# Audit – Principes de base

1

## Kluwer Formations
## Offre globale

- Audit – Principes de base
- Contrôle Interne
- Audit Opérationnel
- Audit dans le secteur public
- Audit Financier
- Autres modules : Ex. Fraude - prévention et détection

2

## Introduction : Discussion

- Qu'est-ce qu'on entend par
  - Gouvernance d'entreprise ?
  - Audit ?
  - Audit interne ?
  - Contrôle interne ?
- Quelle est la relation entre audit et contrôle interne ?
- Quelle est la relation entre gouvernance d'entreprise, audit et contrôle interne ?

3

## AUDIT – PRINCIPES DE BASE

- Corporate governance
- Audit
- Audit interne
  - Cadre référentiel
  - Méthodologie

4

## AUDIT – PRINCIPES DE BASE

- Corporate governance
- Audit
- Audit interne
  - Cadre référentiel
  - Méthodologie

5

## CORPORATE GOVERNANCE : DEFINITION

- Corporate governance is the system by which business corporations are directed and controlled. The corporate governance structure specifies the distribution of rights and responsibilities among different participants in the corporation, such as the board, managers, shareholders and other stakeholders, and spells out the rules and procedures for making decisions on corporate affairs.
- OESO - 1999

6

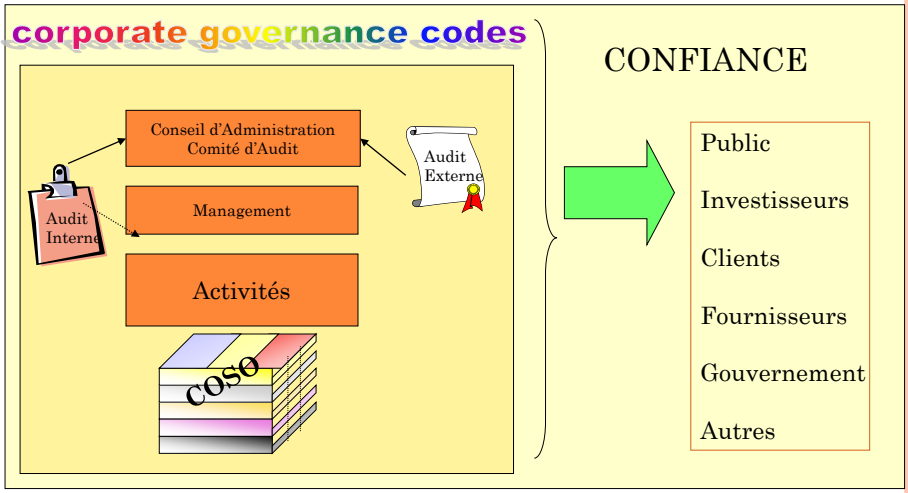
## Gouvernance d'entreprise - définition

- *"La gouvernance d'entreprise recouvre un ensemble de règles et de comportements en fonction desquels les sociétés sont gérées et contrôlées."*

Source : Code belge de gouvernance d'entreprises

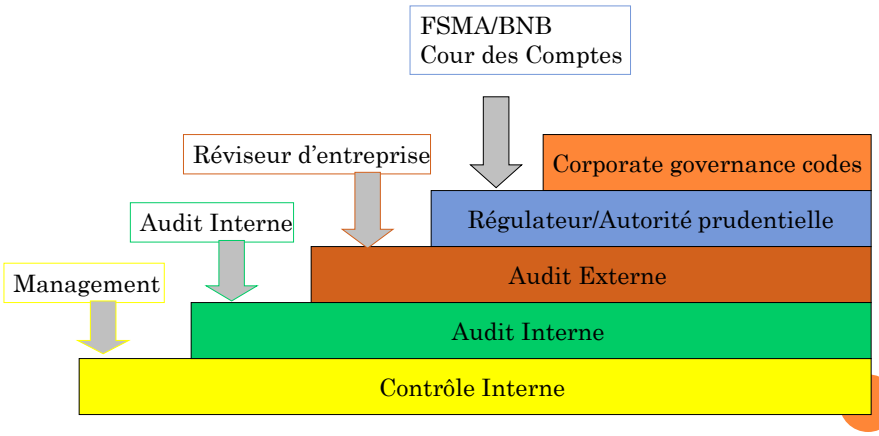
7

## VUE GLOBALE



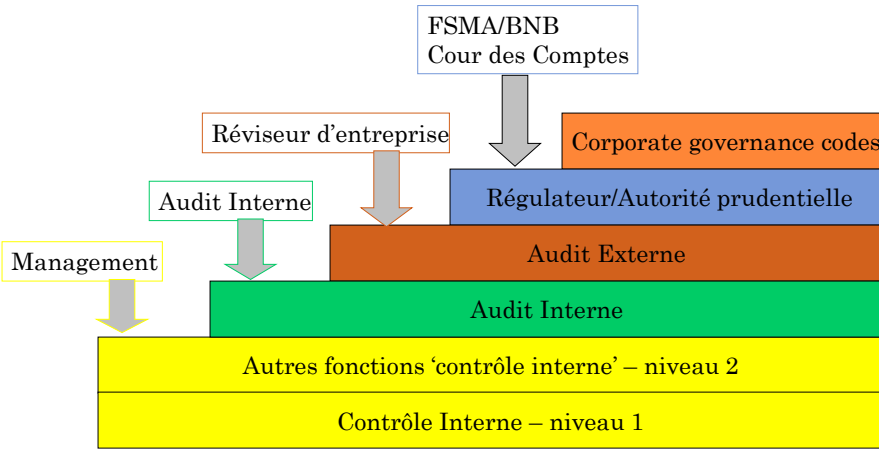

8

## Cascade de contrôle




9

## Cascade de contrôle




10

## CORPORATE GOVERNANCE : EVOLUTION

- Report of the Treadway Commission
- COSO (1992) - USA
- COCO report (1995) - Canada
- Cadbury report (1994) - UK

