiance des clients et des investisseurs se dégrade.

Informations complémentaires créées pour l'exercice

Les nouveaux comptes utilisateurs sont ouverts sur demande des responsables sans revue périodique formalisée. Un registre des incidents existe mais plusieurs lignes ne comportent ni responsable ni date de résolution. Le code de conduite a été diffusé ; aucune preuve de compréhension n'est disponible. Les contrôles de transactions génèrent des alertes, mais la direction ne dispose pas d'une vue consolidée de leur traitement. Ces éléments sont des faits du scénario ; ils ne permettent pas de conclure à la cause de chaque incident.

Votre mandat

Vous conseillez la direction sur les priorités d'amélioration. Votre travail ne constitue pas une enquête sur des personnes. En groupe, choisissez trois objectifs, identifiez les risques associés et classez les faiblesses dans les cinq composantes du contrôle interne. Précisez les informations manquantes et les hypothèses retenues.

Construisez une matrice comportant au moins cinq contrôles, dont un contrôle préventif, un contrôle détectif et une revue de supervision. Pour chacun, indiquez le responsable, la fréquence, la preuve conservée et un test de fonctionnement. Proposez trois actions prioritaires avec échéances relatives et critère de clôture. Distinguez clairement recommandation et responsabilité de mise en œuvre.

Documents à produire en 90 minutes

Produire une carte des cinq composantes, une matrice de cinq contrôles et un plan d'action de trois priorités. Réserver les quinze dernières minutes à la préparation d'une restitution de cinq minutes. Une recommandation telle que « renforcer la sécurité » n'est pas suffisante : préciser l'accès concerné, la mesure, le décideur et le moyen de vérifier son application.

Question de décision

Quelle action lanceriez vous en premier et sur quels éléments fondez vous ce choix ? Expliquez comment préserver la continuité des paiements tout en réduisant l'exposition. Signalez les risques qu'il serait prématuré de considérer comme maîtrisés.

© 2026 Dr Abdou Karim GUEYE. Tous droits réservés sur les contenus originaux. Sources et droits des tiers conservés.

2 Entreprise industrielle Énoncé participant

Source S02. Adaptation pédagogique. Une entreprise fabrique des pièces mécaniques automobiles. Elle souhaite maîtriser les défauts de qualité, les écarts environnementaux, la perte de données et la fraude financière. Votre mandat porte sur un plan de contrôle et sur la manière d'en vérifier l'efficacité.

Données complémentaires créées pour l'exercice

Élément fourni	Information du scénario
Production mensuelle	10 000 pièces contrôlées ; 420 rejets à la sortie de ligne.
Cible interne de qualité	Au moins 98 % de pièces conformes au contrôle de sortie.
Contrôles en production	Procédure existante ; signatures absentes sur 6 fiches parmi 20 examinées.
Sauvegardes	28 exécutions réussies sur 30 prévues ; aucun test de restauration présenté.
Paiements	Un même profil peut créer un fournisseur et proposer son règlement.

Travail demandé

Calculez le taux de conformité et l'écart à la cible, en distinguant points de pourcentage et variation relative. Expliquez pourquoi les signatures manquantes ne prouvent pas automatiquement que le contrôle n'a pas eu lieu. Définissez les vérifications complémentaires avant de conclure.

Pour chacun des quatre risques, proposez un contrôle, son responsable et un test. La surveillance doit apprécier le fonctionnement du dispositif ; elle ne se réduit pas à annoncer un audit périodique. Pour la sauvegarde, distinguez l'exécution technique et la possibilité de restaurer effectivement les données. Pour les paiements, envisagez une mesure compensatoire si la taille de l'équipe limite la séparation des tâches.

Productions attendues en 90 minutes

Produire une fiche de calcul, quatre lignes de matrice risques et contrôles, un programme court de tests et un constat rédigé sur les fiches qualité. Le constat doit décrire le critère retenu, les faits, le risque et la limite des travaux. La cause reste une hypothèse tant qu'elle n'est pas vérifiée.

Question de décision

La direction veut utiliser « zéro anomalie détectée » comme principal indicateur. Proposez une combinaison plus informative, comprenant au moins une mesure d'exécution des contrôles, une mesure de résultat et une mesure de traitement des écarts. Précisez les dénominateurs.

© 2026 Dr Abdou Karim GUEYE. Tous droits réservés sur les contenus originaux. Sources et droits des tiers conservés.

3 Agence publique Alpha Énoncé participant

Source S14. Situation fictive destinée à l'enseignement. Une agence exécute un programme d'acquisition d'équipements de 480 millions FCFA. Sur 60 paiements examinés à des fins pédagogiques, quatre présentent des références de factures potentiellement répétées, trois ne comportent pas de preuve de service fait et deux ont été approuvés par un agent dont la délégation n'est plus valable. Les catégories peuvent se recouper.

Pièces complémentaires créées pour l'exercice

Catégorie	Identifiants concernés
Références potentiellement répétées	P03, P12, P21, P44
Preuve de service fait non présentée	P12, P28, P44
Délégation expirée	P21, P53

Les identifiants désignent les paiements sélectionnés ; aucun montant individuel n'est fourni. La méthode de sélection des 60 paiements n'est pas documentée. Une référence répétée peut signaler un doublon ou une situation explicable ; elle doit être rapprochée des pièces et des règles de facturation.

