

EXTERNALISATION DE LA FONCTION D'AUDIT INTERNE

# Audit interne

**SOMMAIRE**

INTRODUCTION.....	1
<b><u>PARTIE I : EXTERNALYS EXPERTS GROUP (2EG) SARL ET L'INSTITUT D'AUDIT INTERNE (IIA)</u></b> .....	<b>3</b>
<b>I-PRESENTATION ET MISSIONS EXTERNALYS EXPERTS GROUP (2EG) SARL</b> .....	<b>3</b>
I-1 EXTERNALYS EXPERTS GROUP (2EG) SARL.....	3
I-2 NOS PROPOSITIONS DE SERVICE.....	3
I-2-1 SERVICE D'AUDIT INTERNE ET QUALITE .....	4
I-2-2 SERVICE FORMATION ET CONSEIL EN MANAGEMENT DES ORGANISATIONS .....	4
I-3 CE QUE NOUS VOUS APPORTERONS DANS NOS MISSIONS .....	5
<b>II-PRESENTATIONS ET MISSIONS D'IIA GLOBAL ET COTE D'IVOIRE</b> .....	<b>6</b>
<b><u>PARTIE II : EXPLOITATION DU POTENTIEL DE L'AUDIT INTERNE</u></b> .....	<b>7</b>
<b>I-LES ATTENTES DE L'ENTREPRISE ENVERS LA FONCTION DE L'AUDIT INTERNE</b> .....	<b>7</b>
<b>II-LES ATTENTES DU COMITE D'AUDIT OU GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE (DG-PDG-DAF-CA-CS) ENVERS LE SERVICE D'AUDIT INTERNE</b> .....	<b>7</b>
<b>III-SCENARIO ET STRUCTURE HIERACHIQUE VISANT LA FONCTION D'AUDIT INTERNE (COMPARAISON SERVICE INTERNE A L'ENTREPRISE, L'EXTERNALISATION ET COTRAITANCE)</b> .....	<b>8</b>
III-1-SERVICES INTERNES A L'ENTREPRISE.....	8
III-2- LA COTRAITANCE DE LA FONCTION D'AUDIT INTERNE (EXTERNALISATION PARTIELLE).....	9
III-3-EXTERNALISATION DE LA FONCTION D'AUDIT INTERNE (EXTERNALISATION TOTALE).....	9
<b>IV-ENQUETE SONDRAGE DE GRANT THORNTON</b> .....	<b>10</b>
<b>CONCLUSION</b> .....	<b>12</b>
<b>GLOSSAIRE</b> .....	<b>13</b>
<b>SIGLE</b> .....	<b>18</b>
<b>CONTACTS ET SITE WEB</b> .....	<b>19</b>

## INTRODUCTION

Pour assurer sa pérennité et son développement, toute organisation qu'elle soit publique ou privée, grande ou petite, doit se fixer des objectifs. Une fois cet horizon stratégique établi, il s'agit de définir les moyens nécessaires pour y parvenir et de veiller à leur bonne mise en œuvre. Enfin, il faut s'assurer que l'organisation a atteint ses objectifs initiaux, afin de « boucler la boucle ». Ce triptyque « objectifs – Moyens nécessaires – pilotage/ contrôle » résume très brièvement la démarche stratégique traditionnelle pratiquée, de façon plus ou moins formelle, dans toutes les organisations. Ces préoccupations sont généralement dévolues à la direction générale et aux instances composant la gouvernance (conseil d'administration ou de surveillance, comité de direction, comité d'audit..).

Dans nos environnements économiques actuels instables, l'atteinte de ces objectifs n'est évidemment pas certaine. L'organisation est quotidiennement confrontée à une multitude de risques, d'importance et de nature très différents, qui peuvent perturber, voire rendre impossible, la réalisation de ses objectifs. Même si l'aversion au risque est dans la nature humaine, en matière de management, la prise de risque est vitale pour l'organisation. Un mode de gouvernance qui consisterait à ne s'engager dans telle ou telle orientation stratégique que lorsqu'il n'y a aucune incertitude serait totalement levée conduirait du fait d'un manque de réactivité, bien évidemment à la remise en cause à terme de la pérennité de l'organisation concernée.