- Depuis : un grand nombre de codes de « corporate governance »

11

## Gouvernance d'entreprise

BELGIQUE

- Rapport Cardon (1998)
- Rapport de la FBE (1998)
- Code Combiné (CBF et Commission des Opérations de Bourse) (1998)

- Code Belge de Gouvernance d'Entreprise (2004 - 2009 - 2020)
- Code Buysse (2005)

12

## LE CODE BELGE DE GOUVERNANCE D'ENTREPRISE

### CHAMP D'APPLICATION

- Sociétés de droit belge, cotées en bourse
- Pour toutes les autres sociétés, le Code peut servir comme cadre de référence

### STRUCTURE

- Se conformer ou expliquer (Comply or explain)

13

## LE CODE BELGE DE GOUVERNANCE D'ENTREPRISE

### INFORMATIONS à PUBLIER

- La Charte de gouvernance d'entreprise (sur le site internet de la société)
- Le Déclaration de gouvernance d'entreprise (dans le rapport annuel)

14

## Gouvernance d'entreprise : Principes

- Transparence
- Intégrité
- Responsabilité et justification (accountability)
- Responsabilité sociale
- Structure organisationnelle

15

## Gouvernance d'entreprise : principes

### TRANSPARENCE

- Consultation fréquente de tous les « stakeholders »
- Bonne communication vers l'extérieur
  - communication correcte
  - communication complète
  - communication claire
- Communication via
  - Rapport annuel – rôle audit externe
  - website

16

## Gouvernance d'entreprise
## Principes

### INTEGRITE

- Honnête et objective – « Tone at the top »
- Valeurs et normes éthiques
- Code de déontologie et normes de comportement
- Mécanismes pour éviter des conflits d'intérêts
- Attitude et relation avec le public, les collègues, les clients, les fournisseurs,...
- En fonction de
  - de la qualité du système de contrôle interne
  - des normes morales du management et des employés
  - du professionnalisme des collaborateurs

17

## Gouvernance d'entreprise
## Principes

### RESPONSABILITE ET JUSTIFICATION

- Conséquence du fait qu'on a reçu des pouvoirs de décision

18

## Gouvernance d'entreprise
## Principes

RESPONSABILITE SOCIALE

- Respect pour l'environnement
- Respect pour les droits de l'homme
- Pas de partie dominante (CEO, actionnaire,…)

- 'Corporate Sustainability'
- 'Corporate Social Responsibility'

19

## Gouvernance d'entreprise
## Principes

STRUCTURE ORGANISATIONNELLE

- Tâches et pouvoirs du
  - Conseil d'entreprise
  - Comité de direction
- Création des comités spéciaux
  - Comité d'audit, comité de nomination, comité de rémunération, comité de gestion des risques,…
- Système de contrôle
  - Risk management
  - Audit interne
  - Système de contrôle interne

20

## GOUVERNANCE D'ENTREPRISE : COMITÉS SPECIALISES

- Comité d'Audit
- Comité de Rémunération
- Comité de Nomination
- Autres

21

## CONTROLE INTERNE – DÉFINITION (COSO)

- "Internal control is a process, effected by an entity's board of directors, management, and other personnel, designed to provide reasonable assurance regarding the achievement of objectives relating to operations, reporting and compliance"

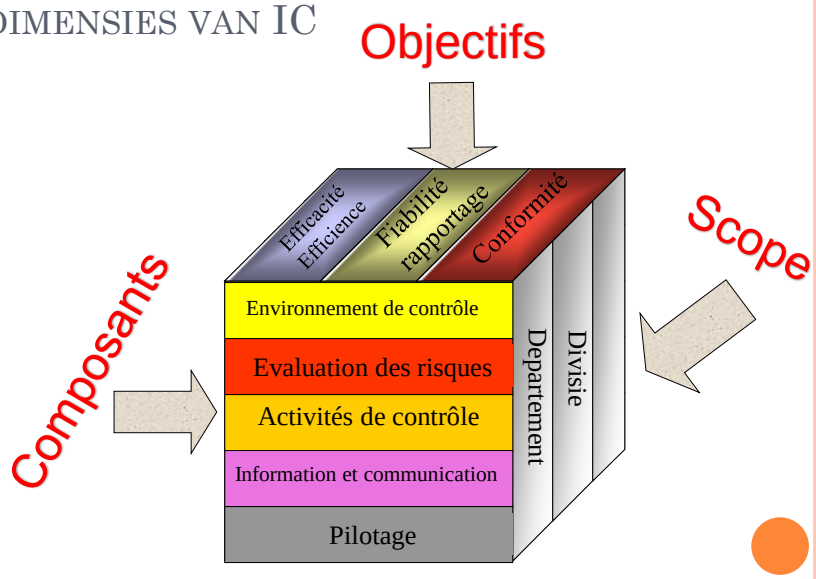
22

## CONTRÔLE INTERNE - OBJECTIFS

- L'atteinte des objectives (stratégiques) de l'organisation
- L'efficacité et l'efficience des opérations et des programmes
- La protéction des actifs
- La fiabilité et l'intégrité des informations financières et opérationnelles
- Le respect des lois, règlements, règles, procédures et contrats

