

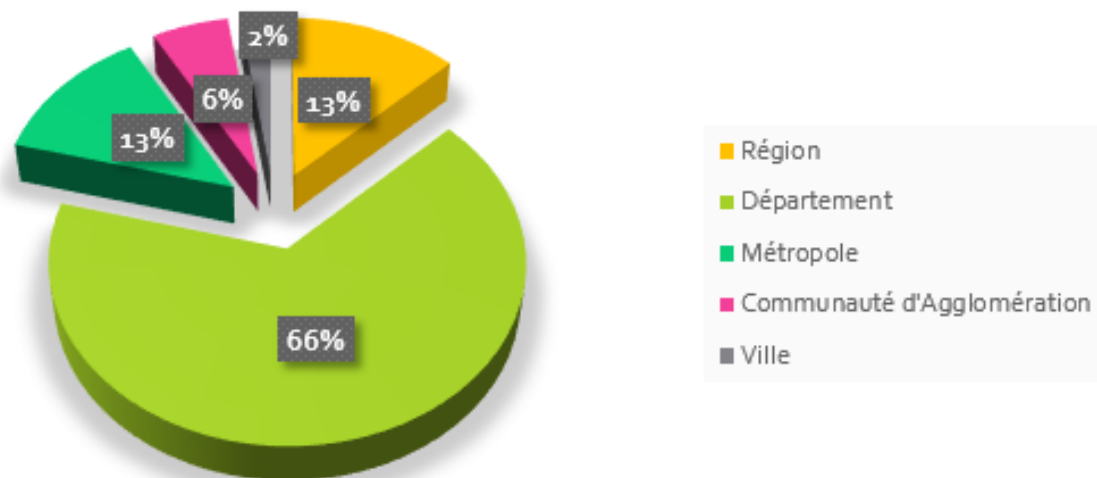


Les fonctions d'audit interne dans les collectivités territoriales

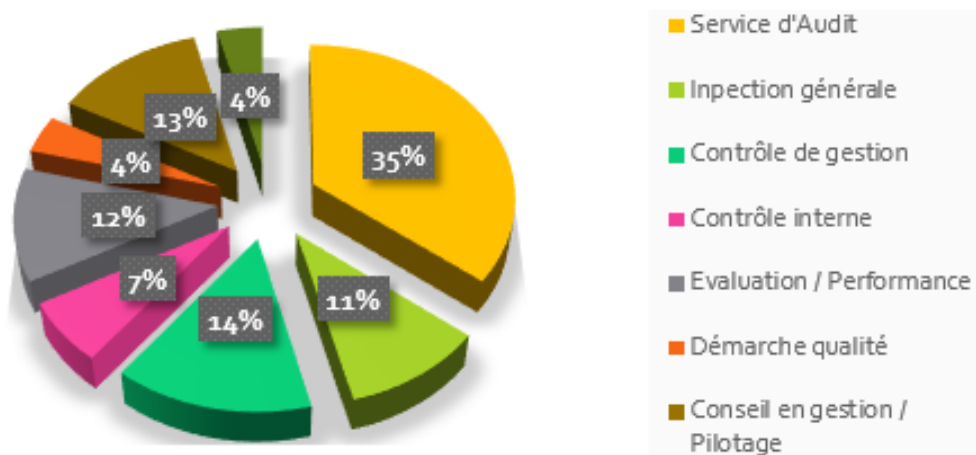
Rennes, 24 novembre 2017

- **Travail de stage** mené durant l'été 2017 par Seher Tosun
- **Actualisation** du travail mené en 2015 (*et qui avait donné lieu à une première analyse*), voire de 1995 (*un travail identique avait été mené par Jean-Baptiste Gamas, pour le compte de l'ifaci*)
- **Méthode :**
 - questionnaire envoyé à 131 collectivités (questionnaire validé par le groupe collectivités territoriales / Ifaci),
 - entretiens téléphoniques avec 86 représentants de collectivités
- **Objectifs :**
 - Disposer d'une vision dynamique des fonctions d'audit interne dans les collectivités, que l'audit soit une fonction dédiée ou qu'elle fasse partie de fonctions voisines (*inspections, évaluation des politiques publiques, qualité, contrôle de gestion, organisation etc..*).
- **Pour info :** une prochaine étude, en partie basée sur les mêmes constats (*travail mené par Patrick Tourniaire en Région PACA*) devrait voir le jour d'ici fin 2017 – début 2018.

