

## **ATELIER : ECHANGES LOI SAPIN 2**

**Bpifrance Investissement – Karine Demonet**

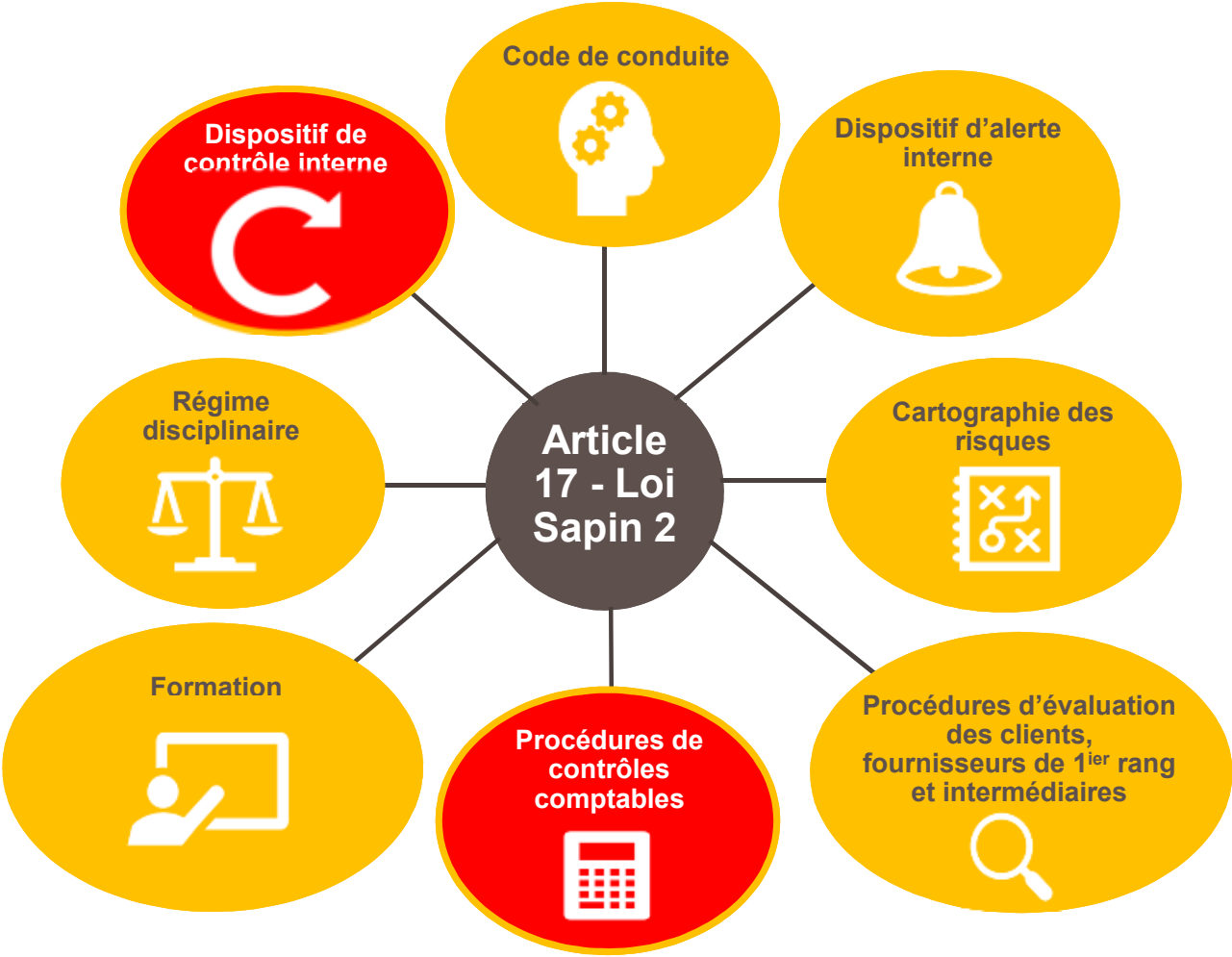
**04/11/2019**

Les participants sont avertis que les informations collectées et échangées à l'occasion de cet atelier « Echanges Loi Sapin 2 » sont couvertes par la confidentialité. Ainsi, ces informations ne pourraient être utilisées en dehors de cet atelier que si elles préservaient l'identité et l'affiliation des personnes à l'origine de ces informations ainsi que l'identité des autres participants.