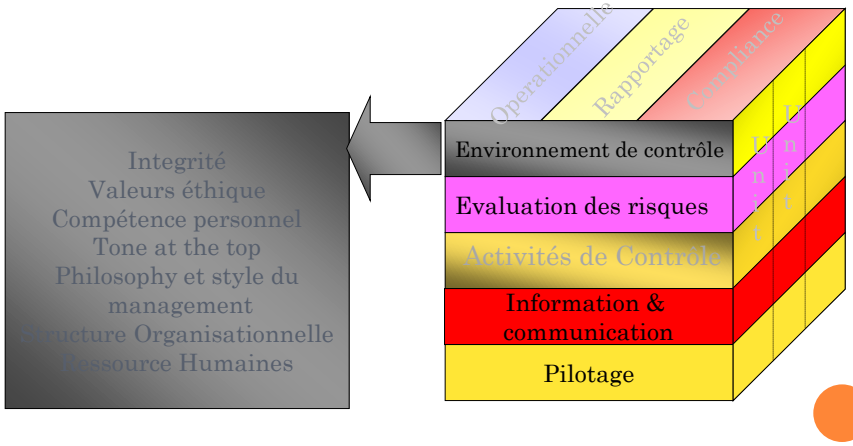
23

## 3 DIMENSIES VAN IC



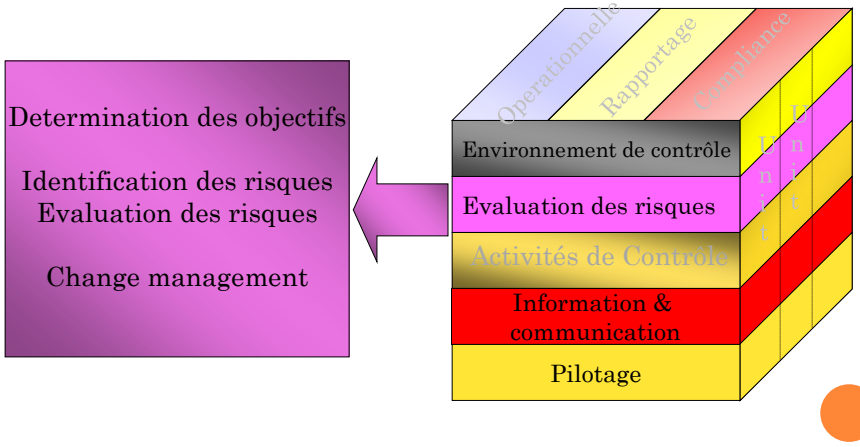

24

## Environnement de contrôle



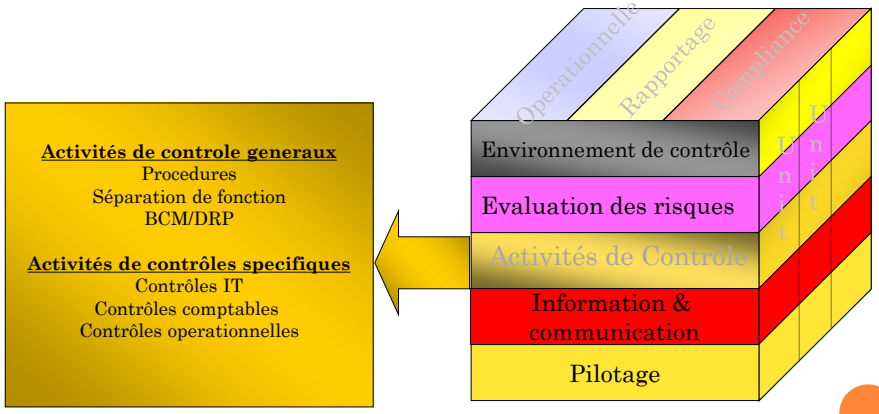

25

## Evaluation des risques



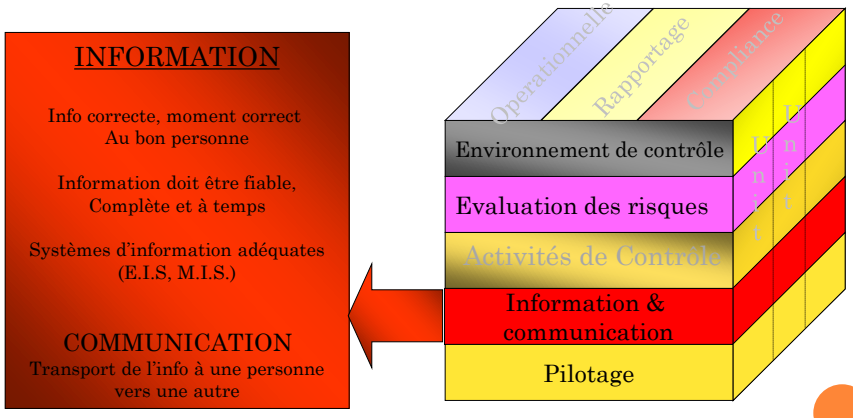

26

## Activités de contrôle




27

## Information et Communication



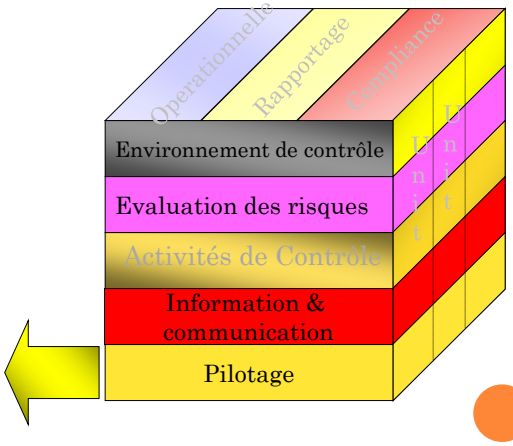

28

## Pilotage

Evaluation des systèmes et des processes sur leur performance
+
Prendre des mesures corrective

PAR management (continue)

Audit interne (discontinue)



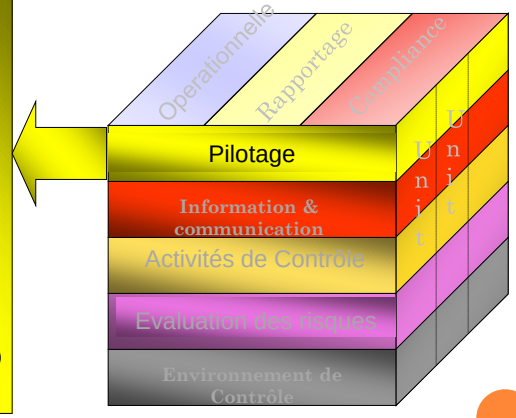

29

## PILOTAGE (MONITORING)

Evaluation des systèmes et des processes sur leur performance
+
Prendre des mesures corrective

PAR management (continue)

Audit interne (discontinue)




30

## AUDIT – PRINCIPES DE BASE

- Corporate governance
- Audit
- Audit interne
  - Cadre référentiel
  - Méthodologie

31

## AUDITING - DEFINITION

- "Auditing is the process by which a competent, independent person accumulate and evaluates evidence about quantifiable information related to a specific economic entity for the purpose of determining and reporting on the degree of correspondence between the quantifiable information and established criteria."
- Source : définition American Accounting Association.

32

## PILLIERS DE LA PROFESSION

- Indépendance
- Objectivité
- Compétence

33

## AUDITING

- Audit externe
  - Reviseur d'entreprise
  - Comptable
- Audit Interne

34

## AUDIT INTERNE VERSUS AUDIT EXTERNE

| INTERNE | EXTERNE |
| --- | --- |
| employé | indépendant |
| toutes les activités | comptes annuels |
| essentiellement audit opérationnel | audit financier |
| contexte économique | contexte légal |

35

## AUDIT INTERNE VS. CONTROLE INTERNE

CONTROLE INTERNE (C.I.)

- l'ensemble des mesures de contrôle incorporées dans les activités

AUDIT INTERNE (A.I.)

- une fonction
- partie du système de C.I.
- vérifie périodiquement le système de C.I.

