COMMISSION DE
L'OCÉAN INDIEN

PLAN STRATEGIQUE TRIENNAL DE L'AUDIT INTERNE DE LA COI (2026-2028)

AUDIT INTERNE

Référence : COI/SAI/2025/PSAI-2026-2028
Version projet – Octobre 2025
Préparé par : Nirina Razafintsalama, Chef du service d'audit interne

1. Mission

Fournir une assurance et un conseil indépendants, objectifs et fondés sur les risques, visant à renforcer : la gouvernance, la gestion des risques, le contrôle interne et la conformité réglementaire et contractuelle, afin de contribuer à la modernisation institutionnelle de la COI, à la sécurisation de ses financements et à l'efficacité de ses programmes.

2. Vision

Être un partenaire de confiance qui contribue à une gouvernance transparente, efficace et responsable, en anticipant les risques stratégiques et opérationnels.

Aligner la fonction d'audit interne sur les standards internationaux (GIAS) et accompagner la COI dans la mise en œuvre de son **Plan de développement stratégique 2023-2033** et du **Plan d'actions prioritaires 2025-2029**, en intégrant la Déclaration d'appétence au risque (DAR) adoptée en 2025 et en renforçant la transparence, la gestion des risques et la performance.

3. Declaration d'appetence au risque (DAR)

Conformément au Cadre GRC v1.2, la COI adopte une appétence équilibrée pour le risque. L'audit interne adapte ses priorités en fonction du niveau de tolérance défini par catégorie de risque :

Catégorie de risque	Tolérance (DAR)	Orientations d'audit 2026–2028
Stratégique	Modérée	Audits de gouvernance et de performance (projets régionaux, PAP, partenariats) tous les 2 ans
Financier	Faible à modérée	Audits annuels de conformité financière, suivi des subventions et fiabilité des états financiers
Opérationnel	Faible	Audits bisannuels sur les processus critiques (logistique, RH, suivi des performances)
Conformité	Très faible	Audits systématiques des obligations contractuelles, juridiques et éthiques
Informatique / Cyber	Faible	Audits IT / cybersécurité et plan de continuité tous les 2 ans
Réputation	Très faible	Audits annuels sur la communication, l'éthique et la transparence

4. Axes strategiques de l'Audit interne (2026-2028)

Le service d'audit interne représente la troisième ligne de défense. A cet effet, il fournit pour chacun des axes listés ci-après une assurance indépendante sur la pertinence et l'efficacité du dispositif global de gestion des risques.

Axe 1 : Gouvernance et modernisation institutionnelle

- Accompagner la COI dans la poursuite de sa modernisation (Accord de Victoria révisé, accréditations UE, FVC).
- Vérifier la mise en place effective des cadres de gouvernance, de gestion et de contrôle.
- Assurer le suivi de la conformité aux normes internationales et aux exigences des partenaires (UE 9 piliers, IPSAS, PRAG, Fonds Verts, AFD, Banque mondiale.).
- Intégrer l'audit comme observateur aux comités de pilotage.

Axe 2 : Gestion des risques

- Mettre à jour la cartographie des risques chaque année
- Développer un processus de suivi des plans d'action

Axe 3 : Digitalisation de l'audit

- Acquérir un logiciel de gestion des missions
- Introduire l'analyse de données pour la détection des anomalies
- Introduire un reporting numérique trimestriel interactif pour le CAR

Axe 4 : Gestion financière et maîtrise des ressources

- Auditer la fiabilité des états financiers, la gestion budgétaire, les subventions et l'efficacité des mécanismes de contrôle interne.
- Vérifier la bonne affectation des lignes budgétaires pour les projets/programmes et l'audit interne.
- Renforcer l'audit des procédures de passation de marchés et de gestion des subventions.

Axe 5 : Audit thématique des priorités du PAP (Plan d'activités prioritaires)

- Sécurité alimentaire et sanitaire régionale, résilience climatique : auditer la gouvernance et l'utilisation des ressources dans les projets Sécurité Alimentaire, Pêche, Santé, résilience climatique.
- Examiner la gouvernance et la performance des projets régionaux financés.
- Modernisation et partenariats : auditer la conformité et l'efficacité des dispositifs d'accréditation et de partenariats stratégiques (9 piliers de l'UE, Fonds Vert pour le climat).

