

10 conseils pour mener à bien votre audit en 2020



**Gilbert ALEGUE,
MBA, CIA, CISA, CISSP,
CRISC, ISO22301**

**ibt@ibtonline.net
+447485491994**



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

Objectif du webinaire

Ce webinaire a pour objectifs d'explorer les attributs que doivent avoir les fonctions d'audit interne et d'apporter des conseils qui feront des professionnels de l'audit interne, des auditeurs hautement efficace, qui créent de la valeur et réussissent leurs missions d'audit.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

Sommaire

1. **Audit interne: Définition, mission et rôle**
2. **La perception de l'audit interne aujourd'hui**
3. **L'attente des parties prenantes**
4. **Les attributs fondamentaux de l'audit interne**
5. **Les conseils pour réussir son audit**
6. **Conclusion**



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

1. Audit interne : Définition

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 **systematique 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 de l'Institute of Internal Auditors IIA).



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

1. Audit interne: Mission & Rôle

Mission

Fournir "des services **indépendants et objectifs** d'**assurance** et de **conseil** destinés à **ajouter de la valeur** et à **améliorer** les opérations d'une organisation".

Rôle

Aider l'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.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

1. Audit interne: Mission & Rôle

- L'audit interne, à travers des missions d'assurance et de conseil:
 - donne une assurance sur les processus de gouvernance, de management des risques et de contrôle ;
 - agit comme un catalyseur permettant d'améliorer l'efficacité grâce à un point de vue et des recommandations ;
 - crée de la valeur ajoutée car il constitue une source de conseils objective et indépendante.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

1. Audit interne: Mission & Rôle

- Qui détermine si l'audit interne véritablement créer de la valeur?
- Qui détermine si la mission d'audit est réussie ou pas?
- Les Parties prenantes
 - La haute direction
 - Le conseil/comité d'audit
 - Les audités



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

1. Audit interne: Mission & Rôle

- Les Parties prenantes
 - recherchent tantôt une assurance, tantôt des points de vue et, quelques fois, des conseils objectifs.
 - Leurs attentes évoluent sans cesse et, au bout du compte, elles jugeront la valeur de l'audit interne sur son aptitude à satisfaire ces attentes à tout moment.
- Par exemple, si l'audit interne ne trouve pas un bon équilibre entre les missions d'assurance et les missions de conseil, certaines parties prenantes pourraient se demander si elles obtiennent ce pour quoi elles paient.