Donc cette prise de risque est inévitable et nécessaire, cependant elle doit être maîtrisée. Le concept de « **Contrôle interne** », au sens littéral du terme et pris ici dans son acception la plus large (processus de gestion des risques, de contrôle et de gouvernance d'entreprise), correspondant à la mise en œuvre de dispositions qui assurent une maîtrise raisonnable des risques d'une organisation afin de leur permettre d'atteindre ses objectifs. Le contrôle interne est donc un élément fondamental de l'environnement de contrôle de toute structure, quels que soient sa taille, son secteur d'activité, son environnement. Concernant la pérennité et le développement des organisations, l'absence de préoccupation en matière de contrôle interne serait tout aussi préjudiciable qu'une frilosité excessive dans la prise de risques découlant d'une stratégie timorée.

Enfin le contrôle interne, comme tout système organisationnel, est naturellement sujet à défaillance. Les évolutions externes ou internes impactent systématiquement le système de contrôle interne qui doit s'adapter en permanence. Afin de s'assurer que ces dispositifs de contrôle remplissent parfaitement leurs rôles, les directions générales des organisations se dotent d'un « outil » d'évaluation et de surveillance du contrôle interne, il s'agit bien évidemment de l'activité **d'audit interne**. Dans ce rôle d'appréciation de l'existence, de la bonne application et de l'efficacité des dispositifs de contrôle interne, l'audit pourrait donc être qualifié comme étant « le contrôle du contrôle (interne) ». Ainsi **l'audit interne** est défini comme suit :

*« C'est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée. Il aide cette organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de management des risques, de contrôle, et de gouvernement d'entreprise, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité. »* Définition IIA Global

Cependant, il est dommage de constater que bon nombres d'entreprises de toutes tailles dans le privé et au public n'ont pas de service d'audit interne en leur sein pour plusieurs raisons, mais la raison essentielle est liée aux coûts ;

C'est pour faire face à ces raisons, que notre cabinet spécialisé dans l'externalisation des services, propose l'externalisation partielle ou totale des services d'**AUDIT INTERNE** en tant que prestataire et ce dans le respect des **NORMES INTERNATIONALES DE L'AUDIT INTERNET DU CODE DE DEONTOLOGIE** (Téléchargeable sur notre site web : [www.externalys-group.com](http://www.externalys-group.com)).

## **PARTIE I : EXTERNALYS EXPERTS GROUP (2EG)**

### **Sarl ET L'INSTITUT D'AUDIT INTERNE (IIA)**

## **I-PRESENTATION ET MISSIONS D'EXTERNALYS EXPERTS GROUP (2EG) SARL**

### **I-1 -EXTERNALYS EXPERTS GROUP (2EG) SARL**

EXTERNALYS EXPERTS GROUP (2EG) SARL est un cabinet fournissant des services d'audit contractuel, dont l'AUDIT INTERNE ET l'AUDIT QUALITE PRE ET POST CERTIFICATION, deCONSEIL EN MANAGEMENT ET LA FORMATION et ce, dans le respect strict du CODE DE DEONTOLOGIE et DES NORMES INTERNATIONALES que notre cabinet y a adhéré. (Voir site : [www.externalys-group.com](http://www.externalys-group.com))

Constitué par une équipe d'auditeurs certifiés et consultants expérimentés, engagés à la réussite des projets et développement des performances des entreprises.

Notre vocation est d'assister nos clients dans tous les domaines du management en nous appuyant sur des compétences appropriées et toujours à l'affût des innovations technologiques.

Notre approche intégrée et pragmatique nous permet d'apporter des solutions globales dimensionnées et efficaces.

Ainsi, nous nous efforçons en permanence d'apporter aux organisations, entreprises industrielles, commerciales et services des solutions à forte valeur ajoutée. Nous proposons à nos clients et partenaires les services les plus pertinents afin de les accompagner, les guider dans leurs réflexions et les assister dans la mise en place de leurs projets en tenant compte du facteur temps, paramètres déterminant permettant d'atteindre les objectifs et les ambitions avec succès.

Membre de l'IIA GLOBAL et l'IIA COTE D'IVOIRE, nous faisons partie d'un réseau de plus de **180 000 professionnels de l'audit interne** à travers le monde dans plus de **190 pays** et dans tous les secteurs d'activité, ce qui nous permet de partager des expériences et intervenir sur certaines problématiques à travers ce réseau.

Ainsi nous proposons des solutions d'externalisation avec plusieurs types de contrat d'intervention dans les entreprises.

