

Practical experience of Audit Quality Assurance

Presentation by the Geneva cantonal
inspectorate of finance

The EURORAI international seminar
in Vilnius



The role of internal control in the audit process

Targets and indicators

- Examples
 - **"Providing effective support to parliament and government in their management and oversight of the state"**
 - Measure: Satisfaction questionnaires
 - Indicator: Average satisfaction rate
 - Target value: 80%
 - **"Planning and conducting audits on the basis of risk assessment"**
 - Indicator: The amount of savings generated by our inspections
 - Target value: 4 million
 - **"Ensuring that audits are conducted effectively and efficiently"**
 - Measure: Auditmanager management system
 - Indicator: Compliance with scheduled inspection intervals and times
 - Target value: 90%

Risk matrix

Inherent risk	Probability	Impact	Importance	Description of existing measures
Poor communication of risks and problems	3	3	9	Supervision of all reports by supervisors and management Presentation of reports to committees
Poor organisational structuring of work	3	3	9	Personal targets set in terms of numbers of audits and compliance with audit intervals and times
Incorrect/incomplete/irrelevant observations	2	3	6	Supervision of inspection tasks Checking of the report Pre-validation meeting
Insufficient knowledge of the disciplines involved	3	3	9	Recruitment of qualified personnel and obligatory training



Description of procedures and controls

- Examples
 - Procedures
 - Audit planning
 - Audit conduct
 - Administrative procedures
 - HR evaluation and management
 - Directives
 - The code of professional/duty-based ethics
 - Specifications
- The benefits of formalising procedures
 - Communication of good practices
 - Employee motivation, especially amongst new employees
 - The ability to provide proof of good management to the authorities (ISO certification)
- The documentation management tool (Optimiso)

Procédures : (AUDIT-2) REALISATION D'UN AUDIT (hors compte d'Etat) - Microsoft Internet Explorer fourni par l'Etat de Genève

file:///I:/ICF/Cfc/_Optimiso/VersionNG/html/procdures-tabs.html?id=14913#tab=%7Bffd367ac-d95b-4ddd-bfd4-d83b350fc109%7D

Fichier Edition Affichage Favoris Outils ?

Procédures : (AUDIT-2) REALISATION D'UN AUDIT (h...

Version 1.2

Déterminer la marche à suivre pour l'ensemble des audits réalisés par l'ICF, hors audits du Compte d'Etat.

En cas de mandat, il convient de débiter par la procédure AUDIT-3.

Diagramme Complet Diagramme Diagramme 2D Documents Rôles

Direction	Réviseur	Superviseur	Secrétaire	Responsable qualité
Définition des responsabilités au sein de				
	Préparation du contrôle			
	Rédaction programme général			
	Validation programme général			
		Rédaction projet programme		
			Entretien de début d'audit	
				Fixation des délais de l'audit
				Finalisation programme détaillé
				Validation programme

Terminé

Intranet local 95%

Démarrer Boîte de réception - Mi... Microsoft PowerPoint - ... pict Procédures : (AUDIT-...



REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

The role of internal control in the audit process

- Task supervision
- Improvement/non-compliance sheets
- Quality audits
- Management reviews
- Staff evaluation sheets
- The annual staff training plan
- Confidentiality - IT security (user access)

Certification

The cantonal inspectorate of finance was awarded ISO 9001 certification in 2001



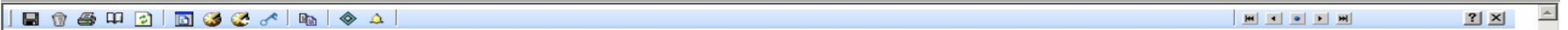
REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

PORT TENEBRAS LUX

The Auditmanager application

A highly-structured system

- Schedule management
- Individual audit tracking
 - Inspection programme
 - Inspection tasks
 - Inspection outcomes
 - Links to remarks
 - Tracking of recommendations
 - Audit period and time management



Entité
 Org01842
 Audit
 liste

Généralités Planification **A2-2 Exécution** Recommandations Rapport

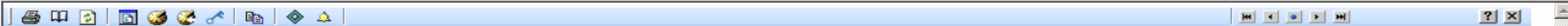
Centre de responsabilité **05040500**
 Nom de l'entité **Office des bâtiments**
 Titre de l'audit **Projet OLEG**
 Début **01.07.2012**
 Fin **31.10.2012**