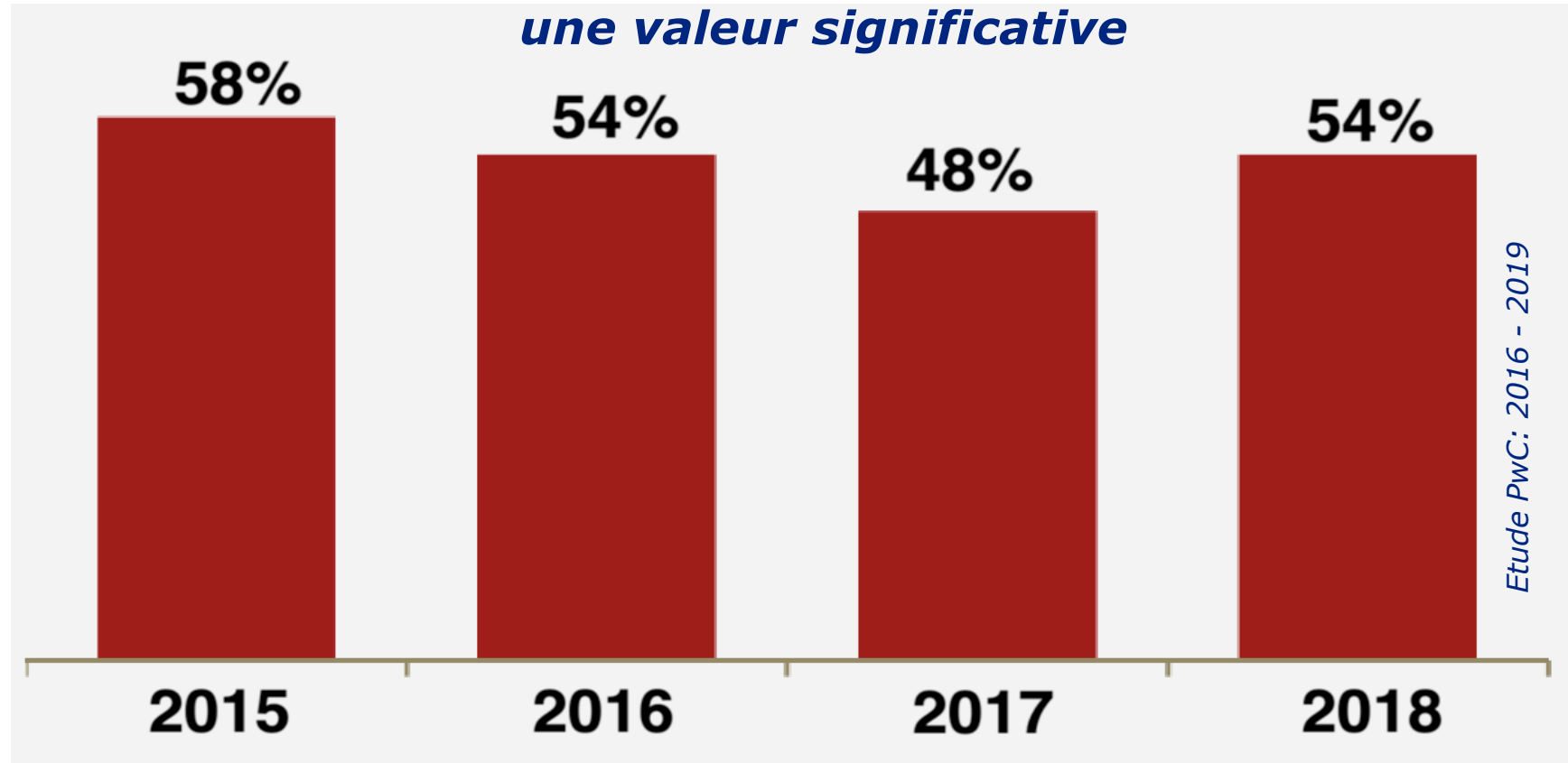


1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

2. Audit interne : la perception aujourd'hui

% d'intervenants signalant que l'audit interne ajoute une valeur significative



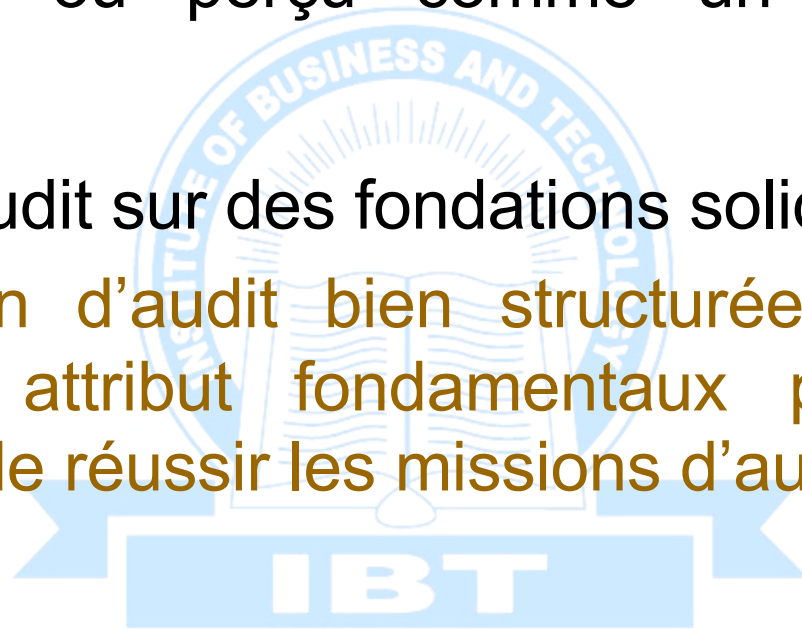
Perception des parties prenantes de la valeur de l'audit interne



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

Réussir l'audit en 2020

- Créer ou ajouter une valeur significative - l'audit interne doit être vu ou perçu comme un conseiller de confiance.
- Construire l'audit sur des fondations solides
 - La fonction d'audit bien structurée et organisée avec les attribut fondamentaux permettra aux auditeurs de réussir les missions d'audit.