Axe 6 : Qualité et amélioration continue

- Réaliser une auto-évaluation annuelle de conformité aux normes
- Préparer et continuer l'évaluation externe 2025-2026
- Mettre à jour le manuel d'audit interne

Axe 7 : Développement des compétences et culture d'intégrité, Communication et reporting

- Former 100 % de l'équipe sur l'audit basé sur les risques
- Financer des certifications professionnelles (CIA, CISA, ISO, INTOSAI)
- Promouvoir la culture d'éthique et d'intégrité à travers des ateliers régionaux).
- Créer un reporting trimestriel interactif
- Organiser un atelier annuel de sensibilisation avec la direction
- Assurer la coordination avec les auditeurs externes, Gestionnaire des risques et conformités, partenaires techniques et financiers.

5. FACTEURS CLES DE SUCCES DU SERVICE D'AUDIT INTERNE

Les facteurs clés de succès du Service d'audit interne reposent sur les éléments suivants :

- **Concentration sur les risques stratégiques et prioritaires**

  L'audit interne oriente ses missions vers les **risques les plus critiques** identifiés à travers une cartographie régulièrement mise à jour, afin d'apporter une assurance ciblée et pertinente sur les enjeux stratégiques de la COI. *(Réf. GIAS 9.4 – Évaluation des risques).*

- **Communication claire et adaptée aux parties prenantes**

  Le service veille à diffuser des informations **fiables, compréhensibles et utiles** aux organes de gouvernance, aux bailleurs et aux directions opérationnelles, contribuant ainsi à la transparence et à la prise de décision éclairée. *(Réf. GIAS 11.3 – Communication des résultats).*

- **Amélioration continue des méthodes et pratiques d'audit**

  La qualité et l'efficacité des travaux sont assurées par la **mise à jour régulière du Manuel d'audit interne**, l'intégration des **GIAS 2024** et l'adoption d'outils modernes permettant de maintenir des processus efficients et conformes aux standards internationaux. *(Réf. GIAS 8.4 – Assurance qualité).*

- **Disponibilité de ressources adéquates et adaptées**

  Le succès du service dépend de la mise à disposition de **ressources humaines compétentes, de moyens financiers suffisants et d'équipements modernes** (logiciels, outils analytiques), garantissant l'indépendance, l'efficacité et la valeur ajoutée de l'audit interne. *(Réf. GIAS 8.2 – Ressources ; 10.1 – Ressources financières).*

6. OBJECTIFS STRATEGIQUES (SMART)

6.1. Renforcer la conformité du dispositif d'audit interne aux normes IIA et aux exigences des bailleurs.

Mettre à jour la charte, le manuel d'audit interne et le règlement interne du CAR.

6.2. Renforcer la couverture des risques

- Mettre en place et actualiser chaque année une cartographie des risques intégrant les risques stratégiques, opérationnels, financiers, informatiques et liés à la conformité (GIAS 9.4 – Risk Assessment).
- Assurer que d'ici 2028, au moins 80 % des risques critiques soient effectivement couverts dans le plan d'audit interne, avec une priorisation alignée sur l'appétence au risque définie par la Direction et validée par le Comité d'Audit et des Risques.

6.3. Optimiser la valeur ajoutée des missions

- Veiller à ce que chaque mission d'audit interne soit directement alignée aux priorités stratégiques de l'organisation et aux objectifs du Plan de Développement Stratégique (GIAS 12.1 – Governance).

- Atteindre un taux d'au moins 70 % de mise en œuvre effective des recommandations validées, en renforçant le suivi digitalisé et en privilégiant des recommandations pratiques, mesurables et orientées vers l'amélioration de la performance.

6.4. Digitaliser et moderniser la fonction

- Déployer un outil numérique d'audit assisté par la donnée (data analytics, visualisation, tableaux de bord) permettant d'améliorer la pertinence et l'efficience des missions (GIAS 8.2 – Resources).

- Automatiser au moins 30 % des tests de conformité d'ici 2026 afin de libérer du temps pour des analyses plus stratégiques.

6.5. Auditer et renforcer les contrôles informatiques et la sécurité des données

Couverture annuelle des domaines IT & cybersécurité.
Renforcer la maturité et l'intégration de la gestion des risques et des audits IT.

