



COMITÉ
INTERNATIONAL
OLYMPIQUE

Rapport

4.2

Rapport du président du comité d'audit à la 136^e Session du CIO

Lausanne, par visioconférence, le 17 juillet 2020

Table des matières

1. Introduction	2
2. Activités récentes	2
3. Audit interne	5



1. Introduction

Mission et réunions	<p>Le comité d'audit rend compte à la commission exécutive et au président du CIO, et aide la direction générale à s'acquitter de ses responsabilités en termes de gestion des risques, d'information financière (reporting financier), de contrôle et de gouvernance. Le comité d'audit a l'autorité et la responsabilité de mener à bien tout audit jugé nécessaire et d'accomplir toutes les autres tâches qui lui auront été confiées par la commission exécutive et/ou le président du CIO.</p> <p>Depuis le dernier rapport à la 134^e Session à Lausanne, le comité d'audit s'est réuni quatre fois : en juin, en septembre et en décembre 2019, ainsi qu'en mai 2020. Le comité se réunira à deux autres reprises en 2020.</p>
----------------------------	--

2. Activités récentes

Information financière	<p>Le cabinet d'audit externe mandaté par le CIO, PwC, a présenté son rapport détaillé concernant les états financiers consolidés finaux durant la réunion du comité d'audit tenue en mai 2020.</p> <p>PwC a confirmé l'absence d'inexactitudes non corrigées dans les états financiers et donné une opinion d'audit favorable. Comme demandé par le comité d'audit, le partenaire espagnol de PwC a présenté l'audit des entités de Madrid et les activités réalisées localement dans la capitale espagnole.</p> <p>Les recommandations formulées à la suite de l'audit mené l'année dernière ont été mises en œuvre. PwC a fait de nouvelles recommandations pour améliorer certains points liés pour la plupart aux contrôles en matière de technologie de l'information. Ces points à améliorer ont toutefois été considérés comme étant de priorité moyenne car des contrôles de mitigation sont en place.</p> <p>Le comité d'audit a approuvé à l'unanimité les états financiers durant sa réunion tenue en mai 2020. Comme à l'accoutumée, le président de la commission des finances présentera à la Session un point de situation détaillé.</p>
Changements dans la structure de l'administration du CIO	<p>Le directeur général du CIO a présenté la nouvelle structure organisationnelle établie en 2019, dont les principaux objectifs sont la rationalisation et la consolidation des centres de compétences. Parmi les principaux changements, il convient de citer la création d'un nouveau poste de directeur des opérations supervisant les secteurs des ressources humaines, des finances, des affaires juridiques ainsi que des événements et services institutionnels, la création également d'un nouveau poste de directeur de l'engagement numérique, une nouvelle ligne hiérarchique entre le département médical et scientifique et le département des sports, le premier devant faire</p>



	<p>rapport au second, et le recrutement d'une nouvelle directrice pour la Fondation Olympique pour la Culture et le Patrimoine, ce qui a entraîné une réduction des lignes hiérarchiques directes avec le directeur général de 18 à 11.</p> <p>Pour renforcer encore son modèle de gouvernance et l'indépendance de sa deuxième ligne de défense, les activités de gestion des risques et de contrôle interne ont été transférées du département des finances à une nouvelle unité de conformité, de gestion des risques et de contrôle interne placée sous l'autorité du chief officer éthique et conformité.</p>
Impact de la COVID-19 sur l'administration du CIO	<p>Lors de sa dernière réunion en mai, le comité d'audit s'est enquis de l'impact de la pandémie de COVID-19 sur l'administration du CIO. Le directeur général a souligné que le CIO était en mesure d'assurer la continuité de ses activités dans le cadre de la crise actuelle, grâce aux investissements dans la technologie et à la révision des priorités, de la planification et du budget du CIO pour 2020 et 2021, ainsi qu'à travers l'action du groupe de travail "Here We Go" (C'est parti) créé pour les Jeux de Tokyo 2020.</p> <p>La directrice des opérations a présenté l'approche adoptée par le CIO pour gérer les répercussions au niveau institutionnel et la structure de gestion des risques qui a été mise en place avant l'aggravation de l'épidémie et la propagation mondiale de la COVID-19.</p> <p>Le comité d'audit continuera à suivre de près l'impact de la pandémie, au fil de ses futures réunions.</p>
Mise en œuvre des contrôles internes	<p>Depuis le dernier rapport soumis à la Session, le responsable de la gestion des risques et du contrôle interne a régulièrement présenté les améliorations apportées au système de contrôle interne.</p> <p>Les activités de contrôle interne, y compris la séparation des tâches, ont continué à être régulièrement testées, et les résultats des tests ont été communiqués périodiquement à la direction et documentés dans l'outil "Gouvernance, risques et conformité" (GRC). Les tests de conception et d'efficacité opérationnelle ont été formalisés, et les preuves de contrôle ont été archivées électroniquement ou physiquement.</p> <p>Au cours de l'année passée, les contrôles effectués par la Solidarité Olympique dans les secteurs des achats, des ressources humaines, de l'information financière, de la trésorerie, des contributions au Mouvement olympique et des procédures informatiques ont été révisés et documentés dans l'outil GRC, et ont été examinés par le cabinet d'audit externe.</p> <p>Un audit conjoint avec l'audit interne du CIO a également été effectué sur la sécurité du système SAP et a conduit au renforcement des contrôles au niveau de la technologie de l'information.</p>
Conformité et gestion des	<p>Le chief officer éthique et conformité et le responsable de l'audit interne ont présenté leurs dernières informations sur la gestion des risques de</p>