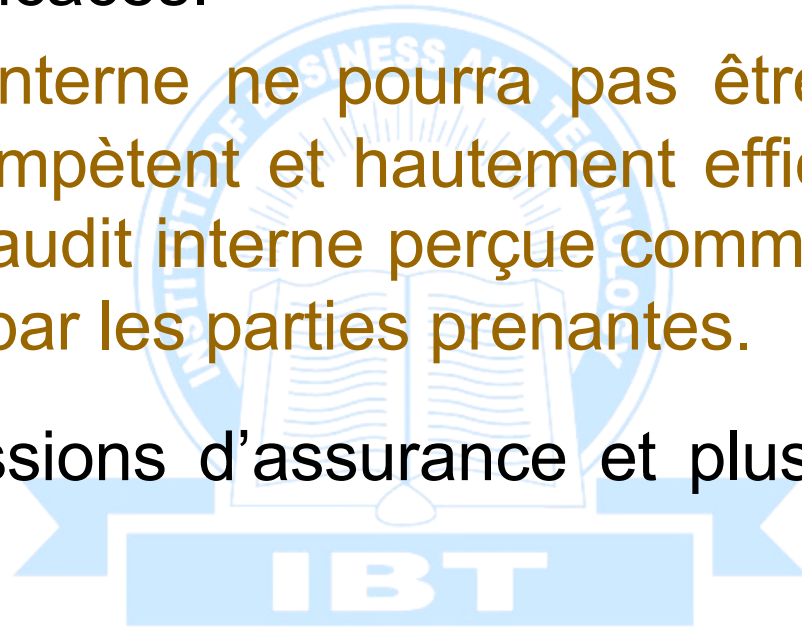


1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

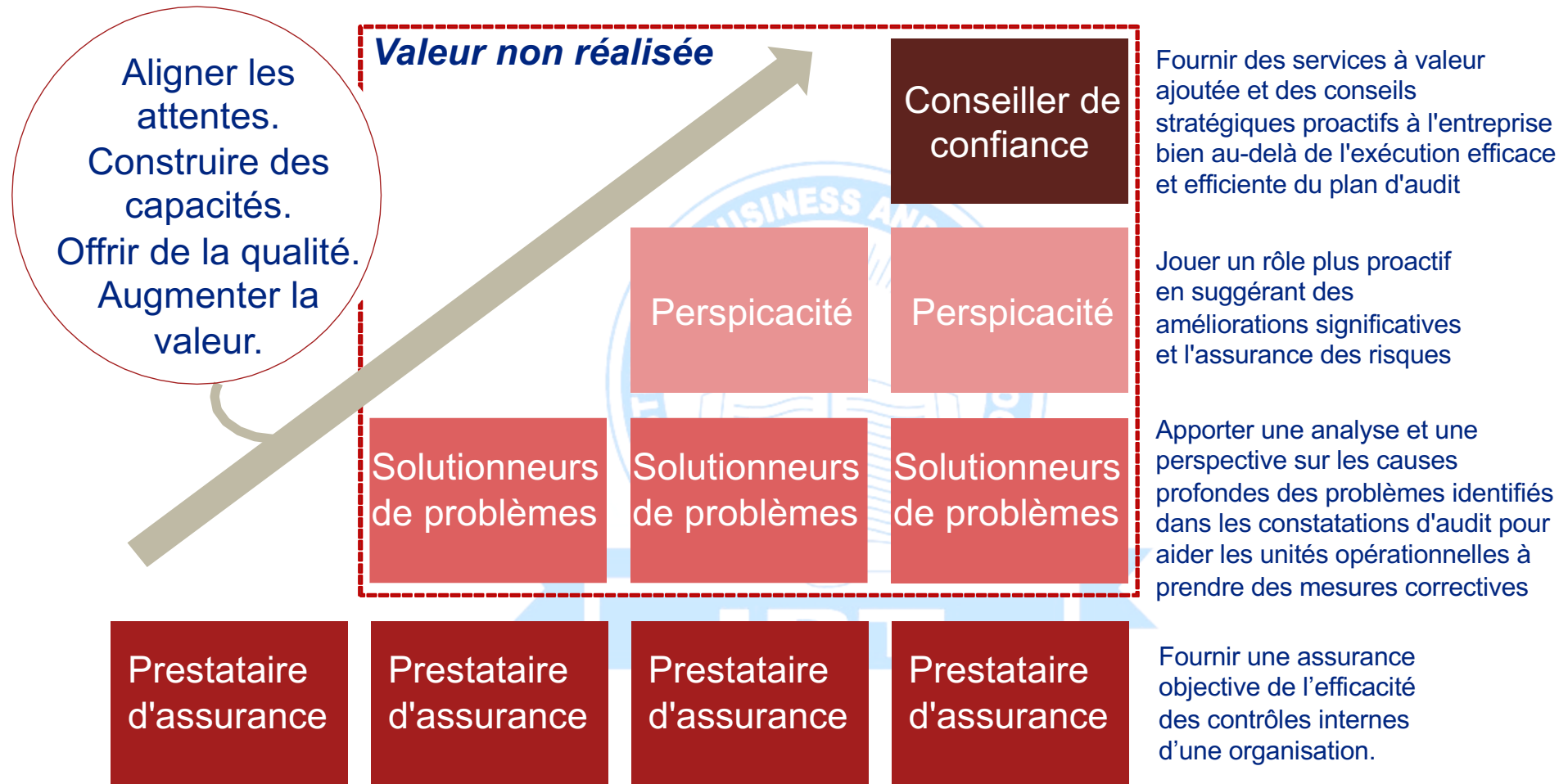
Réussir l'audit en 2020

- Les auditeurs internes doivent être compétents et hautement efficaces.
 - l'auditeur interne ne pourra pas être perçu ou vu comme compétent et hautement efficace sans une fonction d'audit interne perçue comme conseiller de confiance par les parties prenantes.
- Moins de missions d'assurance et plus des missions de conseil.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

3. L'attente des parties prenantes



4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Alignement sur les enjeux

- Alignement avec la stratégie, objectifs, les attentes, l'ERM et les autres lignes de défense.
- Compréhension claire de l'orientation stratégique de l'entreprise et des attentes de ses parties prenantes.
- Se tient régulièrement au courant des buts, des objectifs et des décisions de l'entreprise.
- Reste au courant des enjeux grâce aux rapports réglementaires, informations sur les concurrents et l'industrie et les informations acquises grâce à sa participation à des discussions stratégiques.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Focalisation sur les risques

- Focalisation sur les risques adéquats au moment le plus opportun.
- Vision holistique des risques en tenant compte des facteurs de risque internes, externes et émergents.
 - L'évaluation des risques est actualisée régulièrement – au moins deux fois l'an.
- Plans d'audit pas limités en fonction de capacités internes.
 - Des ressources externes sont utilisés pour faire face aux risques auxquels l'entreprise est confrontés.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Gestion des talents