36

## TYPES D'AUDIT

- AUDIT FINANCIER
- AUDIT OPERATIONNEL
- AUDIT INFORMATIQUE
- AUDIT DE CONFORMITE
- AUDIT DU MANAGEMENT

37

## TYPES D'AUDIT
### Cas spéciaux

- AUDIT LEGAL
- AUDIT SOCIAL
- AUDIT SECURITE
- AUDIT D'ENVIRONNEMENT

38

# AUDITING - PRINCIPES DE BASE

- Corporate governance
- Audit
- Audit interne
  - Cadre référentiel
  - Méthodologie

39

## Cadre Référentiel

**Défini par l'Institute of Internal Auditors**

40

## ORGANISATIONS PROFESSIONNELLES

- I.I.A.
  - The Institute of Internal Auditors
- ISACA
  - Information System Audit and Control Association

41

## I.I.A.

- Fondé en 1941
- Actuellement :
  - > 210.000 membres
  - > 200 Chapitres affiliés/Instituts nationaux

42

## INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS

43

## I.I.A.
## Objectifs

- PROMOUVOIR LA PROFESSION DE L'AUDIT INTERNE
  - Normes d'audit interne
  - Code de déontologie
  - Organisation de séminaires
  - Magazine "The Internal Auditor"
  - CIA, CCSA, CGAP, CFSA

44

## I.I.A.
## Organisation

- I.I.A. Inc : niveau mondial
- E.C.I.I.A. : niveau européen
- Niveau national :
  - I.I.A. BELGIQUE
  - I.I.A. LUXEMBOURG
  - IFACI (France)
- U.F.A.I.

45

## I.I.A. - BELGIQUE

- Fondé en 1972 comme I.I.A. Benelux
- I.I.A.-Belgique depuis 1998
- Institut national
- Environ 1500 membres
- http://www.iiabel.be

46

## I.I.A.-BELGIQUE
## Activités

- Promotion de la profession
- Défense des membres
- Séminaires
- Tables rondes

- Newsletter

47

## AUDIT INTERNE
## Cadre référentiel

**Obligatoire**

- Core principles (Principes fondamentaux)
- Définition de l'audit interne
- Code de déontologie
- Normes d'audit interne

**Recommendé**

- Modalités pratiques d'application

48

# MISSION DE L'AUDIT INTERNE

**Mission de l'audit interne**

Accroître et préserver la valeur de l'organisation en donnant avec objectivité une assurance, des conseils et des points de vue fondés sur une approche par les risques.

