

Conférence AIST

Organiser votre fonction audit interne

Novembre 2010

Jean-Philippe Duval

Associé Conseil PWC France

Bio synthétique:

Jean-Philippe Duval est associé au sein de l'équipe secteur public de PWC, et se dédie à aider les entités de ce secteur dans la réforme et transformation de leur fonction finance. Il a plus de 12 ans d'expérience dans ce domaine. De 2009 à 2010, il a travaillé au PNUD à New York en tant que conseiller sur le domaine finance (fonctionnaire international) et a été impliqué dans la mise en œuvre des IPSAS au sein de cette organisation.

Il est un expert reconnu dans la transformation liée aux IPSAS. Il a participé aux réformes majeures de ces 10 dernières années: OCDE, Commission Européenne, Gouvernement français, Agence Spatiale Européenne, EUMETSAT, UNESCO ou le PNUD.

Cette expérience l'amène à conseiller ses clients sur les différents aspects d'un projet de conversion: diagnostic, écart de normes, plan stratégique, assistance à la conversion, audit interne, bilan d'ouverture, formation. Il conseille aussi les organisations publiques dans la mise en œuvre de systèmes d'information, de processus et de contrôle interne, en lien avec ces changements de référentiels:

Domaines clés d'expertise: finance et comptabilité publique, conversion IFRS et IPSAS, processus et contrôle interne, management de projet and mise en place de PGI

Formation: IEP Paris, Paris 9 Dauphine

Langues: Français, Anglais et Espagnol



Agenda/Sommaire

Partie 1 – Définir l'organisation

Partie 2 – 10 étapes pour construire l'audit interne

Partie 3 – Pour en savoir plus

Des challenges multiples

Les compagnies rencontrent aujourd'hui des challenges multiples:

- Complexité, diversité, dimension internationale des activités
- Obstacles croissants liés aux contraintes légales et réglementaires
- Changement constant des systèmes et des processus
- Atteindre le bon équilibre entre les risques et les bénéfices – Quel niveau est approprié?
- Pression sur les coûts
- Manque de ressources qualifiées
- Compétition sur les liquidités
- Confiance dans l'information financière
- Attente des marchés et des actionnaires

L'audit interne est une des solutions pour répondre aux attentes

Les solutions pour atteindre ces challenges sont larges:

- Communication financière
- Contrôle interne / Evolution des processus
- Formation / Conduite du changement
- Evolution des systèmes d'information
- Tableaux de bord / Outils décisionnels
- Audit interne

L'audit interne est une des réponses aux besoins des organisations. Les objectifs de l'audit interne sont de protéger l'organisation tout en assurant la création de valeur. L'audit interne vise à améliorer les opérations au sein des organisations en jouant un rôle de conseil.

Indépendance mais pas d'organisation standard

Il n'y pas véritablement d'organisation "standard" de l'audit interne. Cependant, toutes les fonctions audit interne disposent de traits communs. Par exemple, :

- L'indépendance
- Le travail étroit avec le comité d'audit
- L'évaluation des risques et la construction de stratégies
- L'adoption et la mise en œuvre d'un plan d'audit
- L'emploi d'auditeurs internes certifiés

Le terme "indépendance" est d'une très grande importance mais l'audit interne se situe au sein de l'entité. Le positionnement de l'audit interne est en général au niveau de la direction générale. L'audit interne prend en compte les besoins et attentes des parties prenantes.