- Combinaison appropriée de talents clés entre ressources interne et externes, avec l'expertise dans les domaines clés et le sens des affaires.
- Formation régulière et retour d'information sur la performance des auditeurs.
- Equilibre approprié des compétences techniques et des compétences générales:
 - gestion des conflits, curiosité intellectuelle, la pensée critique, le développement des relations et le leadership.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Technologie

- Exploite efficacement la technologie dans l'exécution de l'ensemble du cycle de vie du processus d'audit.
- Utilisation de l'analyse de données à bon escient pour donner des points de vue pertinents au métier
- Des outils d'analyse et de visualisation sont utilisés pour améliorer la compréhension et l'évaluation des risques et identifier les failles de contrôles.
- Des techniques d'audit en continu sont utilisées pour augmenter la couverture d'audit.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Rapport coût / Efficacité

- Méthodologie et des processus d'audit robustes et bien communiqués:
 - Utilisation de l'analytique intégrée partout, processus sont standardisés et simplifiés.
- Des processus tels que les rapports de temps, pour mesurer la productivité et la rentabilité des services.
- Gestion de talents flexible (ressources interne et externe) et utilisation de la technologie pour réduire les coûts et augmenter l'efficacité d'audit

4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Gestion des parties prenantes

- Comprend et gère efficacement les relations avec un large éventail de parties prenantes.
 - Les attentes des parties prenantes sont bien comprises.
 - Le plan stratégique de l'audit interne est calibré pour s'aligner sur ces attentes.
- Mettre en œuvre un plan de communication stratégiquement conçu.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