6.6. Renforcer les compétences et la crédibilité de l'équipe

- Mettre en place un plan de formation continue couvrant les certifications reconnues (CIA, CISA, ISO 27001[DR1] et 27005, COBIT, INTOSAI, IPSAS), ainsi que des modules de spécialisation en gestion des risques émergents (cybersécurité, durabilité, gouvernance ESG) (GIAS 8.3 – Competence).

- Obtenir une évaluation externe de la qualité (EQA) d'ici 2026 afin de confirmer la conformité aux GIAS et de renforcer la crédibilité de la fonction d'audit interne auprès des parties prenantes (GIAS 8.4 – Quality Assurance). L'exercice commencera le novembre 2025.

L'évaluation externe indépendante vise à mesurer le degré de conformité de la fonction d'audit interne aux *GIAS 2024* et au Code de déontologie de l'IIA, tout en appréciant la valeur ajoutée, l'efficacité, et la maturité du service.
Elle permet également de :

- Identifier les écarts de conformité et les axes d'amélioration ;
- Formuler des recommandations concrètes pour renforcer la gouvernance, l'efficacité et la crédibilité du SAI ;
  Fournir une assurance indépendante au Comité d'audit et des risques et au Secrétaire général sur la performance du service d'audit interne.

Pour un petit service d'audit interne, la méthodologie la plus adaptée est :
"Autoévaluation avec validation externe indépendante (SAIV)"
car elle :
- respecte les exigences des GIAS 2024,
- renforce les capacités internes,
- limite les coûts,

et favorise une appropriation locale de la qualité.

Étape	**Période prévue (COI)**
Sélection de l'évaluateur externe	Novembre 2025
Autoévaluation interne (SAI)	Décembre à janvier 2025
Validation externe (mission sur site)	Janvier 2026
Rapport final et présentation au Comité d'audit	Mars 2026
Suivi de la mise en œuvre	2026

6.7. Améliorer la communication et la transparence

- Publier chaque année un rapport annuel d'audit interne mettant en évidence les missions réalisées, les risques critiques couverts, les tendances observées et le niveau de mise en œuvre des recommandations (GIAS 11.3 – Communicating Results).
- Mettre en place un tableau de bord trimestriel à destination du Comité d'Audit et des Risques, avec des indicateurs clés de performance (KPI) sur la couverture des risques, l'état d'avancement des missions et le suivi des recommandations.

7. TYPES DE MISSIONS D'AUDIT INTERNE A LA COI

Les missions d'audit interne de la COI, planifiées annuellement et/ou réalisées sur demande, se déclinent en plusieurs catégories :

7.1. Missions d'audit de conformité

Ces missions visent à vérifier si les activités, processus et projets sont conformes aux **réglementations applicables, aux conventions de financement, aux normes internationales (IPSAS, PRAG UE, ISSAI) et aux procédures internes**.

➔ Elles contribuent à assurer la redevabilité et à maintenir la confiance des bailleurs et partenaires.

7.2. Missions d'audit opérationnel (processus et activités de gestion)

Elles consistent à évaluer l'efficacité et l'efficience des principaux **processus organisationnels** (gestion financière, comptable et budgétaire, trésorerie, gestion des ressources humaines, gestion des stocks et immobilisations, passation de marchés, logistique, élaboration des états financiers).[DR2]

➔ Ces missions permettent d'identifier des pistes d'amélioration continue et de renforcer le contrôle interne.

7.3. Missions d'audit des projets et programmes

Elles concernent les projets financés par les bailleurs ou exécutés sous la coordination de la COI (ex. Environnement, Pêche, Sécurité maritime, Santé).

➔ Ces audits examinent la bonne utilisation des ressources, la réalisation des résultats attendus, et la conformité avec les obligations contractuelles.

7.4. Missions de conseil et d'accompagnement

L'audit interne peut fournir un conseil méthodologique ou technique à la Direction et aux projets, notamment pour l'**élaboration ou la mise à jour des manuels de procédures administratives, financières et comptables**, ou pour renforcer la gestion des risques dans le respect de son indépendance.

➔ Ces missions doivent rester non exécutives et visent à créer de la valeur ajoutée en tant que conseiller objectif.

7.5. Missions spéciales ou commandées

À la demande du **Secrétaire général**, du **Comité d'audit et des risques**, ou des **organes de gouvernance**, l'audit interne peut être mandaté pour des revues spécifiques portant sur des risques émergents, des projets sensibles ou des situations nécessitant une assurance indépendante.

