

AUDITEUR INTERNE - QUESTIONNAIRE DE PREPARATION AU RECRUTEMENT

N°	Questions	Réponses
1	Quels sont les différents types d'audit?	On distingue l'audit interne qui est réalisé par un professionnel salarié de l'entité auditée et l'audit externe, réalisé par un professionnel extérieur, non salarié de l'entité auditée. On distingue également l'audit légal encore appelé commissariat aux comptes, dont la mise en œuvre est imposée par la loi et l'audit contractuel qui, comme son nom l'indique n'est pas obligatoire mais est issu d'un contrat conclu librement entre l'auditeur et son mandataire.
2	Qu'est-ce que l'audit interne? Quelle est la mission de l'audit interne?	Définition: L'audit interne 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 gouvernance, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité. Mission: La mission de l'audit interne est d'accroître et de 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.
3	Quelles sont les différentes étapes d'une mission d'audit?	Une mission d'audit interne comporte trois étapes principales: 1. La planification de la mission: Elle commence par l'élaboration des termes de référence de la mission, prend en compte l'évaluation des risques d'anomalies et l'élaboration des programmes de travail ainsi que de la note de planification. 2. L'exécution des travaux: elle démarra par une réunion de cadrage et comprend la mise en oeuvre des diligences prévues dans le programme de travail. Elle prend fin par une réunion de restitution 3. Le reporting et le suivi des recommandations: Il prend en compte l'élaboration du rapport provisoire, l'obtention des commentaires des audités et l'élaboration par ces derniers du plan de mise en oeuvre des recommandations. Cette phase prend fin avec l'émission du rapport définitif et la mise en oeuvre du suivi des recommandations par les auditeurs.
4	Quels sont les intervenants d'une mission d'audit?	Trois principaux acteurs interviennent dans le cadre d'une mission d'audit : - L'auditeur et ses collaborateurs - Les audités : ce sont les employés du processus ou de l'entité auditée - Le commanditaire de l'audit : Il s'agit de la personne qui mandate l'auditeur pour la réalisation de sa mission. Dans le cas de l'audit interne, il s'agit en principe du Conseil d'Administration.
5	Quels sont les différents types de missions effectuées par l'audit interne?	L'audit interne effectue des missions d'assurance et des missions de conseil.
6	Qui sont les destinataires de rapports de l'audit interne?	Les rapports de l'audit interne sont destinés à la Direction générale et au Conseil d'Administration.
7	Quels documents organisent le fonctionnement du service d'audit interne et ses relations avec les autres services?	Les rôles responsabilités et missions des auditeurs internes de même que le fonctionnement du service sont définis dans les documents suivants: - la charte d'audit interne - le code de déontologie - le manuel d'audit interne.
8	Qu'est-ce qu'une charte d'audit interne? Quel est son rôle?	La charte de l'audit interne est un document officiel approuvé par le Conseil, qui définit la mission, les pouvoirs et les responsabilités de l'audit interne.
9	Qu'est-ce que le comité d'audit et quel est son rôle au sein d'une organisation?	Le comité d'audit est un comité spécialisé du Conseil d'Administration qui a pour mission principale de suivre les questions relatives à l'élaboration et au contrôle des informations comptables et financières au sein de l'organisation. Il ne peut être constitué de personnes ayant des fonctions de direction au sein de l'organisation.
10	Comment l'audit interne contribue-t-il à la performance globale de l'organisation?	L'audit interne contribue à la performance de l'organisation: - en évaluant l'adéquation des mesures prises pour la couverture des risques de l'organisation. Ce faisant, il participe à la gestion de ces risques et à l'atteinte des objectifs organisationnels. - en formulant des recommandations et des conseils pour l'amélioration des processus de gouvernance, de gestion des risques et de contrôle.
11	Quel doit être le positionnement idéal de l'audit interne au sein de l'organisation et quelle est l'importance de ce positionnement?	L'audit interne doit avoir un rattachement fonctionnel direct avec le Conseil d'Administration et un rattachement hiérarchique avec la direction générale. Ce double rattachement permet d'atteindre le niveau d'indépendance nécessaire à l'exercice efficace des responsabilités de l'audit interne. Il garantit en effet au responsable de l'audit interne un accès direct et non restreint à la direction générale et au Conseil.