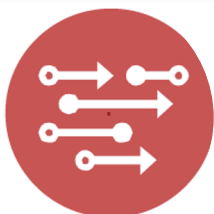
4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Culture du service

- Un plan de service à la clientèle est en place qui stimule l'engagement avec l'entreprise.
 - anticipe les besoins, stimule la rapidité et la réactivité, et fournir des informations précieuses pour éclairer les décisions commerciales.
- Retour d'information régulière sollicitée, les résultats mesurés et des mesures d'amélioration élaborés.
- Anticiper les besoins des parties prenantes et faire preuve d'une bonne connaissance de l'entreprise et se concentrer sur la recherche de la cause profonde des problèmes.

4. Attributs fondamentaux de l'Audit Interne



Qualité et innovation

- S'aligner sur les normes globales de l'IIA et intégrer l'innovation dans la culture de la fonction d'audit.
 - favorise une culture qui récompense l'innovation et l'amélioration continue des processus de base.
- Plan d'audit aligné sur le profil de risque et change à mesure que les risques évoluent.
- Les rapports /communications d'audit interne sont basés sur des faits, alignés avec les objectifs stratégiques de l'audit interne et influencent les parties prenantes à agir.
- Les outils d'analyse, de création de rapports et de visualisation des données utilisées pour innover.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

L'attente des parties prenantes

AUDIT INTERNE = ASSURANCE, PERSPICACITÉ ET OBJECTIVITÉ



- *Les organismes dirigeants et la haute direction comptent sur la perspicacité de l'audit interne et l'assurance objective qu'il leur procure quand il s'agit de l'efficacité et de l'efficience des contrôles internes visant l'atténuation des risques organisationnels ainsi que des processus de gouvernance et de gestion des risques.*
- *C'est aussi vers lui qu'ils se tournent quand ils désirent s'assurer que les objectifs organisationnels et stratégiques sont bel et bien atteints.*

Réussir l'audit en 2020

- Créer ou ajouter une valeur significative - l'audit interne doit être vu ou perçu comme un conseiller de confiance.
- Les auditeurs internes doivent être compétent et hautement efficaces.
 - l'auditeur interne ne pourra pas être perçu ou vu comme compétents et hautement efficace sans une fonction d'audit interne perçue comme conseiller de confiance par les parties prenantes.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

1. *Faites preuve d'intégrité*

- Respect du code éthique et des normes de l'IIA
- Gestion des scénarios de résistance et de confrontation de manière constructive, basé sur les faits, observations et/ou les constatations d'audit.
- Reconnaître ses erreurs et les rectifier en temps opportun.
- Humble, indépendant et compétent – ne pas accepter une mission pour lequel vous n'êtes pas compétent ou indépendant.
- Confiant et ne pas se laisser influencer.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

2. *Bonnes compétences en leadership*

- Assumer ses responsabilités et soyez persistant.
- Démontrer ses capacités à analyser, conseiller et influencer le comportement des plus hauts niveaux de l'organisation.
- Soyez précis avec des demandes/instructions claires et et sans ambiguïtés.
- Si quelque chose ne semble pas correct, posez des questions difficiles/pertinentes, informez votre hiérarchie et résolvez le problème conformément aux normes professionnelles.
- Ecouter et parler la langue du conseil/comité d'audit.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

3. *Établir des bonnes relations*

- Etablir des bonnes relations de travail, cultiver la confiance et le respect mutuel avec les autres professionnels de l'entreprise.
- L'établissement de relations efficaces nécessite plusieurs autres attributs:
 - le sens des affaires, la connaissance de l'entreprise (et ses risques), le sens de la persuasion et l'empathie.
- Savoir se mettre dans la peau de l'audité.
- Etre capable de convaincre les audités qu'ils sont là pour ajouter de la valeur.



