



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



## **Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine (AuditUM)**

**Project No. 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001)**

### **Livrable WP 7.2. – Lot 7.2 Deuxième Séminaire de Diffusion des Résultats**

**Université Moulay Ismail, Maroc**

**26 octobre 2019**

- 1- Programme
- 2- Présentations
- 3- Compte Rendu
- 4- Photos
- 5- Attendance list



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



## AuditUM

### **Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine** **585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001)**

WP 7.2: Deuxième Séminaire de diffusion des résultats  
Université Moulay Ismail, Meknès, Maroc  
25 Octobre 2019

## Programme

*Emplacement : Présidence de l'UMI : Quartier Marjane 2 à côté de l'École Normale Supérieure d'arts et métiers (ENSAM)*

### **Vendredi 25 Octobre 2019 :**

**9:00-09:30** Accueil des participants

**09:30-10:00** *Allocutions*

Vice-Président de l'UMI : Pr. Omar OUSSOUADDI

Coordinatrice du Projet AuditUM : Pr. Ana FERNANDEZ VILAS

**10:00-11:00** Présentation de M. Moha BOUCETTA, Inspecteur des finances (IGF) :

*Expérience Marocaine en matière d'Audit Interne*

**11:00-11:30** Pause-café

**11:30-12:00** *Présentation du livrable 3.1. Référentiel du contrôle interne (UPM - M. Mahamane HARO WADAH)*

**12:00-12:30** *Présentation du livrable 3.2. Référentiel de l'audit interne (UVIGO - Mme. Dolores OJEA TRONCOSO)*

**12:30-13:00** *Clotûre du Deuxième Séminaire de diffusion des résultats. (UAE – M. Mustapha BOUKHARFIEN)*



**Université My Ismail**

**L'audit interne :**  
Acquis des pratiques et  
perspectives d'évolution

Meknes, Octobre, 2019

# Plan de l'exposé

- I. Pratiques d'audit interne;**
- II. Contraintes et perspectives.**

# Contexte général

## □ **Audit interne : composante de la gouvernance**

- ✓ **Constitution (Article 156):** « Les services publics [.....] rendent compte de la gestion des deniers publics conformément à la législation en vigueur et sont soumis, à cet égard, aux obligations de contrôle et d'évaluation».
- ✓ **Reddition des comptes :** une pratique intégrée au cycle de gestion budgétaire.

# Contexte général

## □ Tendance générale

- Evolution de l'inspection et du contrôle vers l'audit et la maîtrise des risques ;
- Harmonisation des référentiels et des pratiques en raison de l'internationalisation des normes comptable et d'audit ;
- Internalisation de la fonction de contrôle suite au développement de la déconcentration et de la délégation accrue des pouvoirs.

# I. Pratiques d'audit

## *Audit Interne ? : (IIA/IFACI)*

- *activité indépendante et objective :*  
positionnement et qualification ?
- *une assurance sur le degré de maîtrise des opérations:* information régulière de la direction sur la performance des systèmes de contrôle interne mis en place.
- *Conseils et valeur ajoutée: recommandations.*

# I. Pratiques d'audit

- **L'audit interne, levier de modernisation des corps d'inspection et de contrôle** : évaluation des processus de contrôle interne et de gouvernance et amélioration de la gestion des risques pour pouvoir assurer :
  - Respect de la législation et de la réglementation en vigueur et des engagements contractuels;
  - Fiabilité et intégrité des informations financières et opérationnelles ;
  - Efficacité et efficience des opérations et optimisation des ressources ;
  - Protection du patrimoine et des actifs.