To enhance and protect organizational value by providing risk-based and objective assurance, advice, and insight.

49

# MISSION DE L'AUDIT INTERNE (IIA)

- Accroître et préserver la valeur de l'organisation en donnant avec objectivité une assurance, des conseils et des points de vue fondés sur une approche par les risques.

English version:

- To enhance and protect organisational value by providing risk-based and objective assurance, advice and insight.

50

## CORE PRINCIPLES OF INTERNAL AUDIT

**Principes fondamentaux pour la pratique professionnelle de l'audit interne**

Faire preuve d'intégrité
Faire preuve de compétence et de conscience professionnelle
Etre objectif et libre de toute influence indue (indépendant)
Etre en phase avec la stratégie, les objectifs et les risques de l'organisation
Etre positionné de manière appropriée et disposer des ressources adéquates
Démontrer la qualité de l'audit interne et son amélioration continue
Communiquer de manière efficace
Fournir une assurance fondée sur une approche par les risques
Etre perspicace, proactif et orienté vers le futur
Encourager le progrès au sein de l'organisation

51

## Définition de l'audit interne

- L'audit interne est une activité **indépendante** et **objective** qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses operations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribute à créer de la valeur ajoutée. Il aide cette organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par **une approache 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.

52

## Définition de l'audit interne

- Internal auditing is an independent and objective assurance and consulting activity that is guided by a philosophy of adding value to improve the operations of the organization.
- It assists an organization in accomplishing its objectives by bringing a systematic and disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of the organization's risk management, control and governance processes.
-

53

## CODE DE DEONTOLOGIE

54

## Code de déontologie

- Depuis juin 2000 (version mise à jour)
- Application :
  - Individus et entités qui fournissent des services d'audit
  - Membres et CIA : actions disciplinaires possibles en cas de violation

55

## Code de déontologie

- Le code inclut deux composantes essentielles :
  - Les principes fondamentaux inhérents à la profession et à la pratique de l'audit interne
  - Les règles de conduite décrivant les normes de comportement exigées des auditeurs internes

56

## Code de déontologie

### CONTENU

- Intégrité
- Objectivité
- Confidentialité
- Compétence

57

## Code de déontologie

### INTEGRITE

- Accomplir les missions avec honnêteté, diligence et responsabilité
- Respecter les lois
- Révéler les informations requises par les lois
- Ne pas participer à des activités illégales
- Ne pas s'engager à des actes/activités qui s'avéreraient indignes de la profession d'audit interne ou de l'organisation
- Respecter et contribuer aux objectifs éthiques et légitimes de l'organisation

58

## Code de déontologie

### OBJECTIVITE

- Ne pas prendre part à des activités ou établir des relations d'affaires qui pourraient compromettre l'évaluation impartiale
- Refuser tous les cadeaux
- Révéler tous les faits matériels

59

## Code de déontologie

### CONFIDENTIALITE

- Utiliser avec prudence les informations recueillies
- Ne pas utiliser ces informations pour en retirer un bénéfice personnel

60

## Code de déontologie

### COMPETENCE

- Ne s'engager que dans des travaux pour lesquels on a les connaissances, le savoir faire et l'expérience nécessaires
- Réaliser les missions en respectant les normes d'audit interne
- S'efforcer d'améliorer ses compétences

61

## LES NORMES D'AUDIT

62

## NORMES D'AUDIT

- BUT
  - définir les principes de base pour la pratique de l'audit interne
  - fournir un cadre de référence pour la réalisation et la promotion de l'audit interne
  - établir des critères d'appréciation du fonctionnement de l'audit interne
  - favoriser l'amélioration des processus organisationnels

63

## Normes d'audit : structure

- Normes de qualification (1000-série)
- Normes de fonctionnement (2000-série)

- Modalités pratiques d'application

64

## Normes de qualification

- Caractéristiques que doivent présenter les organisations
- Caractéristiques nécessaires pour les personnes accomplissant des activités d'audit interne

65

## Normes de fonctionnement

- Description de la nature des activités d'audit interne
- Définition des critères de qualité permettant d'évaluer les services fournis

66

## Normes de qualification

67

## Normes de qualification

- Mission, pouvoirs et responsabilités (1000)
- Indépendance et objectivité (1100)
- Compétence et conscience professionnelle (1200)
- Programme d'assurance et d'amélioration qualité (1300)

68

## 1000 Mission, …

- " La mission, les pouvoirs et les responsabilités de l'audit interne doivent être formellement définis dans une charte, être cohérents avec les Normes et dûment approuvés par le Conseil".

69

## CHARTE D'AUDIT

- Document écrit qui traite les sujets suivants
  - Objectifs de l'A.I.
  - Responsabilités de l'A.I.
  - Autorité de l'A.I.
- Eventuellement
  - Relations avec autres services, filiales, reviseurs,...

70

## CHARTE D'AUDIT

- ETABLI PAR QUI ?
- APPROUVE PAR QUI ?
- COMMUNIQUE A QUI ?

71

## 1100 Indépendance et objectivité

- "L'audit interne doit être indépendant et les auditeurs internes doivent effectuer leur travail avec objectivité".