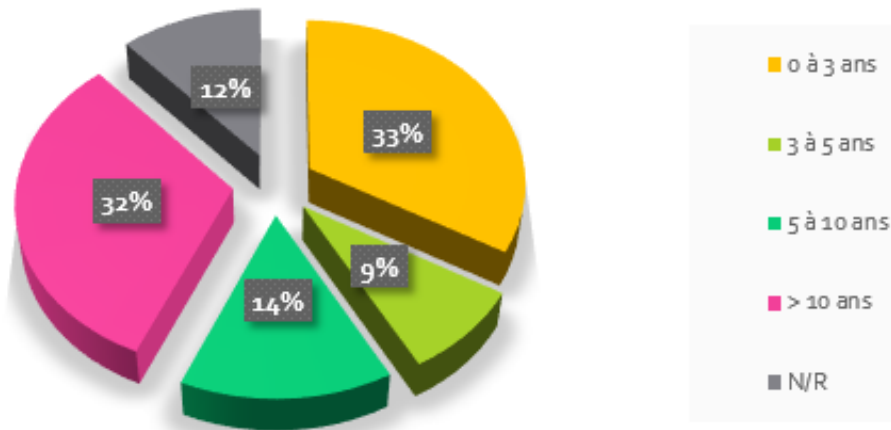
Collectivités interrogées



Entité en charge de l'activité d'audit dans les collectivités interrogées

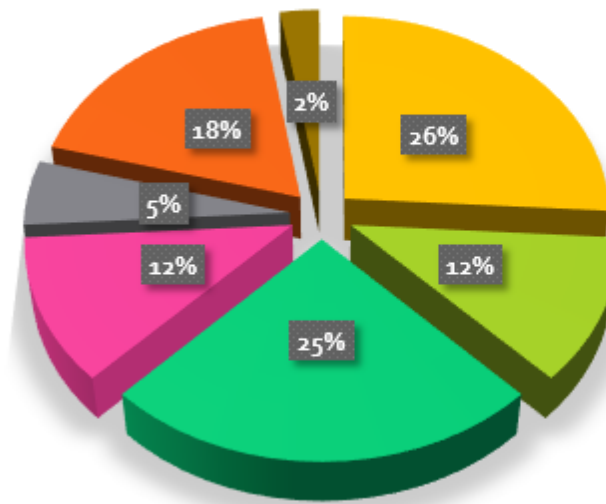


Année d'existence

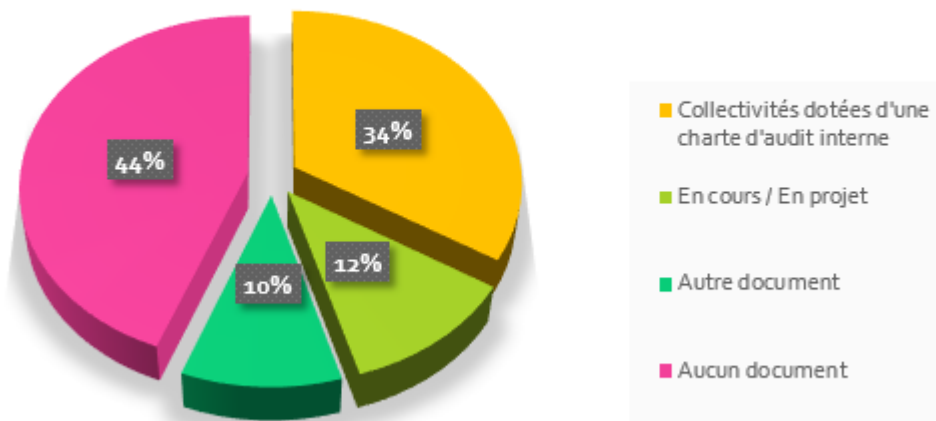


Cartographie des risques

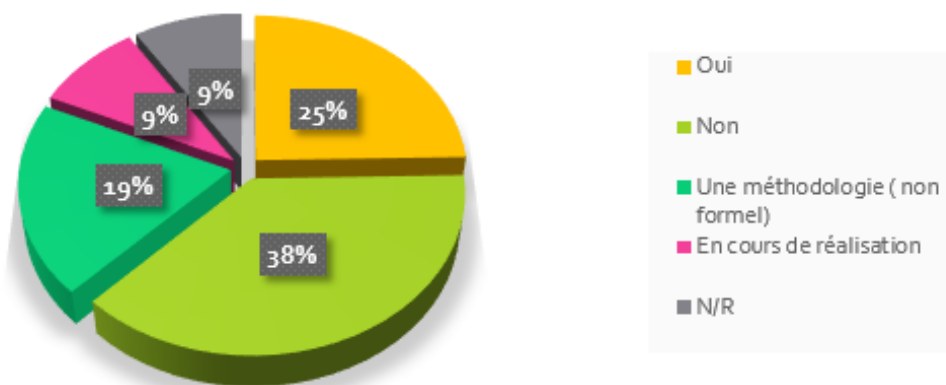
- Collectivités dotées d'une cartographie des risques à jour
- Collectivités dotées d'une cartographie des risques (non à jours)
- Cartographie partiel / Ciblé
- Cartographie des risques de la collectivité en cours d'élaboration
- Un projet à mettre en place
- Pas de cartographie
- N/R