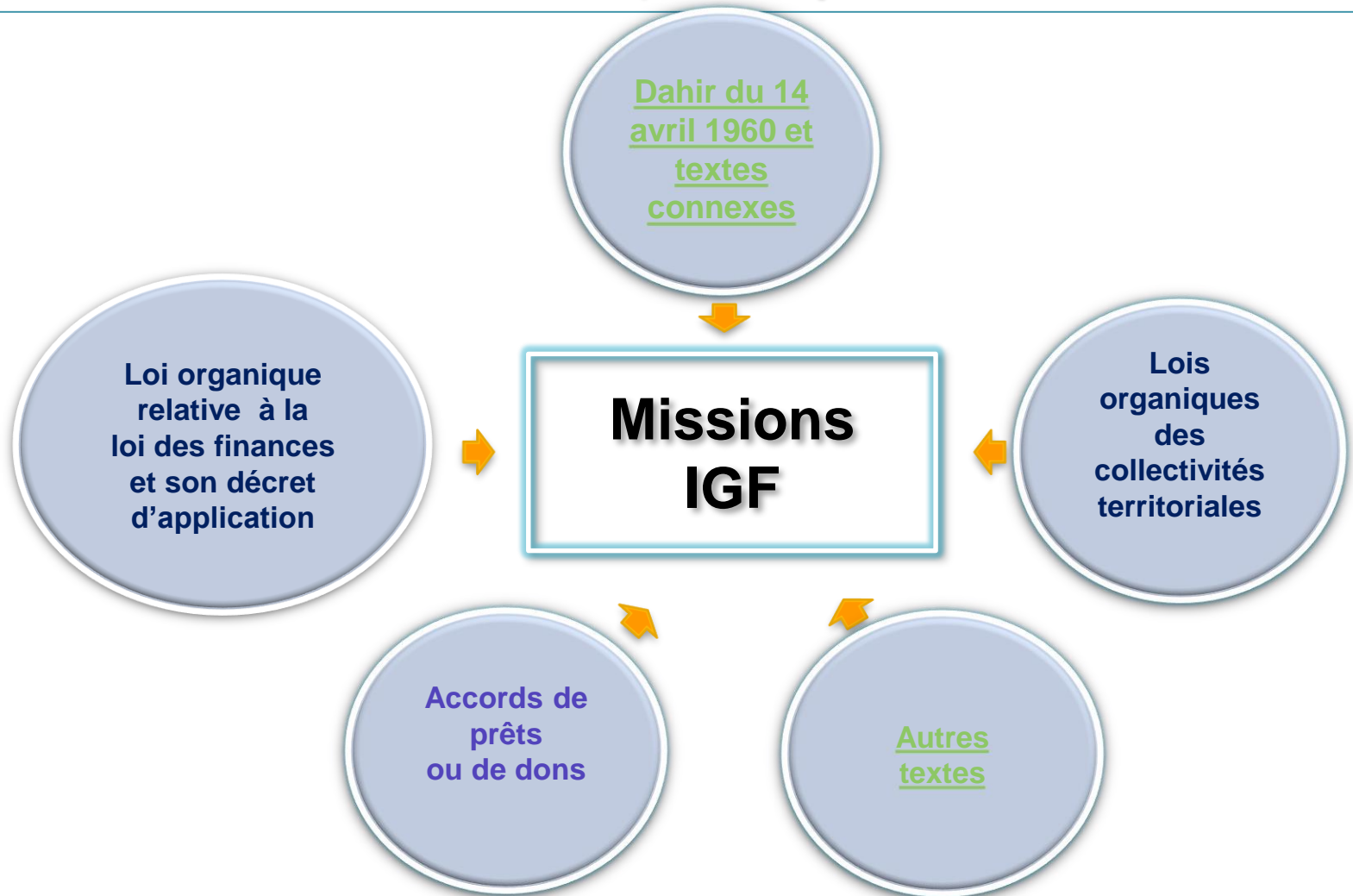
# I. Pratiques d'audit

## Cadre juridique

- ✓ Dahir n°1-59-269 du 14 avril 1960 relatif à l'Inspection générale des finances ;
- ✓ Loi n° 69-00 relative au contrôle financier de l'Etat sur les entreprises publiques et autres organismes ;
- ✓ Décret n° 2-05-1369 du 2 décembre 2005 fixant les règles d'organisation des départements ministériels et de la déconcentration administrative;
- ✓ Décret n°2.11.112 du 23 juin 2011 fixant les attributions des Inspections générales ministérielles (IGM) ;
- ✓ Autres textes : INDH, CDE, LOF, Lois organiques relatives aux Collectivités territoriales, conventions.

# I. Pratiques d'audit

## Cadre juridique



# I. Pratiques d'audit

## Etat des lieux

- La fonction d'audit interne public est assurée par l'IGF dont la mission couvre l'ensemble des entités publiques (*administrations publiques, entreprises et établissements publics et collectivités territoriales*) ;
- L'IGF a une compétence générale dans la mesure où l'inspecteur des finances dispose de pouvoirs lui permettant de procéder à toutes enquêtes et investigations qu'il estime nécessaire ;
- L'IGF a une mission générale d'audit, d'inspection et de contrôle des ordonnateurs, des comptables publics et tous administrateurs.

