



LE SYSTÈME DE GESTION DE LA QUALITÉ DE L'AUDIT
Guide à l'intention des institutions supérieures de contrôle

REMERCIEMENTS

Le personnel de l'Initiative de développement de l'INTOSAI (IDI) a élaboré le Guide sur le système de gestion de la qualité de l'audit (SoAQM) en collaboration avec les experts suivants issus de différentes institutions supérieures de contrôle (ISC). L'IDI tient à exprimer sa gratitude envers ces contributeurs pour leurs précieuses connaissances et leur expertise technique, qui ont été essentielles à l'élaboration de ce guide.

N°	Nom de l'expert	Nom de l'ISC
1	Bogna Kuczynska	Cour des comptes européenne
2	Alan Findlay	Cour des comptes européenne
3	Andy Fischer	Bureau national d'audit, Royaume-Uni
4	Patrick Smith	ISC des îles Caïmans

L'IDI souhaite également exprimer sa gratitude aux ISC d'Albanie, de Chypre, d'Azerbaïdjan, de Bosnie-Herzégovine, des Maldives, du Pakistan, de Tanzanie, d'Érythrée, de Jamaïque, de Sainte-Lucie, des îles Caïmans et de Guyane qui ont contribué au projet pilote mondial SoAQM pour leurs retours constructifs.

Déclaration de qualité pour le Guide pratique du Système de gestion de la qualité des audits (SoAQM)

Introduction

Le Système de gestion de la qualité de l'IDI définit les exigences visant à garantir la qualité des produits élaborés par l'IDI, y compris ceux développés en collaboration avec d'autres parties prenantes externes, notamment les organes de l'INTOSAI. Il impose à l'IDI d'appliquer une approche fondée sur les risques en matière de gestion de la qualité, conduisant à la conception d'un processus de gestion de la qualité approprié, comprenant un examen de qualité. Il exige en outre que l'IDI intègre dans le produit une déclaration de qualité fondée sur les résultats de l'examen de qualité.

Processus de gestion de la qualité

Pour ce produit, l'IDI a conçu un processus de gestion de la qualité au moins équivalent à celui exigé dans le cadre de la procédure officielle de l'INTOSAI. Celui-ci comprenait :

- Approbation par le Conseil d'administration de l'IDI pour élaborer le produit dans le cadre du Plan opérationnel de l'IDI ;
- Élaboration de termes de référence pour orienter le développement du produit ;
- Examen par les pairs du projet de produit par des experts compétents externes à l'IDI ;
- Modification sur la base de l'examen ;
- Exposition publique pendant une période d'au moins 90 jours ;
- Consultation avec les parties prenantes concernées ;

- Modifications du produit fondées sur les commentaires reçus lors de l'exposition publique et de la consultation ;
- Révision, édition et traduction du produit par des personnes compétentes ;
- Approbation(s) appropriée(s) du produit final ; et
- Examen indépendant du processus de gestion de la qualité

Processus d'examen de la qualité

Shourjo Chatterjee, du service d'appui institutionnel de l'IDI, a réalisé un examen indépendant de la qualité du processus suivi pour l'élaboration de ce produit conformément aux dispositions de la politique. Ce processus d'examen de la qualité a été conçu pour offrir à toutes les parties prenantes l'assurance que l'IDI a conçu et mis en œuvre un processus de gestion de la qualité approprié, fondé sur des objectifs de qualité définis et sur son évaluation des risques liés à la qualité.

Résultats de l'examen de la qualité

L'examen de la qualité du processus suivi pour l'élaboration de ce produit a conclu qu'un processus de gestion de la qualité approprié avait été conçu et mis en œuvre à tous égards.

Conclusion

L'IDI assure aux utilisateurs que ce produit a été soumis à un processus de gestion de la qualité équivalent à celui exigé dans le cadre de la procédure officielle applicable au Cadre des prises de position professionnelles de l'INTOSAI.



Einar Gørrissen
Directeur général

Initiative de développement de l'INTOSAI

Daté du: 10 septembre 2025

Que contient ce guide pratique ?

À propos de ce guide pratique	5	1 Mise en place du système de gestion de la qualité de l'audit	14
À propos de la norme ISSAI 140 révisée – Gestion de la qualité pour les ISC	7	A. Conception, mise en œuvre et exploitation du système de gestion de la qualité de l'audit	14
Pourquoi un système de gestion de la qualité de l'audit ?	9	B. Définition des responsabilités dans le système de gestion de la qualité de l'audit	15
Importance de la qualité de l'audit	11	2 Mise en œuvre du processus de gestion des risques liés à la qualité	16
Mécanismes visant à garantir la qualité de l'audit	12	A. Structure de gestion des risques liés à la qualité	16
Différentes voies pour garantir la qualité de l'audit	13	B. Mise en place des objectifs de qualité	17
C. Identification, évaluation et réponse aux risques liés à la qualité	18	3 Mise en place d'un processus de suivi et de remédiation	19
Annexes		A. Mise en place du processus de surveillance et de correction	19
B. Outils de suivi	20	4 Évaluation du système de gestion de la qualité de l'audit	21
ANNEXE 1 : LIEN ENTRE LES INITIATIVES DE L'IDI MISES À LA DISPOSITION DES ISC ET LES COMPOSANTES PERTINENTES DU SYSTÈME DE GESTION DE LA QUALITÉ DE L'AUDIT	25	5 Gestion de la qualité au niveau de la pratique d'audit	22
ANNEXE 2 : OPTIONS SoAQM ET EXPLICATIONS SUPPLÉMENTAIRES	27		