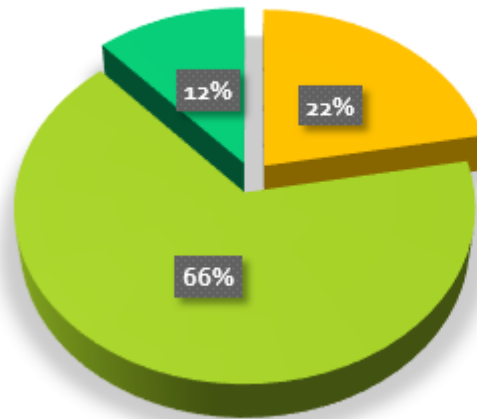
Charte d'audit interne



Référentiel Normatif / Guide d'Audit

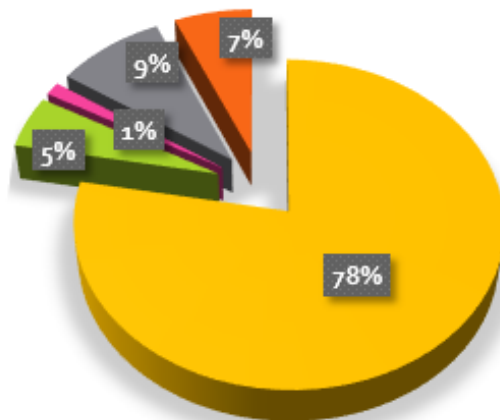


Comité d'audit



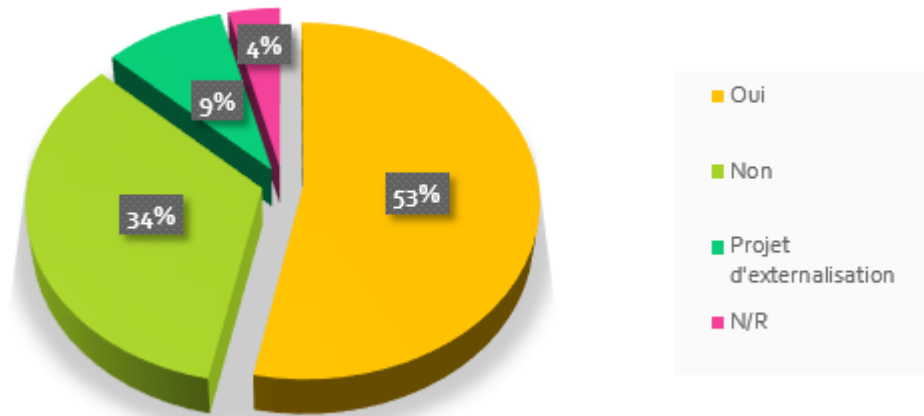
- Collectivités dotées d'un comité d'audit (ou des risques)
- Pas de comité d'audit (ou des risques)
- Equivalent de comité d'audit (COPIL; CODIR)

Certification

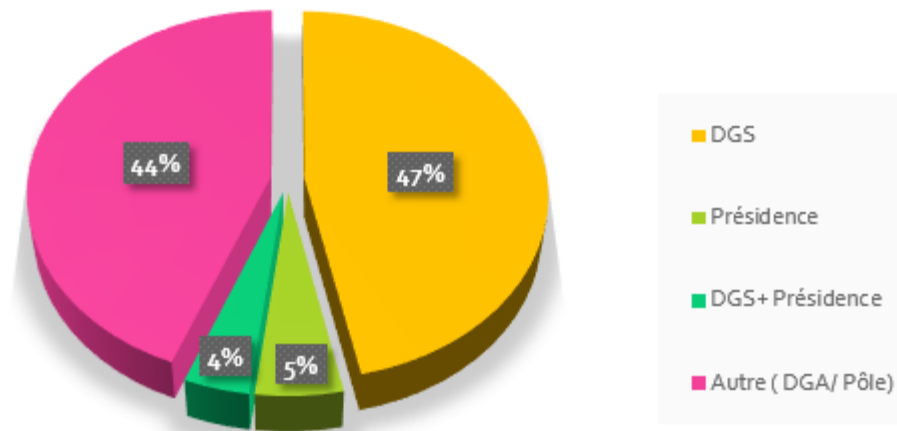


- Pas de certification (ni auditeurs, ni service)
- Service et auditeurs sont certifiés
- Seuls les auditeurs sont certifiés
- Seul le service est certifiés
- Certification en projet
- N/R