# I. Pratiques d'audit

## Etat des lieux

### Typologie des missions d'audit IGF

Audit de gestion  
(régularité et  
conformité)

Audit des opérations comptables et  
financières des collectivités  
territoriales

Audit de la capacité de  
gestion des services  
ordonnateurs

Audit des projets financés par les  
bailleurs de fonds étrangers  
(TdR convenus avec bailleurs de fonds)

Audit de performance

Audit des comptes du CAS INDH

# I. Pratiques d'audit

## Etat des lieux

- Fonction d'audit interne confiée aux IGM :

*«les IG sont chargées des missions d'inspection, de contrôle, d'audit et d'évaluation... »* (article 2 du décret fixant les attributions des IGM).

- IGM dotées de guides, de manuels et d'un code d'éthique mis à leur disposition par le Collège des IG des ministères.

# I. Pratiques d'audit

## Etat des lieux

- ❑ **Audit interne public en développement :**
  - Développement progressif dans l'administration publique ;
  - Développement auprès des EEP en relation avec l'opérationnalisation des Comités d'audit.

# I. Pratiques d'audit

## Etat des lieux

**□ L'audit interne ministériel est modulable, au regard des très nombreux domaines susceptibles d'être audités :**

- **Macro-processus** (budgétaire, comptable et financier, dépenses et ressources, organisation et personnel, gestion du patrimoine, systèmes d'Information, processus métiers..).
- **Thématique transversale** (patrimoine immobilier, parc auto, GRH,..) .
- **Services centraux ou déconcentrés.**

# II. Contraintes et perspectives

## □ Pistes d'amélioration

- Besoin d'un référentiel de contrôle interne ;
- Nécessité de développement de qualification des moyens humains dont disposent les structures d'audit;
- Exigence de fonctionnement de l'audit interne public conformément aux normes professionnelles internationales;
- Développement du suivi des recommandations;
- Besoin de coordination entre différents organes d'audit ;



## II. Contraintes et perspectives

- Conditions de développement de l'audit interne public :
  1. **Activité indépendante:** structure appropriée, accès à l'information et pouvoir de faire rapport sur les constatations ;
  2. **Mandat étendu:** couverture du tout le champs d'intervention ;

## II. Contraintes et perspectives

□ Conditions de développement de l'audit interne public (suite):

**3. Fonction de conseil et de suivi des recommandations ;**

**4. Normes professionnelles :** utilisation des méthodes professionnelles d'audit, y compris les techniques d'évaluation des risques.



**Merci de votre attention**



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



**WP 7.2 Deuxième séminaire de diffusion des résultats**

# **RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES**

Meknès, le 25 octobre 2019

Mahamane HARO WADAH  
Université Privée de Marrakech

- L'université, une structure bien complexe**
- Enjeux de gouvernance universitaire**
- Contrôle interne et Audit interne: culture des résultats**
- Le référentiel de contrôle interne adapté aux universités marocaines**
- Le référentiel, un cadre et non un mode d'emploi**

# **CADRE GENERAL**

---

## ***L'UNIVERSITE MAROCAINE FACE A DE NOUVEAUX DEFIS***

- ✓ **Massification;**
- ✓ **Diversification des filières;**
- ✓ **Qualité de l'enseignement;**
- ✓ **Développement de la recherche scientifique et technologique;**
- ✓ **Employabilité des lauréats.**

**BESOIN DE MAÎTRISER L'ENSEMBLE DES ACTIVITÉS**

# ***ENJEUX DE GOUVERNANCE***

<b>ADMINISTRATION</b>	<b>NOUVEAU MANAGEMENT PUBLIC</b>
<p>Un seul objectif: <b>REGULARITE</b> (conformité à la loi)</p>	<b>CONFORMITE</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Normes et bonnes pratiques pour l'ensemble des règles</li></ul>
	<b>EFFICACITE</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Evaluation des résultats par les « 3 E » :<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Economie</li><li>✓ Effectivité</li><li>✓ Efficience</li></ul></li></ul>
	<b>SECURITE</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Inspection</li><li>- Lutte anti-fraude</li></ul>
	<b>TRANSPARENCE</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Reddition des comptes</li><li>- Audits externes</li><li>- Reporting administratif public</li></ul>

***RESPONSABILITÉ AUTO-CONTROLÉE***

# **VERS UNE GOUVERNANCE EFFICACE**

---

## ***CULTURE DES RÉSULTATS...***

- ❑ Maîtriser les activités pour assurer la **réalisation des objectifs**
- ❑ Deux fonctions pour assurer la maîtrise des activités à l'Université: **le contrôle interne et l'audit interne**
- ❑ **Impératif** de la culture des résultats et de la reddition des comptes



