# Outil 12a. Outil de suivi au niveau organisationnel

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom de l'ISC** | **:** |  |
| **Période de suivi** | **:** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément n° 1 :** | **Processus de gestion de la qualité** | | |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON/NA** | **REMARQUES**  (décrivez la situation et indiquez si les constatations notées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| 1. L'ISC dispose-t-elle d'un processus de gestion des risques liés à la qualité établi ou ad hoc ? | |  |  |
| 1. L'ISC fait-elle appel à des personnes possédant des connaissances stratégiques et opérationnelles au sein de l'ISC pour effectuer l'évaluation des risques ? | |  |  |
| 1. L'ISC établit-elle ses objectifs de qualité sur la base des composantes de son système de gestion de la qualité de l'audit ? | |  |  |
| 1. L'ISC identifie-t-elle et évalue-t-elle la probabilité et l'impact des risques affectant les objectifs de qualité ? | |  |  |
| 1. Les justifications de l'évaluation sont-elles raisonnables ? | |  |  |
| 1. L'ISC conçoit-elle et met-elle en œuvre des mesures pour faire face aux risques liés à la qualité qui ont été évalués ? | |  |  |
| 1. L'ISC met-elle à jour le résultat de l'évaluation des risques lorsque des circonstances affectent les informations utilisées dans l'évaluation des risques ? | |  |  |
| 1. Le résultat de l'évaluation des risques, y compris ses mises à jour, est-il correctement documenté ? | |  |  |

| **Élément n° 2 :** | **Gouvernance et leadership** | | |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON** | **REMARQUES**  (décrivez la situation et indiquez si les constatations notées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| 1. Les responsabilités de la direction de l'ISC sont-elles clairement définies, notamment en ce qui concerne la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit ? | |  |  |
| 1. La direction définit-elle et attribue-t-elle les rôles et les responsabilités opérationnelles pertinents du système de gestion de la qualité de l'audit aux personnes appropriées ? | |  |  |
| 1. La direction de l'ISC s'acquitte-t-elle de manière appropriée des tâches et responsabilités qui lui sont assignées en matière de gestion de la qualité ? | |  |  |
| 1. L'ISC dispose-t-elle d'une structure organisationnelle et de processus qui soutiennent le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit ? | |  |  |
| 1. L'ISC établit-elle et met-elle en œuvre un code de déontologie ? | |  |  |
| 1. La direction adopte-t-elle et met-elle en œuvre les déclarations (par exemple, celles de l'IFPP), les réglementations et les politiques pertinentes dans le cadre de son engagement en faveur de la qualité ? | |  |  |
| 1. La direction instaure-t-elle une culture qui met l'accent sur l'importance de la qualité au sein de l'ISC par ses actions, ses rappels constants et sa motivation envers le personnel, la publication de politiques et d'instructions pertinentes, et le lancement ou la participation à des activités et à des formations liées à la qualité ? | |  |  |
| 1. La direction prend-elle des mesures pour remédier aux menaces ou aux lacunes identifiées dans les objectifs de qualité et encourage-t-elle la responsabilisation par la mise en œuvre de récompenses et/ou l'imposition de sanctions ? | |  |  |
| 1. La direction intègre-t-elle l'importance de la qualité dans les activités de planification stratégique et opérationnelle de l'ISC ? | |  |  |
| 1. La direction a-t-elle une influence et exerce-t-elle cette influence sur la gestion des ressources de l'ISC afin de s'acquitter efficacement des responsabilités liées au système de gestion de la qualité de l'audit ? | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément n° 3 :** | **Exigences éthiques pertinentes** | | |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON** | **REMARQUES**  (décrivez la situation et indiquez si les constatations notées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| 1. Le code de déontologie de l'ISC couvre-t-il les principes clés et pertinents du code de déontologie ISSAI 130 ? | |  |  |
| 1. L'ISC dispose-t-elle de mécanismes permettant de garantir que le code de déontologie est mis à jour et pertinent ? | |  |  |
| 1. Existe-t-il des programmes, des initiatives et des activités au sein de l'ISC pour garantir que le personnel de l'ISC comprend le code de déontologie et son importance pour son travail dans la fonction publique ? | |  |  |