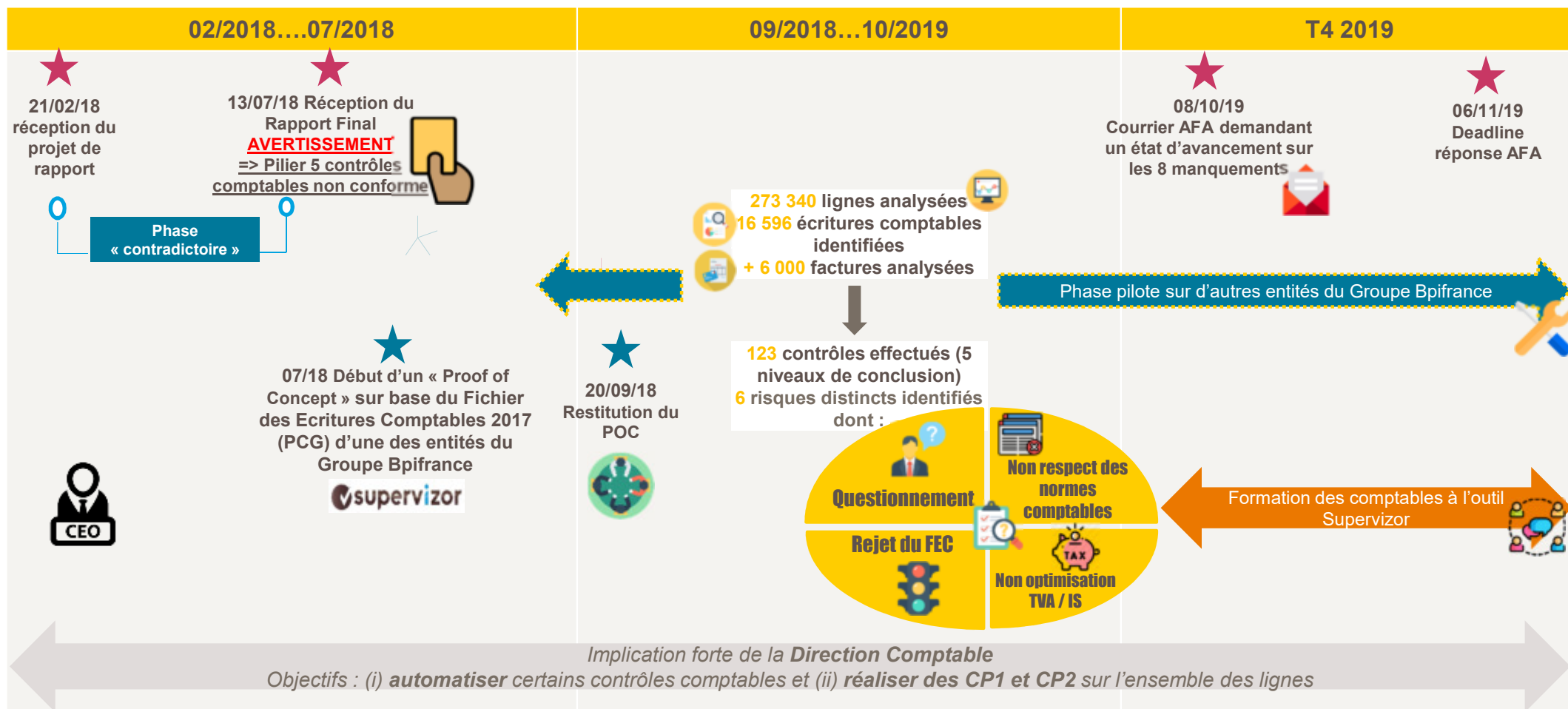
En aucun cas, la responsabilité de Bpifrance ne pourra être engagée sur la base des informations échangées lors de cet atelier.