12	Définissez le concept d'approche par les risques en audit	L'approche par les risques consiste à identifier les zones de risques liés à l'activité de l'entité auditée et à concentrer prioritairement les travaux d'audit sur ces zones.
13	Quels sont les avantages de l'approche par les risques en audit?	Elle permet à l'audit de gagner en efficacité puisqu'elle évite à l'auditeur de disperser ses efforts et lui permet de les concentrer sur les zones présentant des risques significatifs. Des travaux sont tout de même effectués sur les autres zones mais leur étendue est nettement moins importante.
14	Qu'est-ce qu'un référentiel?	Un référentiel est un ensemble de normes, de définitions, de solutions, de pratiques qui encadrent la mise en œuvre de l'activité d'audit.
15	Quel est le référentiel international d'audit interne?	Le Cadre de Référence International des Pratiques Professionnelles de l'audit Interne (CRIPP) qui comprend les lignes directrices approuvées par l'Institute of Internal Auditors (IIA).
16	Quels sont les éléments constitutifs du cadre de référence international pour la pratique professionnelle de l'audit interne?	Le CRIPP comprend: 1. La mission de l'audit interne 2. Les dispositions obligatoires du cadre de référence - la définition de l'audit interne - les principes fondamentaux pour la pratique professionnelle de l'audit interne - le code de déontologie - les normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne. 3. Les dispositions recommandées - les lignes directrices de mise en oeuvre - les lignes directrices complémentaires.
17	Que savez-vous des normes d'audit interne?	L'audit interne doit être pratiqué conformément aux normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne édictées par l'Institute of Internal Auditors. Les Normes font parties des dispositions obligatoires du CRIPP. Elles sont élaborées par le International Internal Audit Standards Board (IIASB) et comprennent: 1. Les normes de qualification qui définissent les caractéristiques des organisations et des personnes qui pratiquent l'audit interne 2. Les normes de fonctionnement qui décrivent la nature des activités d'audit interne et définissent des critères de qualité permettant de mesurer leur performance. Les normes de mise en oeuvre complètent les normes de qualification et les normes de fonctionnement en indiquant les exigences applicables aux missions d'assurance (A) ou de conseil (C).
18	Quels sont les principes fondamentaux de l'audit interne?	1. Faire preuve d'intégrité 2. Faire preuve de compétence et de conscience professionnelle 3. Être objectif et libre de toute influence induite (indépendant) 4. Être en phase avec la stratégie, les objectifs et les risques de l'organisations 5. Être positionné de manière appropriée et disposer des ressources adéquates 6. Démontrer la qualité de l'audit interne et son amélioration continue 7. Communiquer de manière efficace 8. Fournir une assurance fondée sur une approche par les risques. 9. Être perspicace, proactif et orienté vers le futur 10. Encourager le progrès au sein de l'organisation.
19	Que représente la notion d'indépendance en audit?	L'indépendance implique que l'auditeur ne doit pas avoir de liens personnels ou financiers avec les personnes en charge des processus ou responsables des activités ou sociétés qu'il audite. De même, l'auditeur ne doit pas auditer une activité ou un processus dont il a lui-même eu la charge, ou au sein duquel il a exercé une responsabilité car cela reviendrait à être juge et partie. Ainsi, dans le cas de l'audit comptable par exemple, un auditeur ne devrait pas auditer des comptes qu'il a lui-même élaboré. L'indépendance est la garantie de l'impartialité de l'audit. Elle rassure le destinataire du rapport quant à l'objectivité du jugement de l'auditeur et de ses conclusions.
20	Qu'est-ce qu'un conflit d'intérêt?	Un conflit d'intérêts correspond à 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 exercer de façon objective ses devoirs et responsabilités. Ex: Un responsable d'achats attribue un marché de montant significatif à une entreprise appartenant à son épouse.