À propos de ce guide

Ce guide s'adresse aux ISC qui réalisent des missions d'audit conformément aux normes internationales. Grâce à l'introduction de l'approche fondée sur les risques dans la gestion de la qualité, l'IDI a élaboré un guide destiné à aider les ISC à mettre en place un système de gestion de la qualité de l'audit (SoAQM) conforme aux exigences organisationnelles de la norme ISSAI 140 révisée, intitulée « La gestion de la qualité par les ISC ». Le guide propose des options et des mesures proportionnées au mandat, à la taille, à la structure et à d'autres circonstances de l'institution supérieure de contrôle (ISC). Le guide couvre les décisions clés de l'ISC dans la mise en place du système au niveau organisationnel et dans la gestion de la qualité de l'audit. Il propose différentes options sur la manière dont l'ISC peut mettre en place un SoAQM, mener le processus de gestion des risques liés à la qualité, renforcer le processus de suivi et de prise de mesures correctives, évaluer le système et gérer la qualité au niveau des pratiques d'audit.

Des documents explicatifs et des outils pertinents sont fournis tout au long de ce guide, lorsque cela est nécessaire. Les concepts, les outils et les exemples sont conçus dans une perspective générale des ISC afin de s'adapter aux différents contextes locaux des ISC. Les ISC peuvent adapter ces concepts et outils à leurs besoins spécifiques lorsqu'elles améliorent ou développent leurs systèmes. Les explications et les outils contenus dans les ressources documentaires traitent des exigences en matière de documentation

prévues par la norme ISSAI 140 révisée. Le guide se concentre sur la mise en place de mécanismes de qualité au niveau des systèmes, aidant l'ISC à rassembler diverses pratiques et divers outils comme les pièces d'un puzzle. Pour définir d'autres aspects du SoAQM en termes plus opérationnels ou détaillés, l'ISC peut utiliser d'autres ressources supplémentaires et bénéficier du soutien offert par l'IDI, comme indiqué dans l'annexe 1.

Ce guide comprend les cinq décisions clés en matière de gestion de la qualité de l'audit. Pour chacune de ces décisions, l'ISC peut choisir des actions/options proportionnées à sa situation. Si différentes ISC peuvent adopter différentes actions/options, chacune de ces options, ou une combinaison de celles-ci, peut aider les ISC à garantir la qualité de l'audit. L'ISC peut se référer aux documents explicatifs et aux outils présentés sur les différents sujets pour mieux comprendre la gestion de la qualité de l'audit. La lecture de ce guide ne remplace pas la lecture de la norme ISSAI 140 révisée.

Projets pilotes du système de gestion de la qualité de l'audit (SoAQM)

En 2023, l'IDI a lancé un projet pilote mondial visant à aider 12 ISC des régions anglophones à mettre en place un SoAQM conforme à la norme ISSAI 140 révisée. En 2024, cinq autres ISC ont bénéficié d'un

soutien continu dans la région de l'Association des institutions supérieures de contrôle du Pacifique (PASAI). En 2025, six ISC en Asie et dans le Pacifique ont commencé leur transition vers le SoAQM avec le soutien de la BAD, et 14 ISC ont rejoint le SoAQM de l'Organisation des institutions supérieures de contrôle des finances publiques d'Amérique latine et des Caraïbes (OLACEFS). La composante formation professionnelle et le soutien mixte fournis aux ISC s'appuyaient sur le contenu de ce guide. Les projets pilotes ont permis de tester les options et les mesures à prendre pour mettre en place un SoAQM adapté à leurs besoins, y compris l'application de processus et d'outils. Les enseignements tirés des projets pilotes ont été analysés afin d'améliorer encore le guide.



Afin de compléter les actions/options en matière de gestion de la qualité de l'audit, ce guide fournit également des bonnes pratiques en présentant les outils suggérés et en intégrant les informations pertinentes dans la discussion. Une icône orange (voir l'exemple en haut de page) apparaît tout au long du guide pour indiquer que certaines informations contenues dans la discussion font partie des bonnes pratiques que l'ISC peut ou non adopter.

Qui peut utiliser le guide ?

Le guide peut être utilisé par les ISC de toutes tailles et de tous contextes, qu'elles disposent ou non d'un système de qualité documenté. Le guide peut également apporter une valeur ajoutée aux ISC

disposant de processus bien établis qui envisagent de passer à une approche plus proactive et fondée sur les risques en matière de gestion de la qualité.