7.6. Missions de contrôle ciblé et inopiné

Ces missions consistent en des **contrôles périodiques ou inopinés** dans des domaines sensibles (caisse, rapprochements bancaires, gestion de la paie et des pointages, gestion des avances).

➔ Elles visent à prévenir et détecter rapidement les irrégularités.

7.7. Missions imprévues et investigations

En réponse à une alerte, une suspicion de fraude ou une demande du Secrétaire général ou du Comité d'audit, l'audit interne peut conduire des missions **imprévues d'investigation**.

➔ Ces missions doivent être réalisées avec diligence et dans le respect des principes d'**objectivité et de confidentialité** (GIAS 9.4 – Évaluation des risques de fraude).

8. RESSOURCES NECESSAIRES A L'EXECUTION DU PLAN STRATEGIQUE D'AUDIT INTERNE DE LA COI

Conformément aux GIAS 2024 (Normes 8.2 – Ressources et 10.1 – Ressources financières), la fonction d'audit interne doit disposer de ressources humaines, matérielles, technologiques et financières suffisantes, appropriées et adaptées pour garantir l'indépendance, l'efficacité et la qualité de ses missions.

8.1. Ressources humaines

L'Unité d'audit interne est actuellement composée de :

- Un Chef du Service d'audit interne (CSAI), responsable du pilotage stratégique et du reporting au Comité d'audit et des risques ;
- Un Spécialiste en audit interne (SAI), en charge de l'exécution opérationnelle des missions.
- Un agent administratif, assurant l'appui logistique, la gestion documentaire et le suivi administratif des missions.

L'équipe est déjà **membre de l'IIA (Institute of Internal Auditors) et de l'IFACI (Institut Français de l'Audit et du Contrôle Internes)**, ce qui constitue une **garantie d'alignement aux normes internationales** et un accès privilégié aux meilleures pratiques, référentiels, formations et réseaux professionnels.

Annuellement la disponibilité de l'équipe du service d'audit interne se résume comme suit :	CSAI	%	SAI	%	Total
Disponible pour les missions	**144.5**	**64%**	**149.5**	**63%**	**395**

Afin de maintenir un haut niveau de compétence et de conformité aux normes (GIAS 8.3 – Compétences), il est prévu de :

- Poursuivre un **plan de formation continue** intégrant les certifications reconnues (CIA, CISA, IPSAS, ISO 27001, ISSAI) et les thématiques émergentes (cybersécurité, durabilité, gouvernance ESG).
- Encourager la participation régulière aux **séminaires, conférences et ateliers techniques** organisés par l'IIA, l'IFACI et les partenaires régionaux.
- Recourir, si nécessaire, à des **experts externes spécialisés** (co-sourcing) pour les missions complexes (audit informatique, environnemental, marchés publics).

8.2. Ressources matérielles et logicielles

Pour assurer la modernisation et l'efficacité des missions d'audit, l'Unité doit être dotée d'équipements modernes et sécurisés :

- Ordinateurs portables performants pour chaque auditeur, avec dispositifs de sécurité (cryptage, VPN, antivirus) ;
- Téléphones mobiles professionnels intégrant des fonctions de communication sécurisée et de collecte de preuves (photo, audio, vidéo) ;
- Disques durs externes sécurisés pour la sauvegarde des données ;
- Logiciel professionnel d'audit interne (ex. TeamMate, AuditBoard) pour :
    - la planification et le suivi des missions,
    - la gestion documentaire,
    - l'automatisation des tests de conformité,
    - l'analyse des données (data analytics) et le reporting interactif.
- Outils analytiques (Excel avancé, Power BI, IDEA ou ACL) pour renforcer la capacité d'audit basé sur les données.

8.3. Ressources financières

Le financement constitue une condition essentielle à l'indépendance et à la performance de la fonction d'audit interne (GIAS 10.1). Le budget doit être :

- Spécifiquement identifié dans les budgets institutionnels et projets, sous une ligne budgétaire dédiée « Audit interne » ;
- Suffisant pour couvrir :
    - les frais de mission (déplacements multi-États, per diem, logistique) ;
    - la formation et la certification continue des auditeurs ;
    - l'acquisition et la maintenance des équipements et logiciels ;
    - le recours à des consultants externes spécialisés.

