



Historique du service

- » Avis favorable du Comité d'Entreprise pour la création du service d'audit interne et du comité d'audit rendu le 05/07/2018
- » **Créé en avril 2019 à l'arrivée de la Responsable de l'audit interne: *Victoire MAURICE***
- » **1^{ère} réunion du comité d'audit en juillet 2019 (tous les 2 à 4 mois)**
- » **Lancement des travaux de création et de structuration du service constitué de 4 documents bâtisseurs :**
 - La charte du comité d'audit (validée en CA le 23/11/2019)
 - La charte de l'audit interne (validée en CA le 23/11/2019)
 - La cartographie des risques (validée en staff de direction le 16/11/2020)
 - Le plan annuel des missions d'audit interne (validé en comité d'audit du 14 janvier 2021)
- » **Production d'un e-learning sur la fonction d'audit interne de MdM**
(elearning.medecinsdumonde.net)
- » **Développement de l'équipe et des champs d'action:**
 - Février 2020 : arrivée de l'auditrice interne, ***Agnès Bok***
 - Novembre 2020 : arrivée de la coordinatrice des audits externes, ***Clémence Gautier-Pongelard***
 - Septembre 2021: arrivée de la coordinatrice de la gestion des plaintes, ***Céline Lopez-Doring***



History of the department

- » Favorable opinion of the Works Council for the creation of the internal audit department and the audit committee issued on 05/07/2018
- » Created in April 2019 upon the arrival of the Manager of Internal Audit Dpt : Victoire MAURICE
- » 1st audit committee meeting in July 2019 (every 2 to 4 months)
- » Launch of the creation and structuring work of the department made up of 4 founding documents:
 - The Audit Committee Charter (approved by the Board of Directors on 11/23/2019)
 - The Internal Audit Charter (approved by the Board of Directors on 11/23/2019)
 - Risk Mapping (approved by the management staff on 11/16/2020)
 - The annual plan of internal audit missions (approved by the Audit Committee on January 14, 2021)
- » Production of an e-learning on MdM's internal audit function (elearning.medecinsdumonde.net)
- » Development of the team and the fields of action :
 - February 2020 : arrival of **Agnès Bok**, as internal auditor
 - November 2020 : arrival of **Clémence Gautier-Pongelard**, as external audits coordinator
 - September 2021: arrival of **Céline Lopez-Doring** as Complaints management Coordinator

Son positionnement

- » Une indépendance permise par un rattachement hiérarchique à la Direction générale et fonctionnel au Comité d'audit.
- » Le Comité d'audit est composé de:

4 membres avec droit de vote



2 membres du CA:

- Trésorier (ère) de plein droit
- Autre membre élu par le CA



2 bénévoles indépendant (e)s
qualifié (e) en audit et risques
*Le président est élu parmi ces 2
personnes*