72

## 1110 INDÉPENDENCE DANS L'ORGANISATION

- "Le responsable de l'audit interne doit être rattaché à un niveau de l'organisation qui permette à la fonction d'audit interne d'exercer ses responsabilités"
- "Le responsable de l'audit interne doit, **au moins chaque année**, confirmer au Conseil, l'indépendance de l'audit interne dans l'organisation'

73

## 1110 Indépendance

- Niveau hiérarchique le plus haut possible
- Accès au Comité d'audit (ou conseil d'administration)
- Aucune ingérence lors
  - de la définition du champ d'intervention
  - de la réalisation du travail
  - de la communication des résultats

74

## 1120 OBJECTIVITÉ INDIVIDUELLE

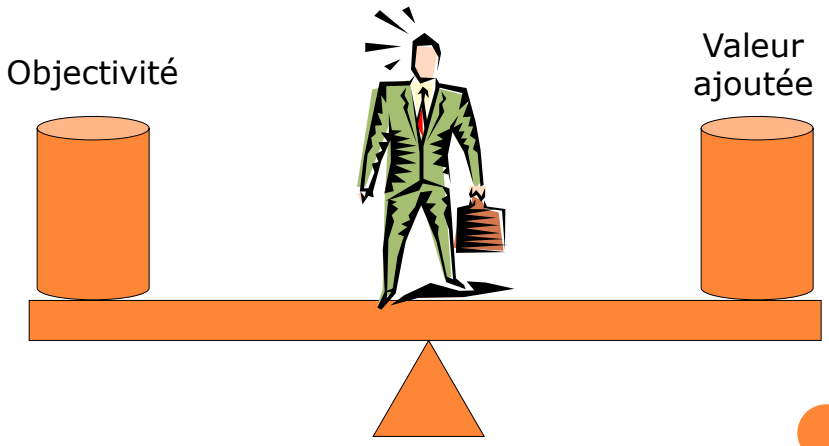
- "Les auditeurs internes doivent avoir une attitude impartiale et non biaisée, et éviter tout conflit d'intérêts".

- Attitude mentale
- Impartialité

- Eviter les conflits d'intérêt

75

## OBJECTIVITE : le DILEMME




76

## 1200 Compétence et conscience professionnelle

- "Les missions doivent être remplies avec compétence et conscience professionnelle".

- 1210 : Compétence
- 1220 : Conscience professionnelle
- 1230 : Formation professionnelle continue

77

## 1210 Compétence

- Les auditeurs internes doivent posséder les connaissances, les savoir-faire et les autres compétences nécessaires à l'exercice de leurs responsabilités individuelles.

- L'équipe d'audit interne doit collectivement posséder ou acquérir les connaissances, les savoir-faire et les autres compétences nécessaires à l'exercice de ses responsabilités.

78

## 1210 Compétence

- Lesquelles ?
  - Les connaissances, le savoir-faire et les autres compétences nécessaires à l'exercice de leurs responsabilités
- Au niveau du département
- Au niveau individuel

79

## 1220 Conscience professionnelle

- "Les auditeurs internes doivent apporter à leur travail la diligence et le savoir-faire que l'on peut attendre d'un auditeur interne raisonnablement averti et compétent.
- La conscience professionnelle n'implique pas l'infaillibilité.

80

## 1220 Conscience professionnelle

- Considération correcte :
  - de l'étendue du travail nécessaire pour atteindre les objectifs de la mission
  - de la complexité relative
  - de la matérialité des domaines concernés
  - de la probabilité d'erreurs

81

## 1230 Formation continue

- « Les auditeurs internes doivent améliorer leurs connaissances, leurs savoir-faire et autres compétences par une formation professionnelle continue ».

- Evolutions relatives à la profession (audit, contrôle interne,…)
- Evolutions informatiques
- Evolutions dans le « business »

82

## 1300 Programme d'assurance et d'amélioration qualité

- "Le responsable de l'audit interne doit concevoir et tenir à jour un programme d'assurance et d'amélioration qualité portant sur tous les aspects de l'audit interne".

- Communication des résultats au Conseil (comité d'audit)
- Deux niveaux :
  - évaluation interne
  - évaluation externe

83

## 1300 Programme d'assurance et d'amélioration qualité

- Evaluation interne
  - Surveillance continue de la performance de l'audit interne
  - Evaluations périodiques, effectuées par auto-évaluation ou par d'autres personnes de l'organisation possédant une connaissance suffisante des pratiques d'audit interne
- Evaluation externe
  - minimum tous les 5 ans
  - par un tiers (partie indépendante) qui est compétent en matière d'audit interne

84

## 1300 Programme d'assurance et d'amélioration qualité

- Pour les rapports d'audit : mention

  "conforme aux Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne"

- Indication de non-conformité

85

## Normes de fonctionnement

86

## Normes de fonctionnement

- Gestion de l'audit interne (2000)
- Nature du travail (2100)
- Conduite d'une mission (2200, 2300,…)

87

## 2000 Gestion de l'audit interne

- "Le responsable de l'audit interne doit gérer cette activité de façon à garantir qu'elle apporte une valeur ajoutée à l'organisation".