La décision n° 12 alinéa e) du *39e Conseil des ministres du 16 avril 2025 Demande au Secrétariat général et aux projets de la COI d'intégrer systématiquement dans leurs prévisions financières une ligne budgétaire spécifique dédiée aux missions d'audit interne, conformément aux normes internationales, afin de garantir l'indépendance et l'efficacité du service.*

Les modalités de mise en œuvre de cette décision seront étudiées avec les parties prenantes incluant les partenaires technique et financier ainsi que le comité d'audit.

Le budget pour les années 2026, 2027 et 2028 est estimé à :

L'annexe n° 2 vous montre les détails.

9. METHODOLOGIE ET APPROCHE

Le plan s'appuie sur les GIAS (Global Internal Audit Standard) et les pratiques internationales (COSO, IPPF, INTOSAI,...).

9.1. Approche basée sur les risques (Risk-based Auditing)

- Établissement d'une **carte des risques organisationnels et programmatiques** (y compris risques financiers, opérationnels, réputationnels).
- Priorisation des missions selon le niveau de risque et l'impact sur les priorités COI.

9.2. Planification dynamique et alignée au PAP

- Élaboration d'un **plan d'audit annuel** aligné aux priorités du PAP 2025-2029.
- Ajustement annuel en fonction des risques émergents et des évolutions de l'agenda institutionnel.

9.3. Méthodes de travail

- **Audits financiers et de conformité** : vérification de l'utilisation des ressources.
- **Audits de performance** : évaluation de l'efficacité et de l'efficience des programmes (sécurité alimentaire, coopération économique, connectivité, changement climatique).
- **Revues de gouvernance et de contrôle interne** : conformité avec les accréditations (UE, FVC).
- **Suivi des recommandations** : mise en place d'un système digitalisé de suivi des recommandations.

10. RESULTATS ATTENDUS (2026-2028)

- Accroissement de la **confiance des Etats membres et des bailleurs** (UE, AFD, FVC, partenaires régionaux).
- Meilleure **transparence et redevabilité** dans la gestion des ressources.
- Contribution directe à l'**obtention et maintien des accréditations** (UE, FVC).
- Amélioration continue de la gouvernance et de la performance organisationnelle.
- Couverture annuelle des domaines IT & cybersécurité.
- Mise en place d'une **fonction d'audit interne proactive et stratégique** reconnue par les parties prenantes.

11. PLAN D'AUDIT TRIENNAL BASE SUR LES RISQUES

Cf. Annexe 1

12. SUIVI-EVALUATION DU PLAN STRATEGIQUE

- Définition d'indicateurs de performance (KPI) de l'audit interne :
  - Taux de couverture des risques critiques (≥ 80 %)
  - Taux des missions d'audit réalisées vs planifiées (≥ 70 %).
  - Taux de recommandations mises en œuvre dans les délais (≥ 70 %).

    - Nombre de sessions de sensibilisation/formations tenues (≥ 40h/an).
    - Niveau de satisfaction des parties prenantes (enquête annuelle).
- Revue annuelle et adaptation du plan.
- Rapport triennal de synthèse adressé au Conseil des ministres de la COI.

Annexe 1 – Plan d'audit fondé sur les risques 2026–2028
Référence : COI/SAI/2025/PSAI-2026-2028
Service d'audit interne – Commission de l'océan Indien

Résumé Exécutif

Cette annexe présente la déclinaison triennale du Plan stratégique 2026–2028 du Service d'Audit Interne de la COI. Elle traduit les orientations stratégiques en plans annuels opérationnels alignés sur les axes prioritaires : gouvernance, gestion des risques, contrôle interne, digitalisation et renforcement des capacités. Les plans annuels 2026–2028 s'appuient sur une approche d'audit basée sur les risques (Risk-Based Auditing), conformément aux Normes internationales de l'audit interne (GIAS 2024) et au cadre COSO.

1. Principes directeurs

Ce plan repose sur :

- la **cartographie des risques organisationnels** établie en 2025 ;
- la **Déclaration d'appétence au risque (DAR)** fixant les tolérances par catégorie de risque ;
- et les orientations du **Comité d'audit et des risques (CAR)**.

