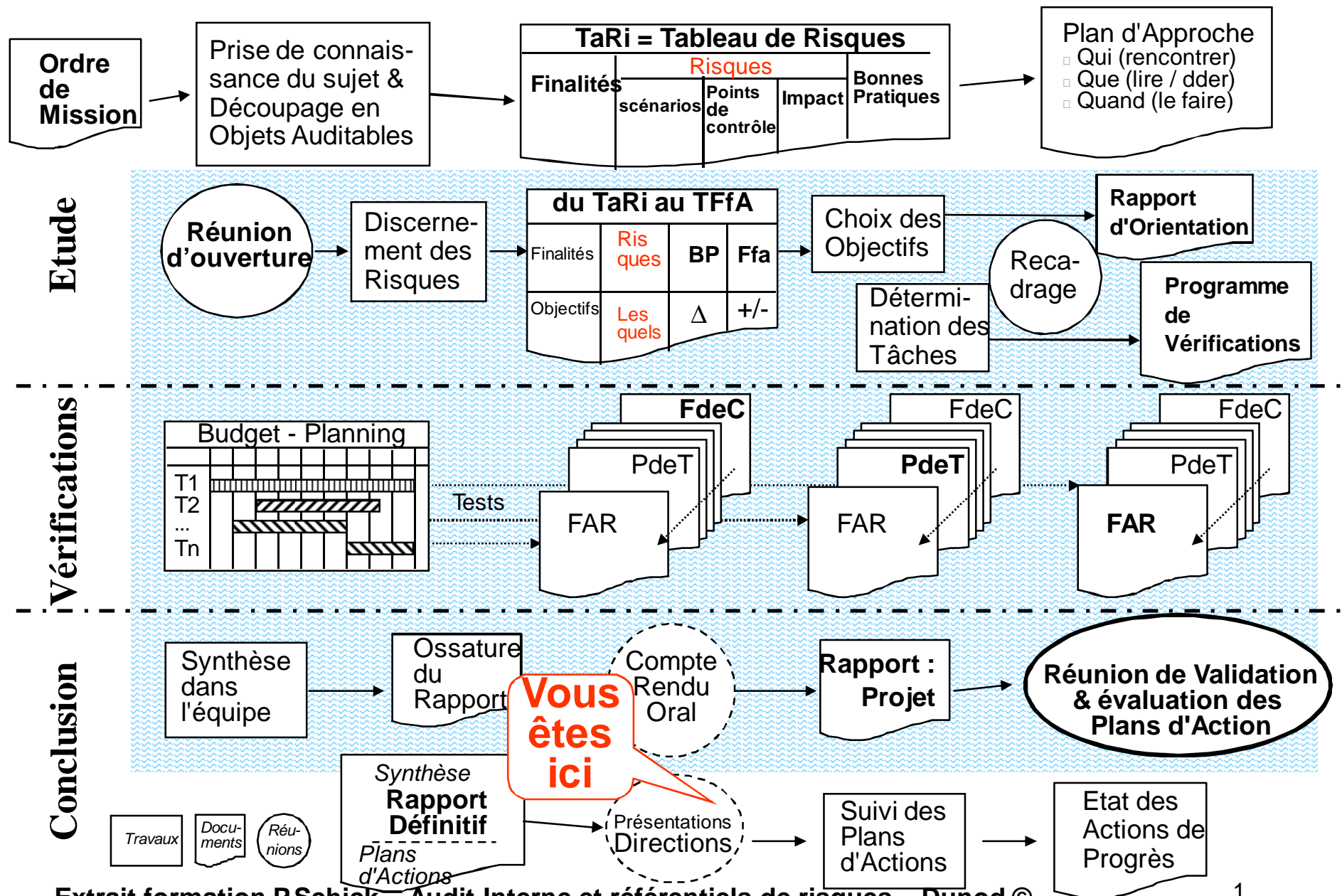


Diagramme d'une mission d'audit interne



La conclusion d'une mission d'Audit Interne

- un plan d'actions élaboré par les audités,
- décidé par eux avec leur hiérarchie,
- communiqué à l'AI pour vérification et réaction éventuelle,

Critères : il doit être

- **complet** (= qui + quoi + quand)
- **exhaustif** (non limité aux secteurs examinés)
- **permanent** (non réapparition des pbm)
- **auto-contrôlé** (indicateurs de réapparition)

et dont la mise en œuvre est suivie.