88

## 2000 Gestion de l'audit interne

- 2010 Planification
- 2020 Communication et approbation
- 2030 Gestion des ressources
- 2040 Règles et procédures
- 2050 Coordination et utilisation d'autres travaux
- 2060 Communication à la direction générale et au Conseil
- 2070 Responsabilité de l'organisation en cas de recours à un prestataire externe pour ses activités d'audit interne

89

## 2020 PLANIFICATION

- "Le responsable de l'audit interne doit établir un plan d'audit fondé sur une approche par les risques afin de définir des priorités cohérentes avec les objectifs de l'organisation".

- Le plan d'audit interne
  - Basé sur une évaluation des risques documentée et réalisée au moins une fois par an
  - Prise en compte des points de vue de la direction générale et du Conseil

90

## Etablissement du plan d'audit

- Déterminer l'univers d'audit
- Partager l'univers en unités « auditables »
- Déterminer les facteurs de risque
- Evaluation des risques des unités « auditables »
- Etablir le plan d'audit (projet)
- Discuter le plan d'audit avec le Management/Comité d'Audit
- Finaliser le plan d'audit

91

## Ressources humaines

- Recrutement
- Plans de carrière
- Formation
- Evaluations
- Description des fonctions
- Politique salariale

92

## 2020 Communication et approbation

- Le responsable d'audit interne doit communiquer à la direction générale et au Conseil
  - son plan d'audit (pour examen et approbation)
  - Ses besoins en ressources (pour examen et approbation)
  - L'impact de toute limitation de ses ressources

93

## 2030 Gestion des ressources

- "Le responsable de l'audit interne doit veiller à ce que les ressources affectées à l'audit interne soient adéquates, suffisantes et mises en oeuvre de manière efficace pour réaliser le plan d'audit approuvé".

94

## 2040 Règles et Procédures

- « Le responsable de l'audit interne doit établir les règles et procédures pour guider l'audit interne ».

- Manuel d'audit
  - Niveau de détail (granularité)
  - Deux parties
    - Partie technique (méthodologie d'audit)
    - Partie administrative

95

## 2050 Coordination et utilisation d'autres travaux

- "Afin d'assurer une couverture adéquate et d'éviter les doubles emplois, le responsable de l'audit interne devrait partager des informations, coordonner les activités et envisager d'utiliser les travaux des autres prestataires internes et externes d'assurance et de conseil".

96

## 2050 Coordination et utilisation d'autres travaux

- Prestataires d'assurance internes
- Assurance providers externe
- Coordination
  - But
  - Limitations

97

## 2060 Communication à la direction générale et au Conseil

### Quelle information?

- La charte d'audit interne
- L'indépendance de l'audit interne
- Le plan d'audit et son état d'avancement
- Les ressources requises
- Les résultats des activités d'audit
- La conformité avec le Code de déontologie et les Normes d'audit interne

### Fréquence

- Trimesterielle
- Mensuelle

98

## 2070 Responsabilité de l'organisation en cas de recours à une prestataire externe

- Lorsque l'audit interne est réalisé par un prestataire de service externe, ce dernier doit avertir l'organisation qu'elle reste responsable du maintien de l'efficacité de cette activité.

99

## 2100 Nature du travail

- "L'audit interne évalue les systèmes de management des risques, de contrôle et de gouvernement d'entreprise et contribue à leur amélioration".

3 Domaines

- Gouvernance de l'organisation
- Management des risques
- Contrôle interne

100

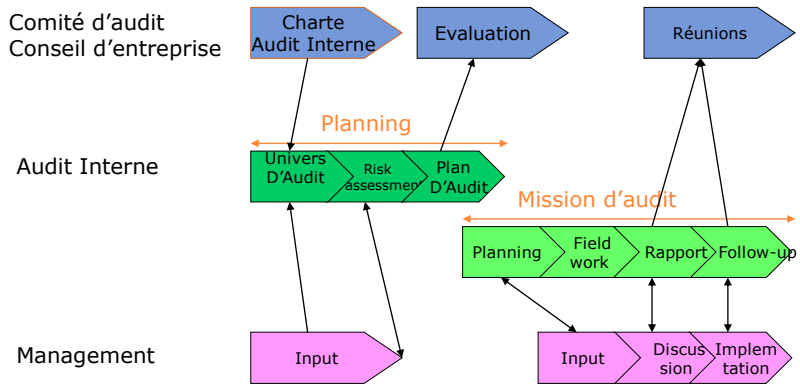
## 2XXX : Conduite d'une mission

- Planification de la mission (2200)
- Réalisation de la mission (2300)
- Communication des résultats (2400)
- Surveillance des actions de progrès (2500)

- Communication relative à l'acceptation des risques (2600)

101

## Processus Audit Interne



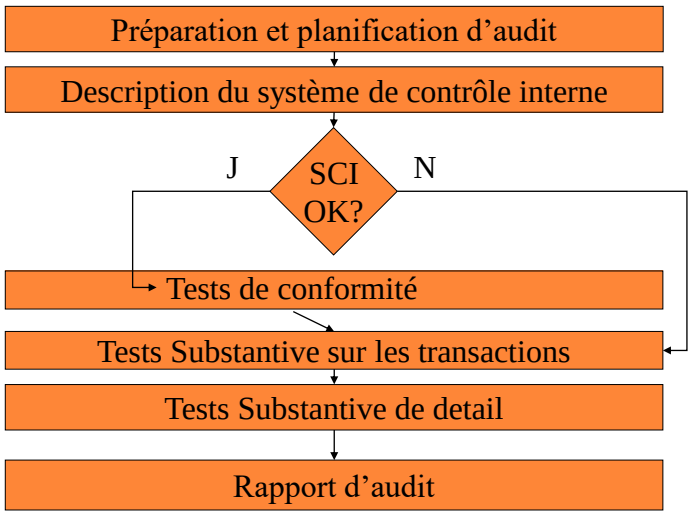

102

## PLANIFICATION

- Univers d'audit
- Evaluation des risques
  - Facteurs de risques + scoring
- Plan d'audit