Tâches Documentation

Nom Audit	N. Tâche	Statut tâche	Risque tâche	Contrôle(s) planifié(s)	Résultats du contrôle et ..	Résultat
Projet OLEG	01.01	En cours	La direction ne gère pas le risque de fraude comme un risque d'entreprise	Recueillir des informations auprès de la direction sur son appréciation du risque de fraude au sein du service/département et des dispositifs mis en p..	Les travaux relatifs à la prise en compte de risques de fraudes pour les tâches 01.01, 01.02 et 01.03 figurent dans le document Réf T-01/01.	
Projet OLEG	01.02	En cours	Les risques de fraude ne sont pas identifiés	Prendre connaissance des activités de l'entité et identifier les facteurs de risque de fraude pertinent Identifier et hiérarchiser les fraudes poten..	Les travaux relatifs à la prise en compte de risques de fraudes pour les tâches 01.01, 01.02 et 01.03 figurent dans le document Réf T-01/01.	
Projet OLEG	01.03	En cours	Les contrôles visant à maîtriser les risques de fraude ne sont pas identifiés	Pour les risques de fraude retenus dans le cadre de la réalisation de la tâche précédente, décrire les contrôles existants et les tester. La formalisa..	Les travaux relatifs à la prise en compte de risques de fraudes pour les tâches 01.01, 01.02 et 01.03 figurent dans le document Réf T-01/01.	
Projet OLEG	02	Fin	Risque que les objectifs précis du projet ne sont pas fixés	Vérifier l'existence d'objectifs (Examen de la documentation relative au projet : Extrait de PV du Conseil d'Etat, rapports de la cour des comptes, ra..	Résultat : Voir document Réf T-02/1 Conclusion : - Aucun budget n'ayant été attribué au projet OLEG, dans ce cadre il est difficile de connaître..	Observation
Projet OLEG	03	Fin	Risque qu'il n'existe pas une organisation de projet adéquate et que l'organisation du projet ne respecte pas les bonnes pratiques en matière de gesti..	Vérifier qu'une organisation de projet a été mise en place et qu'elle possède les bonnes caractéristiques pour mener à bien le projet (sponsor du proj..	Résultat : voir T-03 Nous avons également vérifier si les décisions du CE ont bien été appliquées (de manière partielle ou complète) pour OLEG. Réf..	Observation
Projet OLEG	04	Fin	Absence de liste des jalons. Les points de décision et les résultats à produire n'ont	Vérifier si cette démarche a été décidée dans le manuel de projet ou tout autre document.	Résultat : voir note de travail T-04/1	Observation

enregistrer supprimer fermer





Entité
 détail: Org00809
 Audit
 liste

Généralités Planification A2-2 Exécution **Recommandations** Rapport

Centre de responsabilité 00000000
 Titre de l'audit **Audit de l'organisation du contrôle interne à l'Etat**

Liste des recommandations

Recommandation	Code	Code	Code	Statut	Impact	Description	Date	Date
00000000 11-29	4.1.1	02000000		Réglée	***	Nous recommandons au Conseil d'Etat de nommer un chef de projet qui pilote, coordonne et assure la qualité de la mise en œuvre du SCI au niveau globa..	31.12.2011	31.12.2011
00000000 11-29	4.1.2	02000000		Ouverte		Nous recommandons au CSCI de compléter la documentation afin de mentionner de manière plus précise les critères qui permettront de porter un jugement ..	30.06.2012	30.06.2012
00000000 11-29	4.1.3	02000000		Réglée pour le département	***	Nous recommandons que le Conseil d'Etat adopte un cadre normatif commun de gestion des risques à l'Etat. Dans ce cadre, il conviendra : de formalise..	31.03.2012	31.03.2012
00000000 11-29	4.2.1	02228000		Ouverte	**	Nous recommandons à la DGI d'établir rapidement un plan	31.12.2012	31.12.2012

fermer



Institute of Internal Auditors (IIA) Certification

The standards

- 1000 Purpose, Authority and Responsibility
- 1100 Independence and Objectivity
- 1200 Proficiency and Due Professional Care
- 1300 Quality Assurance and Improvement Programme
- 2000 Managing the Internal Audit Activity
- 2100 Nature of Work
- 2200 Assignment Planning
- 2300 Performing the Assignment
- 2400 Communicating Results
- 2500 Monitoring Results provided to Management
- 2600 Acceptance of Risks by Management



The areas analysed

1. Organisation
2. Human Resources
3. Work implementation
4. Technology
5. Communication and reporting
6. Performance measurement and knowledge management
7. Compliance with the international standards of professional practice in internal audit published by the IIA

The method

- Self-evaluation in the form of a questionnaire (Q-sat)
- Sample-based analysis
- Interviews
- Questionnaire for the authorities

The results

- In general terms, the ICF and its team are very familiar with the requirements set out in the IIA standards. Based on the procedures we have monitored, we can conclude that the ICF **generally complies** with IIA standards.

THANK YOU FOR YOUR ATTENTION



QUESTIONS?



REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

PORT TENEBRAS LUX

19 October 2012
Cantonal inspectorate of finance