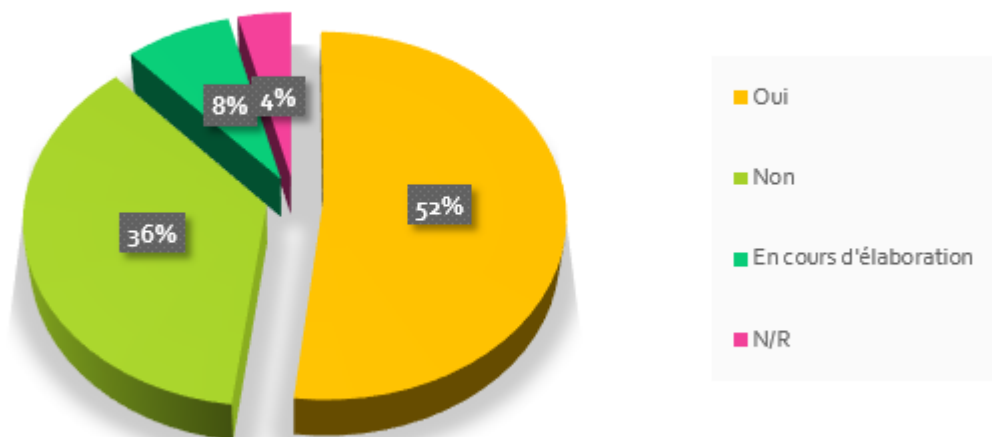
Externalisation des prestations d'audit



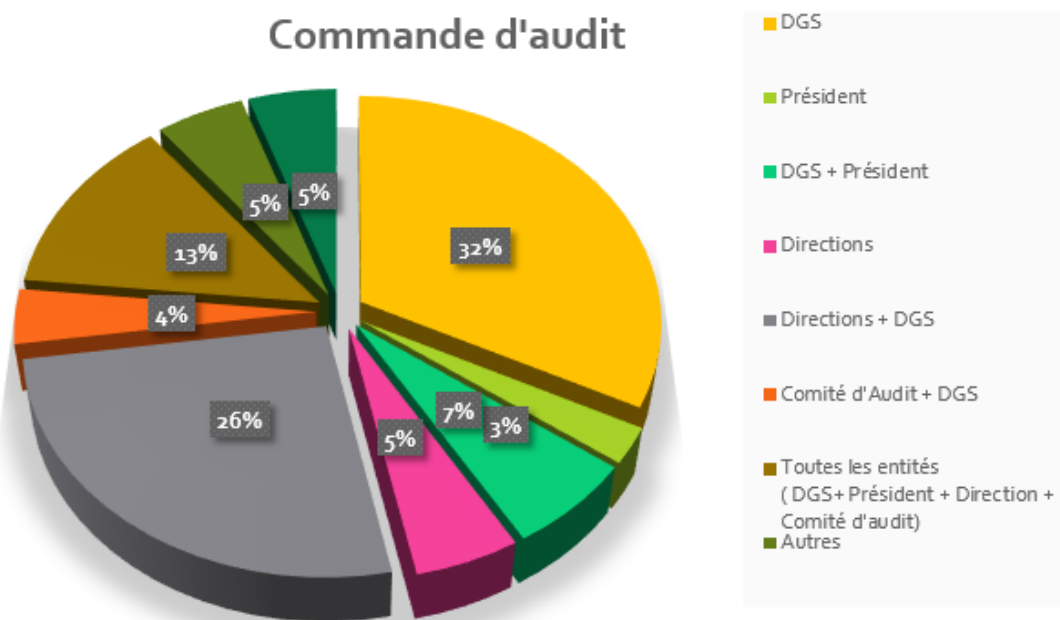
Rattachement hiérarchique



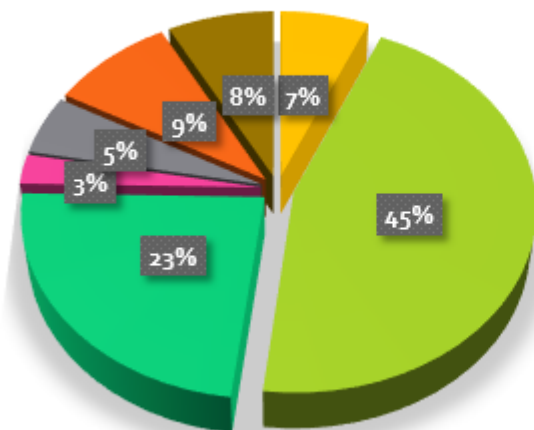
Plan d'audit



Commande d'audit

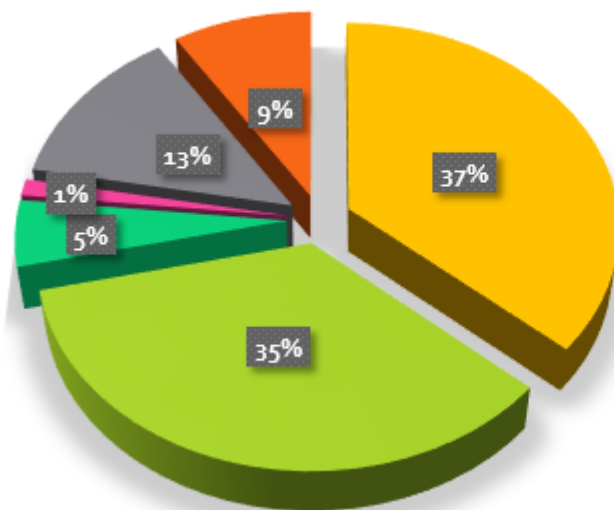


Lettre de mission



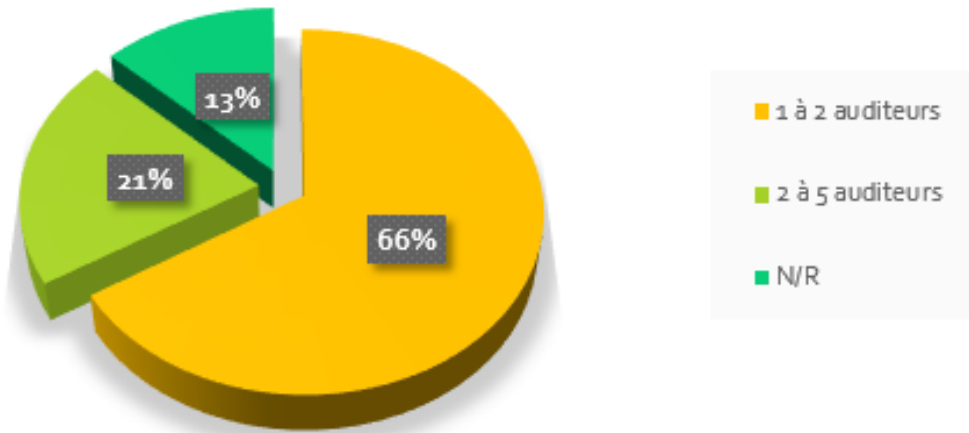
- Réalisé par le DGS
- Réalisé par le responsable de l'entité
- Réalisé par le responsable de l'audit et signé par le DGS
- Le président
- Les auditeurs
- Autre
- N/R