# **LE CONTRÔLE INTERNE**

## **RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES**

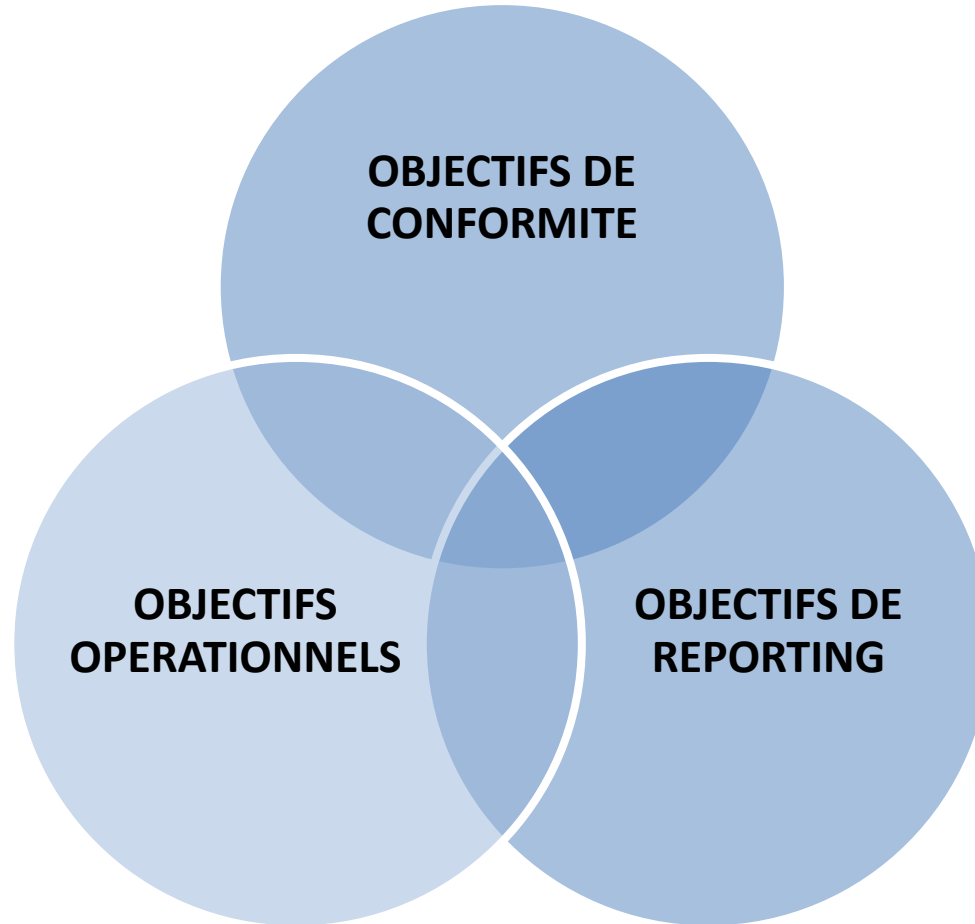
*« Le contrôle interne est un processus mis en œuvre par le conseil de l'université, la présidence de l'université et l'ensemble des collaborateurs au sein de l'université. »*

- Fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation d'objectifs liés aux opérations, au reporting et à la conformité.

# **LE CONTRÔLE INTERNE**

***RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES***

**LE CONTRÔLE INTERNE DANS LES UNIVERSITÉS VISE L'ATTEINTE DES...**



# **PREALABLES AU CONTRÔLE INTERNE**

## ***RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES***

- ✓ **Responsabilité première du président d'université;**
- ✓ **Avoir une charte éthique et de déontologie connue par la communauté universitaire;**
- ✓ **Information et sensibilisation sur l'intérêt du contrôle interne;**
- ✓ **Formation du personnel concerné aux référentiels;**
- ✓ **Désignation des référents dans les différents service.**

# **ACTIVITES DU CONTRÔLE INTERNE**

## ***RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES***

- 1. Modélisation des processus**
- 2. Evaluation des risques**
- 3. Contenus des objectifs du contrôle interne**
- 4. Gestion des activités du contrôle**
- 5. Communication et diffusion des informations**