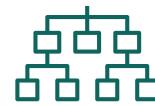
Pour tout commentaire ou suggestion visant à

améliorer le guide, veuillez envoyer un courriel à soaqm@idi.no

Au sein de l'ISC, le guide peut fournir des conseils ou des références aux personnes suivantes :

HAUTE DIRECTION –

en tirant parti des options proposées pour prendre des décisions clés lors de la mise en place du système



DIRECTION FONCTIONNELLE ET PERSONNEL CHARGÉ DE LA RECHERCHE ET DE LA MÉTHODOLOGIE -

grâce à l'utilisation de conseils techniques et d'outils lors de la conception de politiques personnalisées



UNITÉ DE GESTION DES RISQUES EXISTANTE,

le cas échéant -en cartographiant leurs processus d'évaluation des risques plus larges par rapport à la gestion des risques liés à la qualité afin d'intégrer les considérations de qualité conformément à la norme ISSAI 140 révisée



PARTENAIRES DE DÉVELOPPEMENT ET AUTRES PARTIES PRENANTES -

le guide peut également être utilisé par les partenaires de développement et autres parties prenantes qui prévoient d'apporter leur soutien au renforcement des capacités organisationnelles et professionnelles des ISC, dans la mesure où ce soutien est directement lié à la qualité de l'audit conformément à la norme ISSAI 140 révisée. Cela peut également constituer une référence précieuse pour ceux qui mettent en œuvre les nouvelles normes de gestion de la qualité suivant des principes similaires à ceux de la norme ISSAI 140 révisée.



UNITÉS D'ASSURANCE

QUALITÉ EXISTANTES, le cas échéant, - dans l'amélioration des pratiques, du champ d'application, de la méthodologie et des outils pour passer à un processus de suivi et de prise de mesures correctives plus proactif



LES RESPONSABLES DE L'ÉVALUATION DE LA QUALITÉ DANS LE CADRE DES MISSIONS D'AUDIT ET D'AUTRES,

y compris le contrôleur de la qualité des missions – en adaptant les pratiques et les outils afin de garantir un cadre de contrôle solide



AUDITEURS –

pour obtenir une vision globale de l'objet de l'examen de la qualité et évaluer l'état de préparation à de tels examens



À propos de la norme ISSAI 140 révisée – La gestion de la qualité par les ISC

En novembre 2023, la norme ISSAI 140 révisée – La gestion de la qualité par les ISC a été approuvée avec une date d'entrée en vigueur fixée au 1er janvier 2025. La norme révisée s'est orientée vers une approche holistique et systémique de la gestion de la qualité, fondée sur les risques. La norme ISSAI 140 – Contrôle de la qualité pour les ISC identifiait les éléments de contrôle de la qualité, notamment : (a) les responsabilités de la direction en matière de qualité au sein de l'ISC, (b) les exigences éthiques pertinentes, (c) l'acceptation et la continuité, (d) les ressources humaines, (e) la réalisation des audits et autres travaux, et (f) le suivi. La norme ISSAI 140 révisée a ajouté les composantes « processus d'évaluation des risques » et « information et communication ». En outre, la composante « ressources » a été élargie pour inclure également les ressources technologiques et intellectuelles. Voici quelques-unes des principales améliorations apportées à la norme ISSAI 140 :

↳ **Une structure des exigences axée sur les processus.**

Par rapport à la version précédente qui suivait les composantes du système dans la structuration des principes, la norme ISSAI 140 révisée est désormais structurée en fonction du processus, depuis la mise en place du système jusqu'à son évaluation.

↳ **Un système axé sur des objectifs de qualité.**

Les objectifs de qualité sont les résultats souhaités par rapport aux composantes du système de gestion de la qualité que l'ISC vise à atteindre.

↳ **Une approche de la gestion de la qualité fondée sur les risques.**

La nouvelle composante « évaluation

des risques » favorise une approche plus axée sur les besoins dans la gestion de la qualité grâce à l'identification et à l'évaluation des risques liés à la qualité, ainsi qu'à la conception et à la mise en œuvre de mesures pour faire face à ces risques. Cette approche permet à l'ISC d'allouer ses ressources aux domaines les plus importants et de personnaliser la conception du système de gestion de la qualité en fonction de ses besoins. La nature itérative du processus de gestion des risques permet une certaine souplesse grâce à la modification des objectifs de qualité, des risques et des mesures d'intervention en fonction des besoins. La référence au « contrôle de la qualité » est remplacée par le concept plus large de « gestion de la qualité » afin de refléter l'amélioration apportée à la norme ISSAI 140 révisée.

↳ **Une gouvernance et un encadrement plus solides.**

Les objectifs de qualité pour la composante « Gouvernance et encadrement » soulignent la nécessité d'une structure organisationnelle appropriée, d'une attribution des rôles, des responsabilités (y compris l'obligation de rendre compte) et des pouvoirs dans la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité ; les responsabilités générales de l'encadrement comprennent l'évaluation du système.