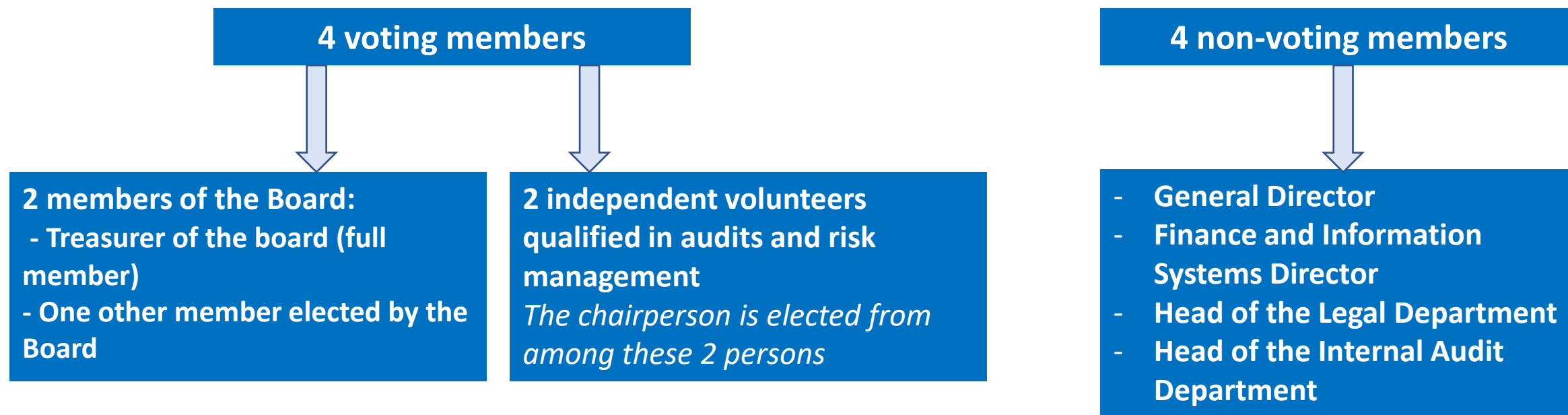
4 membres sans droit de vote



- Directeur (rice) général (e)
- Directeur (rice) financier (e) et des systèmes d'information
- Responsable du Service juridique
- Responsable du Service d'audit interne

Its positioning

- » An independence made possible by an organizational reporting line to the General Director and a functional reporting line to the Audit Committee.
- » The Audit Committee is made up of the following members :





Sa mission

» Objectif:

Accroître et préserver la valeur de l'organisation:

- ✓ S'assurer du respect de la conformité
- ✓ Contribuer à l'amélioration de l'efficacité

» Comment?

*En fournissant des services **indépendants et objectifs**, d'assurance et de conseil fondés sur:*

- ✓ Une **approche par les risques**
- ✓ La formulation de **recommandations**



Its mission

» Goal:

Increase and preserve the value of the organization:

- ✓ Ensure compliance
- ✓ Contribute to the improvement of efficiency

» How?

*By providing **independent and objective assurance and consulting services** based on:*

- ✓ A **risk-based approach**
- ✓ The formulation of **recommendations**



Champs d'action principaux

- » **Fonction d'audit interne** avec la réalisation de missions d'audit interne, validées au préalable en comité d'audit sur la base de risques identifiés
 - Exemples de missions: les partenariats, le processus d'achat, les legs, la gestion des fraudes, la paie, la conformité avec le RGPD, le processus de notes de frais
- » Soutien à la **gestion des risques** avec la réalisation d'une cartographie des risques globale
- » La **coordination des audits externes**
- » Le **suivi des recommandations d'audit** (en lien avec les chantiers de transformation menés par H25) et le soutien à la bonne mise en place du **contrôle interne**.
- » Soutien ponctuel dans la **gestion des fraudes**
- » La **coordination de la gestion des plaintes**: nouveau champ d'action démarrant au 2^{ème} semestre 2021.



Main focus areas

- » **Internal audit function** by carrying out internal audit assignments, with prior approval by the Audit Committee based on identified risks
- » Examples of potential assignments: partnerships, purchasing process, legacies, fraud management, payroll, GDPR compliance, expense report process
- » Support for **risk management** with the creation of a global risk map
- » **Coordination of external audits**
- » **Follow-up of audit recommendations** (in connection with the transformation projects carried out by H25) and support for the proper implementation of **internal control**.
- » One-time support in **the management of frauds**
- » **Complaints management Coordination:** new focus area starting in 2nd half of 2021.



L'audit interne (1/2)

» Les 4 grands principes de la fonction:

- Intégrité
- Objectivité
- Confidentialité
- Compétence

» La méthodologie:

- Etat des lieux sur les process (formalisés ou non) via la revue des documents, des entretiens avec les acteurs, des vérifications par échantillonnage du respect des procédures.
- Evaluation des points forts et des points faibles (basée sur le respect de la conformité et l'amélioration de l'efficacité).
- Emission de recommandations.



Internal Audit(1/2)

» The 4 principles underpinning the function:

- Integrity
- Objectivity
- Confidentiality
- Skills

» Methodology :

- Analysis of the process (formalized or not) through the review of documents, interviews with the people involved, and sample checks of compliance with procedures.
- Evaluation of strengths and weaknesses (based on compliance and efficiency improvement).
- Definition of recommendations.



L'audit interne (2/2)

» 3 missions d'audit réalisées à fin avril 2021:

- Processus de gestion des audits externes mandatés par les bailleurs de fonds institutionnels
- Délégation de pouvoirs, de signature et procuration bancaire
- Couverture assurantielle de l'association

» 2 missions d'audit en cours :

- Les processus d'achats
- Le processus des contrats bailleurs (en suspens)



Internal audit (2/2)

» 3 audit missions completed by the end of April 2021 :

- Management of external audits mandated by institutional donors
- Delegation of authority, signature and bank power of attorney
- Insurance coverage of the organization

» 2 on-going audit assignments :

- Purchasing processes
- The institutional donors contracting process (on hold)



La gestion des risques (1/2)

» Qu'est-ce qu'un risque:

Un risque est une possibilité que se produise un événement qui aura un impact négatif sur la réalisation des objectifs de l'organisation. Le risque se mesure en termes de conséquences et de probabilité.