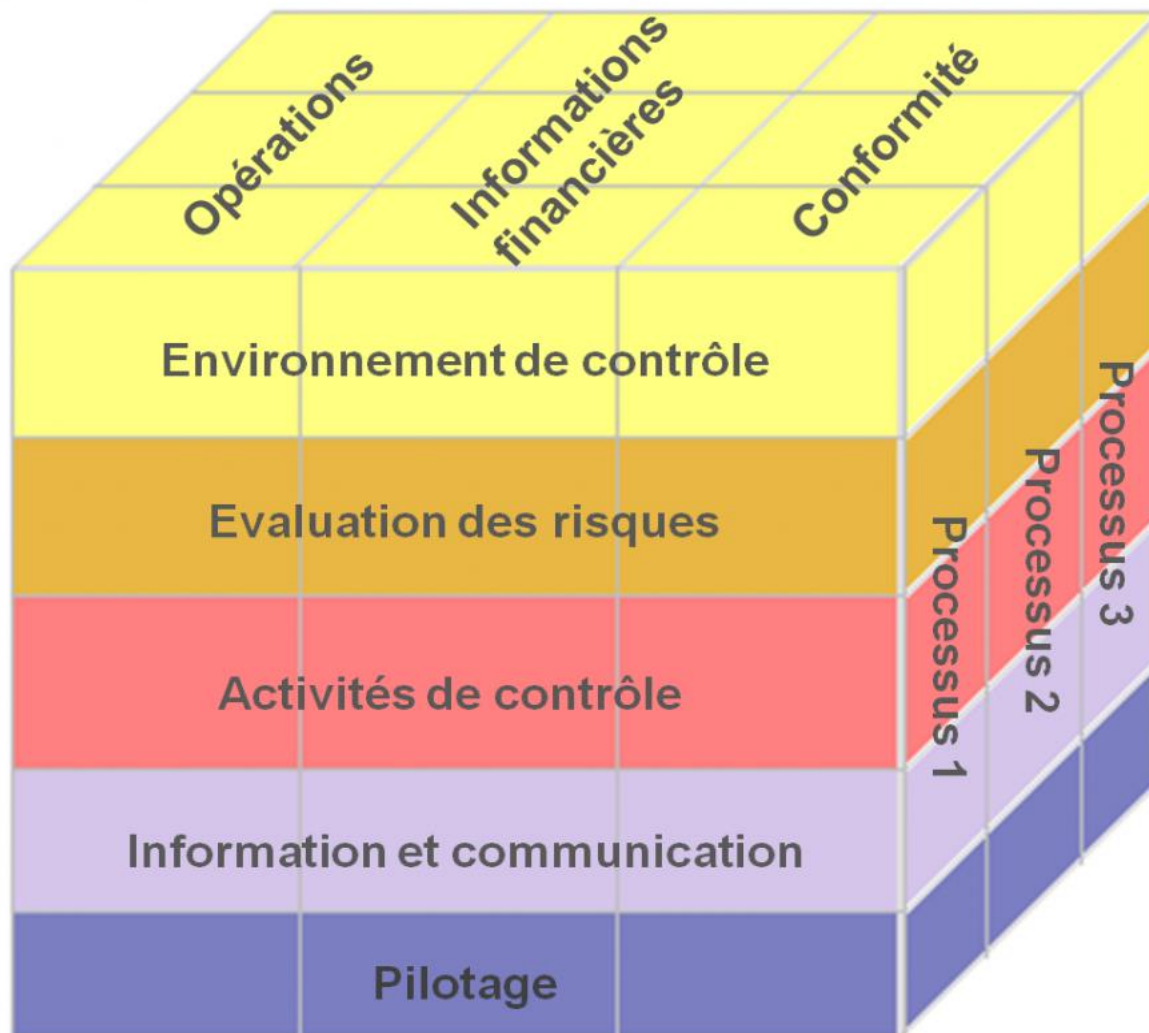
# **CHOIX DU COSO 2013**

## ***RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES***

- ✓ **Le COSO est mobilisé pour le secteur public;**
- ✓ **Déclinaison et positionnement du contrôle interne;**
- ✓ **5 composantes du contrôles en 17 principes structurants;**
- ✓ **Outils de synthèse et d'évaluation des 17 principes;**
- ✓ **Recueil des approches de mise en œuvre des principes.**

# COSO 2013

## RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES



# FOCUS SUR LES RISQUES

## RÉFÉRENTIEL DU CONTRÔLE INTERNE ADAPTÉ AUX UNIVERSITÉS MAROCAINES

PRINCIPES	CADRE	POUR L'UNIVERSITÉ
Principe N°6	L'organisation définit des objectifs de façon suffisamment claire pour rendre possible l'identification et <i>l'évaluation des risques susceptibles</i> d'affecter leur réalisation.	Vision et projet d'Université
Principe N°9	L'organisation identifie les <i>risques associés à la réalisation de ses objectifs</i> dans l'ensemble de son périmètre et procède à leur analyse de façon à déterminer comment ils doivent <b>être gérés</b> .	Mouvements de grève
Principe N°8	L'organisation intègre le risque de fraude dans son évaluation des <i>risques susceptibles de compromettre la réalisation des objectifs</i> .	Passation des marchés
Principe N°9	L'organisation identifie et évalue <i>les changements</i> qui pourraient avoir un impact significatif sur le système de contrôle interne.	Changement réglementaire

