



**UNIVERSITÉ
DE GENÈVE**

DIVISION DES
RESSOURCES HUMAINES

SCGSI

**SYSTÈME DE CONTRÔLE
INTERNE**

Glossaire SCI



2015

Le « Glossaire SCI » a pour objectif de faciliter la communication autour des principes et des concepts du Système de Contrôle Interne (SCI). Il vise à fournir une base commune, harmonisée et partagée des termes utilisés dans la mise en œuvre et le pilotage du SCI RH. Il ne représente pas une liste exhaustive mais recense des notions-clés à la bonne compréhension et appropriation du SCI DIRH.

Le SCI est en constante évolution afin de prendre en considération les changements dans les pratiques de management et de gestion. Pour que ce document soit vivant et reflète en temps réel les définitions de termes-clés SCI, n'hésitez pas à nous faire part de vos remarques ou commentaires. (Contact scgsi@unige.ch)

Terme	Notre définition
Activités de contrôle	Composante du contrôle interne - regroupant l'ensemble des politiques et des procédures mises en place pour maîtriser les risques et réaliser les objectifs de l'organisation.
Appétence aux risques	Niveau de prise de risque toléré et accepté par une organisation dans l'atteinte de ses objectifs.
Assurance raisonnable	Degré de confiance satisfaisant pour un niveau de coûts, de bénéfices et de risques donné. La détermination d'un niveau "satisfaisant" est établie par le jugement professionnel des responsables. La notion d'assurance raisonnable se distingue généralement de la notion d'assurance absolue.
Cartographie des processus	Représentation graphique des prestations / processus / sous-processus d'une organisation.
Contrôle	Mesure prise afin de gérer un risque et d'accroître la probabilité qu'un objectif fixé soit atteint.
Contrôle Interne	Processus mis en œuvre par la direction, le management et le personnel d'une organisation destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation d'objectifs et à leur conformité en matière de fiabilité financière, d'efficacité et d'efficience des opérations et de respect des prescriptions légales et réglementaires.
Définition des rôles et responsabilités	Description et communication formalisée des rôles et responsabilités de chaque acteur impliqué dans un processus, ou dans une prestation permettant d'éviter les conflits d'intérêts ou les confusions de responsabilités et visant à garantir une complémentarité des interventions, indispensable dans la démarche transversale et multidisciplinaire d'un SCI.
Efficacité	Capacité à atteindre les objectifs fixés.
Efficience	Rapport entre un résultat obtenu et les ressources mobilisées pour l'atteindre.
Environnement de contrôle	Composante du contrôle interne - constitué des principes et des valeurs qui influencent, voire orientent l'organisation et son fonctionnement.
Evaluation des risques	Composante du contrôle interne - regroupant l'identification, l'analyse, l'évaluation et le traitement des risques auxquelles l'organisation est exposée.
Gouvernance	Ensemble des systèmes et des procédures mises en place par une direction afin d'assurer au mieux l'orientation générale, l'efficacité, le pilotage et la responsabilité d'une organisation.
Impact	Un des deux paramètres principaux d'évaluation de la criticité d'un risque correspondant à la gravité (coût des conséquences) d'apparition d'un événement.
Indicateur	Outil d'évaluation et d'aide à la décision grâce auquel, de façon relativement objective, sont mesurées une situation ou une tendance, à un instant donné dans le temps.