| 1. L'ISC a-t-elle mis en place des mécanismes pour assurer la mise en œuvre efficace de son code de déontologie, y compris ceux qui s'appliquent aux missions d'audit individuelles (par exemple, la gestion du risque de violation et l'application de mesures de sauvegarde) ? | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément n° 4 :** | **Acceptation, lancement et poursuite** | | |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON/NA** | **REMARQUES**  (décrire la situation et indiquer si les constatations formulées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| 1. Lorsque l'ISC a le pouvoir de mener des audits en plus de ceux qui lui sont confiés par le cadre juridique et réglementaire, établit-elle des politiques et des procédures pour déterminer si elle dispose des compétences, des capacités et des moyens nécessaires pour se conformer aux exigences éthiques pertinentes, ainsi que des autres ressources nécessaires pour réaliser et mener à bien l'audit ? | |  |  |
| 1. Le cas échéant, l'ISC suit-elle ces politiques et procédures lorsqu'elle accepte ou poursuit des missions d'audit non obligatoires ? | |  |  |
| 1. Pour les missions d'audit obligatoires, l'ISC intègre-t-elle dans ses méthodologies, outils et directives d'audit la manière dont les problèmes identifiés lors de l'acceptation et de la poursuite de la mission affectent l'audit afin de traiter ces problèmes et de mener à bien l'audit ? | |  |  |
| 1. L'ISC traite-t-elle de manière appropriée les problèmes identifiés lors de l'acceptation et de la poursuite de ses audits récents et passés ? | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément n° 5 :** | **Réalisation des audits** | | |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON/NA** | **REMARQUES**  (décrivez la situation et indiquez si les constatations notées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| **Partie I – Contribution à la valeur ajoutée grâce aux audits** | | | |
| 1. L'ISC réalise-t-elle les audits requis par son mandat en temps opportun ? | |  |  |
| 1. L'ISC tient-elle compte des attentes des parties prenantes et de leurs principaux besoins en matière de décision, des questions nationales et mondiales importantes et pertinentes, ainsi que des risques émergents lorsqu'elle définit la portée de ses audits ou sélectionne les thèmes d'audit ? | |  |  |
| 1. L'ISC rend-elle compte de ses audits qui favorisent la responsabilisation du gouvernement et soutiennent des changements positifs ? | |  |  |
| 1. Les recommandations d'audit de l'ISC comprennent-elles des mesures permettant aux responsables de la gouvernance du secteur public de s'acquitter correctement de leurs responsabilités ? | |  |  |
| 1. L'ISC dispose-t-elle d'un système de suivi approprié et contrôle-t-elle de manière cohérente la mise en œuvre de ses conclusions et recommandations d'audit ? | |  |  |
| **Partie II – Pratique d'audit** | | | |
| 1. Les auditeurs de l'ISC s'acquittent-ils de leurs responsabilités dans le cadre des missions d'audit qui leur sont confiées ? | |  |  |
| 1. Les superviseurs/directeurs d'audit participent-ils de manière suffisante et appropriée à l'ensemble des missions d'audit ? | |  |  |
| 1. Les missions d'audit font-elles l'objet d'une orientation, d'une supervision et d'un examen suffisants et appropriés ? | |  |  |
| 1. Les missions d'audit font-elles l'objet d'un jugement professionnel et d'un scepticisme professionnel éclairés ? | |  |  |
| 1. En cas de questions difficiles ou litigieuses, des consultations appropriées sont-elles menées et toutes les questions sont-elles résolues et documentées conformément à la politique de l'ISC ? | |  |  |
| 1. En cas de divergences d'opinion, les équipes d'audit de l'ISC résolvent-elles les questions en les documentant de manière appropriée, conformément à la politique de l'ISC ? | |  |  |
| 1. Les documents de travail d'audit sont-ils préparés, assemblés et archivés (applicable pour l'inspection des missions terminées) conformément aux normes, à la politique de l'ISC et aux réglementations pertinentes ? | |  |  |
| 1. Les audits et les rapports globaux sont-ils appropriés et apportent-ils une valeur ajoutée ? | |  |  |
| **Remarque :**  L'utilisation des questions de la partie II ne suffit pas à elle seule pour contrôler l'ensemble des pratiques d'audit de l'ISC. Pour évaluer correctement les pratiques d'audit, il est nécessaire d'examiner des échantillons d'audits financiers, de performance et de conformité à l'aide des outils inclus dans l'outil 12. Les résultats consolidés des inspections individuelles fourniront des informations utiles pour évaluer ces questions. | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément n° 6 :** | **Ressources de l'ISC** | | |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON/NA** | **REMARQUES**  (décrivez la situation et indiquez si les constatations notées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| 1. L'ISC définit-elle et évalue-t-elle les compétences requises et les besoins en ressources humaines afin de pouvoir réaliser des audits de haute qualité ? | |  |  |