Durée d'une mission d'audit

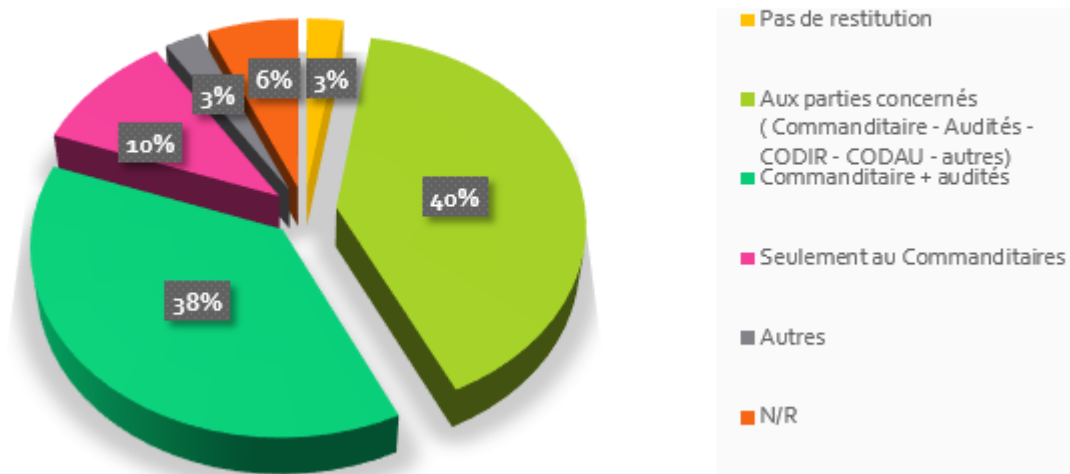


- 0 à 3 mois
- 3 à 6 mois
- 6 à 12 mois
- > 12 mois
- Dépend de l'audit - Très variable
- N/R

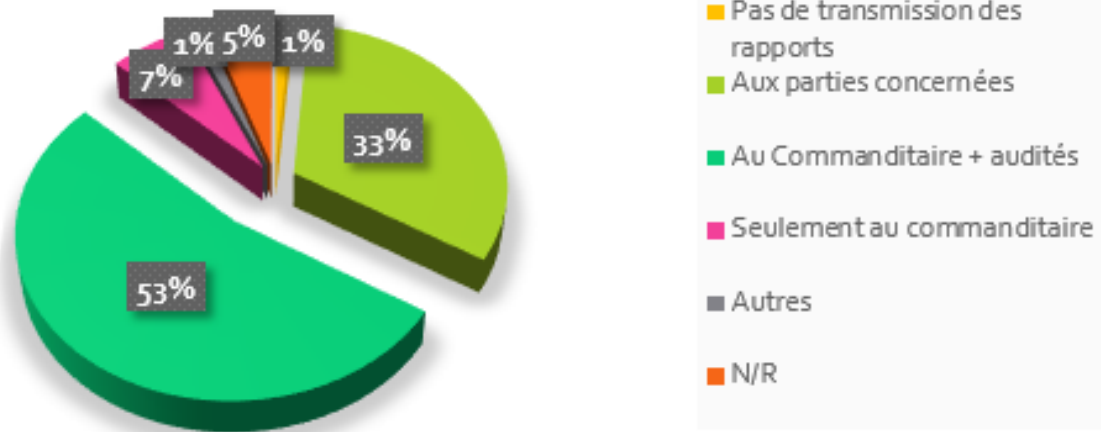
Nombre d'auditeurs / mission



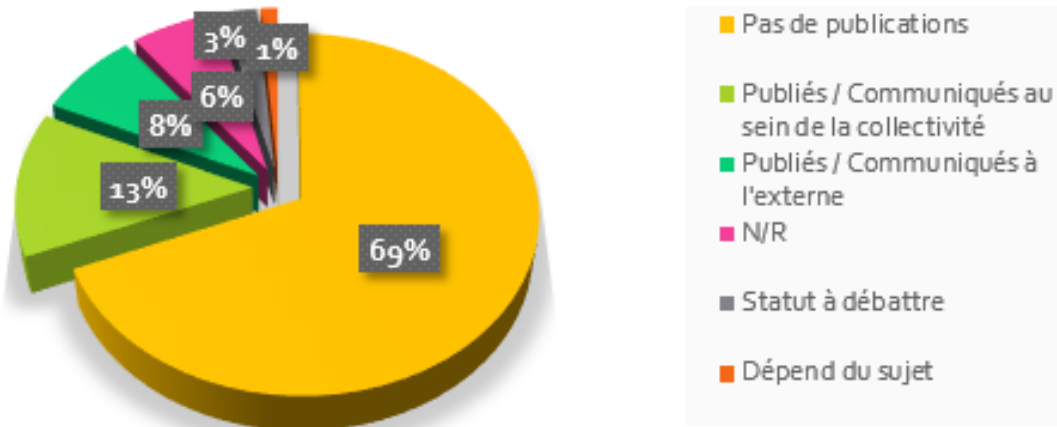
Organisation d'une séance de restitution