Les audits sont planifiés selon trois critères :

1. Le **niveau de risque résiduel** identifié dans le registre ;
2. Le **degré de tolérance institutionnelle** (DAR) ;
3. La **fréquence du cycle d'évaluation des risques** (1 an, 2 ans ou 3 ans selon la gravité).

2. Tableau du plan triennal d'audit interne 2026–2028

Année / Domaine audité	Objectif principal de la mission	Type d'audit	Catégorie de risque (Registre)	Tolérance DAR	Périodicité	Responsable / Appui
2026 – Gouvernance institutionnelle et conformité	Vérifier la mise en œuvre du cadre de gouvernance (Les accords cadre du SG-COI , charte d'audit, 9 piliers UE, PRAG, Accord cadre général FVC)	Audit de gouvernance et conformité	Stratégique / Conformité	Modérée / Très faible	Tous les 2 ans	SAI + SG-COI
2026 – Gestion financière et comptabilité	Examiner la fiabilité des états financiers, la traçabilité et la conformité des dépenses	Audit financier	Financier	Faible à modérée	Annuel	SAI + GRC + Finances

2026 – Sécurité informatique et protection des données	Évaluer la cybersécurité, les accès, sauvegardes et plans de reprise	Audit IT / cybersécurité	Informatique	Faible	Tous les 2 ans	SAI + IT
2026 – Passation de marchés	Vérifier la conformité PRAG UE, FVC, procédures internes	Audit de conformité	Conformité	Très faible	Annuel	SAI + UGP / Projets
2027 – Projets régionaux et partenariats stratégiques	Évaluer la gouvernance, les performances et les résultats des projets régionaux	Audit de performance / gouvernance	Stratégique	Modérée	Tous les 2 ans	SAI + SG-COI
2027 – Ressources humaines et culture d'intégrité	Examiner la paie, les avantages, le code d'éthique et les contrôles RH	Audit opérationnel / éthique	Opérationnel / Réputation	Faible / Très faible	Tous les 3 ans	SAI + RH
2027 – Communication et réputation institutionnelle	Évaluer la stratégie de communication et la gestion de l'image publique	Audit de gouvernance / réputation	Réputation	Très faible	Annuel	SAI + Communication
2028 – Suivi des subventions et aides techniques	Vérifier l'allocation, la justification et le contrôle des subventions	Audit financier / conformité	Financier / Conformité	Faible à très faible	Annuel	SAI + Finances + PTF
2028 – Performance organisationnelle et durabilité	Évaluer la performance et l'efficience du système de contrôle interne	Audit de performance	Stratégique / Opérationnel	Modérée / Faible	Tous les 3 ans	SAI + GRC
2028 – Évaluation de maturité du dispositif GRC	Mesurer la mise en œuvre du cadre GRC et de la DAR	Audit de gouvernance GRC	Stratégique / Gouvernance	Modérée	Tous les 3 ans	SAI + GRC + CAR