| 1. L'ISC dispose-t-elle d'une politique de recrutement et de fidélisation ainsi que de programmes de formation pour constituer et développer ses ressources humaines ? | |  |  |
| 1. L'ISC dispose-t-elle de ressources technologiques suffisantes et appropriées (applications informatiques, infrastructure, processus) pour permettre le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit et la réalisation des missions d'audit ? | |  |  |
| 1. L'ISC dispose-t-elle de manuels, de méthodologies et d'outils d'audit adéquats et actualisés pour soutenir le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit et la réalisation des missions d'audit conformément aux normes ?   **Remarque :** *Lors de l'examen des manuels, des méthodologies et des outils, l'équipe de suivi peut utiliser l'outil de suivi au niveau de la mission (c'est-à-dire les exigences détaillées de l'ISSAI) pour mettre en correspondance ces ressources avec les exigences individuelles de l'outil de suivi. Il n'est pas nécessaire d'examiner les manuels, les méthodologies et les outils à chaque mission de suivi de l'ISC. L'ISC peut examiner ces documents lorsque des modifications sont apportées aux normes et/ou au système de gestion de la qualité de l'audit de l'ISC afin de s'assurer qu'ils sont à jour.* | |  |  |
| 1. L'ISC fournit-elle des outils aux équipes d'audit pour faciliter l'examen et la supervision ? | |  |  |
| 1. Existe-t-il des politiques et des procédures adéquates et appropriées pour la consultation, la résolution des divergences d'opinion, le recours à des experts, l'examen de la qualité des missions et la documentation d'audit ? | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément n° 7 :** | **Information et communication** | | |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON/NA** | **REMARQUES**  (décrivez la situation et indiquez si les constatations notées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| 1. L'ISC dispose-t-elle d'un plan et d'un système de communication clairs, informatiques ou manuels, qui permettent une communication bidirectionnelle avec tous les membres de l'ISC ? | |  |  |
| 1. L'environnement de l'ISC permet-il un accès illimité aux informations pertinentes pour la gestion de la qualité ? | |  |  |
| 1. L'ISC dispose-t-elle d'une stratégie de communication efficace avec toutes les parties prenantes concernées ? | |  |  |
| 1. Le flux de communication tient-il compte d'un équilibre entre transparence et confidentialité ? | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Élément n° 8 :** | **Processus de suivi et de rémediation[[1]](#footnote-1)** | | |
| **QUESTIONS** | | **OUI/NON/NA** | **REMARQUES**  (décrivez la situation et indiquez si les constatations notées concernent la conception, la mise en œuvre et/ou le fonctionnement du système de gestion de la qualité de l'audit) |
| 1. L'ISC met-elle en place une fonction de suivi indépendante, interne ou externe, qui détermine régulièrement si le système de gestion de la qualité de l'audit de l'ISC atteint les objectifs de toutes les composantes ? | |  |  |
| 1. Le suivi comprend-il l'inspection des missions d'audit achevées couvrant tous les flux d'audit ? | |  |  |
| 1. L'ISC maintient-elle une politique de suivi régissant le processus de suivi ? | |  |  |
| 1. La fonction de surveillance est-elle complétée par des personnes indépendantes disposant des compétences et de l'autorité appropriées ? | |  |  |
| 1. La fonction de surveillance planifie-t-elle la portée, les objectifs et le calendrier pour la période spécifiée ? | |  |  |
| 1. Existe-t-il une documentation du processus de surveillance achevé qui inclut les outils prescrits dans la politique de surveillance ? | |  |  |
| 1. Existe-t-il une évaluation permettant de déterminer si les constatations de la fonction de surveillance constituent des lacunes ? | |  |  |
| 1. Existe-t-il une analyse causale des lacunes identifiées ? | |  |  |
| 1. Des mesures correctives appropriées sont-elles prévues pour remédier aux causes des lacunes identifiées et corriger leurs effets ? | |  |  |
| 1. Les lacunes ont-elles été discutées avec la direction de l'ISC et les équipes d'audit concernées avant la finalisation du rapport de suivi ? | |  |  |
| 1. Existe-t-il un rapport de suivi couvrant les résultats du suivi, les commentaires de la direction de l'ISC et/ou de l'équipe d'audit concernée, et les plans d'action, le cas échéant ? | |  |  |
| 1. Existe-t-il des mécanismes de suivi pour le suivi effectué au cours de la ou des périodes précédentes ? | |  |  |

1. Outre cet outil, l'outil 8 (qui sert à l'examen de la qualité à des fins de suivi) peut également être réutilisé et servir à compléter le suivi du fonctionnement de la fonction de suivi. [↑](#footnote-ref-1)