» Les objectifs de la gestion des risques (1/2):

- Identifier les types de risques auxquels l'entité est confrontée (inventaire)
- Suivre ces risques
- Créer une anticipation et proactivité face aux risques potentiels
- Evaluer et hiérarchiser les risques (priorité donnée aux risques les plus critiques)
- Faire coïncider la prise de risque et les objectifs stratégiques



Risk management(1/2)

» What is a risk ?

A risk is the possibility of an event occurring, that will have a negative impact on the achievement of the organization's objectives. Risk is measured in terms of consequences and likelihood.

» The goals of risk management :

- Identification of the types of risks faced by the entity (inventory)
- Follow up on these risks
- Anticipation and proactivity to face potential risks
- Evaluation and prioritization of risks (priority given to the most critical risks)
- Match risk taking with strategic objectives



La gestion des risques (2/2)

» Les objectifs de la gestion des risques (2/2):

- Sécuriser la prise de décision et les processus en mettant en place un contrôle interne et un processus de management des risques adéquat.
- Réaliser un plan d'audit annuel sur la base de la matrice de risques nets qui met en lumière les processus au niveau desquels se concentrent les risques majeurs.

» Le soutien de l'audit dans la gestion des risques:

- Il se concrétise par **la cartographie des risques** à destination de la direction générale et du comité d'audit.



Risk management (2/2)

» The goals of risk management :

- To secure decision making and processes by implementing an internal control and risk management process.
- To carry out an annual audit plan based on the net risk matrix that highlights the processes where the major risks are concentrated.

» Audit support in risk management :

- It takes the form of risk mapping for use by general management and the audit committee.

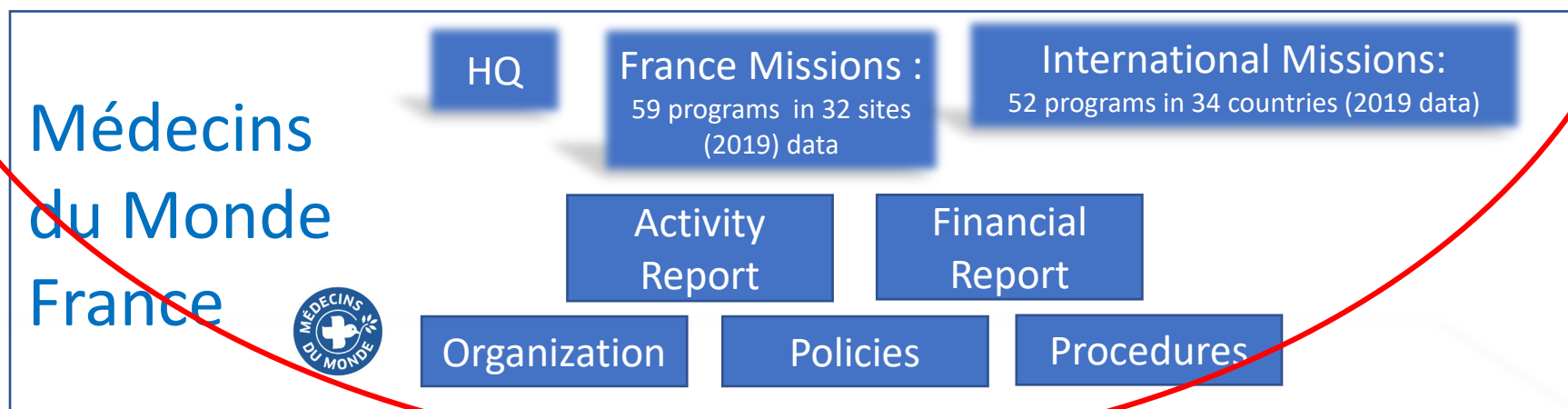
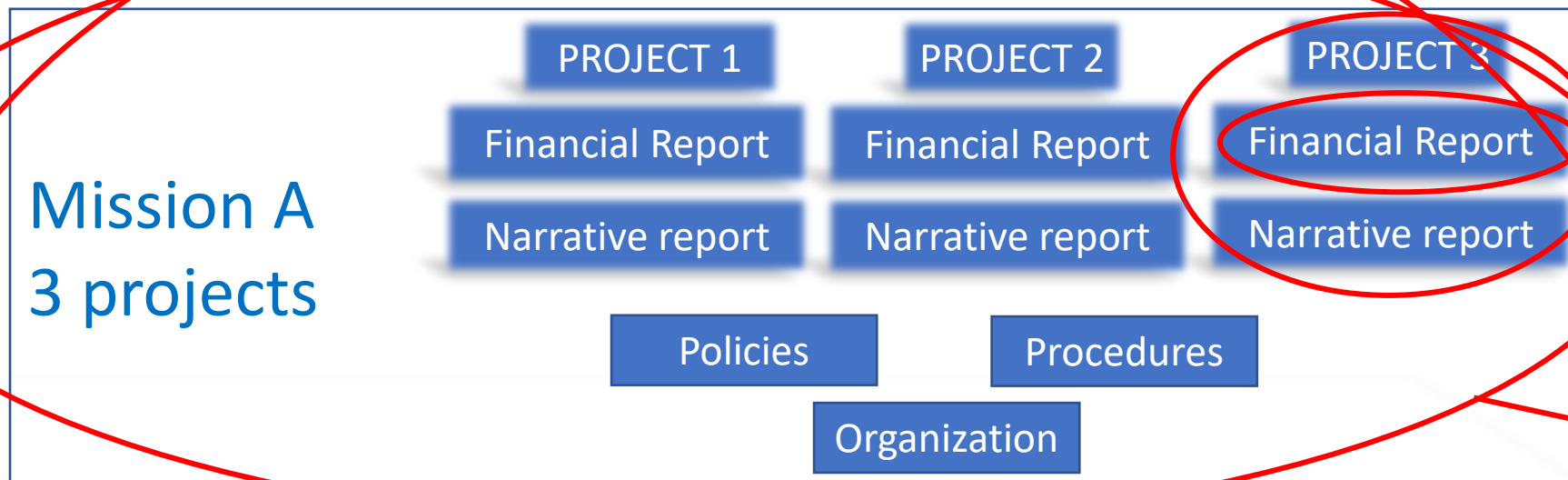