Travail demandé

Reconstituez le circuit entre expression du besoin, engagement, réception, service fait, autorisation et paiement. Formulez les objectifs de réalité, d'autorisation, d'unicité et de traçabilité. Calculez le nombre de paiements présentant au moins une anomalie signalée et le taux correspondant dans la sélection. Indiquez ce que ces chiffres ne permettent pas d'affirmer.

Choisissez trois contrôles préventifs et trois contrôles détectifs ou de supervision. Décrivez les pièces à demander avant toute qualification définitive. Rédigez un constat relatif aux délégations et un plan d'action qui précise le décideur, le responsable opérationnel, l'échéance et le test de clôture.

Productions attendues en 90 minutes

Produire un circuit de dépense, une fiche de calcul, une matrice de six contrôles et une note de décision d'une page. La note doit distinguer l'action immédiate de sécurisation, la régularisation éventuelle à examiner et l'amélioration durable. Ne pas transformer le budget de 480 millions en montant de perte présumée.

© 2026 Dr Abdou Karim GUEYE. Tous droits réservés sur les contenus originaux. Sources et droits des tiers conservés.

4 Modèles de travail à réutiliser

Matrice des risques et contrôles

Renseigner une ligne par couple risque et contrôle. Si plusieurs contrôles traitent le même risque, conserver le lien entre les lignes. Les champs suivants doivent être complétés dans un document de travail ou dans l'outil de l'organisation.

Champ	Contenu attendu
Objectif et processus	Résultat visé, périmètre et propriétaire du processus.
Risque et causes	Événement, causes plausibles et conséquences ; hypothèses signalées.
Contrôle prévu	Action précise, acteur, fréquence ou déclencheur et critères.
Trace conservée	Pièce ou journal, date, identité, emplacement et règle d'accès.
Test et sélection	Méthode, période, population, éléments sélectionnés et limites.
Résultat et action	Écart observé, appréciation, responsable, délai et vérification de clôture.

Fiche de constat

Intitulé précis ; objectif de la vérification ; critère et source ; faits datés ; pièces référencées ; cause établie ou hypothèse ; conséquences observées et risques possibles ; position du responsable ; recommandation ; action convenue ; limite de la conclusion. Un constat ne transforme pas une recommandation en fait ni une hypothèse en cause certaine.

Fiche de suivi des actions

Champ	Règle de renseignement
Engagement	Action précise et responsable ayant accepté la mise en œuvre.
Calendrier	Date cible, jalon, date réelle et motif du retard.
État déclaré	Non démarré, en cours ou déclaré réalisé.
Vérification	Pièce examinée, test, vérificateur et date.
Conclusion	Clôturé après vérification, à compléter ou risque accepté par l'autorité compétente.

La fiche est un instrument de pilotage. L'acceptation d'un risque doit identifier l'autorité, le motif, la durée éventuelle et les conditions de réexamen ; elle ne doit pas être confondue avec une correction réalisée.

© 2026 Dr Abdou Karim GUEYE. Tous droits réservés sur les contenus originaux. Sources et droits des tiers conservés.

5 Évaluation et application professionnelle

Le formateur appréciera le raisonnement et les productions de votre groupe selon les critères annoncés ci dessous. Plusieurs réponses sont recevables si elles sont cohérentes, réalisables et étayées. Le résultat de l'atelier ne vaut pas certification professionnelle.

Critère	Points	Exigence
Cohérence du raisonnement	30	Relier objectifs, risques, contrôles et responsabilités.
Preuves et tests	25	Préciser les pièces, la méthode et les limites.
Actions proposées	25	Hiérarchiser ; désigner le responsable ; prévoir la clôture.
Proportionnalité et éthique	20	Justifier les calculs ; préserver l'activité ; éviter les conclusions non démontrées.

Préparer votre restitution

Présentez en cinq minutes le problème principal, vos priorités, un contrôle particulièrement utile et la manière de le tester. Indiquez une information manquante qui pourrait changer votre conclusion. Le groupe suivant formulera une question et une proposition d'amélioration.

Votre première application

Champ à compléter	Votre réponse
Processus choisi et responsable	
Objectif et résultat attendu	
Trois risques prioritaires	
Contrôles et preuves à examiner	
Première action et échéance	
Appui nécessaire et date de retour	

Au retour dans votre organisation, convenez du périmètre avec votre responsable avant d'examiner les pièces. Le suivi proposé vise à documenter ce qui a été appliqué, ce qui a changé et ce qui reste difficile. Les éléments non vérifiés doivent être signalés.

Provenance

Adaptation du Kit pilote de cas de contrôle interne du 7 novembre 2026. Sources historiques : Recueil de cas pratiques Contrôle interne 2025 et Dossier de valorisation et de refonte du 12 octobre 2026. Le dossier maître associé conserve les liens vers ces sources et les distinctions d'attribution.

© 2026 Dr Abdou Karim GUEYE. Tous droits réservés sur les contenus originaux. Sources et droits des tiers conservés.