↳ **Considérations élargies en matière de gestion des ressources.**

L'objectif de qualité pour la composante « Ressources » couvre les ressources humaines, technologiques et intellectuelles de l'ISC. Cette composante met l'accent sur la nécessité : de disposer

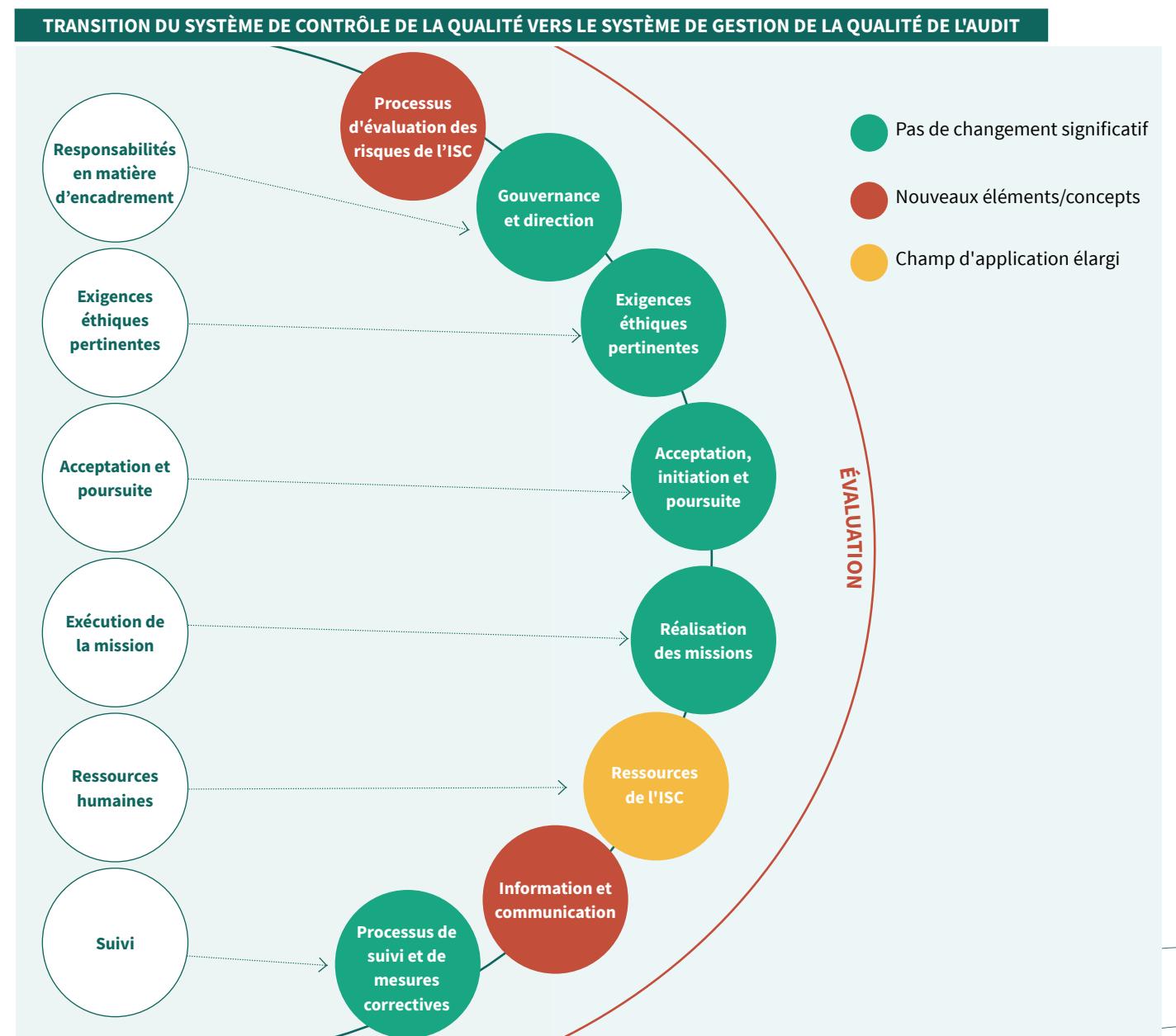
des compétences, des capacités et du temps nécessaires pour les personnes qui exercent des activités dans le cadre du système de gestion de la qualité ; de disposer de ressources technologiques (par exemple, applications informatiques, infrastructures et processus) et intellectuelles (par exemple, méthodologies, outils, guides et bases de données) pour soutenir à la fois les missions d'audit et le fonctionnement du système de gestion de la qualité.

↳ **Renforcement de la composante « information et communication ».** Auparavant, la composante « information et communication » faisait partie des responsabilités de la direction et se limitait à la simple communication des politiques et des procédures. Elle a été complétée par un objectif de qualité qui couvre le flux d'informations dans le cadre d'une communication bidirectionnelle entre l'ISC et le personnel/les équipes chargées des missions au sujet des responsabilités et de la performance des activités dans le système de gestion de la qualité et les missions d'audit.

