



**Arts &
Métiers**
ALUMNI

COMMISSION

Audit & Conformité (CACS)

OBJET

Charte de l'audit interne

Réf. : **SOCE/AUDIT/REF-001**

Rév. : **0**

Date : **30/09/2019**

Etat : **PROJET**

REDACTEUR

Denis GIRARDIN (Ch183)
Président CACS

APPROBATEUR

**Jean-Marie VIGROUX
(Bo174)**
Président CA

VISA APPROBATEUR

Sommaire

1. Contexte et objet	3
2. Définition de l'audit interne	3
3. Organisation de la Commission Audit & Conformité (CACS)	3
4. Rôles et responsabilités des auditeurs internes	4
5. Rôles et responsabilités des personnes interrogées dans le cadre des audits ..	4
6. Périmètre d'intervention des auditeurs internes	5
7. Déroulement d'une mission d'audit interne	5
8. Code de conduite des auditeurs internes	6
9. Gestion documentaire	7

Suivi des modifications

Rév.	Rédacteur	Approbateur	Date approbation	Objet de la modification
0	D. GIRARDIN	JM VIGROUX		Première version

1. Contexte et objet

La **Commission Audit & Conformité de la SOCE (CACS)** a été mise en place le 25/04/2019 par le Conseil d'Administration (CA) de la Société des Anciens Élèves des Arts et Métiers (SOCE).

Les **auditeurs internes** composant cette commission mènent des missions d'audit afin de garantir le respect des règles éthiques, déontologiques et organisationnelles applicables au sein de la SOCE par les différents acteurs impliqués (membres, salariés, responsables bénévoles, etc.).

La présente charte définit et précise la mission, l'organisation et les responsabilités de l'audit interne au sein de la SOCE, ainsi que les droits et devoirs des auditeurs et audités. Elle peut être diffusée sous sa forme validée et non-modifiable à toute personne qui en ferait la demande. Elle est systématiquement communiquée aux personnes concernées lors de la planification d'un audit.

2. Définition de l'audit interne

L'audit interne est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée.

Il aide cette organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de management des risques, de contrôle, et de gouvernement d'entreprise, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité.

Traduction française de la définition internationale formalisée par l'Institut International d'Audit Interne (IIA) et sa représentation en France assurée par l'IFACI (www.ifaci.com).

3. Organisation de la Commission Audit & Conformité (CACS)

La Commission Audit & Conformité (CACS) est rattachée au Conseil d'Administration de la SOCE.

Le Président de la CACS est un membre du Conseil d'Administration (CA) de la SOCE. Il peut s'entretenir librement, en tête à tête, avec le Président, le Délégué Général, les membres du CA et les Présidents des autres Commissions du CA de la SOCE.

La Commission est composée de membres bénévoles de la SOCE, ainsi qu'une ou plusieurs personnes externes à la SOCE, qui sont chargés de missions d'audit. Le Président de la CACS fait valider au CA la composition de la Commission à chaque modification de la liste des auditeurs, et a minima une fois par an.

Le Président de la CACS rend compte annuellement aux organes dirigeants (CA, Bureau, Assemblée Générale) du niveau global de maîtrise des opérations et des problèmes significatifs constatés touchant les processus de management des risques, de contrôle et de gouvernance de l'organisation et de ses filiales ou portant sur les améliorations potentielles de ces processus.

Le Président de la CACS communique régulièrement au Bureau et au CA les informations sur le degré d'avancement et les résultats du programme d'audit ainsi que sur le caractère suffisant des ressources de la CACS.

4. Rôles et responsabilités des auditeurs internes

Les **auditeurs internes** sont des bénévoles qui s'engagent à agir conformément à la présente charte, guidés par l'envie d'**améliorer le fonctionnement de la SOCE** et de **renforcer la confiance** et la mobilisation des sociétaires, afin de **faire perdurer les valeurs** qui animent notre Communauté.

Ils procèdent à l'évaluation des processus de fonctionnement, de management des risques et de contrôle, tels qu'ils sont définis au sein des différentes composantes de la SOCE. Par leurs propositions, les auditeurs contribuent à en améliorer la sécurité et à optimiser les performances globales de la SOCE.

Les missions d'audit interne sont de deux natures :

Missions d'assurance :

- Pour examiner la conformité des activités des différentes entités de la SOCE et des procédures qui les concernent, avec les textes qui régissent la SOCE,
- Pour évaluer les risques de la SOCE et les dispositions prises : cartographie, contrôles internes, assurances, risques acceptables,
- Pour vérifier la maîtrise des processus de management (stratégiques, opérationnels, financiers) et la production d'informations fiables, exhaustives et traçables,
- Pour examiner la conformité des activités des différentes entités de la SOCE et des procédures qui les concernent, avec des référentiels externes, notamment de labellisation.