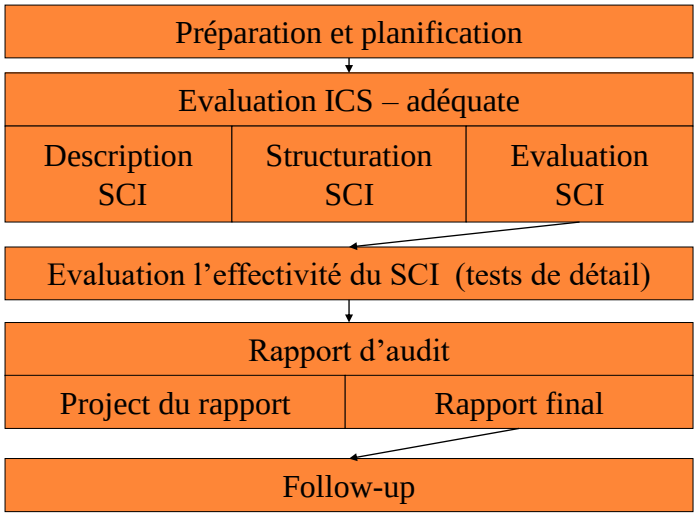
103

## Processus d'audit : audit financier




104

## Processus d'audit : audit opérationel



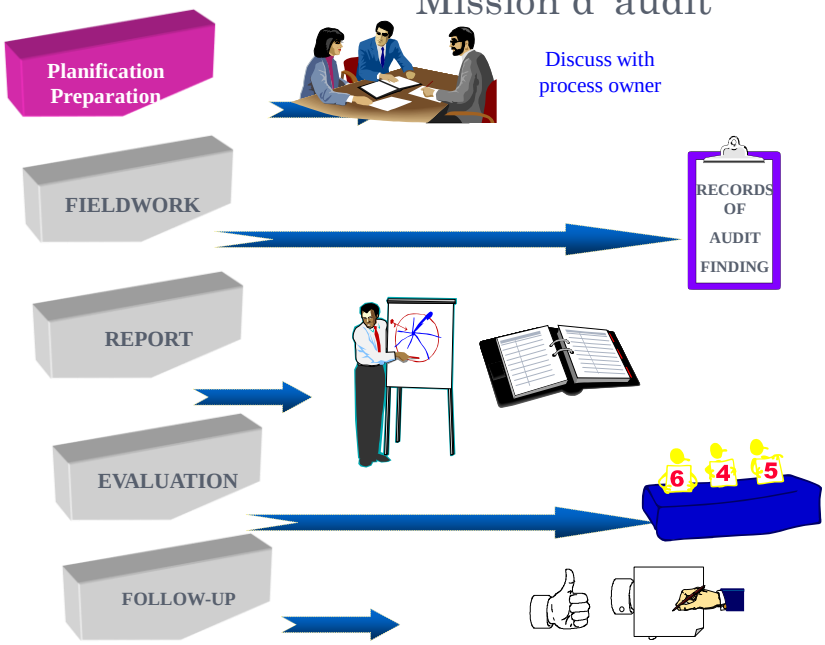

105

## Mission d'audit

- Planification
- Field work
- Rapport d'audit
- Follow-up

106

## Mission d 'audit




107

## Préparation et planification

- Determination des élements suivants

- Objectifs de la mission
- L'étendue de la mission
- Timing + budget
- L'équipe d'audit
- Plan d'audit

- Output: Fiche de mission

108

## Field work

- 2 phases:

- - field work – design
- - field work - effectivité

109

## Field work - design

***Objectif de l 'enquête préliminaire***

**=**

***Description de l 'architecture de contrôle***

(description, documentation et compréhension du système de contrôle)

110

## Field work - design

- ***Objectifs*** :
  - Description de l 'activité auditée et de l 'étendue de la mission
  - Identification des objectifs d'audit
  - Identification des risques
  - Description du contrôle interne
  - Analyse du contrôle interne (COSO)
  - Identification des points forts/points faibles

111

## Field work - design

- ***Méthodologie***
  - Analyse des procédures existantes
  - Questionnaire
  - Interview
  - Walk through test

112

## Field work - design

- ***Sources d 'information***
  - Dossiers permanents
  - Rapports d 'audit précédents
  - Littérature d 'audit
  - Décisions des C.A et C.D
  - Procédures internes à l 'activité / au domaine audité(e)

113

## Field work - design

- ***Output***
  - Narratives
  - Flow chart
  - Tableau des points forts - faibles

114

## Field work - effectivité

- Objectif :
  - confirmation de l 'architecture de contrôle sur le terrain
- Moyens à mettre en oeuvre :
  - se référer au programme d 'audit
- Finalité :
  - identifier et évaluer les risques
- Output :
  - Raf (points forts/points faibles)

115

## Reporting

- Rapport d'audit

- Project de rapport
- Discussion avec l'auditée
- Rapport définitif

116