

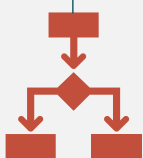
RECOMMANDATION 3 : RESPONSABILITES EN MATIERE DE QUALITE DE L'AUDIT

Bien que le système de gestion de la qualité de l'audit relève en dernier ressort de la responsabilité du directeur de l'ISC (ou d'autres personnes appropriées visées au paragraphe 26 de la norme ISSAI 140 révisée), la garantie de la qualité de l'audit nécessite l'engagement et la participation de chaque individu, du directeur de l'ISC jusqu'au personnel, afin d'assurer le bon fonctionnement et l'efficacité des mécanismes de qualité. Les responsabilités respectives des personnes au sein de l'ISC peuvent inclure les suivantes :

Personne/groupe responsable



Par exemple, le responsable de l'ISC



Cadres supérieurs/intermédiaires



Superviseurs d'audit, chefs d'équipe, membres d'équipe, autres employés et responsables du contrôle qualité des missions



Personne(s) ou groupe chargé(s) du suivi

Responsabilités en matière de gestion de la qualité de l'audit

- Assume la responsabilité ultime et rend compte du système de gestion de la qualité de l'audit
- Évalue le système de gestion de la qualité de l'audit et tire des conclusions sur les résultats
- Comprend les normes et principes de l'ISSAI 140, y compris le guide d'application ou de mise en œuvre pertinent
- Définit les responsabilités opérationnelles liées au système de gestion de la qualité de l'audit
- Attribue les responsabilités à des personnes disposant de l'expérience, des connaissances, de l'influence, de l'autorité et du temps nécessaires, y compris celles requises pour les auditeurs conformément à la norme ISSAI 150

- Comprend et met en œuvre les critères et principes de la norme ISSAI 140, y compris le guide d'application ou de mise en œuvre pertinent
- S'acquiesce des responsabilités opérationnelles liées au système de gestion de la qualité de l'audit qui lui sont assignées par le responsable de l'ISC
- Participe activement au processus d'évaluation des risques de l'ISC, le cas échéant
- Supervise les auditeurs afin de garantir la bonne mise en œuvre du système de gestion de la qualité de l'audit

- Comprend et met en œuvre les critères et principes de la norme ISSAI 140, y compris le guide d'application ou de mise en œuvre pertinent, ainsi que les politiques, procédures et autres directives de l'ISC relatives au système de gestion de la qualité de l'audit

Responsabilités spécifiques à l'équipe d'audit

- Veille à ce que les examens, la supervision et les consultations appropriés soient effectués
- Suit les procédures de l'ISC en matière de traitement des divergences d'opinion et de recours à des experts
- Met en œuvre les méthodologies d'audit de l'ISC et remplit la documentation d'audit dans les délais prescrits
- Tient compte des résultats du processus de suivi récent pour améliorer les missions d'audit
- Se conforme aux normes ISSAI et aux exigences éthiques pertinentes
- Maintient son indépendance vis-à-vis de l'entité auditée

Responsabilités spécifiques du responsable du contrôle qualité des missions

- Effectue une évaluation objective des jugements importants rendus par l'équipe d'audit et des conclusions qui en ont été tirées
- Respecte la politique et les exigences documentaires de l'ISC en matière d'examen du contrôle qualité des missions
- Maintient son indépendance vis-à-vis de l'entité auditée et de l'équipe d'audit

- Comprend les critères et principes de la norme ISSAI 140, y compris le guide d'application ou de mise en œuvre pertinent, les politiques, procédures et autres directives de l'ISC, les meilleures pratiques en matière de système de gestion de la qualité de l'audit et la politique de l'ISC en matière de suivi
- Effectue le suivi du système de gestion de la qualité de l'audit au niveau organisationnel et examine des échantillons d'audits au niveau des missions
- Identifie les lacunes du système de gestion de la qualité de l'audit et propose des mesures correctives, le cas échéant
- Le cas échéant, participe à l'évaluation du système de gestion de la qualité de l'audit sur la base des examens au niveau organisationnel et au niveau de la mission (*remarque : cela ne réduit en rien la responsabilité de la personne qui assume la responsabilité ultime et la responsabilité du SoAQM*)
- Rend compte des résultats du suivi directement au directeur de l'ISC
- Maintient son indépendance vis-à-vis de la direction de l'ISC, de l'entité auditée, de l'équipe d'audit et du responsable du contrôle qualité des missions

De plus amples détails sont fournis dans la section consacrée au processus de suivi et de remédiation