Les audits externes





External audits



Financial audit

Operational audit

Due Diligence on
the spot

Due Diligence of
the Organization



Le rôle du Service Audit dans les audits externes

- » **Création d'une politique et d'une procédure sur la gestion des audits externes:**
 - **POLITIQUE:** les principes directeurs de la gestion des audits externes
 - **PROCEDURE:** les rôles et responsabilités de chaque acteur de l'audit durant ses différentes étapes

- » **Création et mise à jour régulière d'une base de données sur les audits externes à partir de 2020**

>> Documents disponibles sur [l'intranet du Service audit](#)



- » **Support régulier aux différentes équipes concernées par les audits externes (détail slide suivante)**



The contribution of the Audit Department in external audits

» Creation of a policy and procedure on the management of external audits :

- **POLICY:** Guiding Principles for External Audit Management
- **PROCEDURE:** the roles and responsibilities of each actor in the audit during its various stages

» Creation and regular update of the external audits database

>> Documents available on the Audit Department intranet



» Regular support to the different teams involved in external audits (details on next slide)



Le Rôle de la Coordinatrice des audits externes du Service Audit (CSA)

Ce que la CSA doit faire Ce que la CSA ne fait pas	
	
Anticiper et planifier	
Coordonner des audits	Coordonner tous les audits
Conseiller, être référent sur les questions liées aux audits et à l'organisation de MdM France	Rappeler à chacun son rôle dans un audit
Être en copie des échanges liés aux audits	Signer tous les documents liés aux audits
Relire des réponses à envoyer aux auditeurs	Vérifier toutes les pièces justificatives
Valider et aider à la prise de décisions	Prendre les décisions liées à un audit seule
Former et briefer les équipes sur l'audit	
Capitaliser les bonnes pratiques et les leçons apprises suite aux audits	
Faire des recommandations en matière de contrôle interne	
Suivi du contrôle interne et des recommandations issues des audits externes	Préparer des plans d'action sur des recommandations



The role of the External audits coordinator from the Audit Service (CSA)

What the CSA must do/be | What the CSA does not



Anticipate and plan

Coordinate audits

Advise, be the focal point on all questions related to audits

Be informed of all audits happening in the organisation, be in copy of all exchanges related to the audits in order to support the teams at any time