5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

4. *Partenariat avec les unités opérationnelles*

- Etablir un partenariat avec les unités/départements opérationnelles axé sur le conseil et l'échange.
- Toujours être au courant des enjeux, de ce qui se passe à l'intérieur et à l'extérieur de l'entreprise et partager des informations pertinentes.
- Partager son expertise dans les domaines des risques (émergent) et contrôles.
- Repérer et partager les meilleures pratiques et inspirer les partenaires à les adopter.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

5. *Communiquer efficacement et développer la force de persuasion*

- Communiquer efficacement – la communication efficace s'étend au-delà des rapports bien écrits pour inclure des compétences de communication verbale.
- Etablir un plan de communication pour chaque mission d'audit.
- Soyez persuasive et maintenez un dialogue constant, tant formel qu'informel, avec le reste de l'entreprise, pendant et en dehors des missions d'audit.
- Faire usage de la présentation visuelle.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

6. Apprendre et développez ses compétences en continu

- Apprendre, connaître et comprendre l'entreprise et ses produits et développer un talent pour rester curieux.
 - Refuser d'accepter des «explications superficielles»
- Développez régulièrement vos connaissances et compétences techniques et générales.
 - programmes de formation et de développement, certifications professionnelles, affectations par rotation, apprentissage autoguidé et lecture vorace entre autres.
- Investissez financièrement dans votre formation /développement professionnelle.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

7. Utilisation / Maitrise de la technologie (et l'analyse des données)

- Utiliser la puissance des outils d'analyse des données, de création de rapports et de visualisation pour influencer les décisions commerciales et adaptent la couverture d'audit pour offrir la meilleure valeur.
- Collectez et utiliser le «big data» pour savoir où se concentrer et éviter les changements fastidieux qui font perdre du temps.
- Utiliser les techniques d'audit continu.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

8. *Soyez diplomate - sachez négocier et gérer la confrontation*

- Ecoutez plus, parlez peu.
- Développer des compétences en résolution de problèmes/conflits et savoir quand dire OUI et quand dire NON.
- Soyez créative et savoir poser les bonnes questions de la bonne manière.
- Savoir critiquer de manière constructive / positive.
- Toujours donner du crédit pour les bonnes pratiques observées
- Soyez humble et gracieux - évitez l'arrogance ou une attitude de «Je sais tout».



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

9. *Evaluations des risques*

- Savoir analyser les processus à auditer et leur objectifs.
- Faire l'inventaire des événements qui pourraient empêcher l'atteinte des objectifs du domaine audité, mesurer leur probabilité de survenance et leur impact.
- Ne pas travailler seule - collaborer avec les audités et les autres lignes de défense.
- Identifier les contrôles à tester pour les risques les plus significatifs
- Savoir développer une matrice de risque et de contrôle



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

5. Réussir son audit en 2020: 10 conseils pour être des auditeurs hautement efficaces

10. Exécution de la mission

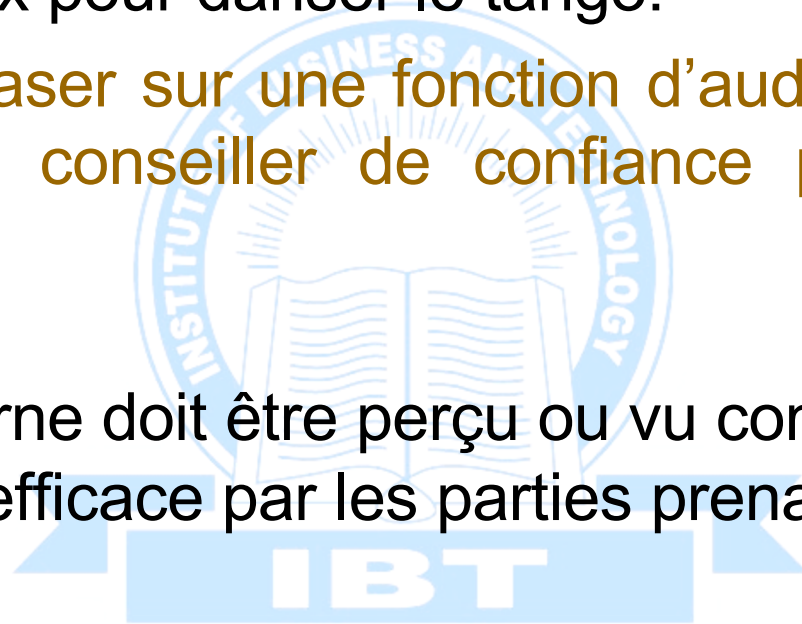
- Mettez l'accent sur la préparation des missions d'audit – surtout lors de la récolte d'informations (prise de connaissance du domaine audité).
- Utiliser l'approche de la « feuille blanche » pour préparer / planifier la mission.
- Utiliser la méthode **QQOQCCP**: *Quoi, Qui, Où, Quand, Comment, Combien, Pourquoi.*
- Recourir à des référentiels solides et s'entendre sur ces référentiels avec les parties prenantes.
- Auditer les processus (et pas des personnes).
- Savoir tester l'adéquation de la conception et l'efficacité opérationnelle des contrôles.