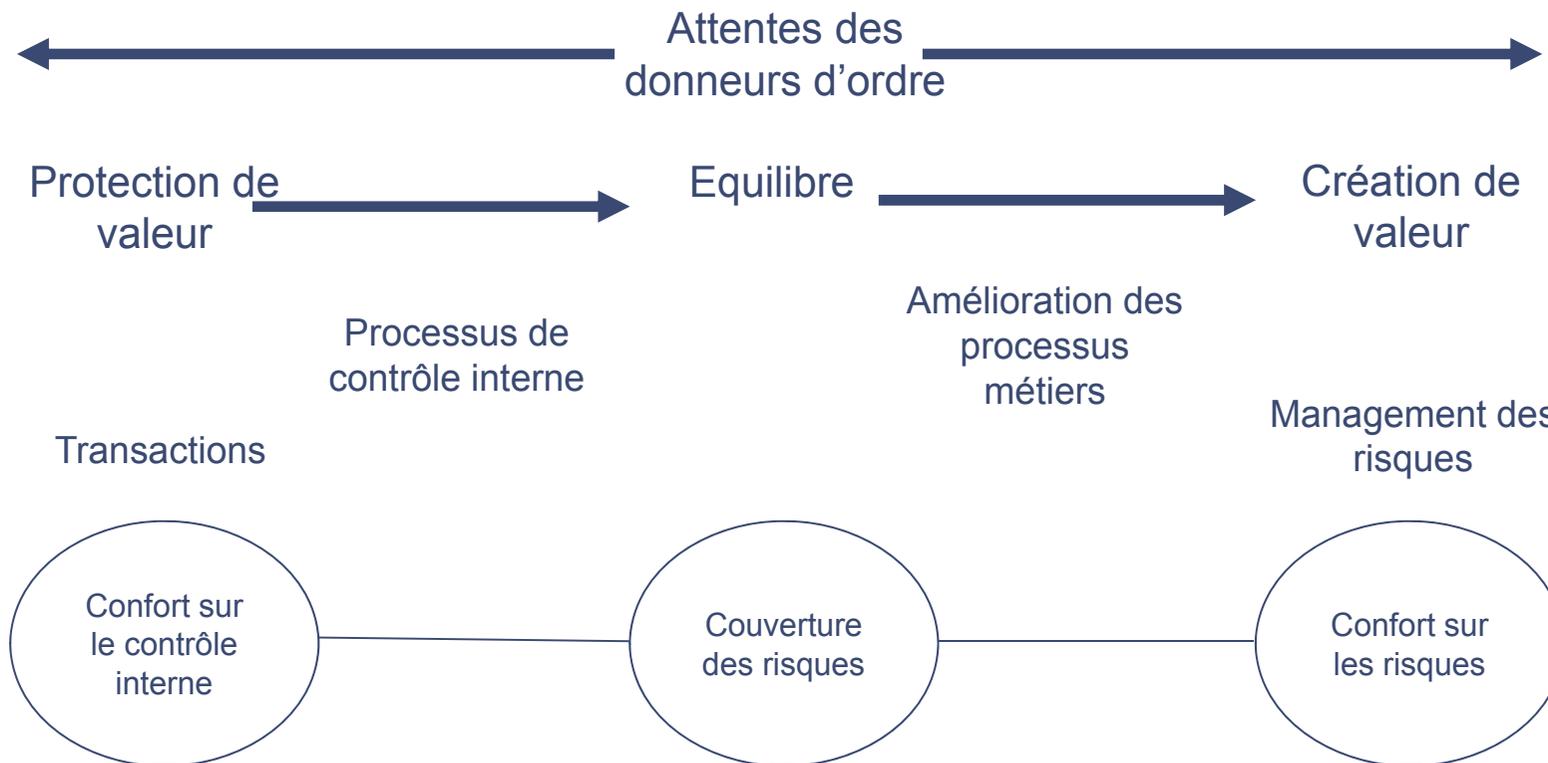
Points clés pour définir l'organisation la plus appropriée

Point clé 1: Identifier les besoins des donneurs d'ordre. Quelles sont leurs attentes?

- Réalisation de contrôles de fiabilité?
- Evaluation du contrôle interne?
- Capacité à répondre à des questions urgentes?
- Retour sur investissement lié à la création de l'audit interne?
- Collaboration / Partenaire pour résoudre des problèmes complexes?
- Optimisation du coût d'intervention des Commissaires aux Comptes via coordination avec la firme d'audit?
- ...