N°	Questions	Réponses
21	Qu'est-ce qu'un risque?	un risque correspond à la possibilité qu'un événement survienne et ait un impact défavorable sur la réalisation des objectifs de l'organisation.
22	Comment évalue-t-on un risque?	L'évaluation d'un risque se fait généralement par référence à deux critères : 1- La probabilité de survenance du risque 2- Et son impact. L'évaluation du risque résulte donc de la combinaison de l'évaluation des deux critères.
23	En quoi consiste le traitement du risque?	Le traitement correspond aux actions à mettre en œuvre par l'organisation afin de réduire le risque à un niveau acceptable (en dessous de l'appétence pour le risque de l'organisation).
24	Quelles sont les mesures de traitement du risque que vous connaissez?	Il existe 4 stratégies de traitement du risque: 1. La Prévention qui consiste à empêcher ou réduire les chances que le risque se produise. 2. La Réduction qui consiste à diminuer les conséquences potentielles du risque au cas il viendrait à se réaliser. 3. Le Transfert qui permet de transférer tout ou partie du risque sur un tiers. 4. L'acceptation qui intervient lorsque le risque est trop faible pour justifier les coûts liés à la mise en place d'une action de réduction, de prévention ou de transfert. L'acceptation consiste donc à ignorer purement et simplement le risque.
25	Qu'est-ce qu'une cartographie des risques et quel est son rôle?	La cartographie des risques est un document dans lequel sont identifiés, classés, évalués et hiérarchisés les risques de l'organisation. Elle permet d'avoir une vue globale et exhaustive des risques auxquels l'organisation est confrontée tant à l'interne qu'à l'externe et de définir des stratégies formelles afin de les gérer. Elle sert donc de base à la gestion des risques au sein de l'organisation.
26	Comment élabore-t-on une cartographie des risques?	Pour élaborer une cartographie des risques, il faut: 1. Identifier les risques et les formuler de manière adéquate 2. Evaluer les risques identifiés compte tenu de leur probabilité de survenance et de leur impact 3. Hiérarchiser les risques 4. Définir les mesures de traitement appropriées 5. Evaluer les mesures déjà en place et définir les actions complémentaires à mettre en oeuvre.
27	Qu'est-ce que le plan d'audit interne et comment est-il élaboré dans le cadre de l'approche par les risques?	Le plan d'audit interne est un document approuvé par le Conseil d'Administration, qui récapitule l'ensemble des missions d'audit et de conseil programmées au cours d'un exercice. Processus d'élaboration du plan d'audit interne Le plan d'audit interne doit s'appuyer sur une évaluation des risques documentée et réalisée au moins une fois par an. La cartographie des risques de l'organisation peut servir de base à cette évaluation des risques selon le processus suivant: 1. L'auditeur identifie l'univers d'audit 2. L'auditeur consulte la direction générale et le Conseil et prend connaissance de la stratégie, des principaux objectifs opérationnels, de la cartographie des risques afin d'identifier et d'évaluer les risques relatifs à l'organisation 3. L'auditeur identifie les processus/unités opérationnelles affectées par les risques 4. L'auditeur établit son plan d'audit en y intégrant en priorité les missions d'audit portant sur les processus/unités opérationnelles affectées par les risques les plus significatifs. 5. L'auditeur soumet le plan d'audit ainsi que le budget correspondant, à l'approbation du CA 6. Le plan d'audit est mis à jour au besoin en fonction de l'évolution des risques en cours d'exercice.
28	Qu'est-ce que le contrôle interne?	Le contrôle interne est un processus exécuté par le Conseil d'Administration, la direction et les autres membres du personnel et conçu pour fournir une assurance raisonnable concernant la réalisation des objectifs : - d'efficacité et d'efficience des opérations - de fiabilité du reporting financier - de conformité avec les lois et règlements applicables.
29	Quels sont les référentiels de contrôle interne que vous connaissez?	1. Le COSO : cadre de référence publié par le Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission 2. Le CoCo : publié par le Canadian Institute of Chartered Accountants 3. Le modèle Cadbury de l'Institute of Chartered Accountants in England and Wales.