### **I-2 NOS PROPOSITIONS DE SERVICE**

Nous offrons des services **d'audit interne, d'audit qualité pré et post-certification, de conseil en management et formation dans divers domaines d'activité opérationnelle et support de l'entreprise.**

## **I-2-1 SERVICE D'AUDIT INTERNE ET QUALITE**

Ce service peut se faire en sous traitance à 100% ou partielle, en cotraitance, ou en fonction des besoins ponctuels. (**Voir suite : exploitation du potentiel de l'audit interne**)

Alors pour bien exécuter ces services, nous proposons deux types de contrats que sont :

### **I-2-1-1 Contrat d'externalisation**

Les organisations ou entreprises peuvent avoir besoin de définir les types de missions ou de pratiques d'externalisation à envisager :

- ***L'externalisation totale (sous traitance)***

Où 100 % des travaux d'audit interne sont assurés par notre cabinet, généralement sur une base continue ou non (à durée indéterminée ou déterminée).

- ***L'externalisation partielle (sous traitance),***

Où moins de 100 % des travaux d'audit interne sont aussi assurés par notre cabinet, généralement sur une base continue ou non (à durée indéterminée ou déterminée).

### **I-2-1-2 Contrat de cotraitance**

Les organisations ou entreprises peuvent avoir en leur sein un service d'Audit interne et avoir un ou plusieurs besoins sur des missions spécifiques ou ponctuelles, soit pour assister leur personnel d'audit nécessitant une expertise et/ou une expérience, soit avoir l'assurance ou l'avis d'un tiers externe à l'organisation sur une situation précise.

Pour ce type de contrat, nous participons à des missions conjointes avec le personnel d'audit interne de l'organisation.

Ces missions peuvent être permanentes ou ponctuelles.

## **I-2-2 SERVICE FORMATION ET CONSEIL EN MANAGEMENT DES ORGANISATIONS**

### **I-2-2-1 Contrat de formation et conseil**

Nous proposons aussi des contrats de formation (séminaire...) pour le personnel d'audit interne ou non et dans divers domaines du management opérationnel et support.

Aussi, nous sommes suffisamment outillés pour mettre en place et organiser un service d'audit interne dans votre entreprise (organisation du comité d'audit, recrutement et formation des auditeurs, et organisation du service d'audit interne et système d'information y afférent)

### **I-3-CE QUE NOUS VOUS APPORTERONS DANS NOS MISSIONS**

- ✓ Une évaluation objective de vos opérations et communication d'idées sur les meilleures pratiques ;
- ✓ Conseil sur l'amélioration du contrôle interne, des processus et procédures, de la gestion des risques et des résultats ;
- ✓ Conseil sur les moyens de réductions des coûts, d'amélioration de la rentabilité et l'accroissement des bénéfices ;

En somme, la réalisation de vos objectifs et la création de valeur ajoutée.

### **QUELQUES MISSIONS D'AUDIT INTERNE (non exhaustives)**

Audit organisationnel  
Audit de conformité  
Audit comptable et financier  
Audit informatique et système d'information  
Audit marketing et commercial  
Audit des fonctions opérationnelles et de supports  
Audit des processus et réduction des couts  
Audit fiscal et social  
Audit qualité pré et post certification  
Evaluation du contrôle interne  
Prévention et détection des fraudes  
Gestion des risques (risk management)

## **II-PRESENTATIONS ET MISSIONS D'IIA GLOBAL ET COTE D'IVOIRE**

L'IIA Global, fondé en 1941, est une association professionnelle qui a pour objet essentiel d'assurer la diffusion des idées et des techniques les plus modernes en matière d'audit interne.

L'Institut regroupe plus de 180 000 membres appartenant à 190 pays et provenant de tous les secteurs professionnels, la présence mondiale de l'IIA fournit des opportunités d'un réseau professionnel mondial.

L'IIA Global définit le cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'audit interne (CRIPP), effectue de nombreuses recherches financées par « The IIA Research Foundation », certifie les auditeurs à travers plusieurs examens dont le CIA (Certified Internal Auditor), publie la revue « Internal Auditor », procède à de nombreuses publications et représente la profession auprès des organisations internationales.

L'IIA Global tient chaque année une Conférence Internationale qui offre des connaissances et des techniques pour l'optimisation des compétences de ses membres avec des experts du monde entier.