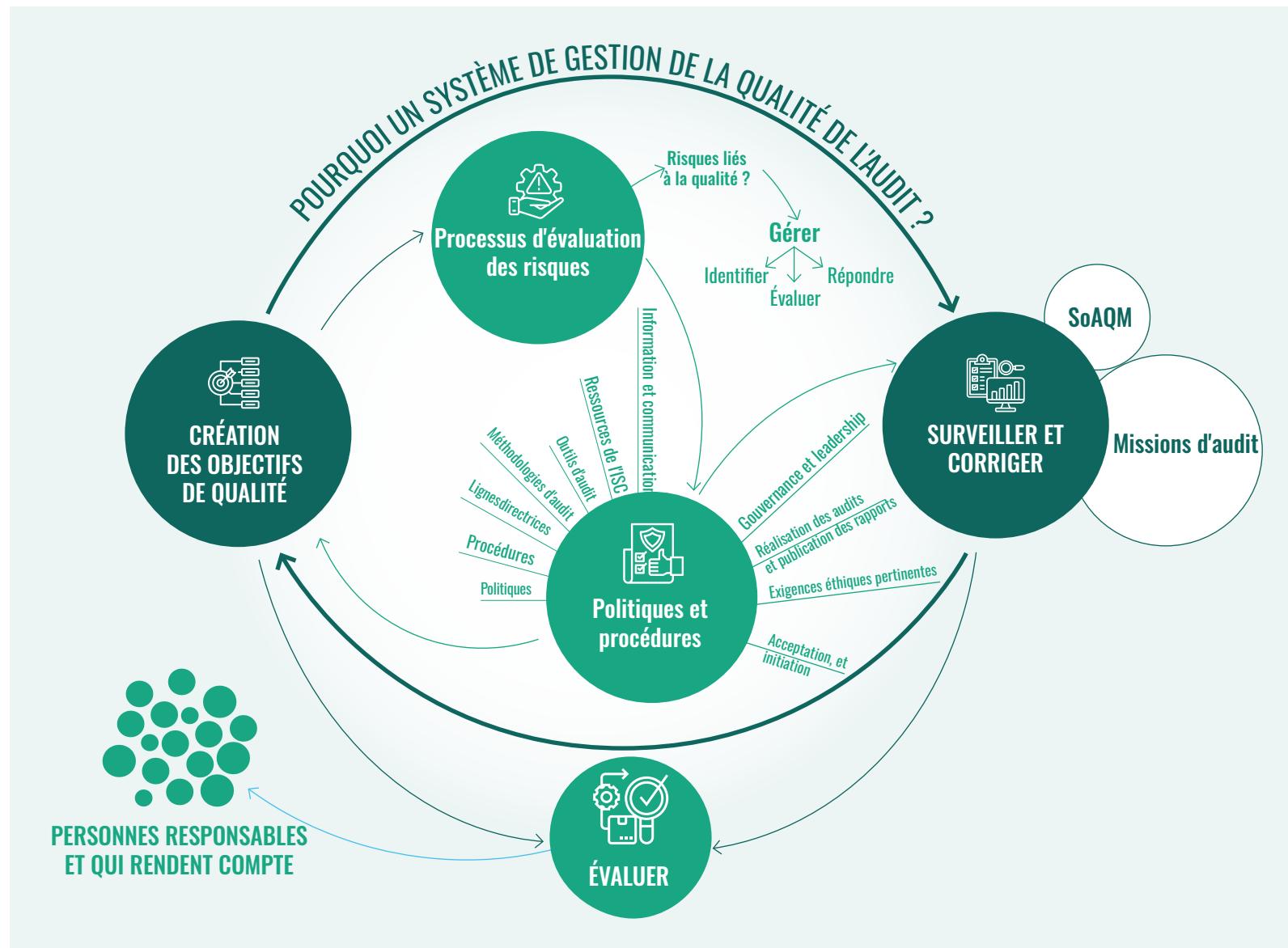
↳ **Processus proactif de suivi et de correction.** Outre la communication des conclusions et des résultats, le « processus de suivi et de remédiation » introduit également l'évaluation des conclusions, l'identification des lacunes, l'analyse des causes profondes et la conception et la mise en œuvre de mesures pour remédier aux lacunes constatées. La conception des activités de suivi est fondée sur les besoins de l'ISC, qui doit disposer d'une politique définissant les missions à examiner, la fréquence des examens et les personnes chargées de les effectuer.

↓ **Évaluation et conclusion sur la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du système de gestion de la qualité.** La personne qui assume la responsabilité finale et la responsabilité du système de gestion de la qualité doit évaluer l'efficacité avec laquelle les objectifs du système sont atteints. Le processus de suivi fournit principalement des informations pertinentes à cette fin. Sur la base de l'évaluation du système, y compris les mesures correctives prises pour remédier aux lacunes identifiées, le cas échéant, la personne tire des conclusions qui serviront de base à l'amélioration du système de gestion de la qualité.

La transition du système de contrôle de la qualité dans la norme existante vers le système de gestion de la qualité dans la norme ISSAI 140 révisée est illustrée dans le diagramme de la page suivante. Le SoAQM ne doit pas être considéré comme une simple compilation de politiques et de procédures, mais comme un processus visant à améliorer les pratiques de l'ISC en matière de garantie de la qualité de l'audit.