Missions de conseil :

- Pour répondre à des demandes d'avis par les instances de Direction de la SOCE,
- Pour détecter et échanger des bonnes pratiques, en interne et à l'externe,
- Pour proposer des axes d'amélioration ou de progrès pour la SOCE.

5. Rôles et responsabilités des personnes interrogées dans le cadre des audits

Les personnes interrogées :

- sont informées des objectifs et du champ des audits qui les concernent,
- sont informées des constats des auditeurs à l'issue des entretiens,
- disposent du droit d'exprimer leurs observations et de faire valoir leurs arguments auprès de la CACS avant l'élaboration du rapport d'audit définitif.

Le Président de la CACS demande aux personnes interrogées dans le cadre des audits :

- de se rendre disponible le temps nécessaire pour préparer et réaliser les entretiens avec les auditeurs,
- de fournir à l'équipe d'audit avec franchise toutes les réponses aux questions qu'elle leur pose et de mettre à sa disposition tous les documents prouvant la véracité de ces réponses.

6. Périmètre d'intervention des auditeurs internes

Le périmètre d'intervention de la CACS s'étend à l'ensemble des Services, Entités et Filiales de la SOCE, tant en France qu'à l'étranger. Les missions des auditeurs peuvent concerner tous les domaines et processus administratifs, comptables et financiers, fonctionnels ou opérationnels.

Pour s'assurer de la bonne exécution des missions et de l'indépendance des auditeurs, le Président de la CACS définit un programme d'audit qui tient compte des priorités du CA, des requêtes spécifiques adressées au Président de la CACS, des compétences des auditeurs et de leur impartialité vis-à-vis des activités auditées.

Les auditeurs ne sont pas autorisés à participer à des missions concernant des activités qu'ils exercent ou ont exercés au cours des trois années précédentes au sein de la SOCE ou de ses filiales.

7. Déroulement d'une mission d'audit interne

Les modalités de planification, de déroulement et de clôture d'une mission d'audit sont définies dans la procédure **SOCE/AUDIT/PROC-001** « Réalisation des audits internes », conformément aux principes suivants :

- Le Président de la Commission Audit & Conformité (CACS) établit un **programme d'audit** et le soumet au CA pour validation. Le programme d'audit de la période en cours peut être modifié ou complété sous la responsabilité du Président de la CACS,
- Avant toute intervention, le Président de la CACS établit une **lettre de mission** adressée au(x) responsable(s) de l'entité, du service ou de la filiale auditée. Celle-ci définit le cadre de la mission et précise les éléments nécessaires à une compréhension réciproque entre les auditeurs et les audités : objet, cadre, période et durée de la mission, auditeurs et superviseur désignés. En cours d'audit, les audités peuvent contacter le superviseur désigné notamment en cas de difficultés de réalisation de l'audit,
- Les auditeurs contactent les audités pour convenir des **modalités détaillées** de leur intervention et du calendrier détaillé,
- Avant toute investigation sur le terrain, une **phase préparatoire** permet aux auditeurs de rechercher et de recueillir des informations et de prendre connaissance du domaine audité à partir d'entretiens et d'analyse documentaire. A ce titre, ils pourront solliciter les futurs audités pour la transmission d'informations ou de documents généraux décrivant les activités à auditer,
- Pendant la **phase de vérification et d'analyse**, les auditeurs identifient les forces et les faiblesses du domaine audité et procèdent à une analyse contradictoire des causes et des conséquences des éventuels écarts identifiés. Tout au long de leur mission, les auditeurs informent régulièrement les audités de leurs constats et du diagnostic. Ils décrivent les écarts et leurs impacts, par exemple par rapport à un référentiel (IDEAS, etc.) et aux risques associés,
- Une fois la conduite des investigations terminée, les auditeurs établissent un **projet de rapport** rendant compte de la situation constatée et des propositions d'amélioration. Cette

version provisoire du rapport est analysée avec les audités et les entités concernées qui peuvent faire état de leurs remarques,

- Préalablement à la finalisation du rapport d'audit, la supervision de la mission est assurée par le Président de la CACS. Cette supervision peut être déléguée à un autre membre de la CACS. Le superviseur de la mission réalise une **revue du rapport d'audit** pour veiller notamment au respect des objectifs d'audit, à la bonne compréhension des constats et des recommandations par les acteurs concernés (audités, entités, services, filiales ...).
- Consécutivement aux recommandations établies dans le rapport d'audit, un **plan d'action** est défini. Ce plan validé par le Président de la CACS définit les délais et les moyens par lesquels les recommandations émises seront mises en œuvre par les responsables identifiés,
- Le Président de la CACS veille à la **mise en œuvre des recommandations** en s'informant sur l'état d'avancement des plans d'actions et, au besoin, en planifiant une visite complémentaire pour contrôler la mise en œuvre et l'efficacité des actions décidées.