# **LE RERENTIEL, UN CADRE ET NON UN MODE D'EMPLOI**

***COSO 2013...***

**IL OFFRE UN CHAMP D'ORIENTATION ET DES LIGNES D'ACTION**

✓ **Adaptation des 5 composantes à l'Université**

**IMPLEMENTER ET FAIRE VIVRE LA FONCTION DU CONTRÔLE INTERNE, UNE PRÉROGATIVE DU CONSEIL DE L'UNIVERSITÉ**

**LE RERENTIEL, UN CADRE ET NON UN MODE D'EMPLOI**





Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



# W.P. 3. RÉFÉRENTIELS



- INTRODUCTION
- RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE
- APRÈS LES RÉFÉRENTIELS



# INTRODUCTION

Le contrôle interne a été reconnu comme un outil permettant à la direction, de tout type d'organisation, d'obtenir une sécurité raisonnable pour la réalisation de ses objectifs institutionnels et d'être en mesure de rendre compte de sa gestion aux personnes qui s'y intéressent.

Le projet Auditum vise à améliorer la gouvernance, les pratiques de gestion et les qualifications au sein de l'université marocaine et a comme objectif la mise en place d'une fonction de contrôle et d'audit interne.



# INTRODUCTION

Les activités du W.P. 3. visent les référentiels de contrôle et d'audit interne, ainsi que la définition des risques. A la fin de cette phase, l'équipe a confectionné les référentiels adaptés aux universités marocaines, selon les standards internationaux.

Deux séminaires ont été organisés a cette fin :

- Sur les standards internationaux du contrôle interne à l'Université Autonome de Madrid
- Sur les standards internationaux de l'audit interne a L'Université Privée de Marrakech.



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

- 1 DEFINITION DE L'AUDIT INTERNE (AI)
- 2. CONTRÔLE INTERNE ET AUDIT INTERNE
- 3. LIGNES DIRECTRICES POUR LA MISE EN PLACE DE L'AUDIT INTERNE
- 4. LES PRINCIPAUX RÉFÉRENTIELS INTERNATIONAUX RECOMMANDÉS
- 5. RECOMMANDATIONS
- RÉFÉRENCES
- ANNEXES (5)



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

## 1. DEFINITION DE L'AUDIT INTERNE (AI)

Trois idées importantes dans ce chapitre

- La définition de l'audit interne établie par l'I.I.A.
- La mission de l'Audit Interne
- Une référence à l'article 77 de la Loi 01-00 pour placer l'audit et le Conseil d'audit



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

## 2. CONTRÔLE INTERNE ET AUDIT INTERNE

Le contrôle interne et l'audit interne sont deux activités complémentaires.

Le contrôle interne vérifie les opérations pour assurer leur bonne exécution.

L'audit interne évalue les systèmes de contrôle, il ne vérifie pas les opérations.



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

## 3. LIGNES DIRECTRICES POUR LA MISE EN PLACE DE L'AUDIT INTERNE

- L'audit interne est un outil d'évaluation et de surveillance du contrôle Interne.
- La raison d'être de l'audit interne est d'apporter valeur ajoutée à l'organisation.
- Toutes les structures et processus de l'université sont potentiellement des sujets d'audit
- La mise en place de l'audit interne relève du comité d'audit.





# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

Ce chapitre contient également les sections suivantes:

- Création d'un comité d'audit interne
  - La dépendance
  - Les membres et leur mandat
  - Le nombre de réunions
  - Etc.
- Mission du comité d'audit interne
  - Ex: Assurer l'indépendance et efficacité du service d'audit interne



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

- Création d'un service d'audit interne
  - Le placement du service
  - La composition du service
- L'indépendance du service d'audit interne
  - Le comité d'audit doit garantir l'indépendance du service d'audit
  - Les auditeurs doivent être honnêtes et intègres, neutres et impartiaux, objectifs et consciencieux et doivent garantir la discrétion et la confidentialité nécessaires



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

- Champs et domaines d'application de l'audit interne
  - L'audit de procédures
  - L'audit de processus
  - L'audit de structures ou d'entités appartenant à la présidence de l'université ou aux différents établissements de l'université
  - Etc.