Pourquoi un système de gestion de la qualité de l'audit ?



Les ISC ont un impact positif sur les personnes et la planète grâce à leurs audits. Pour pouvoir remplir leurs fonctions et apporter une valeur ajoutée, les ISC doivent être dignes de confiance. Afin d'instaurer la confiance, d'établir la crédibilité et de maintenir l'efficacité des ISC, il est nécessaire de garantir la qualité des différents types d'audits effectués par les ISC, sur lesquels s'appuient les parties prenantes et les citoyens. La qualité de l'audit fait référence au degré auquel les missions d'audit réalisées et les rapports publiés par l'ISC sont conformes aux normes professionnelles et aux exigences légales et réglementaires applicables, aident l'ISC à remplir son mandat et apportent une valeur ajoutée.

La norme ISSAI 140 révisée relève le niveau d'exigence en matière de gestion de la qualité des audits par les ISC grâce à la mise en place d'un système de gestion de la qualité systémique, fondé sur les risques et dynamique. L'IDI a élaboré un guide pratique afin de faciliter la mise en place d'un système de gestion de la qualité des audits solide et adapté aux besoins des ISC du monde entier. L'objectif du SoAQM est d'aider l'ISC et son personnel à atteindre leurs objectifs de qualité, en mettant en place des pratiques d'audit de haute qualité et à fort impact, conformes aux normes professionnelles, respectant les exigences légales et réglementaires applicables et apportant une valeur ajoutée. Afin de renforcer l'accent mis sur la qualité et la création de valeur, l'ISC peut compléter le SoAQM en s'appuyant sur les informations supplémentaires fournies par l'initiative de l'IDI visant à [faciliter l'impact de l'audit](#).

Le SoAQM garantit la responsabilité des dirigeants vis-à-vis du système et permet à une ISC de déterminer et de répondre à ses propres besoins en matière de qualité afin de promouvoir une amélioration continue. Avant l'introduction des exigences du SoAQM, les ISC étaient tenues de mettre en place un système de contrôle de la

qualité (QCS) qui pouvait avoir été mis en place à travers différentes politiques et procédures pour chaque élément du SCQ. Ces politiques et procédures pouvaient rester inchangées après leur élaboration, et certaines pouvaient ne pas correspondre totalement aux besoins et à la structure de l'ISC. Afin de tenir compte des particularités des ISC, le SoAQM se concentre sur les processus clés de la gestion de la qualité, plutôt que sur la définition de ce que devrait être chaque composante spécifique du système. Ces processus comprennent la gestion des risques liés à la qualité, le suivi et la prise de mesures correctives, ainsi que l'évaluation, qui fournissent des solutions évolutives aux ISC. Les mécanismes existants dans le système de contrôle de la qualité peuvent être intégrés au SoAQM, car ils restent pertinents dans le cadre des normes révisées. La mise en place du SoAQM ne s'achève pas après l'élaboration des politiques et procédures initiales identifiées lors de l'analyse des besoins de l'ISC, car des politiques et procédures supplémentaires, ou l'amélioration de celles existantes, peuvent être déterminées tout au long du fonctionnement du système.

Le système de gestion de la qualité de l'audit (SoAQM) est conçu pour être autocorrectif. Bien que sa mise en œuvre puisse être difficile, les avantages à long terme sont considérables.

- La gestion des risques liés à la qualité (QRM) permet aux équipes d'audit de prendre des mesures proactives avant que des problèmes ne surviennent. Elle favorise également l'allocation efficace de ressources limitées en concentrant l'attention sur les domaines présentant les risques les plus élevés.
- Le processus de suivi et de prise de mesures correctives (MRP) garantit que les lacunes sont identifiées et corrigées en temps utile, ce qui contribue à maintenir et à renforcer la qualité de l'audit.

• L'évaluation offre une occasion annuelle d'évaluer si le système dans son ensemble fonctionne efficacement et d'apporter les ajustements nécessaires.

Ensemble, ces éléments créent un système dynamique qui favorise l'amélioration continue de la qualité de l'audit.

COMPOSANTES DU SoAQM



1. Processus de gestion des risques de l'ISC



2. Gouvernance et direction



3. Exigences éthiques pertinentes



4. Acceptation, initiation et poursuite



5. Réalisation des missions



6. Ressources de l'ISC



7. Information et communication



8. Processus de suivi et de mesures correctives

Importance de la qualité de l'audit



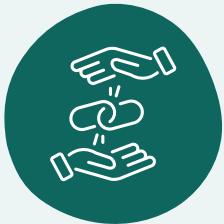
ÉTABLIR LA CRÉDIBILITÉ DES AUDITS DES ISC

De nombreuses ISC de la communauté de l'INTOSAI ont pour mandat de réaliser des audits financiers, de performance ou de conformité et d'en rendre compte. À ce titre, les ISC doivent maintenir la qualité requise de leurs travaux afin d'établir leur crédibilité.