30	Citez et définissez brièvement les composantes du contrôle interne selon le COSO	Le référentiel du COSO, définit 5 composantes du contrôle interne : 1. L'environnement de contrôle qui correspond à l'attitude et aux actions du Conseil et de la Direction au regard de l'importance du dispositif de contrôle dans l'organisation. 2. L'évaluation des risques qui correspond au processus par lequel l'organisation identifie les risques pouvant l'empêcher d'atteindre ses objectifs, les évalue, les hiérarchise et définit les modalités de traitement appropriées 3. Les activités de contrôle qui représentent les actions définies par les règles et procédures qui visent à apporter l'assurance raisonnable que les instructions du management pour maîtriser les risques susceptibles d'affecter la réalisation des objectifs sont mises en œuvre. 4. L'information et la communication qui concerne d'une part la qualité de l'information qui est produite par le système d'information de l'organisation (Information) et d'autre part la compréhension par toutes les parties prenantes de l'organisation, de leurs rôles et responsabilités dans la mise en œuvre d'un contrôle interne efficace (Communication). 5. La surveillance ou monitoring qui consiste à mettre en place un mécanisme de surveillance des contrôles pour s'assurer qu'ils fonctionnent comme prévu, et qu'ils sont mis à jour au besoin afin de s'adapter aux changements dans l'activité de l'organisation ou dans son environnement.
31	Quelle relation y a-t-il entre audit interne et contrôle interne?	La norme internationale pour la pratique professionnelle de l'audit interne 2130 « Contrôle » indique que « l'audit interne doit aider l'organisation à maintenir des contrôles adéquats en évaluant leur efficacité et leur efficience et en encourageant leur amélioration continue ». L'évaluation du contrôle interne effectuée par les auditeurs internes entre donc dans le cadre de l'amélioration des processus de gestion des risques, de contrôle et de gouvernance (GRC) et contribue par conséquent à la finalité de l'audit interne telle que reprise dans la définition donnée par l'IIA : « L'audit interne (...) aide une organisation à atteindre ses objectifs en apportant une approche systématique et rigoureuse pour évaluer et améliorer l'efficacité des processus de gestion des risques, de contrôle et de gouvernance ».
32	Quelle différence y a-t-il entre audit interne et contrôle interne?	Quatre différences principales: 1. La finalité: Le contrôle interne a pour objectif de "garantir" la conformité aux lois et règlements, l'atteinte des objectifs opérationnels et de reporting. L'audit interne, quant à lui, a pour finalité de fournir au management une assurance sur l'efficacité des processus de gouvernance, de gestion des risques et de contrôle ainsi que des propositions pour leur amélioration. Le contrôle interne fait donc partie des éléments à évaluer par l'audit interne. 2. La mise en œuvre : le contrôle interne est un ensemble de mécanismes mis en œuvre de manière continue au sein de toutes les activités de l'organisation. Il ne s'agit donc ni d'une activité distincte, ni d'un service au sein de l'organisation. L'audit interne quant à lui constitue une activité à part entière de l'organisation, dont les interventions se font à posteriori et de manière ponctuelle. 3. Les acteurs : Le contrôle interne ne concerne pas que quelques personnes. Il est mis en œuvre par l'ensemble des parties prenantes de l'organisation (le conseil, la direction générale, les employés à tous les niveaux, les tiers). L'AI est quant à lui l'affaire de quelques salariés (les auditeurs internes) qui sont SEULS responsables de sa mise en œuvre. 4. Les normes: Le contrôle interne peut être mis en œuvre conformément à différents référentiels (COSO, COCO, CADBURY, etc.) alors que l'audit interne est encadré par les normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne, édictées par l'IIA.
33	Quelles sont selon vous les qualités d'un bon auditeur?	Qualités à développer par tout auditeur: 1. L'aisance relationnelle 2. Le sens de la communication 3. La compétence 4. L'esprit critique 5. L'esprit de synthèse 6. Curiosité et la flexibilité 7. Le professionnalisme
34	Qu'est-ce que la fraude?	La fraude correspond à tout acte illégal commis sans violence ou menace de violence dans le but d'obtenir de l'argent, des biens et services ou des avantages personnels ou commerciaux.

