

SGR	Synthèse de la phase de préparation	Confidentiel	
-----	-------------------------------------	--------------	--

MISSION D'AUDIT INTERNE
1525 (Réf n° SGR-MAI-15-2025)

Date : 28/04/2025	
Budget temps prévisionnel de la mission: 50000 J/H	
Destinataires : <ul style="list-style-type: none">• Vice-Président Audit Groupe ;• Audit Lead ;• Equipe d'audit chargée de la mission ;	Equipe d'audit : <ul style="list-style-type: none">• Coordinateur de la mission : Alice Martin (Auditeur)• Membre équipe : Bob Dupont (Auditeur Junior) Superviseur de la mission : <ul style="list-style-type: none">• Claire Durand Vérificateur qualité : <ul style="list-style-type: none">• David Leroy

Sommaire :

1. Origine de la mission :3

2. Objectifs de la mission :3

3. Périmètre couvert par la mission :3

 3.1 Périmètre de la mission3

 3.2 Périmètre IT de la mission.....3

 3.3 Limites et exclusions3

4. Résultats des missions antérieures sur cette thématique :4

5. Entités concernées :4

6. Référentiels :4

7. Processus couverts par la mission :4

8. Synthèse des entretiens :4

9. Analyse préliminaire du sujet :5

10. Dispositif de contrôle interne attendu ou en place :5

11. Démarche d'audit :5

12. Travaux IT :6

13. Fraude :6

14. Risques de la mission :6

15. Planning prévisionnel de la mission :6

1. Origine de la mission :

Cette mission d'audit s'inscrit dans le cadre du plan d'audit interne d'OCP au titre de l'année 2025 validé par la Direction Générale et le Comité d'Audit et des Risques.

La mission d'audit a été également programmée suite à la demande de la Direction Exécutive "XXXX" ou XXXXXX[le cas échéant].

Contexte de la mission d'audit : Audit des processus fournisseurs

Cette mission couvre le(s) risque(s) majeur(s) de la cartographie des risques suivant : [mentionner le risque(s) concerné(s)]

Commenté [G11]: Si cette mission ne couvre aucun Risque de la cartographie des risques le mentionner

2. Objectifs de la mission :

Les objectifs préliminaires de la présente mission d'audit consistent à [Mentionner si les objectifs sont issus de l'équipe d'audit ou les entités à auditer si oui faire le lien également avec les demandes des entités lors de l'élaboration du plan d'audit] :

- Évaluer le processus de sélection des fournisseurs ;
- Analyser la gestion des risques fournisseurs;

Les objectifs préliminaires sont confirmés à l'issue de la phase de préparation

Ou

Les objectifs préliminaires ont été revus comme suit à l'issue de la phase de préparation

3. Périmètre couvert par la mission :

3.1 Périmètre de la mission

Guidelines pour le choix du périmètre :

La mission portera sur Entités Maroc

3.2 Périmètre IT de la mission

- ERP Achats
- Base fournisseurs

3.3 Limites et exclusions

- Limites et exclusions :
 - Pas d'audit sur les filiales hors Maroc
 - Pas d'audit des fournisseurs non stratégiques

4. Résultats des missions antérieures sur cette thématique :

- Non-conformité achats
- Problèmes de documentation

5. Entités concernées :

La mission se déroulera en priorité au niveau des entités : [Justifier le choix de ces entités (acteurs du processus, expliquer leur rôle)]

- ✓ Direction Achats
- ✓ Direction Financière

Toutefois, et au besoin, d'autres entités pourraient être ajoutées :

1. Soit à l'initiative des auditeurs ;
2. Soit sur proposition des entités auditées et sous réserve de la validation des auditeurs.

6. Référentiels :

- ISO 9001;
- Règlement interne.

7. Processus couverts par la mission :

- Processus des achats
- Processus de gestion des appels d'offre ;

8. Synthèse des entretiens :

Interlocuteurs	Entité	Date	Principaux points d'attention (attentes, préoccupations)	Risques associés	Travaux d'audit [expliciter la non prise en compte des attentes]
Sophie Bernard - Responsable Achats Jean Michel - Contrôleur Financier	Direction Achats	20/04/2025	Cartographie des fournisseurs manquante	Risque de dépendance fournisseur, Non-conformité réglementaire	Revue des contrats fournisseurs, Entretiens achats

9. Analyse préliminaire du sujet :

- Point 1 : Cartographie initiale réalisée
- Point 2 : Risques de dépendance identifiés

10. Dispositif de contrôle interne attendu ou en place :

a)- Priorisation des risques

Risque	Priorité	Commentaire
Dépendance à un fournisseur unique	4.5	Concentration élevée sur 2 fournisseurs.
Non-respect des normes RSE	4.2	Absence d'audits RSE récents.

Commenté [G12]: Mettre tous les risques détectés et les prioriser. Formaliser le cas échéant la non prise en compte des risques non prioritaires

Commenté [G13]: P1 >> Risque prioritaire
P2>> Risque secondaire


Commenté [G14]: Justifier la priorisation des Risques

b)-Risques prioritaires

Contrôles mis en place	Contrôles attendus [par absence de contrôles en place]	Risques identifiés par l'auditeur	Risques identifiés par les audités	Travaux d'audit associés
Objectifs 1 : S'assurer de ne pas dépendre d'un fournisseur unique				
- Suivi annuel du portefeuille	-Plans de diversification	-Dépendance critique	- Soutien existant mais non formalisé	- Analyse de la concentration, Alternatives fournisseurs
Objectifs 2 : S'assurer de respecter les normes RSE				
-Clause RSE dans les contrats	Audit RSE tous les deux ans	- Faible contrôle effectif	- Confiance déclarative	- Vérification des clauses RSE, Contrôle échantillonné

11. Démarche d'audit :

- Les travaux d'audit vont s'appuyer sur :
 - Des entretiens avec les différents acteurs du processus (xxx) ;
 - Analyse documentaire
 - Tests de conformité

SGR	<p align="center">Synthèse de la phase de préparation</p> <p align="right">Confidentiel</p>	
-----	---	--

12. Travaux IT :

- *Extraction données ERP*
- *Analyse fournisseurs critiques*

13. Fraude :

- *Collusion fournisseurs*
- *Factures fictives*

14. Risques de la mission :

Risques identifiés	Eléments de réponse
Déficiences appels d'offre	Mise en place comités achats, Publication appels d'offre

15. Planning prévisionnel de la mission :

Date	Programme
28/04/2025	<i>Réunion d'ouverture</i>
Du 01/05 au 15/05/20XX	<i>Travaux sur le terrain</i>
Semaine du 10/05	<i>Entretien Achats, Revue documents</i>
Semaine du 20/05	<i>Tests conformité, Entretiens complémentaires</i>
Semaine du	<i>Réunion de restitution des résultats de la mission</i>
Semaine du	<i>Envoi du projet de rapport d'audit aux responsables des entités auditées</i>
Semaine du	<i>Réception des commentaires/Réponses et plans d'actions des entités auditées</i>
Semaine du	<i>Diffusion du rapport d'audit final aux responsables des entités auditées et à la Direction Générale</i>

Le coordinateur de la mission d'audit