RENFORCER LA CONFIANCE DES PARTIES PRENANTES ET DES UTILISATEURS DES RAPPORTS D'AUDIT DES ISC

Les audits des ISC ont pour objectif de renforcer la confiance des utilisateurs dans le sujet ou les informations relatives au sujet, selon le cas. Il est donc essentiel pour les ISC de maintenir la qualité du processus d'audit et des rapports.



RENFORCER LA CONFIANCE DANS LE TRAVAIL EFFECTUÉ PAR LES ISC

La mise en place d'un système de gestion de la qualité de l'audit (SoAQM) et de processus solides renforcera la confiance dans le travail effectué par les ISC.



CONTRIBUER À LA VALEUR DE L'AUDIT PUBLIC

Les produits et services de qualité fournis par les ISC devraient avoir un impact plus important sur l'audit. La garantie de la qualité de l'audit commence dès la phase de planification stratégique globale. En tant que sous-ensemble de la planification stratégique globale, la planification de l'impact de l'audit s'inscrit dans le processus de planification stratégique de l'audit. Un processus approprié de gestion des risques liés à la qualité facilite la planification de l'impact de l'audit. Les objectifs de l'ISC en matière d'impact de l'audit constituent la base de l'élaboration d'objectifs de qualité (par exemple, réaliser des audits ayant un impact).

Mécanismes visant à garantir la qualité de l'audit

La qualité n'est pas un processus distinct qui fonctionne indépendamment des procédures de l'ISC dans l'exercice de ses responsabilités envers le public.

Au contraire, les mécanismes visant à garantir la qualité sont intégrés dans la conception et la mise en œuvre des processus et opérations fondamentaux de l'ISC. Ces mécanismes comprennent la mise en place d'un système au sein de l'ISC et la gestion de la qualité dans les processus d'audit.



LA MISE EN PLACE D'UN SYSTÈME AU SEIN DE L'ISC

La norme ISSAI 140 révisée établit les exigences organisationnelles auxquelles doivent satisfaire les ISC pour concevoir, mettre en œuvre et exploiter un système que le présent guide désigne sous le nom de « SoAQM ». Le présent guide couvre la mise en place du SoAQM, l'application d'une approche fondée sur les risques dans la gestion de la qualité de l'audit, le suivi du système et l'évaluation du système.



ET LA GESTION DE LA QUALITÉ DANS LES PROCESSUS D'AUDIT.

Le système mis en place au niveau organisationnel soutient et influence la gestion de la qualité dans les processus et pratiques d'audit au sein de l'ISC. Outre les processus de qualité intégrés au processus d'audit, le manuel introduit la révision des audits dans le cadre du processus de suivi.

Différentes voies pour garantir la qualité de l'audit

En matière de garantie de la qualité de l'audit dans l'environnement des ISC, **il n'existe pas de « voie unique vers le succès »**. Les ISC peuvent adopter différentes approches pour atteindre les objectifs de qualité souhaités. Les options disponibles dépendent de la situation de l'ISC et de la complexité des audits.

L'objectif n'est pas d'atteindre la perfection dès la mise en place initiale, mais de changer les mentalités pour adopter une nouvelle approche de gestion de la qualité et de prendre des mesures en vue d'une amélioration continue afin de maintenir un SoAQM adapté à l'usage prévu. Cela nécessite de passer des anciens concepts du QCS, où l'ISC est contrainte à un ensemble statique de politiques et de procédures, à un système plus proactif qui répond spécifiquement au contexte local et aux besoins de qualité de l'ISC. Ces options sont présentées dans les pages suivantes. L'ISC peut choisir une ou plusieurs de ces options.

1 Mise en place du système de gestion de la qualité de l'audit A. Conception, mise en œuvre et exploitation du système de gestion de la qualité de l'audit B. Définition des responsabilités dans le système de gestion de la qualité de l'audit	2 Mise en œuvre du processus de gestion des risques liés à la qualité A. Structure de gestion des risques liés à la qualité B. Mise en place des objectifs de qualité C. Identification, évaluation et réponse aux risques liés à la qualité	3 Mise en place d'un processus de suivi et de mesures correctives A. Mise en place du processus de surveillance et de correction B. Outils de suivi	4 Évaluation du système de gestion de la qualité de l'audit	5 Gestion de la qualité au niveau de la pratique d'audit
---	---	---	---	---

1 Mise en place du système de gestion de la qualité de l'audit

A. MISE EN ŒUVRE ET FONCTIONNEMENT DU SYSTÈME DE GESTION DE LA QUALITÉ DE L'AUDIT



 Voir l'ANNEXE 2 pour des explications supplémentaires sur ces options

La conception du SoAQM implique l'élaboration de politiques et de procédures de l'ISC qui répondent aux besoins de l'ISC. **Mise en place** du SoAQM comprend des processus visant à mettre en place une sensibilisation à ces politiques et procédures, formation et éducation pertinentes, élaboration ou diffusion de directives et autres activités visant à promouvoir une bonne compréhension et une utilisation adéquate des politiques et procédures dans la pratique. **Le fonctionnement** du SoAQM fait référence à l'exécution des politiques et procédures dans le cadre des opérations réelles de l'ISC.