N°	Questions	Réponses
35	Que vous inspire la notion de triangle de la fraude?	La fraude est favorisée par la réunion des conditions suivantes : 1. Un besoin: le fraudeur potentiel est confronté à une pression financière qu'il ne peut résoudre (dettes, soins médicaux significatifs, train de vie à maintenir, etc.). Le besoin peut également provenir de pressions extérieures comme par exemple l'obligation imposée par la hiérarchie d'atteindre des objectifs anormalement élevés. 2. Une opportunité : des défaillances du contrôle interne rendent la fraude facile à commettre avec de faibles chances d'être pris. 3. La rationalisation : elle correspond à la capacité du fraudeur à justifier son acte et à le rendre acceptable voire normal. Le sentiment de frustration né d'une promotion refusée peut ainsi permettre de justifier l'acte frauduleux. Le fraudeur ne se perçoit pas comme une personne malhonnête ! Ces trois conditions représentent le triangle de la fraude.
36	Donnez des exemples de fraudes commises par les employés	1. Lé détournement de fonds 2. Le vol des biens de la société 3. La surfacturation 4. Le recours à des fournisseurs fictifs dans le processus de passation des marchés 5. Etc.
37	Quelles sont les différentes méthodes de gestion de la fraude?	1. La prévention qui consiste à prendre des mesures pour empêcher la fraude ou en limiter l'impact lorsqu'elle survient. 2. La détection qui permet de mettre en évidence une fraude ou d'alerter et fournit donc des indices sur l'existence d'une fraude potentielle. 3. L'investigation qui permet: - de déterminer si une fraude a effectivement eu lieu, comment la fraude est intervenue, quels en sont l'étendue et les impacts, - de collecter, de conserver et de sécuriser les preuves, - de déterminer les causes de la fraude, d'identifier les fraudeurs, complices et autres personnes impliquées - de formuler des recommandations pour l'amélioration des contrôles.
38	Comment la fraude est-elle prise en compte en audit?	La fraude est prise en compte: 1. dès la phase de planification: à travers l'identification et l'évaluation des risques de fraude, la définition de procédures d'audit adaptées pour les processus affectés par le risque de fraude, 2. Au cours de la mise en oeuvre des travaux par: - l'affectation d'auditeurs disposant d'une expérience suffisante pour la mise en oeuvre des travaux relatifs aux risques de fraude identifiés, - la revue de ces travaux par une personne qualifiée, - un scepticisme professionnel accru et la prise en compte de la fraude lors de la mise en oeuvre des travaux par tous les auditeurs, y compris ceux qui ne sont pas relatifs aux zones affectées par le risque de fraude, - la communication immédiate au management des cas de fraude suspectés ou confirmés - la détermination de l'impact des cas de fraude identifiés sur l'évaluation des risques effectués au départ. 3. Au cours de la phase de rapportage: L'élaboration d'un rapport distinct sur les cas de fraude identifiés ou suspectés.
39	Quel est le rôle de l'audit interne dans la gestion de la fraude?	Dans le cadre de la gestion de la fraude, l'audit interne doit : 1. maîtriser les signaux d'alerte de fraude ("red flags ") ainsi que les différents mécanismes et scénarios de fraude possibles dans l'organisation 2. évaluer la cartographie du risque de fraude élaborée par le management. Cette évaluation est clé et détermine l'efficacité de l'ensemble du dispositif de prévention des risques de l'organisation. 3. tester l'efficacité du dispositif de contrôle interne et sa capacité à prévenir et détecter les cas de fraude ou les situations de non-conformité 4. prendre en compte le risque de fraude dans l'élaboration du plan d'audit et adapter les techniques de contrôle aux différents mécanismes de fraude employés dans l'organisation 5. participer à la formation du personnel sur la fraude 6. Réaliser des audits de la fraude portant sur les zones où le risque de fraude est significatif et décider de la nécessité de procéder à des investigations 7. Conduire ou participer aux investigations suivant les modalités prévues dans la charte d'AI, dans le respect de son obligation d'indépendance et compte tenu des moyens et compétences dont il dispose. 8. Effectuer le suivi des cas de fraude survenus afin d'en tirer les enseignements nécessaires. 9. Conseiller la direction sur les améliorations à apporter au contrôle interne afin d'éviter la survenue de cas de fraude similaires 10. Surveiller la mise en oeuvre des actions de renforcement du contrôle interne post-investigation. 11. Communiquer, en collaboration avec le management, sur les cas de fraude survenus.