Information et communication	Composante du contrôle interne - essentielle au bon fonctionnement du SCI englobant tous les flux d'information et moyens de communication mis en place permettant aux collaborateurs de disposer des informations dont ils ont besoin pour effectuer les contrôles dont ils ont la responsabilité.
Matrice (d'évaluation) des risques détaillée	Outil d'analyse et de gestion des risques dans lequel l'ensemble des risques associés aux prestations fournies sont recensés, évalués en termes de criticité et classés selon leur nature. Les risques sont également liés à des mesures de contrôle avec des fréquences et des niveaux de contrôles différents (N1-N2-N3) tenant compte du cadre imposé par le SCI institutionnel afin de s'assurer raisonnablement que chaque processus / prestation est maîtrisée en termes de conformité et d'efficacité. Le renseignement de ce tableau peut conduire à ajuster, corriger et améliorer le processus. C'est pourquoi, associé à un plan d'actions de suivi des risques, le tableau de suivi des risques permet une meilleure gestion des risques et cherche ainsi à obtenir une meilleure efficacité du SCI.
Matrice des risques simplifiée	Outil de gestion des risques permettant de simplifier la gestion systématique des risques, notamment par une représentation vulgarisée (simplifiée) des risques dans les processus / prestations métiers. Cet outil intermédiaire, entre le <i>Tableau de bord de pilotage des risques</i> et la <i>Matrice d'évaluation des risques détaillée</i> , permet d'avoir une vue d'ensemble sur les processus et les risques y associés.
Objectif	Résultat que l'on veut atteindre.
Pilotage	Composante du contrôle interne - constitue le processus indispensable qui évalue la qualité du fonctionnement du système de contrôle interne dans le temps pour vérifier le maintien de la qualité du contrôle.
Plan d'actions	Document interne définissant la stratégie à appliquer pour arriver au résultat voulu, en respectant les objectifs en termes de délais, de qualité et de ressources.
Plan stratégique	Feuille de route que se donne une organisation pour réaliser sa vision à moyen et à long terme.
Prestation	Produit ou service fourni par une entité pour un client final.
Probabilité	Un des deux paramètres principaux d'évaluation de la criticité d'un risque correspondant à la fréquence d'apparition d'un risque.
Responsabilité	Devoir de répondre de ses actes, toutes circonstances et conséquences comprises, c'est-à-dire d'en assumer l'énonciation, la réalisation et par suite la réparation lorsque l'attendu n'est pas obtenu.
Risque	Possibilité que se produise un événement qui aura des conséquences négatives sur la réalisation des objectifs. Le risque se mesure en termes d'impact et de probabilité.
Rôle	Ensemble des tâches assumées par un individu dans un groupe; fonction assumée par un acteur / une personne dans une situation particulière.
Tableau de bord	Ensemble d'indicateurs qui donne une vue de la situation et de son évolution probable par rapport aux objectifs fixés.
Tableau de bord de pilotage des risques	Outil de pilotage pour l'évaluation qualitative des risques facilitant la classification et la priorisation des risques recensés. Les risques sont positionnés sur deux axes (impact et probabilité) en fonction notamment de la mesure du risque et de l'appétence aux risques par la direction.

SOURCES

SCI UNIGE (<http://www.unige.ch/qualite/demarchepreventionqualite/sciqualite/>)

COB UNIGE ETAT DE GENEVE (www.unige.ch/rectorat/static/2013/COB20122015.pdf)

RM INSTITUTIONNELS UNIGE

(<http://www.unige.ch/qualite/demarchepreventionqualite/risquesmajeursinstitutionnels/>)

POLITIQUE QUALITE UNIGE (<http://www.unige.ch/qualite/politiquequalite/>)

PLAN STRATEGIQUE UNIGE (<http://www.unige.ch/plan-strategique/>)

Manuel de contrôle interne de l'état de Genève

(https://www.ge.ch/conseil_etat/.../Manuel_controle_CE_13_12_06.pdf)

COSO (<http://www.coso.org/>)

Norme d'audit suisse (NAS 890), Vérification de l'existence d'un système de contrôle interne - résumé des principales prescriptions, Ernst & Young, 2008

(https://www2.eycom.ch/.../items/...as890/200804_ey_iks_as890_f.pdf)

Guide PWC (https://www.pwc.ch/user_content/.../pwc_sci_pleine_mutation_06_f.pdf)

Lafortune, L. (2006). Exercice et développement du jugement professionnel. Accompagner l'évaluation des apprentissages dans l'école québécoise. Aide à l'apprentissage et reconnaissance des compétences, Fascicule 3, Document inédit, MELS-UQTR. (<https://plone2.unige.ch/admee08/symposiums/j-s1/j-s1-1>)

IFACI, Normes professionnelles internationales de l'audit interne, applicables janvier 2013, Glossaire, Institut Français de l'Audit et du Contrôle Internes ([www.ifaci.com/uploads/ ifaci/ani_fichiers/CRIPP-2013-3.pdf](http://www.ifaci.com/uploads/ifaci/ani_fichiers/CRIPP-2013-3.pdf))

MEMOIRE ONLINE (http://www.memoireonline.com/01/12/5038/m_Essai-de-mise-en-place-dun-systeme-de-contrle-interne-dans-une-entreprise--cas-de-Ethical-and10.html)

INTOSAI, Lignes directrices sur les normes de contrôle interne à promouvoir dans le secteur public,

(http://fr.issai.org/media/13556/intosai_gov_9100_f.pdf)