La section de la Côte d'ivoire (IIA-Côte d'Ivoire) a été créée le 22 juin 2002. L'IIA – Côte d'ivoire est gérée par un conseil d'administration de 10 personnes et est membre permanent de l'IIA GLOBAL

[www.theiia.org](http://www.theiia.org)

[www.iia-ci.net/](http://www.iia-ci.net/)



## **PARTIE II : EXPLOITATION DU POTENTIEL DE L'AUDIT INTERNE**

### **I-ATTENTES DE L'ENTREPRISE ENVERS LA FONCTION DE L'AUDIT INTERNE**

L'auditeur est un expert-conseil en entreprise, un conseiller indépendant, qui connaît les stratégies (commerciales, Marketing, financière...) les priorités et la culture de l'organisation. La fonction d'audit interne doit pouvoir obtenir les résultats qui suivent :

- réduction de l'exposition aux risques inacceptables
- amélioration des processus (gains d'efficience et d'efficacité)
- sensibilisation accrue de l'organisation à la gestion du risque et des contrôles
- communication à la haute direction
- communication aux responsables de la gouvernance
- crédibilité de l'organisation

### **II- ATTENTES DU COMITE D'AUDIT OU DU GOUVERNEMENT DE L'ENTREPRISE (DG, PDG, DAF, CA, CS) ENVERS LE SERVICE D'AUDIT INTERNE**

- Charte d'audit interne
- Plan d'audit interne fondé sur le risque
- Lettre de mission
- Mises au point régulières
- Documents de travail
- Rapports
- Suivi

### **III- SCENARIO ET STRUCTURE HIERARCHIQUE VISANT LA FONCTION D'AUDIT INTERNE** (comparaison service interne à l'entreprise et l'externalisation ou cotraitance)

#### **III-1 SERVICE INTERNE A L'ENTREPRISE**

##### **Les acteurs concernés**

Comité d'audit  
 PDG/DG/DAF  
 Chef de l'audit interne ou directeur de l'audit interne  
 Personnel ou équipe d'audit interne

##### **Avantages**

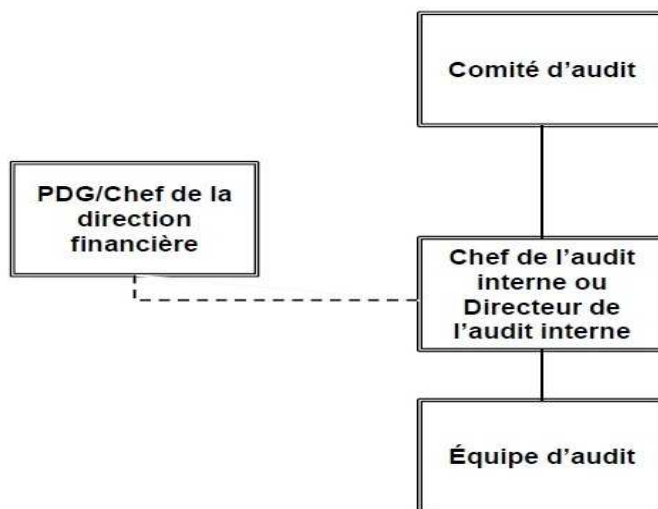
- Personnel (auditeurs) de l'entreprise connaissant le fonctionnement quotidien
- Capacité de la direction de s'assurer de la formation et cibler les besoins précis du personnel d'audit
- Ressources inter fonctionnelles
- Experts en évaluation et contrôle des risques sur place

##### **Défis**

- **Problèmes potentiels liés au manque d'objectivité et d'indépendance**
- Nécessité d'investir massivement dans le personnel d'audit (auditeurs), les processus et la technologie (coûts)
- Dotation en personnel à temps plein excessive pour le volume de travail