			janv-26	févr-26	mars-26	avr-26	mai-26	juin-26	juil-26	août-26	sept-26	oct-26	nov-26	déc-26	Total jours-homme
2026	CSAI/SAI	Audit Gouvernance et conformité	Auto-évaluation du service d'audit interne et conformité UE/FVC												294
		Cartographie des risques et GRE				Mise à jour cartographie des risques 2026									
		Digitalisation / Logiciel d'audit/Formation	Acquisition du logiciel d'audit et formation			Formation et sensibilisation interne en CI, Ethique et mecanisme d'alerte			Acquisition du logiciel d'audit et formation		Formation et sensibilisation interne en CI, Ethique et mecanisme d'alerte	Formation CIA Part 1/ISO 27001			
		Audits projets et performance	Audit processus programmation		Vérification des Dépenses (Projet1)		Audit processus suivi évaluation		Audit processus IT		Vérification des dépenses (Projet2)		Audit gestion de subvention (Projet3)		
		Évaluation externe de qualité (EQA)	Évaluation externe (EQA) (suite 2025)												
2027	CSAI/SAI	Audit Gouvernance et conformité	Audit gouvernance institutionnelle et Ressources humaines et culture d'intégrité												294
		Cartographie des risques et GRE				Suivi des plans d'actioin et revue GRE									
		Digitalisation / Logiciel d'audit/Formation		Formations CIA Part 2–3		Formation et sensibilisation interne en CI, Ethique et mecanisme d'alerte				Formations CIA Part 2–3		Formation et sensibilisation interne en CI, Ethique et mecanisme d'alerte			
		Audits projets et performance	Audit de performance des projets Climat & Économie bleue (Projet 1)		Audit de performance des projets Climat & Economie bleue (Projet 2)		Évaluer la stratégie de communication et la gestion de l'image publique (Projet 3)		Audits de performance des projets Santés (Projet 4)		Audits Sécurité alimentaire et Résilience climatique (Projet 5)		Audits Sécurité alimentaire et Résilience climatique (Projet 6)		
2028	CSAI/SAI	Audit Gouvernance et conformité	Audit de clôture du cycle stratégique et conformité UE/FVC												294
		Cartographie des risques et GRE				Mesurer la mise en œuvre du cadre GRC et de la DAR									
		Digitalisation / Logiciel d'audit/Formation				Formation et sensibilisation interne en CI, Ethique et mecanisme d'alerte			Extension des test automatisés et tableaux Power BI			Formation et sensibilisation interne en CI, Ethique et mecanisme d'alerte			
		Audits projets et performance	Audit transversal gestion des subventions : Vérifier l'allocation, la justification et le contrôle des subventions (Projet 1)		Audit transversal gestion des subventions : Vérifier l'allocation, la justification et le contrôle des subventions (Projet 2)		Évaluer la performance et l'efficience du système de contrôle internes (Projet 3)		Audits Transition énergétique et Connectivité régionale (Projet 4)		Audits Transition énergétique et Connectivité régionale (Projet 5)		Audits Transition énergétique et Connectivité régionale (Projet 6)		
		Rapport triennal et restitution										Publication du rapport triennal et atelier de restitution/ Atélier sur le nouveau Plan stratégique triennal			

3. Synthèse des priorités d'audit

Catégorie de risque	Nombre de missions prévues	Fréquence moyenne	Justification (DAR et registre)
Financier	3 à 6	Annuelle	Risques élevés identifiés (traçabilité, conformité)
Conformité	3	Annuelle	Tolérance très faible, audits systématiques requis
Stratégique	2	Tous les 2–3 ans	Risques modérés, alignement avec PAP et partenariats
Informatique	1	Tous les 2 ans	Risques élevés cyber identifiés dans le registre
Opérationnel	1	Tous les 3 ans	Risques moyens, impact modéré
Réputation	1	Annuelle	Tolérance très faible, suivi de la communication

4. Ressources et coordination

- **Ressources humaines :** Chef du SAI, Spécialiste audit interne, appui administratif, expert externe ponctuel en IT ou gouvernance.
- **Ressources financières :** Budget triennal estimé à **EUR 662 500**, financé par le SG-COI et les projets des partenaires financiers.
- **Coordination :** Avec la fonction GRC pour l'alignement des cartographies et le suivi du registre des risques.

5. Résultats attendus d'ici 2028

- Couverture de **100 % des risques à tolérance très faible** et **80 % des risques à tolérance faible ou modérée**.
- Réduction du **risque résiduel global moyen** de 20 % d'ici fin 2028.
- Amélioration du **taux d'exécution des recommandations d'audit** à 70 %.
- Renforcement du **niveau de maturité GRC** évalué comme "avancé" lors de la revue 2028

Annexe 2 : Budget prévisionnel janvier 2026 jusqu'au décembre 2028

Axe stratégique / Domaine	2026	2027	2028	Source de financement
Frais de personnel	148 000	155 000	163 000	SG-COI
Déplacement réunion des instances	16 000	16 000	19 000	SG-COI
Audit thématique PAP	8 000	8 000	8 000	Horizon 2030 et les autres projets
Communication & reporting	1 000	1 000	4 000	Horizon 2030 et les autres projets
Mission d'audit interne & performance & conformité	7 500	7 500	8 000	SG-COI
Digitalisation	30 000	3 000	3 000	Horizon 2030
Formation et sensibilisation en culture d'intégrité	1 500	2 000	2 500	Horizon 2030/SG-COI
Gestion des risques /Assurance qualité/Formation	2 500	2 500	2 500	SG-COI
Gouvernance & conformité (CAR, Conseil et OPL)	6 000	6 000	6 000	SG-COI
Qualité & formation	25 000		-	Horizon 2030
Total	**245 500**	**201 000**	**216 000**	