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

Conclusion - réussir l'audit en 2020

- Il faut être deux pour danser le tango:
 - il faut se baser sur une fonction d'audit interne perçue comme un conseiller de confiance par les parties prenantes.
- L'auditeur interne doit être perçue ou vue comme compétent et hautement efficace par les parties prenantes.

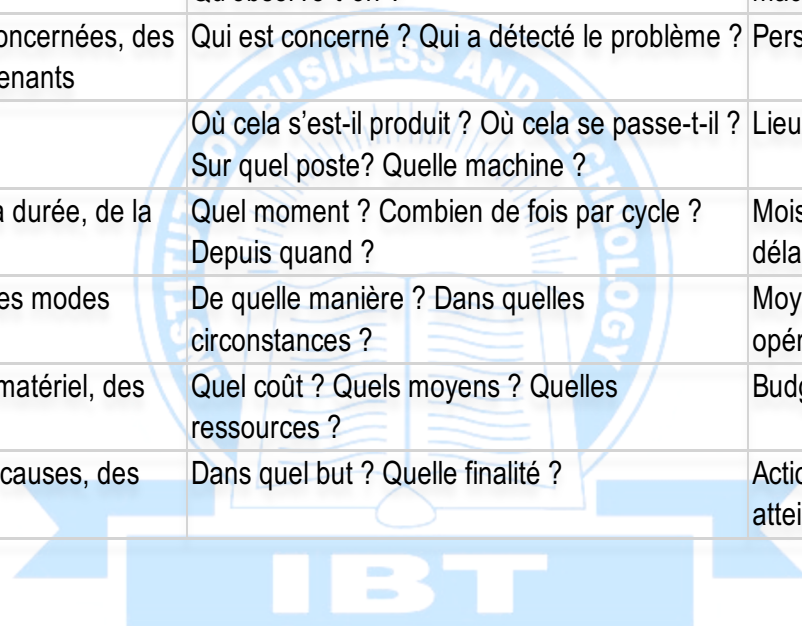


1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

Annexe - QQQQCCP

QQQQCCP	Description	Questions à se poser	Cibles
Quoi ?	Description de la problématique, de la tâche, de l'activité	De quoi s'agit-il ? Que s'est-il passé ? Qu'observe-t-on ?	Objet, actions, procédés, phase, opération, machine...
Qui ?	Description des personnes concernées, des parties prenantes, des intervenants	Qui est concerné ? Qui a détecté le problème ?	Personnel, clients, fournisseur...
Où ?	Description des lieux	Où cela s'est-il produit ? Où cela se passe-t-il ? Sur quel poste? Quelle machine ?	Lieux, atelier, poste, machines...
Quand ?	Description du moment, de la durée, de la fréquence	Quel moment ? Combien de fois par cycle ? Depuis quand ?	Mois, jour, heure, durée, fréquence, planning, délais...
Comment?	Description des méthodes, des modes opératoires, des manières	De quelle manière ? Dans quelles circonstances ?	Moyens, fournitures, procédures, mode opératoire...
Combien?	Description des moyens, du matériel, des équipements	Quel coût ? Quels moyens ? Quelles ressources ?	Budget, pertes, nombre de ressources...
Pourquoi?	Description des raisons, des causes, des objectifs	Dans quel but ? Quelle finalité ?	Action correctives, préventives, former, atteindre les objectifs...



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
 Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun
 Tel.: (+237) 672763453 / 698755889
 Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>

MERCI DE VOTRE ATTENTION



1^{er} étage, Immeuble Djambou, Face Garage Fora
Rue Bebey Eyidi, BP 15 441 Douala, Cameroun

Tel.: (+237) 672763453 / 698755889

Email: ibt@ibtonline.net - Web: <http://www.ibtonline.net>