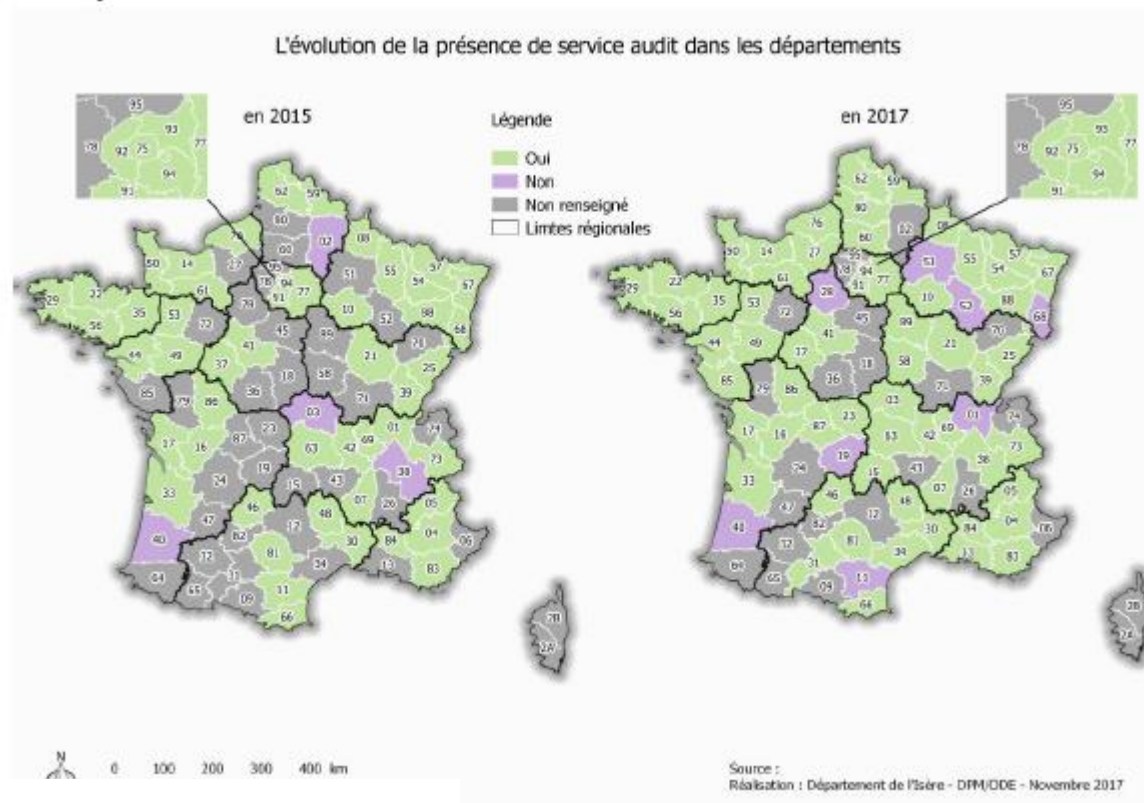
Transmission des rapports



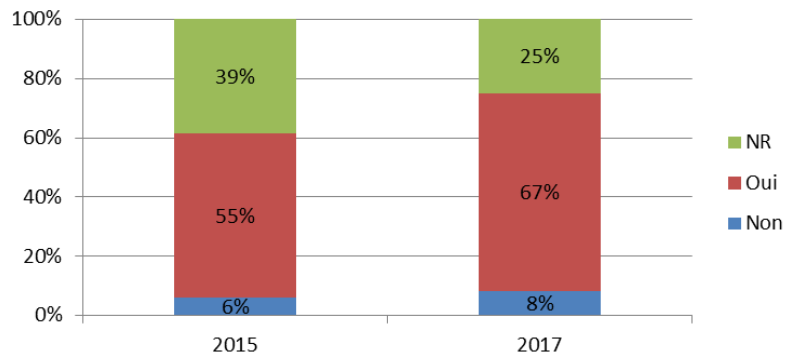
Publication / Communication des rapports