##### **Organigramme**

## Service interne



### III- 2 COTRAITANCE DE LA FONCTION D'AUDIT INTERNE

#### Les acteurs concernés

Comité d'audit

PDG/DG/DAF

Chef de l'audit interne ou directeur de l'audit interne

**Tiers prestataire (2EG Sarl)**

#### Avantages

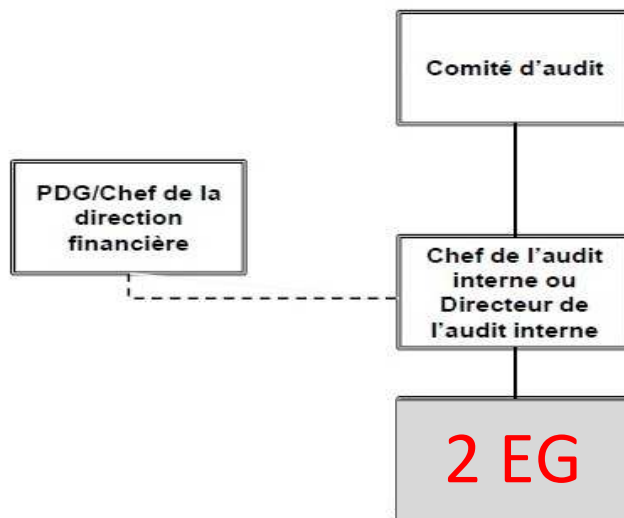
- Élément supplémentaire d'indépendance et d'objectivité
- Étendue des compétences et disponibilité du personnel; souplesse dans la dotation
- Meilleurs Pratiques
- Conformité obligatoire aux normes et à la réglementation en vigueur
- Capacité d'exploiter les outils automatisés et la technologie

#### Défis

- collaboration et transfert du savoir au profit du personnel sur place
- Organisation et mise en place du système de communication avant le début des missions

#### Organigramme

### Cotraitance



### III-3 EXTERNALISATION DE LA FONCTION D'AUDIT INTERNE

#### Les acteurs concernés

Comité d'audit

PDG/DG/DAF

Chef de l'audit interne ou directeur de l'audit interne

**Tiers prestataire(2EG Sarl)**

**Avantages**

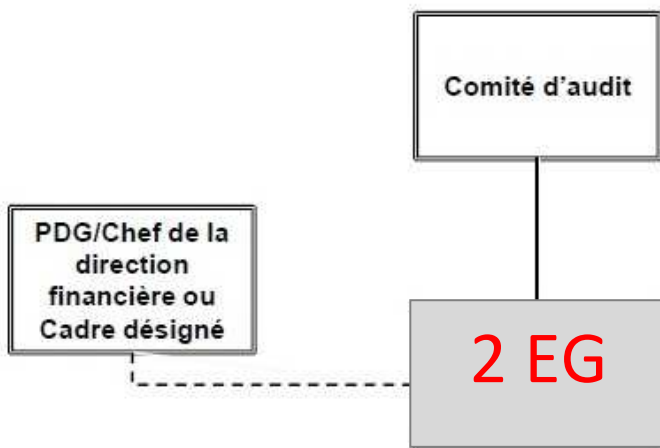
- Mêmes avantages que pour la cotraitance
- Les tiers prestataires relèvent directement du comité d'audit permettant une objectivité et une indépendance accrues
- La maîtrise des coûts
- Méthodologies approuvées d'audit interne fondées sur le risque

**Défis**

- La qualité des communications avec la direction peut diminuer

**Organigramme**

# L'externalisation totale



**IV- ENQUETE SONDAGE DE GRANT THORNTON**

**Domaine d'intervention (mission d'audit)      Classement général**

Atténuation des risques	<b>1</b>
Détection des possibilités d'amélioration	<b>2</b>
Gouvernance d'entreprise renforcée	<b>3</b>
Efficience accrue	<b>4</b>
Perspectives commerciales	<b>5</b>
Orientation stratégique	<b>6</b>
Position en regard de pairs/repères	<b>7</b>
Autre	<b>8</b>
Planification des activités	<b>9</b>

<b>Domaine d'intervention (mission d'audit)</b>	<b>Pourcentage</b>
Protection de la sécurité des données	42%
Réglementation	38 %
Exécution et stratégie	38 %
Tiers/fournisseurs	22 %
Technologies mobiles	19 %
Fraude/anticorruption	14 %
Chaîne d'approvisionnement	14 %
Continuité des activités	13 %
Expansion mondiale	13 %
Informatique en nuage	12 %
Médias sociaux	8 %

## CONCLUSION

La mission essentielle de l'audit interne n'est rien d'autre que la maîtrise des risques, de ce fait le management des risques assure l'identification, l'évaluation et le traitement de ces derniers ; le contrôle interne ou le système du contrôle interne est la réponse organisationnelle à la maîtrise des risques. Enfin l'audit et plus précisément l'audit interne, apprécie l'existence, la bonne application et l'efficacité de tous ces dispositifs.