risques de fraude	<p>fraude. L'univers des risques n'a pas beaucoup évolué depuis le rapport de l'année dernière et reste assez similaire pour 2020. Une nouvelle évaluation sera effectuée plus tard dans l'année pour prendre en considération l'impact de la COVID-19.</p> <p>Comme prévu, le responsable de l'audit interne a continué à utiliser les techniques d'analyse des données afin d'améliorer l'efficacité et la portée du programme de détection des fraudes. En 2019, la portée du programme a été étendue afin d'englober les activités d'achat d'OBS SL et d'OCS SL. D'autres processus opérationnels devraient également être inclus dans le programme au cours des deux années à venir, notamment les déplacements et remboursement des dépenses ainsi que la gestion des contrats.</p> <p>Aucun signalement n'a été enregistré en 2019 via l'outil MTA (Mécanisme de transmission des alertes).</p>
Excellence opérationnelle et améliorations dans le domaine des finances	<p>Le programme d'excellence opérationnelle (OpEx), dirigé par la directrice des opérations, a pour but d'améliorer l'efficacité et la conformité des procédures institutionnelles.</p> <p>La phase II du programme a débuté en 2017. Elle comprend trois projets : (i) voyages et remboursement des dépenses, (ii) gestion du cycle de vie des contrats et (iii) achats.</p> <p>Il reste du travail à faire qui doit se poursuivre en 2020. Néanmoins, des améliorations significatives sont déjà perceptibles dans ces domaines.</p> <p>Par ailleurs, le directeur des finances a présenté un certain nombre d'améliorations visant à renforcer les contrôles, la comptabilité, l'harmonisation et la transparence, à optimiser l'efficacité, à limiter les risques et à garantir la conformité au sein du CIO. En 2019 et 2020, le département des finances a utilement amélioré les procédures, systèmes et politiques en lien avec les opérations suivantes : automatisation de la stratégie de libération des paiements dans le cadre du processus d'achat, immobilisations, mise en œuvre de l'IFRS 16 sur le leasing, centralisation des approbations de formation au sein des RH.</p> <p>Le directeur des finances a également informé que le CIO a passé avec succès une première phase de contrôles de la TVA effectués par les autorités suisses.</p>
Mise en œuvre de la stratégie de gestion des risques	<p>Depuis la dernière Session, le directeur général et le directeur des finances ont présenté le rapport annuel sur les risques au comité d'audit lors de sa réunion de décembre 2019. Trois secteurs ont nécessité une attention particulière : (i) l'image du CIO, (ii) la sécurité de l'information, (iii) les questions juridiques, et plus particulièrement le respect du règlement sur la protection des données. Des mesures de mitigation des risques sont en place et font l'objet d'un suivi.</p> <p>Comme prévu, le CIO a poursuivi le déploiement et le développement de son portail "Gouvernance, risques et conformité" (portail GRC), lequel est utilisé à l'heure actuelle par plus de cent responsables métiers qui évaluent tous les trimestres les catégories de risques qui sont de</p>