Read and validate answers to auditors

Validate and help taking decisions

Train and brief the MdM staff on audits

Capitalize on good practices and lessons learned from audits

Make recommendations regarding internal control

Monitor the implementation of recommendations resulting from external audits



Coordinate all audits

Remind everyone of his role during an audit

Sign every document linked to audits

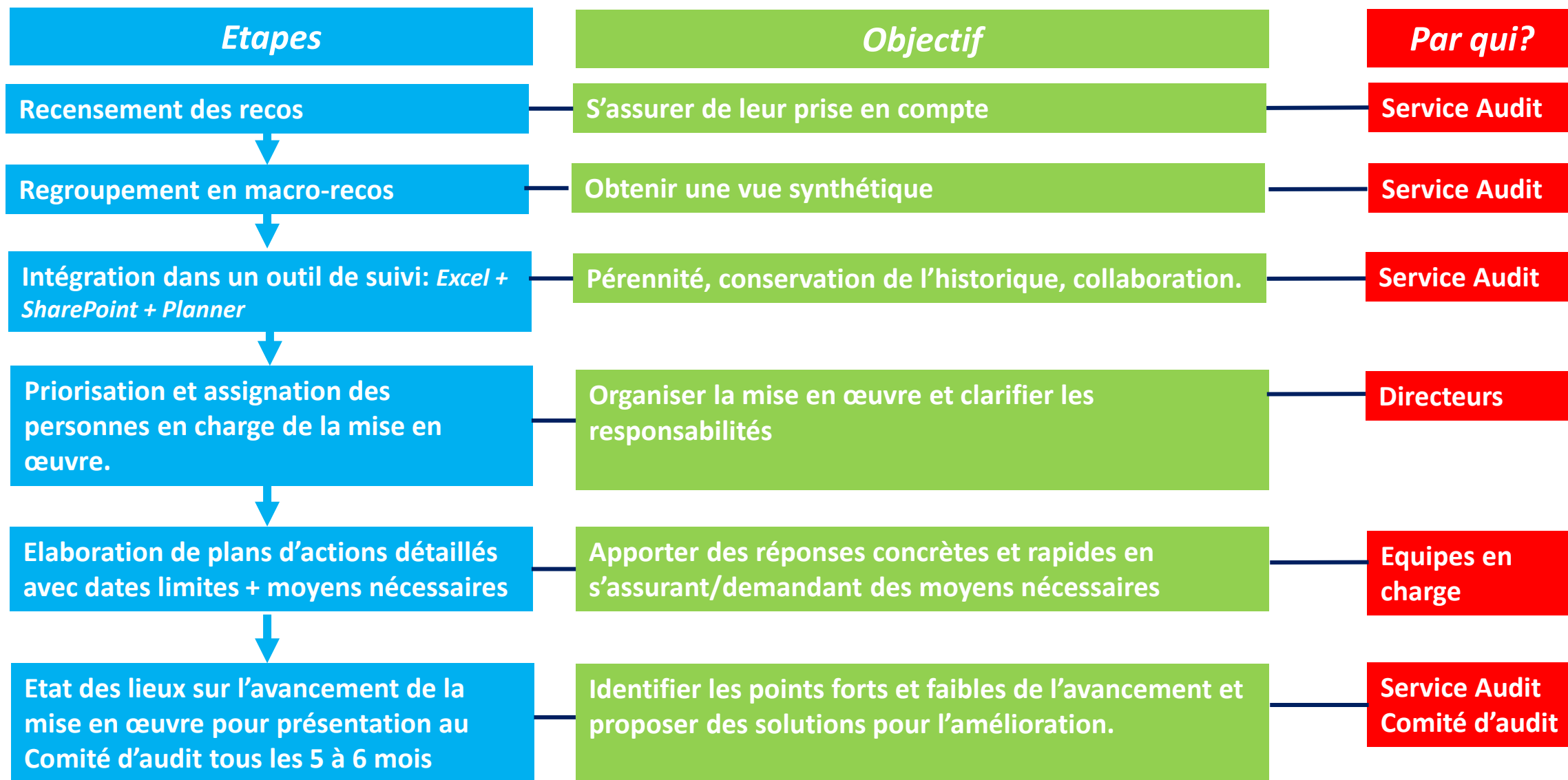
Check every supporting document

Decide alone for an audit