Le contrôle interne donne une assurance raisonnable quant à la maîtrise des risques de non atteinte des objectifs (de rentabilité) d'une organisation, en ce sens, il se préoccupe des intérêts suivants :

- ✓ Attentes des actionnaires ou instances de tutelle (rentabilité);
- ✓ Attentes de l'organisation par les clients la satisfaction de leurs besoins (normes qualités iso 9001) ;
- ✓ Aspirations des salariés à une juste rétribution de travail et qui doit se dérouler dans des conditions de sécurité satisfaisante (normes OHSAS 18001) ;
- ✓ Enfin la société, au sens large qui exige de plus en plus des organisations un comportement éthique notamment en matière de protection de l'environnement et de développement durable (normes iso 14000).

La satisfaction des attentes de ces parties prenantes constitue, pour l'organisation, des objectifs à atteindre tout aussi importants et légitimes que l'objectif de rentabilité vis-à-vis de l'actionnaire.

Toutes ces attentes ou objectifs sont autant de raisons, pour vous et votre organisation d'adhérer à notre programme d'externalisation de la fonction de l'audit interne en particulier et ce, à coût réduit respectant les principes d'indépendance et d'objectivité.

Nous espérons que ce support et la sensibilisation vous ont permis de connaître les avantages de la pratique de l'audit interne et son externalisation.

Nous espérons aussi vous compter parmi nos partenaires et surtout n'oubliez pas, nous sommes à vos côtés, à votre service et défendons vos intérêts.

# GLOSSAIRE

## **Activités d'assurance**

Il s'agit d'un examen objectif d'éléments probants, effectué en vue de fournir à l'organisation une évaluation indépendante des processus de gouvernement d'entreprise, de management des risques et de contrôle. Par exemple, des audits financiers, de performance, de conformité, de sécurité des systèmes et de due diligence.

## **Activité d'audit interne**

Assurée par un service, une division, une équipe de consultants ou tout autre praticien, c'est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée. L'activité d'audit interne aide cette organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de gouvernement d'entreprise, de management des risques et de contrôle, en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité.

## **Activités de conseil**

Conseils et services y afférents rendus au client donneur d'ordre, dont la nature et le champ sont convenus au préalable avec lui. Ces activités ont pour objectifs de créer de la valeur ajoutée et d'améliorer les processus de gouvernement d'entreprise, de management des risques et de contrôle d'une organisation sans que l'auditeur interne n'assume aucune responsabilité de management. Quelques exemples : avis, conseil, assistance et formation.

## **Appétence pour le risque**

Niveau de risque qu'une organisation est prête à accepter.

## **Atteinte**

Parmi les atteintes à l'indépendance du service d'audit interne et à l'objectivité individuelle peuvent figurer le conflit d'intérêts personnel, les limitations du champ d'un audit, les restrictions d'accès aux dossiers, aux personnes, et aux biens, ainsi que les limitations de ressources telles que les limitations financières.

## **Cadre de référence international des pratiques professionnelles (CRIPP)**

Cadre de référence qui structure les lignes directrices édictées par l'IIA. Ces lignes directrices sont soit (1) obligatoires soit (2) approuvées et fortement recommandées.

## **Caractère significatif**

Niveau d'importance relative d'un événement, dans un contexte donné et selon des facteurs d'appréciation qualitatifs et quantitatifs tels que l'ampleur, la nature, l'effet, la pertinence et l'impact de cet événement. Les auditeurs internes font preuve de jugement professionnel lorsqu'ils apprécient le caractère significatif des événements selon des objectifs pertinents.

## **Charte**

La charte d'audit interne est un document officiel qui précise la mission, les pouvoirs et les responsabilités de cette activité. La charte définit la position de l'audit interne dans l'organisation ; autorise l'accès aux documents, aux personnes et aux biens, nécessaires à la réalisation des missions ; définit le champ des activités d'audit interne. L'approbation finale de la charte d'audit interne relève de la responsabilité du Conseil.

**Conflit d'intérêts**

Toute relation qui n'est pas ou ne semble pas être dans l'intérêt de l'organisation. Un conflit d'intérêts peut nuire à la capacité d'une personne à assumer de façon objective ses devoirs et responsabilités.