	<p>leur ressort et/ou auto-évaluent, en fonction des besoins, l'efficacité de leurs contrôles.</p>
Points de vue multiples sur les risques	<p>Les risques n'étant pas uniquement de nature financière et comptable, le comité d'audit a poursuivi ses entretiens avec les directeurs/responsables des principaux départements/services du CIO. Depuis la dernière Session, le comité a rencontré dans l'ordre suivant : le directeur de la technologie et de l'information, le responsable de la sécurité institutionnelle, la directrice des opérations, le chief officer éthique et conformité, et le directeur des ressources humaines. Ces réunions ont pour objet de permettre aux directeurs et responsables d'identifier les principaux risques auxquels doivent faire face leurs départements/services et d'appliquer des mesures d'atténuation pour chacun d'eux.</p>
Rapport IMD	<p>Conformément à sa mission, le comité d'audit assure le suivi de la mise en œuvre des recommandations de l'IMD et analyse, avec la direction, la faisabilité, la portée et le calendrier de cette mise en œuvre au CIO.</p> <p>En raison de la situation liée à l'épidémie de COVID-19, le comité d'audit n'a pas pu se réunir physiquement en mai 2020 et a dû réduire considérablement son ordre du jour pour permettre une réunion virtuelle. Par conséquent, le rapport sur les progrès réalisés depuis juin 2019 est reporté à une date ultérieure dans l'année.</p> <p>Pour rappel, l'IMD avait dressé une liste de 22 recommandations principales, de 24 recommandations secondaires et de sept dilemmes auxquels pourrait être confronté le CIO dans les cinq à dix prochaines années. Les recommandations sont réparties en trois catégories : (i) comportement éthique et réputation, (ii) supervision de l'organisation et processus décisionnel, et (iii) le CIO en tant que chef de file du Mouvement olympique. Ces dernières années, le CIO a déjà mis en œuvre 38 recommandations sur un total de 53.</p> <p>Les recommandations restantes sont en bonne voie et concernent principalement l'amélioration de son registre d'intérêts, la planification de la succession, l'utilisation stratégique de consultants, le renforcement de la nomination de femmes aux postes de direction, une approche coordonnée des droits de l'homme dans toute l'organisation et d'autres recommandations liées aux principes de bonne gouvernance dans l'ensemble du Mouvement olympique.</p>

3. Audit interne

Audits	<p>Le responsable de l'audit interne a présenté des rapports trimestriels portant sur les points suivants : (i) mise en œuvre des recommandations de Deloitte pour se conformer aux normes internationales de l'Institut des auditeurs internes (IIA), (ii) missions d'assurance, (iii) missions de conseil et (iv) contrôles de conformité.</p>
---------------	--



	<p>Le responsable de l'audit interne a également présenté son plan d'audit 2020 axé sur les risques, lequel a été approuvé par le comité d'audit en décembre 2019. Le plan prévoit un nombre équilibré de missions d'assurance, de conseil, de gestion des risques de fraude et de contrôle de la conformité, et laisse également une certaine marge de manœuvre pour répondre aux demandes ponctuelles du président et de la direction du CIO. En mai 2020, le responsable de l'audit interne a informé le comité d'audit que le plan annuel serait revu avec le directeur général du CIO afin d'y intégrer le nouveau paysage des risques engendré par l'épidémie de COVID-19.</p> <p>Enfin, le responsable de l'audit interne a présenté les résultats de l'enquête de satisfaction annuelle menée sur les services d'audit interne, lesquels demeurent positifs.</p>
Budget et ressources pour l'audit interne	<p>Le responsable de l'audit interne a présenté son plan et budget pour 2020, lequel a été entériné par le comité d'audit en décembre 2019. S'alignant sur les efforts déployés par l'organisation pour réduire ses coûts à la suite du report des Jeux de Tokyo 2020, un budget révisé a été présenté et approuvé par le comité d'audit en 2020.</p>
Auto-évaluation du comité d'audit	<p>Depuis le dernier rapport à la Session, le comité d'audit a procédé à son auto-évaluation en juin 2019. Les résultats demeurent positifs, ce qui s'explique notamment par la stabilité dans la composition du comité d'audit au cours des trois dernières années. Une nouvelle auto-évaluation est prévue ultérieurement cette année.</p>

Merci de votre attention,

Baron Pierre-Olivier Beckers-Vieujant
Président du comité d'audit

Lausanne, juillet 2020