40	Que représente la notion de séparation des tâches et quelle est son importance?	La séparation des tâches correspond à organiser les tâches de manière à ce qu'aucun individu ou équipe ne puisse contrôler toutes les étapes clés d'une transaction ou d'un événement à savoir : - l'autorisation, - le traitement, - l'enregistrement, - l'analyse. Elle permet de prévenir les fraudes commises par une seule personne, de même que les erreurs.
41	Donnez deux exemples pratiques pour illustrer la séparation des tâches en entreprise	1. Enregistrement des achats et approbation des paiements par une même personne: Risque de paiement de factures fictives. 2. Approbation et enregistrement des mouvements de stocks (entrées et sorties) et gestion du stock physique par une même personne: Risque de soustraction frauduleuse des stocks.
42	Que vous évoque la notion d'éléments probants et quelles sont selon vous les caractéristiques principales d'un document probant?	Un élément probant ou preuve d'audit est tout élément matériel sérieux sur lequel l'auditeur peut baser ses travaux afin d'aboutir à une opinion sur les comptes ou le processus audité. Les éléments probants doivent être suffisants, fiables, pertinents et utiles pour atteindre les objectifs de la mission.
43	Au cas où un désaccord surviendrait entre un audité et vous, quelle serait votre réaction?	Réponse à adapter par chacun en faisant ressortir les éléments suivants: 1. L'importance de garder son calme et de maîtriser ses émotions 2. la nécessité d'expliquer à l'audité son point de vue avec des éléments factuels (référence des dispositions légales ou réglementaires sur lesquelles se basent les appréciations de l'auditeur, les éléments probants obtenus qui ne satisfont pas aux exigences des dites dispositions, etc.) 3. la nécessité d'informer le supérieur hiérarchique au sein de l'équipe d'audit en cas de persistance du désaccord. 4. En l'absence de compréhension, le maintien de la position de l'auditeur dans son rapport avec indication du commentaire du client exprimant son désaccord et le recours à l'arbitrage du Top management.
44	Au cas où un désaccord surviendrait au sein de votre équipe d'audit, de quelle manière le géreriez-vous?	Réponse à adapter par chacun en faisant ressortir les éléments suivants: 1. L'importance de garder son calme et de maîtriser ses émotions 2. la nécessité de discuter avec son interlocuteur, d'expliquer son point de vue en se basant sur des éléments factuels, d'écouter et d'essayer de comprendre le point de vue de l'autre partie afin de parvenir à un compromis 3. Le recours à un supérieur hiérarchique pour arbitrer en cas de persistance du désaccord.
45	Décrivez trois techniques d'audit que vous connaissez	Choisir parmi l'une des techniques suivantes: 1. l'inspection des enregistrements consiste à examiner des documents internes ou externes sous forme papier ou électronique 2. L'observation physique consiste à examiner la façon dont une procédure est mise en oeuvre 3. Les procédures analytiques consistent à apprécier des informations (financières ou non) à partir de leur corrélation avec d'autres informations ou avec des données antérieures, postérieures ou prévisionnelles et de l'analyse des variations ou des tendances inattendues. 4. L'inspection des actifs corporels consiste en un contrôle physique des actifs corporels 5. La demande de confirmation des tiers consiste à obtenir directement des informations des personnes internes ou externes à l'entité, 6. Etc.
46	Qu'est-ce que le programme d'assurance et d'amélioration qualité en audit interne?	Le programme d'assurance et d'amélioration qualité permet de s'assurer de l'efficacité et de l'efficience de l'audit interne et d'identifier les opportunités d'amélioration. Il est conçu de manière à évaluer : 1. la conformité de l'audit interne avec les Normes ; 2. le respect du Code de déontologie par les auditeurs internes.