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

- Déroulement des audits internes
  - Déclenchement de l'audit interne
  - Préparation de l'audit
  - Information de l'audité
  - La réalisation de l'audit
  - La rédaction d'un rapport intermédiaire et l'envoi à l'audité
  - Elaboration d'un plan d'action d'amélioration
  - Le suivi de la réalisation du plan d'action



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

## 4. LES PRINCIPAUX RÉFÉRENTIELS INTERNATIONAUX RECOMMANDÉS

Pour l'audit interne on a choisi le référentiel de compétences de l'IIA parce qu'il constitue la référence majeure en matière d'audit interne.

Ce référentiel définit les compétences nécessaires pour répondre aux exigences du Cadre de Référence International des Pratiques Professionnelles de l'audit interne (CRIPP).



# LE RÉFÉRENTIEL D'AUDIT INTERNE

## ANNEXES

- Normes de contrôle de l'INTOSAI
- Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements (volumes I, II et III).
- Règlement (UE, Euratom) 2018/1046 du Parlement Européen et du Conseil du 18 juillet 2018
- ISA 315 – Identification et évaluation des risques d'anomalies significatives et projet de modifications corrélatives et de modifications de concordance à apporter à d'autres normes ISA
- Normes internationales d'audit applicables aux audits de conformité.



# APRÈS LES RÉFÉRENTIELS





N° Lot	Type de lot	Intitulé du lot
1	DÉVELOPPEMENT Design	Elaboration d'un <b>référentiel juridique et organisationnel</b> commun à l'ensemble des universités marocaines
2		Elaboration, mise en place d'un <b>manuel de procédures de gestion</b> et formation du personnel de l'université
3		Passage en revue, au profit de l'équipe du projet, des bonnes pratiques intégrées dans les <b>standards internationaux</b> et élaboration d'un <b>référentiel, d'Audit et de Contrôle interne, adapté aux universités marocaines</b>
4	DÉVELOPPEMENT Dispositif et Service	Conception et mise en place d'un <b>dispositif de contrôle interne</b> avec la mise en place d'une cartographie de contrôles reliée aux processus et aux risques
5		Constitution d'un <b>service d'audit interne</b> : Elaboration de la charte d'audit interne, de la démarche de mise en place et adaptation des outils d'audit
6		<b>Formation sur les techniques</b> et les outils du Contrôle interne et de l'audit ;





# APRÈS LES RÉFÉRENTIELS

- W.P. 4.1 Elaboration d'une librairie de risques et mise en place d'un modèle de leur évaluation et leur gestion
- W.P. 4.2 Identification des contrôles et conception des modalités d'exécution
- W.P. 4.3 Conception de tests de contrôles et élaboration des outils de gestion de leur défaillance



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



## Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine (AuditUM)

Project No. 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001).

### COMPTE RENDU

#### Lot 7.2. DEUXIÈME SÉMINAIRE DE DIFFUSION DES RÉSULTATS Université Moulay Ismail, Meknès, Maroc 25 Octobre 2019

##### Vendredi 25 Octobre 2019 :

**9:00-09:30** Accueil des participants

**09:30-10:00** Le deuxième séminaire de diffusion des résultats du projet CBHE AuditUM a été ouvert par M. Omar OUSSOUADDI, Vice-Président de l'Université Moulay Ismail et par Mme. Ana FERNÁNDEZ VILAS, Coordinatrice Générale du projet AuditUM. M. Oussouaddi a commencé son allocution par remerciant tous les assistants leur participation et par soulignant les caractéristiques, les objectifs et l'importance du projet. Ensuite, Mme. Fernández Vilas a pris la parole pour remercier les assistants et pour introduire l'agenda de la journée en indiquant que les livrables accomplis depuis le premier séminaire de diffusion des résultats, c'est-à-dire les livrables du lot 3, seront présentés à tous les assistants. A continuation, elle a réalisé une brève synthèse de l'avancement du projet.

**10:00-11:00** Après les allocutions initiales, les sessions ont débuté avec la présentation de M. Moha BOUCETTA, Inspecteur des finances dans le cadre de l'Inspection Générale des Finances du Ministère de l'Economie, des Finances et de la Réforme de l'Administration du Maroc, sur l'expérience marocaine en matière d'audit interne. Il a décrit le système d'audit au Maroc et a parlé sur les acquis des pratiques et les perspectives d'évolution de l'audit interne au Maroc.