- 01.** **Introduction** - 09H30
- 02.** **Atelier 1 : Contrôles comptables *(présentation de l'outil Supervizor)*** - 10h00
- 03.** **Atelier 2 : Dispositif de contrôle et d'évaluation interne** – 11h00
- 04.** **Séance de questions / réponses** - 11h45
- 05.** **Plénière de conclusion** - 12h00

# 01. Introduction



## 02. Atelier 1 : Contrôles comptables – exemple de Bpifrance (1/2)



Extrait guide AFA : « Les procédures de contrôles comptables contribuent à **sécuriser les organisations** et participent à la maîtrise des risques en général et des risques de corruption en particulier. Elles constituent à ce titre un **instrument de prévention et de détection des faits de corruption** à prendre en compte dans le cadre de la stratégie de gestion des risques [...] »

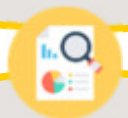
## 02. Atelier 1 : Contrôles comptables – exemple de Bpifrance (2/2)

Nom du CP2 : **Opérations Diverses**

**Echantillonnage** : ciblé sur base de divers critères (alignement avec les diligences CACs : absence de libellé ; jours fériés / fermés ; comptes non équilibrés ;...)

**Points de contrôle** :

- ✓ documentation des écritures manuelles (piste d'audit)
- ✓ vérifications des habilitations
- ✓ double regard formalisé



Nom du CP2 : **Pouvoirs et comptes bancaires**

**Echantillonnage** : ciblé sur certains comptes (nouveaux ; différents des occurrences précédentes ;...)

**Points de contrôle** :

- ✓ tests sur pièce pour s'assurer de la réalité / existence du flux bancaire
- ✓ suivi des habilitations bancaires
- ✓ revue des CP1 formalisant les rapprochements bancaires



Restitution des contrôles aux administrateurs à fréquence trimestrielle via le **Comité d'Audit et des Risques**



### Plan de contrôle 2019 de l'équipe Contrôle Permanent de la Direction Finances

Nombre de contrôles	Nombre de contrôles adressant un risque de corruption	Soit...
81	34	42%



Nom du CP2 : **Frais généraux**

**Echantillonnage** : hybride entre (i) ciblage (montant significatif; familles de dépenses; mots-clés - champagne, limousine, ... ; récurrence) et (ii) aléatoire

**Points de contrôle** :

- ✓ respect du process interne de validation hiérarchique
- ✓ valideurs des notes de frais & factures habilités
- ✓ conformité / légitimité des dépenses aux procédures internes
- ✓ formalisation du CP1



Extrait guide AFA : « Les **contrôles de premier niveau** sont généralement effectués par les personnes en charge de la saisie et de la validation des écritures comptables. Ces personnes s'assurent que les écritures sont convenablement justifiées et documentées [...]

Les **contrôles de deuxième niveau**, réalisés par des personnes indépendantes de celles ayant réalisées les contrôles de premier niveau, sont répartis tout au long de l'année. Ils permettent de s'assurer de la qualité du système comptable et ainsi alimenter la cartographie des risques. »

## 02. Atelier 1 : Contrôles comptables – présentation Supervizor

Intervention de Monsieur Alban Clot – Fondateur Supervizor




# 03. Atelier 2 : Dispositif de contrôle et d'évaluation interne – exemple de Bpifrance (1/3)



Extrait guide AFA : « Les contrôles et évaluations internes visent à **vérifier que le dispositif mis en place est opérationnel** et adapté au risque de corruption. Ils visent également à **identifier, le cas échéant, les points à améliorer** [...] Les contrôles de **premier niveau** visent à s'assurer que les **tâches** inhérentes à un process opérationnel ou support on été **effectuées conformément aux procédures** édictées par l'organisation [...] Les contrôles de **deuxième niveau** visent à s'assurer de la **bonne exécution des contrôles de premier niveau** et du **bon fonctionnement du dispositif de prévention** et de détection de la corruption dans son ensemble [...] L'efficacité des mesures de prévention et détection de la corruption est **évaluée régulièrement** dans le cadre des contrôles de **troisième niveau**, également appelés « *audits internes* ».




