

# Système de Contrôle Interne, SCI

## Annexe 4 - Support de profil synthétique

Le profil synthétique du SCI d'une entité est structuré selon l'axe COSO du contrôle, adapté à l'UNIGE en 6 facettes :

<b>Structure COSO : 6 facettes</b>	<b>Éléments indicatifs de contenu</b>	<b>Définition UNIGE des facettes COSO</b>
<b>Environnement de contrôle</b>	Documents de références Délégations de compétence Cartographie Excel (selon guide SCI)	Éléments constituant, servant de références aux activités de l'entité (données, documents, compétences, expérience)
<b>Identification/traitement des risques</b>	Traitement des facteurs internes et externes ayant un impact sur la réalisation des objectifs	Éléments notamment organisationnels, méthodologiques ou de support contribuant à l'identification et aux traitements des risques encourus lors des activités de l'entité.
<b>N1 Contrôle opérationnel</b>	Contrôle en fonction des processus clés Mesures de traitement des risques	Éléments caractérisant le mode de contrôle existant dans les activités de l'entité.
<b>N2 Supervision</b>	Evaluation des risques et de leur traitement Suivi du déploiement du SCI par des contrôles aléatoires Suivi des recommandations des auditeurs Tableaux de bord	Éléments permettant à l'entité de s'assurer par l'examen d'ensembles d'activités et par vérification opérationnelle de la conformité et de la maîtrise de ces activités.
<b>N3 Surveillance</b>	Etat de la maîtrise des risques Suivi du déploiement du SCI par des contrôles aléatoires Suivi des recommandations des auditeurs Tableaux de bord	Éléments permettant à l'entité de s'assurer par des supervisions, des ensembles d'activités et par vérification opérationnelle de la conformité et de la maîtrise de ces activités.
<b>Information et communication</b>	Directives concernant les informations et communications clé	Éléments permettant la transmission et le partage de données relatives au SCI de l'entité.