47	En quoi consiste le programme d'assurance et d'amélioration qualité en audit interne?	Le programme d'assurance et d'amélioration qualité en audit interne consiste en: 1. Des évaluations internes comprenant: - une surveillance continue de la performance de l'audit interne ; - des évaluations périodiques, effectuées par auto-évaluation ou par d'autres personnes de l'organisation possédant une connaissance suffisante des pratiques d'audit interne. 2. Des évaluations externes réalisées au moins tous les cinq ans par un évaluateur ou une équipe qualifiés, indépendants et extérieurs à l'organisation.

N°	Questions	Réponses
48	Quel est le rôle du conseil d'administration dans la gestion des risques?	<p>Le Conseil a pour rôle :</p> <ul style="list-style-type: none"> - La définition des objectifs de l'organisation - La définition de la stratégie à mettre en œuvre pour atteindre les objectifs - La mise en place de la structure et des processus nécessaires à une gestion efficace des risques pouvant entraver l'atteinte des objectifs.
49	Que savez-vous des trois lignes de maîtrise de l'organisation?	<p>Le modèle des trois lignes de maîtrise définit une catégorisation simple et efficace des différents intervenants du processus de management des risques et une clarification du rôle de chaque acteur. Il comprend:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. le management opérationnel: Il constitue la première ligne de défense de l'organisation car les contrôles organisationnels sont conçus et mis en œuvre sous sa responsabilité directe. 2. Les fonctions de supervision des risques et de conformité constituent la deuxième ligne de maîtrise et ont pour rôle de garantir que la première ligne de défense existe et fonctionne correctement. Elle peut notamment comprendre les fonctions telles que Risk manager, Responsable conformité, Contrôleur qualité, Contrôleur financier, Contrôleur de gestion, etc. 3. L'audit interne: Il constitue la troisième et dernière ligne de maîtrise et a pour rôle de fournir aux organes de gouvernance une assurance indépendante et objective sur les processus de management des risques et de contrôle interne et en particulier sur l'existence et le fonctionnement des deux premières lignes de défense. <p>La réussite du modèle dépend de l'impulsion donnée par le top management et les organes de gouvernance qui ne font partie d'aucune des trois lignes.</p>
50	Quel est le rôle de l'audit interne dans la mise en œuvre de ses recommandations?	<p>L'audit interne doit effectuer le suivi de la mise en œuvre de ses recommandations afin de s'assurer qu'elles sont implémentées conformément au plan d'action défini par le management et que les améliorations apportées aux processus et aux contrôles fonctionnent de manière pérenne.</p>
51	Qu'est-ce qu'un plan de continuité d'activité et quel est son rôle?	<p>Un plan de continuité d'activité (PCA) est un outil qui permet de décliner la stratégie et l'ensemble des dispositions qui sont prévues pour garantir à une organisation la reprise et la continuité de ses activités à la suite d'un sinistre ou d'un événement perturbant gravement son fonctionnement normal.</p> <p>Il permet d'assurer, selon divers scénarios de crises, y compris face à des chocs extrêmes, le maintien, le cas échéant de façon temporaire selon un mode dégradé, des prestations de services ou d'autres tâches opérationnelles essentielles ou importantes de l'organisation, puis la reprise planifiée des activités.</p>
52	Comment favoriser la collaboration entre auditeurs et audités?	<ul style="list-style-type: none"> - Eduquer les clients d'audit en leur expliquant l'importance et le rôle de l'audit interne - Profiter des sessions de formation en interne et des réunions d'ouverture de mission pour réaffirmer la position de partenaire que l'audit interne occupe par rapport aux audités - Utiliser des exemples de missions ayant apporté de la valeur ajoutée chez un client d'audit, pour montrer l'importance d'une bonne collaboration entre auditeurs et audités - Adopter une attitude et un ton courtois et professionnels dans les échanges avec les audités et favoriser la communication en cas de divergence de points de vue.