Après l'audit, ce sont les audités qui travaillent !

Fiche de suivi d'une Recommandation

Document à retourner complété au Service Audit Interne au plus tard pour le
 Rapport d'Audit publié le

Recommandation (n°, références, texte)	Adressée Affirmative Engageant à l'Action
Réponse Etablie par (nom, fonction, date, signature) : Recommandation (cochez) : réalisée <input type="checkbox"/> retenue <input type="checkbox"/> à l'étude <input type="checkbox"/> refusée <input type="checkbox"/>	
Dates prévues	DESCRIPTION DU PLAN D'ACTION , y-compris responsabilités Si mis à l'étude : raison, objectifs, responsable, date de décision définitive Si refus : raison, signature du manager assumant d'avance les conséquences
<input type="checkbox"/> cochez si votre plan d'action ne se termine pas sur cette page	
Acceptation du plan d'action (codification par l'Audit Interne)	Complet ? Exhaustif ? Permanent ? Contrôlé ? Qui <input type="checkbox"/> Quoi <input type="checkbox"/> Quand <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

Evaluation puis Suivi

– Recommandation — Réponse par un Plan d'Actions — "évaluation" — Actions — "suivi" —>

Evaluation par l'Audit Interne devenu provisoirement expert, pour **assurer la Direction** que le pbm cessera quand les actions seront en place (ou l'alerter : telles actions sont insuffisantes)

- un outil et des critères annoncés (Plan d'Actions, pas commentaires)
- discuter dans la discrétion : répondre à l'AI seulement
- l'AI peut aider à répondre mais pas décider-assumer

Suivi des actions promises dans les Plans d'Action car l'audit interne est une activité **organisée** pour produire de la valeur ajoutée en évaluant et améliorant l'efficacité des processus de ...

- directement par l'Audit Interne tant que n'est pas entrée dans les mœurs la double équation : audit = recommandations = action
- probablement avec vérifications et retours sur missions
- ensuite par la Hiérarchie, responsable naturel (ou le Contrôle de Gestion s'il suit les autres plans d'actions), qui informera l'AI sans vérifications systématiques, mais un reporting, donc sa vérification épisodique (+ sanctions en cas de tromperie)

Etat des Actions de Progrès d'un Rapport

N°et descriptif de la recommandation	Responsable de la mise en oeuvre	Date réponse audités	Recomm acceptée	Date mise en place prévue	Recomm refusée	Avis de la Direction de l'Audit sur les actions proposées	Recomm en place Oui/Non	Date mise en place réalisée
Nombre de recommandations émises =			Nombre recomm Acceptées = Taux de recomm Acceptées = %				Nombre Recomm En place = Taux de recomm En place = %	

Suivi DES ReportS

Direction / site	Destinataire	Audit de	Nbre de Rec	Réponses			Actions			Taux	
				non rep	rep inac	rep acpt	non echu	en retard	en place	% acpt	% en place

Récap par secteur :

- AI pour se mesurer
- DG pour indignation

Conditions de succès d'une mission d'audit

- Que les responsables audités participent à l'orientation des travaux de l'AI : à l'analyse des risques / aux **TaRi** ⇒ *pertinence*
- Qu'ils en valident constats et les raisonnements : **la FAR** ⇒ *adhésion*
et élaborent les recommandations avec l'AI : **la FAR** ⇒ *appropriation*
- Qu'ils valident le **projet** de rapport avant diffusion recommandation ⇒ *acceptabilité*
- Qu'un **pilote** soit désigné pour chaque recommandation ⇒ *responsabilisation*

Que les audités soient acteurs de la mission