**Conformité**

L'adhésion aux règles, plans, procédures, lois, règlements, contrats ou autres exigences.

**Conseil**

Le niveau le plus élevé des organes de gouvernance, responsable du pilotage, et/ou de la surveillance des activités et de la gestion de l'organisation. Habituellement, le Conseil (par exemple, un conseil d'administration, un conseil de surveillance ou un organe délibérant) comprend des administrateurs indépendants. Si une telle instance n'existe pas, le terme « Conseil », utilisé dans les Normes, peut désigner le dirigeant de l'organisation.

Le terme « Conseil » peut renvoyer au comité d'audit auquel l'organe de gouvernance a délégué certaines fonctions

**Contrôle (dispositifs de contrôle)**

Toute mesure prise par le management, le Conseil et d'autres parties afin de gérer les risques et d'accroître la probabilité que les buts et objectifs fixés seront atteints. Les managers planifient, organisent et dirigent la mise en œuvre de mesures suffisantes pour donner une assurance raisonnable que les buts et objectifs seront atteints.

**Contrôle des technologies de l'information**

Contrôles qui viennent en appui de la gestion et de la gouvernance de l'organisation et qui comportent des contrôles généraux et des contrôles techniques sur les infrastructures des technologies de l'information dans lesquelles on retrouve les applications, les informations, les installations

**Contrôle satisfaisant**

C'est le cas lorsque le management s'est organisé de manière à apporter une assurance raisonnable que les risques que court l'organisation, ont été gérés efficacement et que les buts et objectifs de l'organisation seront atteints d'une manière efficace et économique.

**Gouvernement d'entreprise**

Le dispositif comprenant les processus et les structures mis en place par le Conseil afin d'informer, de diriger, de gérer et de piloter les activités de l'organisation en vue de réaliser ses objectifs.

**Indépendance**

L'indépendance c'est la capacité de l'audit interne à assumer, de manière impartiale, ses responsabilités.

**Valeur ajoutée**

Le service d'audit interne apporte de la valeur ajoutée à l'organisation (et à ses parties prenantes) lorsqu'il fournit une assurance objective et pertinente et qu'il contribue à l'efficacité et à l'efficacité



### **Code de Déontologie**

Le Code de Déontologie de l'Institut comprend les principes applicables à la profession et à la pratique de l'audit interne, ainsi que les règles de conduite décrivant le comportement attendu des auditeurs internes. Le Code de Déontologie s'applique à la fois aux personnes et aux organismes qui fournissent des services d'audit interne. Il a pour but de promouvoir une culture de l'éthique au sein de la profession d'audit interne.

### **Contrôle satisfaisant**

C'est le cas lorsque le management s'est organisé de manière à apporter une assurance raisonnable que les risques que court l'organisation, ont été gérés efficacement et que les buts et objectifs de l'organisation seront atteints d'une manière efficace et économique.

### **Devrait**

Traduction de "Should", utilisée dans les normes lorsque le respect de la disposition est recommandé sauf si, en faisant preuve de jugement professionnel, des adaptations sont justifiées par les circonstances.

### **Doit**

Traduction de "must", utilisée dans les Normes pour indiquer une exigence impérative

### **Environnement de contrôle**

L'attitude et les actions du Conseil et du management au regard de l'importance du (dispositif de) contrôle dans l'organisation. L'environnement de contrôle constitue le cadre et la structure nécessaires à la réalisation des objectifs primordiaux du système de contrôle interne. L'environnement de contrôle englobe les éléments suivants :

- intégrité et valeurs éthiques ;
- philosophie et style de direction ;
- structure organisationnelle ;
- attribution des pouvoirs et responsabilités ;
- politiques et pratiques relatives aux ressources humaines ;
- compétence du personnel.

### **Fraude**

Tout acte illégal caractérisé par la tromperie, la dissimulation ou la violation de la confiance sans qu'il y ait eu violence ou menace de violence. Les fraudes sont perpétrées par des personnes et des organisations afin d'obtenir de l'argent, des biens ou des services, ou de s'assurer un avantage personnel ou commercial.

### **Gouvernance des technologies de l'information**

La gouvernance des technologies de l'information comprend la direction, les structures organisationnelles et les processus qui garantissent que les technologies de l'information soutiennent la stratégie et les objectifs de l'organisation.