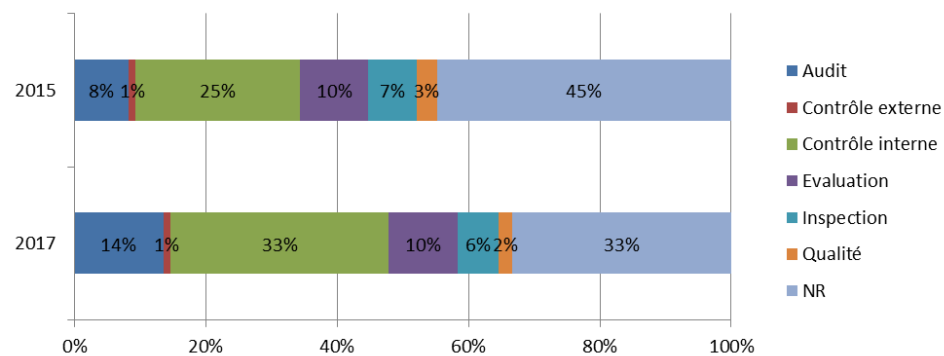
1- Les Départements



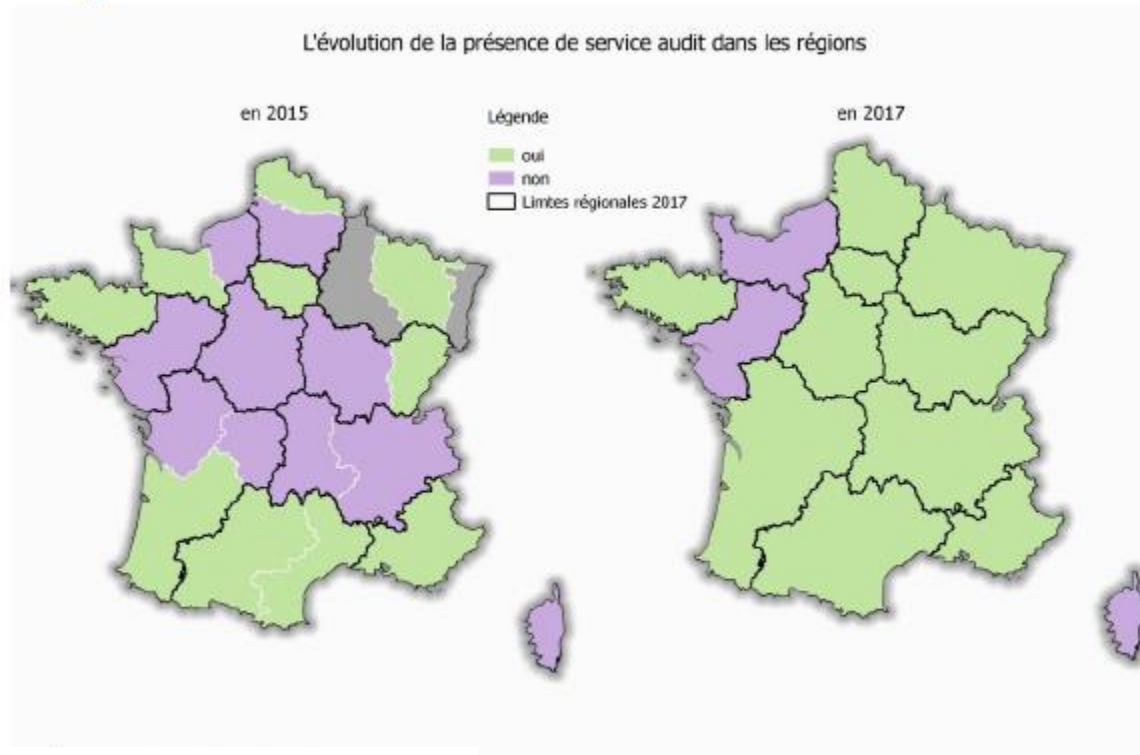
Départements - Présence audit, contrôle interne ou inspection