8. Code de conduite des auditeurs internes

Les auditeurs internes de la Commission Audit & Conformité (CACS) s'engagent à respecter et à appliquer les principes fondamentaux et les règles de conduite définis ci-après. Ceux-ci sont adaptés du Code de Déontologie formalisé par l'Institut International d'Audit Interne (IIA) et sa représentation en France assurée par l'IFACI ¹.

- **Intégrité** : L'intégrité des auditeurs internes est à la base de la confiance et de la crédibilité accordées à leur jugement.

Pour cela, les auditeurs internes :

- Doivent accomplir leur mission avec honnêteté, diligence et responsabilité,
- Doivent respecter la loi et faire les révélations requises par les lois et les règles de la commission CACS,
- Ne doivent pas sciemment prendre part à des activités illégales ou s'engager dans des actes déshonorants pour la commission CACS ou pour la SOCE,
- Doivent respecter et contribuer aux objectifs éthiques et légitimes de la SOCE.

- **Objectivité** : Les auditeurs internes montrent le plus haut degré d'objectivité professionnelle en collectant, évaluant et communiquant les informations relatives à l'activité ou au processus examiné. Les auditeurs internes évaluent de manière équitable tous les éléments pertinents et ne se laissent pas influencer dans leur jugement par leurs propres intérêts ou par autrui.

Pour cela, les auditeurs internes :

¹ Base documentaire de l'Institut Français de l'Audit et du Contrôle Interne :

<https://docs.ifaci.com/category/cadre-de-reference-international-des-pratiques-professionnelles-de-laudit-interne/lignes-directrices-obligatoires/>

- Ne doivent pas prendre part à des activités ou établir des relations qui pourraient compromettre ou risquer de compromettre le caractère impartial de leur jugement. Ce principe vaut également pour les activités ou relations d'affaires qui pourraient entrer en conflit avec les intérêts de la SOCE,
 - Ne doivent rien accepter qui pourrait compromettre ou risquer de compromettre leur jugement professionnel,
 - Doivent révéler tous les faits matériels dont ils ont connaissance et qui, s'ils n'étaient pas révélés, auraient pour conséquence de fausser le rapport sur les activités examinées.
- **Confidentialité** : Les auditeurs internes respectent la valeur et la propriété des informations qu'ils reçoivent ; ils ne divulguent ces informations qu'avec les autorisations requises, à moins qu'une obligation légale ou professionnelle ne les oblige à le faire.

Pour cela, les auditeurs internes :

- Doivent utiliser avec prudence et protéger les informations recueillies dans le cadre de leurs activités,
- Ne doivent pas utiliser ces informations pour en retirer un bénéfice personnel, ou d'une manière qui contreviendrait aux dispositions légales ou porterait préjudice aux objectifs éthiques et légitimes de la SOCE.

- **Compétence** : Les auditeurs internes utilisent et appliquent les connaissances, les savoir-faire et expériences requis pour la réalisation de leurs travaux.

Pour cela, les auditeurs internes :

- Ne doivent s'engager que dans des travaux pour lesquels ils ont les connaissances, le savoir-faire et l'expérience nécessaires,
- Doivent réaliser leurs travaux d'audit interne dans le respect de la procédure d'audit interne,
- Doivent toujours s'efforcer d'améliorer leur compétence, l'efficacité et la qualité de leurs travaux.

9. Gestion documentaire

En tant que document approuvé par le Comité d'Administration de la SOCE, la présente charte prévaut sur tout autre document pour tous les aspects liés à l'organisation de la CACS et à la gestion de l'audit interne au sein de la SOCE. L'ensemble des procédures, des documents de travail, des activités de la CACS, etc. doivent être en cohérence avec les principes définis dans la présente charte.

Toute modification ou mise à jour de la présente charte doit faire l'objet d'une validation par le Conseil d'Administration de la SOCE.