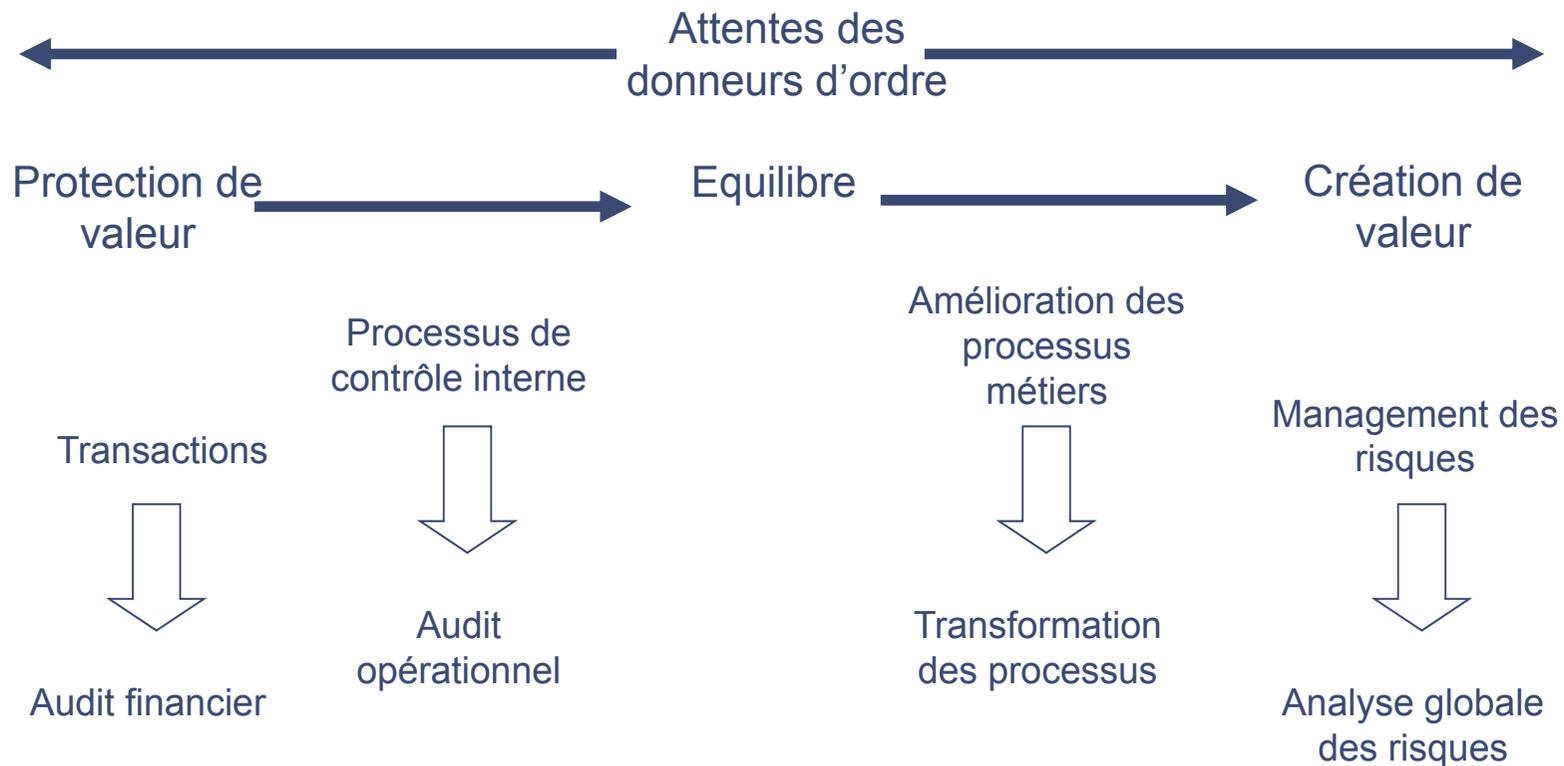
Points clés pour définir l'organisation la plus appropriée

Point clé 2: Définir la lettre de mission la plus appropriée. Quelle doit être l'emphase: Protection de la valeur ou création de valeur?



Points clés pour définir l'organisation la plus appropriée

Point clé 3: Aligner les compétences et outils par rapport à la lettre de mission: Quelles compétences et outils sont nécessaires?



Les fondations de l'organisation

1. Identifier les besoins des parties prenantes.
 - Identifier les bénéfices attendus
 - Identifier les livrables de l'audit interne
2. Définir la lettre de mission.
 - Trouver l'équilibre entre la protection de valeur et la création de valeur
 - Définir comment l'indépendance est gérée
3. Développer le plan stratégique
 - Sécuriser le financement
 - Identifier le processus de communication et de prise de décision
4. Evaluer les risques et constituer le plan d'audit
 - Identifier et évaluer les évènements qui pourraient empêcher l'entité de réaliser ses objectifs
 - Construire le programme d'audit