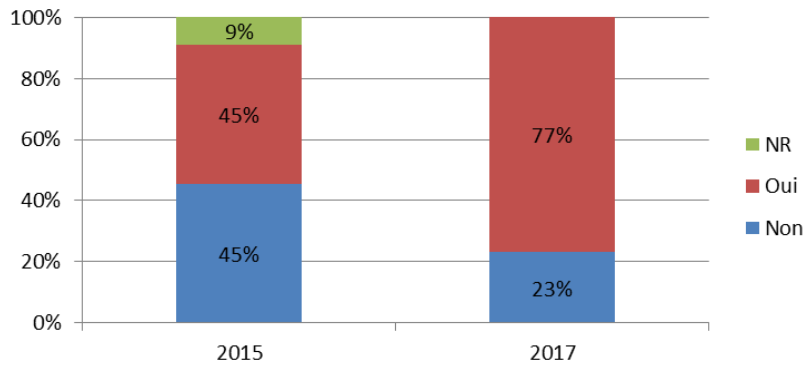
Départements - Appellation



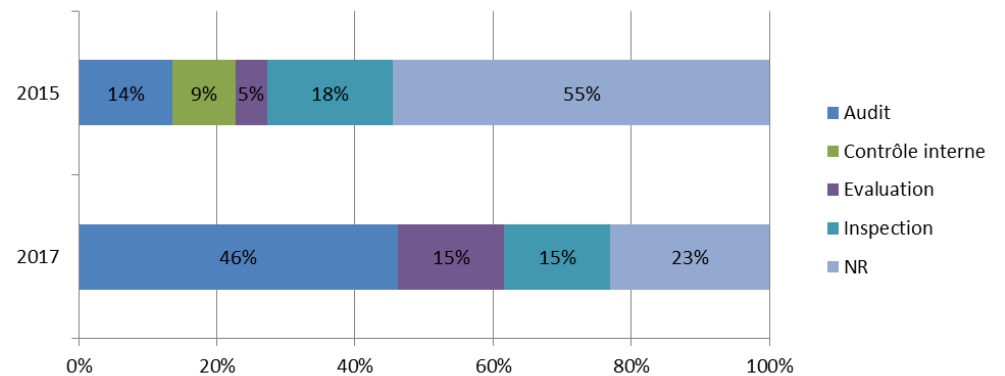
2- Les régions



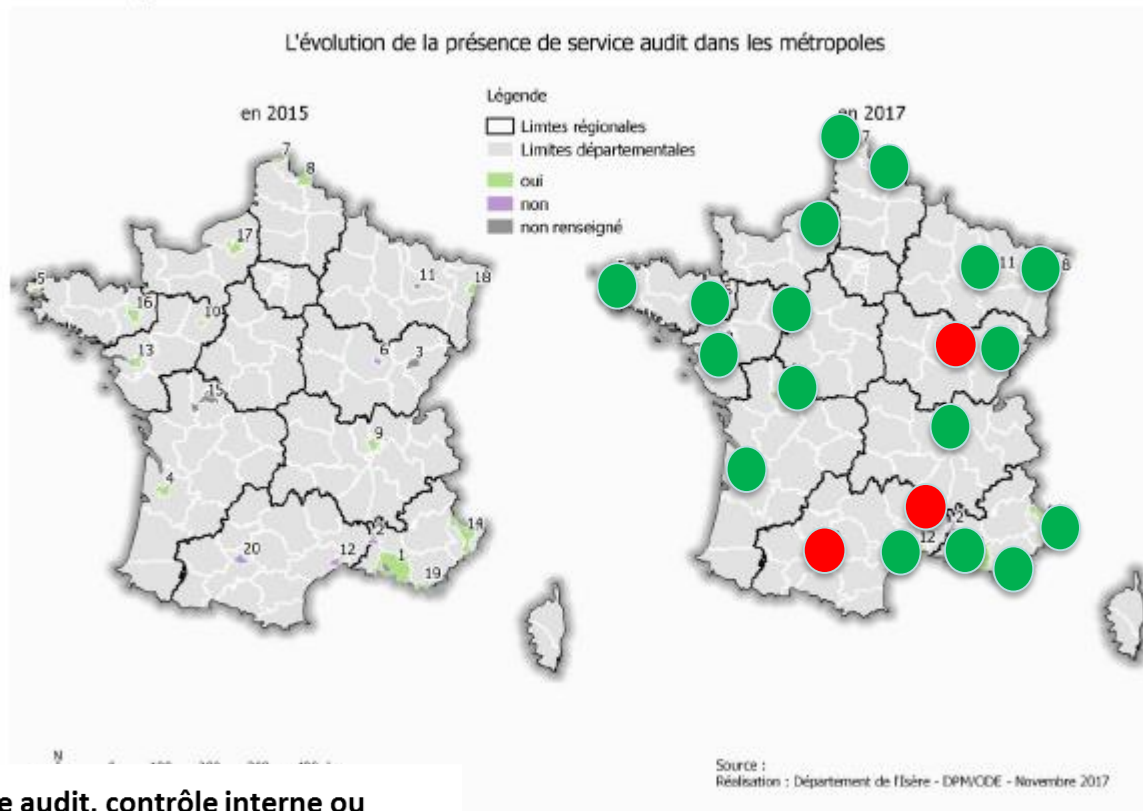
Régions - Présence audit, contrôle interne ou inspection



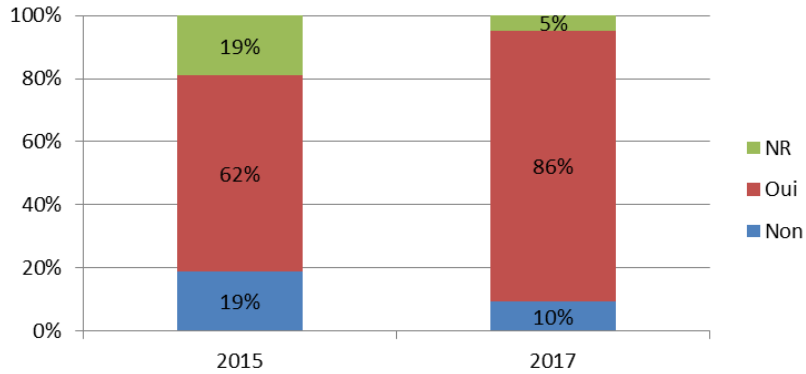
Régions - Appellation



3- Les métropoles



Métropole - Présence audit, contrôle interne ou inspection



Conclusions

- **Evolution positive** : 36% des collectivités interrogées disposent d'une entité dédiée à l'audit interne, contre 20,8% en 2015
- **Volonté de (bien) faire** :
 - 9% des collectivités ont pour objectif d'être **certifiées** à terme
 - 12% des collectivités disent être en train de réaliser une **charte d'audit interne**
 - 17% des collectivités ont pour projet ou sont en train d'élaborer une **cartographie des risques**
 - 8% des collectivités sont en train de mettre en place un **plan d'audit**
- **Suivi des recommandations / des plans d'actions** : 74% des collectivités disent effectuer aujourd'hui un suivi des recommandations émises dans le cadre des audits, et 10% ont le projet de mettre en place ce suivi.
- **Points d'amélioration** : On ne parle pas tous de la même chose quand on parle d'audit !
 - Multitude de structures très différentes (*et difficulté de s'y retrouver dans les dénominations de ces structures*)
 - Mélange audit interne / inspections générales / contrôle de gestion / évaluation des politiques publiques / audit qualité / pilotage-organisation-modernisation... (*On n'a globalement pas assez d'indications sur les missions exactes des collectivités interrogées*)