### **Management des risques (risk management)**

Processus visant à identifier, évaluer, gérer et piloter les événements éventuels et les situations pour fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation des objectifs de l'organisation.

### **Objectifs de la mission**

Enoncés généraux élaborés par les auditeurs internes et définissant ce qu'il est prévu de réaliser pendant la mission

**Mission**

Une mission, tâche ou activité de révision particulière telle qu'un audit interne, une revue d'auto-évaluation, l'investigation d'une fraude ou une mission de conseil. Une mission peut englober de multiples tâches ou activités menées pour atteindre un ensemble déterminé d'objectifs qui s'y rapportent.

**Norme**

Document d'ordre professionnel promulgué par « the Internal Auditing Standards Board » (Comité interne à l'IIA chargé d'élaborer les *Normes*) afin de définir les règles applicables à un large éventail d'activités d'audit interne et utilisables pour l'évaluation de ses performances.

**Objectivité**

L'objectivité est une attitude impartiale qui permet aux auditeurs internes d'accomplir leurs missions de telle sorte qu'ils soient certains de la qualité de leurs travaux, menés sans compromis. L'objectivité implique que les auditeurs internes ne subordonnent pas leur propre jugement à celui d'autres personnes.

**Opinion au niveau d'une mission**

L'échelle de notation, la conclusion et/ou toute autre description des résultats d'une mission d'audit interne donnée, relative aux éléments rentrant dans le cadre des objectifs et du périmètre de la mission.

**Opinion globale**

Les échelles de notation, les conclusions et/ou toute autre description des résultats délivrés par le responsable de l'audit interne, à un niveau global, et concernant les processus de gouvernement d'entreprise, de management des risques et/ou de contrôle de l'organisation. Une opinion globale est le jugement professionnel du responsable de l'audit interne, fondée sur les résultats d'un certain nombre de missions individuelles et sur d'autres activités dans un laps de temps précis.

**Prestataire externe**

Une personne ou une entreprise, extérieure à l'organisation, qui possède des connaissances, un savoir-faire et une expérience spécifiques dans une discipline donnée.

**Processus de contrôle**

Les règles, procédures et activités (**aussi bien manuelles qu'automatisées**) faisant partie d'un cadre de contrôle interne, conçues **et mises en œuvre** pour s'assurer que les risques sont contenus dans les limites **que l'organisation est disposée à accepter**.

**Programme de travail de la mission**

Un document énumérant les procédures à mettre en œuvre, conçu pour réaliser le plan de mission.

**Responsable de l'audit interne**

« Responsable de l'audit interne » désigne une personne, occupant un poste hiérarchique de haut niveau, qui a la responsabilité de diriger efficacement l'activité d'audit interne conformément à la charte d'audit interne, à la définition de l'audit interne, au Code de Déontologie et aux *Normes*. Le responsable de l'audit interne ou des membres de l'équipe d'encadrement de l'audit interne devront disposer des certifications et des qualifications

professionnelles appropriées. L'intitulé exact du poste de responsable de l'audit interne varie selon les organisations.

**Risque**

Possibilité que se produise un événement qui aura un impact sur la réalisation des objectifs. Le risque se mesure en termes de conséquences et de probabilité.

**Techniques d'audit informatisées**

Tout outil d'audit automatisé tel que les logiciels d'audit généralisés, les générateurs de données de test, les programmes d'audit informatisés et les utilitaires d'audit spécialisés et les techniques d'audit assistées par ordinateur (CAATs).

## SIGLES

<b>2EG</b>	Externalys Experts Group
<b>IIA</b>	Institute of Internal Auditors
<b>DG</b>	Directeur Général
<b>PDG</b>	Président Directeur Général
<b>DAF</b>	Direction des affaires financières
<b>CRIPP</b>	le cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'audit interne

## CONTACTS ET SITE WEB

Tel: +225 21358112

Fax: +225 21358114

[info@externalys-group.com](mailto:info@externalys-group.com)

[www.externalys-group.com](http://www.externalys-group.com)

**✚ VOUS TROUVEREZ LE CODE DE DEONTOLOGIE ET LES  
NORMES INTERNATIONALES DE LA PRATIQUE DE LA  
FONCTION D'AUDIT SUR LE SITE WEB**

## NOS AFFILIATIONS

[www.theiia.org](http://www.theiia.org)

[www.iiaci.net/](http://www.iiaci.net/)