Après la présentation de M. Moha Boucetta, les assistants ont débattu le sujet de la pratique de l'audit interne et ils ont échangé des idées sur ce sujet.

M. Mustapha BOUKHARFIEN, de l'Université Abdelmalek Essaâdi, a demandé comment les risques pouvaient être détectés. M. Boucetta a commenté que, pour identifier les



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



riques, le Ministère des Finances extrait les risques des rapports et réalise des inventaires selon un programme établi.

M. Hamid AJANA, de l'Université Privée de Marrakech, a commenté que les risques sont transversaux et ils peuvent apparaître dans chaque niveau de travail et à tous les fonctionnaires. C'est pour cette raison que nous devons détecter les besoins et ensuite, les risques attachés à ces besoins, pour réaliser une analyse des risques et essayer de prévenir et de les éviter. Aussi, il a remarqué qu'il faut prioriser les risques, les classer par gravité et il faut aussi s'opposer à l'oppression.

Mme. Karima AL JATTARI, de l'Université Mohammed V de Rabat, a demandé comment nous pourrions agir pour remédier les problèmes, surtout dans le domaine des ressources humaines.

M. Boucetta a commenté qu'ils essayent de trouver les obstacles qui puissent empêcher les objectifs. Une méthode utilisée est le brainstorming, qui sert pour dégager les vulnérabilités et les risques et ils partagent leurs idées.

#### **11:00-11:30** Pause-café

**11:30-12:00** Après la pause-café, les deux référentiels du lot 3 : le référentiel de contrôle et d'audit interne, ont été présentés. M. Mahamane HARO WADAH, de l'Université Privée de Marrakech a décrit le livrable 3.1. Référentiel du contrôle interne, en montrant aux assistants le cadre général des universités marocaines face à de nouveaux défis, les enjeux de gouvernance et ensuite, il a introduit le sujet du contrôle interne et le contenu du livrable, marquant les aspects les plus importants du contrôle interne, tels que les objectifs, les préalables du contrôle et les activités et risques de contrôle, en soulignant que le référentiel constitue un cadre et non pas un mode d'emploi.

**12:00-12:30** Ensuite, Mme. Dolores OJEA TRONCOSO, Cheffe Comptable à l'Université de Vigo, a réalisé une présentation sur le livrable 3.2., le référentiel d'audit interne, en introduisant le contenu du livrable, qui comprend une définition de l'audit interne, une description du fonctionnement, des lignes directrices pour la mise en place de l'audit interne, les principaux référentiels internationaux recommandés et des recommandations et références concernant l'audit interne.

**12:30-13:00** La clotûre du deuxième séminaire de diffusion des résultats a été réalisé par M. Mustapha BOUKHARFIEN de l'Université Abdelmalek Essaâdi, qui a remercié les assistants et a souligné l'importance du contrôle et d'audit interne pour l'université marocaine et il a mis en évidence les efforts des partenaires pour accomplir les résultats du projet.



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



## COMPTE RENDU

### DEUXIÈME SÉMINAIRE DE DIFFUSION DES RÉSULTATS PROJET AUDITUM (LOT 7.2)

	Nom	Institution
1.	Ana FERNÁNDEZ VILAS	UVIGO
2.	Dolores OJEA TRONCOSO	UVIGO
3.	Lorena Diana GATEA	UVIGO
4.	Mohamed L'Bachir EL KBIACH	UAE
5.	Mustapha BOUKHARFIEN	UAE
6.	Omar OUSSOUADDI	UMI
7.	Fatima AHEKKAD	UMI
8.	My Ali RACHIDI	UMI
9.	Mohammed ALLAOUY	UMI
10.	Abdelhan BOUAYAD	UMI
11.	Meryem SALIM	UMI
12.	Sanae EL FILALI	UMI
13.	Karima SELMAOUI	UIT
14.	Jouhaina BENYOUS	UIT
15.	Najoua HAMMOUCH	UH1
16.	Hayat TALBAOUI	UH1
17.	Abdelkbir IMMA	UH1
18.	Karima AL JATTARI	UM5R
19.	Mohamed BACHISSE	UM5R



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union



20.	Hamid AJANA	UPM
21.	Mahamane HARO WADAH	UPM
22.	Imane BAJI	MESFCRS
23.	Houda CHERTOUF	MESFCRS
24.	Poitr JOZWIAK	LUT
25.	Agnieszka JOZWIAK	Lodz
26.	Imane AKIOUD	UMM
27.	Abdelouahab NEJJARI	FLSH
28.	Zhami ROUCHDI	Journaliste
29.	M BEN KARRON	Journaliste



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