# 03. Atelier 2 : Dispositif de contrôle et d'évaluation interne – exemple de Bpifrance (2/3)



**Nom du CP2 :** Déclaration d'activités extérieures  
**Echantillonnage :** aléatoire  
**Points de contrôle :**

- ✓ envoi et collecte d'une attestation de déclaration des activités extérieures
- ✓ investigations sur base des informations publiques (LinkedIn,...)
- ✓ respect du process de validation interne




**Nom du CP2 :** Gestion des conflits d'intérêts  
**Echantillonnage :** suivi exhaustif des situations déclarées par les métiers  
**Points de contrôle :**

- ✓ s'assurer que les avis rendus sont suivis et mis en œuvre

**Plans de contrôle 2019 des 5 équipes de contrôles de la Direction Conformité et Contrôle Permanent**

Nombre de contrôles	Nombre de contrôles adressant un risque de corruption	Soit...
388	151	39%

**Nom du CP2 :** Cadeaux et avantages reçus

**Echantillonnage :** (i) cadeaux : aléatoire, sélection de fiches de livraison auprès du service courrier et (ii) avantages reçus : aléatoire

**Points de contrôle :**

- ✓ vérifier la cohérence des informations entre les fiches colis réceptionnées et les déclarations effectuées dans l'outil dédié aux cadeaux
- ✓ conformité aux procédures internes (respect du seuil - 50€ - pour les cadeaux et du workflow de validation pour les avantages)

Extrait guide AFA : « Il est recommandé de préciser, pour chacun des contrôles le périmètre du contrôle ; le ou les responsables en charge du contrôle ; la méthode de contrôle ; la fréquence du contrôle; la communication des résultats du contrôle et des mesures correctives potentielles [...] Les contrôles réalisés sont documentés et les pièces relatives à ces contrôles conservées. »





# 03. Atelier 2 : Dispositif de contrôle et d'évaluation interne – exemple de Bpifrance (3/3)



Nom du CP2 : Due diligences anticorruption en matière d'investissement

**Echantillonnage** : investissements réalisés dans des sociétés soumises à l'article 17 et/ou secteurs d'activités à risque en termes de corruption ; réalisation d'activités à l'International ; ...

- Points de contrôle :**
- ✓ s'assurer que les due diligences anticorruption ont été réalisées conformément aux instructions internes et suivant le calendrier prévu (avant signing)
  - ✓ vérifier la saisine de la Conformité quand nécessaire
  - ✓ s'assurer que les plans d'actions identifiés sont suivis auprès de nos participations (formalisation dans les PV des Instances, ...)



Nom du CP2 : Référencement des fournisseurs

**Echantillonnage** : exhaustif pour les PSEE et aléatoire pour les autres fournisseurs

- Points de contrôle :**
- ✓ présence de l'exhaustivité des informations (identification; informations sur les bénéficiaires effectifs; santé financière) et documents (légaux ; données bancaires ; questionnaire anticorruption) pour les fournisseurs référencés
  - ✓ s'assurer que les achats réalisés post instauration de la plateforme ont été réalisés auprès de fournisseurs référencés
  - ✓ workflow de validation interne respecté



Nom du CP2 : Achats

**Echantillonnage** : ciblé par montant et récurrence

- Points de contrôle :**
- ✓ mise en concurrence documentée préalablement à la décision d'engagement (au-delà d'un seuil)
  - ✓ respect du seuil de double signature suivant le montant envisagé (implication du top management)
  - ✓ signataire autorisé à engager la dépense
  - ✓ factures conformes aux décisions d'engagement (rapprochement contrats / devis)

## 04 & 05. Séance de questions / réponses & plénière de conclusion





**SERVIR  
L'AVENIR**