Se concentrer sur l'exécution

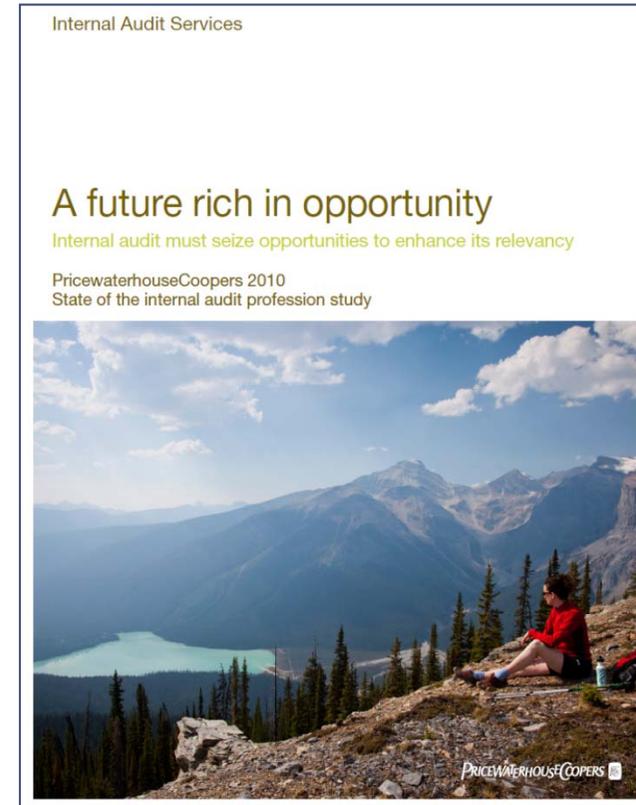
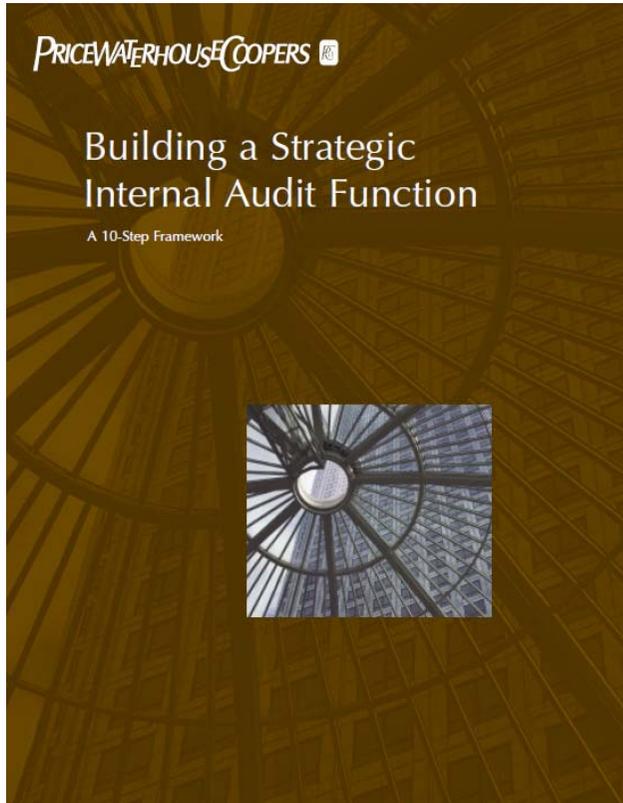
5. Etablir des budgets pluri-annuels
 - Les budgets doivent permettre de disposer des ressources nécessaires pour livrer
 - Les budgets doivent conserver de la flexibilité pour répondre aux besoins inopinés
6. Lancer les travaux d'audit aussi vite que possible
 - Créer l'impact avec une création immédiate de valeur
 - Démarrer en quelques semaines en capitalisant sur les points forts
7. Evaluer le besoin en compétences
 - Définir les fiches de poste
 - Process de communication? Prise de décision?
8. Développer / Acquérir les infrastructures, méthodologies et technologies
 - Evaluer l'opportunité d'investir dans des logiciels d'analyse de données
 - S'assurer que les processus qualité sont mis en place

Se concentrer sur l'exécution

9. Etablir les protocoles de communication
 - Développer la communication en dehors du calendrier d'audit
 - Créer une connexion entre la communication des résultats et les objectifs stratégiques de l'entité
10. Mesurer les résultats
 - Performance de l'audit interne au regard des attentes
 - Considérer l'utilisation de balance scorecard

Partie 3 – Pour en savoir plus

Publications de PWC



Thank you

Jean-Philippe Duval

Associé, Conseil PWC France

Email: Jean.philippe.duval@fr.pwc.com

Téléphone fixe +33 1 56 57 84 61

Portable: +33 6 72 79 55 11