Prepare action plans regarding recommendations

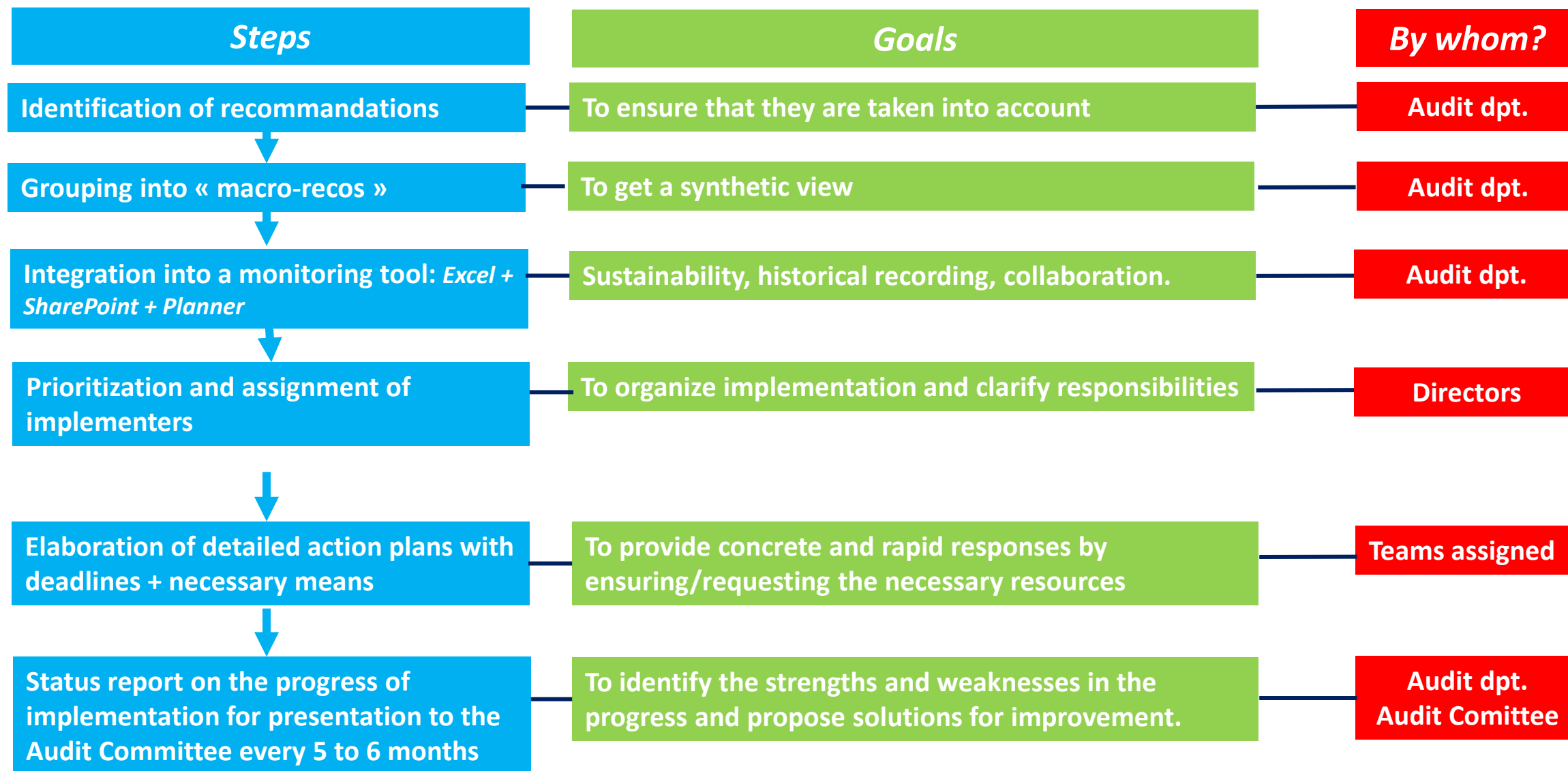


Le suivi des recommandations d'audits externes et internes





The follow-up of audit recommendations (internal and external)





Des questions?

Any questions?



Merci de votre attention ! Thank you for your attention!

Pour en savoir plus...

For further information ...

» **Intranet :**

<https://mdm1.sharepoint.com/sites/intra-audit>



Service Audit

» **E-briefing :** <https://elearning.medecinsdumonde.net>

» **Contact :** audit@medecinsdumonde.net

