

L'assurance qualité dans l'audit

Expériences pratiques

Présentation de l'inspection cantonale des
finances de Genève

Séminaire international EURORAI
à Vilnius



Le Système de contrôle interne dans l'audit

Les objectifs et indicateurs

- Exemples:
 - **"Apporter une aide efficace au parlement et au gouvernement dans leurs tâches de gestion et de haute surveillance de l'Etat "**
 - Mesure: Questionnaires de satisfaction
 - Indicateur: taux de satisfaction moyen
 - Valeur cible: 80 %
 - **"Planifier et réaliser les audits en fonction des risques "**
 - Indicateur: Montant des économies faites suite à nos contrôles
 - Valeur cible : 4 millions
 - **"Assurer l'efficacité et l'efficience de la réalisation de ses audits "**
 - Mesure: Outil de pilotage Auditmanager
 - Indicateur: Respect des heures et des délais planifiés pour les contrôles
 - Valeur cible: 90 %

Matrice des risques

Risque inhérent	Probabilité	Impact	Importance	Description des mesures existantes
Mauvaise communication des risques et problèmes	3	3	9	Supervision de tous les rapports par les superviseurs et la direction Présentation des rapports en commissions
Mauvaise organisation du travail	3	3	9	Objectifs personnels fixés en termes de nombre d'audit et de respect des heures et des délais
Observation fausse/incomplète/hors sujet	2	3	6	Supervision des tâches de contrôle Relecture du rapport Entretien de prévalidation
Connaissances métiers insuffisantes	3	3	9	Engagement de personnel qualifié et formation obligatoire

Description des procédures et des contrôles

- Exemples:
 - Les procédures
 - planification des audits,
 - réalisation des audits
 - procédures administratives,
 - évaluation et de gestion des RH.
 - Les directives
 - Le Code d'éthique ou de déontologie
 - Les cahiers des charges
- Les avantages de la formalisation des procédures:
 - La communication des bonnes pratiques
 - La motivation des collaborateurs notamment les nouveaux
 - La preuve d'une bonne gestion vis-à-vis des autorités (certification ISO)
- L'outil de gestion de la documentation (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-...



Le Système de contrôle interne dans l'audit

- La supervision du travail
- Les fiches d'amélioration / de non-conformité
- Les audits qualité
- Les revues de direction
- Les fiches d'évaluation des collaborateurs
- Le plan annuel de formation des collaborateurs
- Confidentialité - Sécurité informatique (accès)

La certification

- L'Inspection cantonale des finances a été certifiée ISO 9001 en 2001.



L'application informatique Auditmanager

- Un outil très structurant
 - Gestion de la planification
 - Suivi de chaque audit
 - Programme de contrôle
 - Opérations de contrôle
 - Résultats du contrôle
 - Liens avec les observations
 - Suivi des recommandations
 - Gestion du temps et des délais

Audit - AMA ICF GE - I-world - Microsoft Internet Explorer fourni par l'Etat de Genève

Fichier Edition Affichage Favoris Outils ?

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

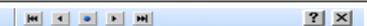
Tâches Documentation

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

Terminé

Intranet local 95% 08:49



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	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

Certification de l'Institute of Internal Auditors (IIA)

Les normes:

- 1000 Mission, pouvoirs et responsabilités
- 1100 Indépendance et objectivité
- 1200 Compétence et conscience professionnelle
- 1300 Programme d'assurance et d'amélioration qualité
- 2000 Gestion de l'audit interne
- 2100 Nature du travail
- 2200 Planification de la mission
- 2300 Exécution de la mission
- 2400 Communication des résultats
- 2500 Surveillance des résultats donnés au management
- 2600 Acceptation des risques par le management



Les domaines analysés

1. Organisation
2. Ressources Humaines
3. Exécution du travail
4. Technologie
5. Communication et reporting
6. Mesure de la performance et gestion de la connaissance
7. Conformité avec les Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne publiées par l'IIA

La méthode

- Auto-évaluation sous forme d'un questionnaire (Q-sat)
- Analyse par sondage de dossiers
- Interviews
- Questionnaire aux autorités

Les résultats

- D'une manière générale, la Direction de l'ICF et son équipe sont bien au fait des exigences posées par les Normes de l'IIA. Sur la base des procédures que nous avons suivies, nous pouvons conclure que l'ICF est **généralement conforme** aux Normes de l'IIA.

MERCI DE VOTRE ATTENTION



QUESTIONS ?



REPUBLIQUE
ET CANTON
DE GENEVE

PORT TENEBRAS LUX

19 octobre 2012
Inspection cantonale des finances