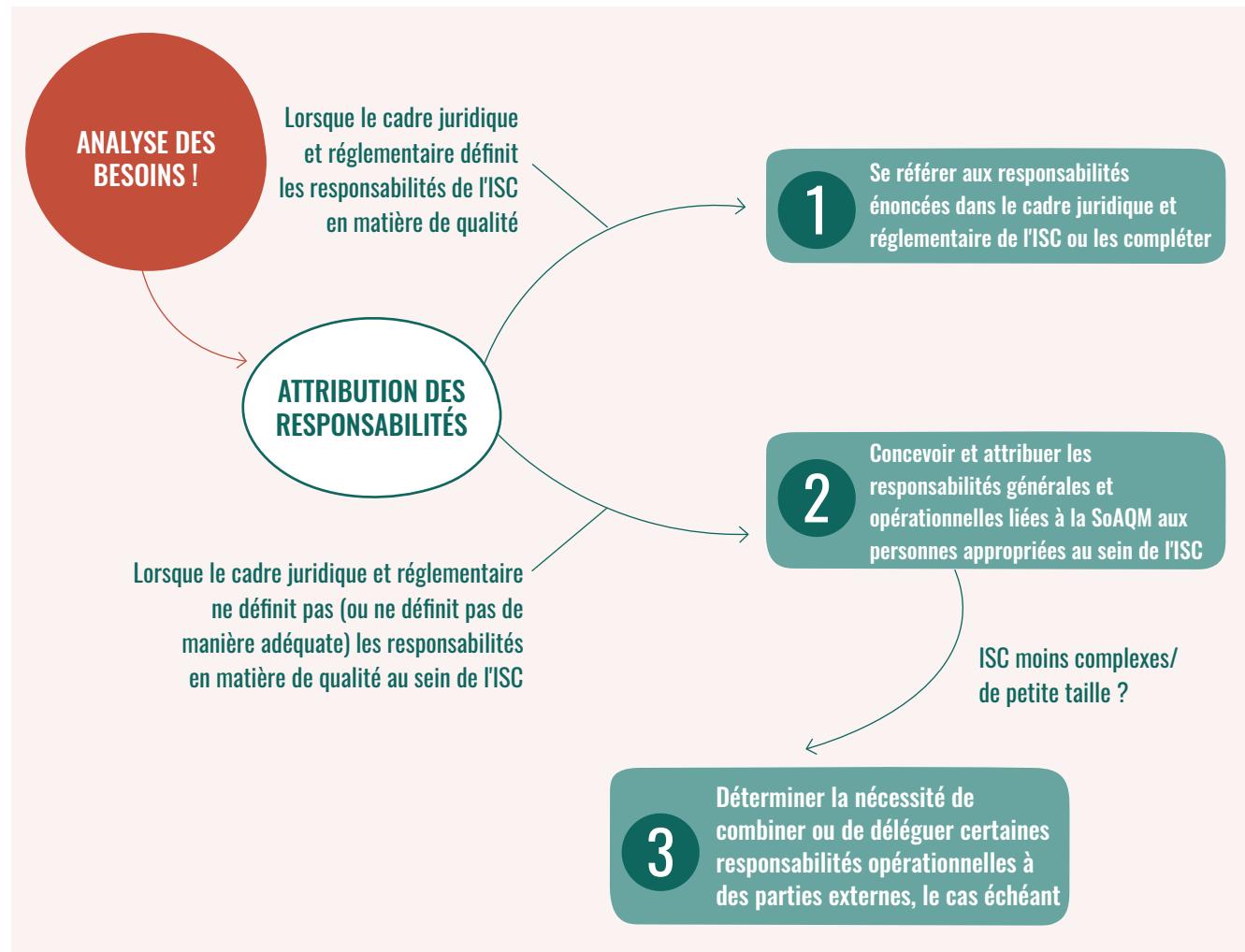
DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE



Orientation 1 : Exemple de politique relative au SoAQM

Orientation 2 : Analyse des besoins

B. DÉFINITION DES RESPONSABILITÉS DANS LE SYSTÈME DE GESTION DE LA QUALITÉ DE L'AUDIT



Voir l'ANNEXE 2 pour des explications supplémentaires sur ces options

La combinaison des responsabilités qui seront attribuées au personnel de l'ISC nécessite un examen attentif des tâches incompatibles au sein du SoAQM. Par exemple, les personnes ayant des responsabilités pour l'EQR ne doivent pas se voir confier des responsabilités de contrôle, et inversement. D'autre part, la délégation des responsabilités opérationnelles doit faire l'objet de conditions claires avec les parties externes, car la responsabilité globale du processus reste du ressort de l'ISC.

Il peut être nécessaire de documenter et de diffuser des responsabilités claires en matière de qualité dans le cadre de manuels ou de politiques pertinents (par exemple, manuel de gestion de la qualité, manuels d'audit). L'ISC peut se référer à des ressources documentaires pour définir les responsabilités en matière de qualité.

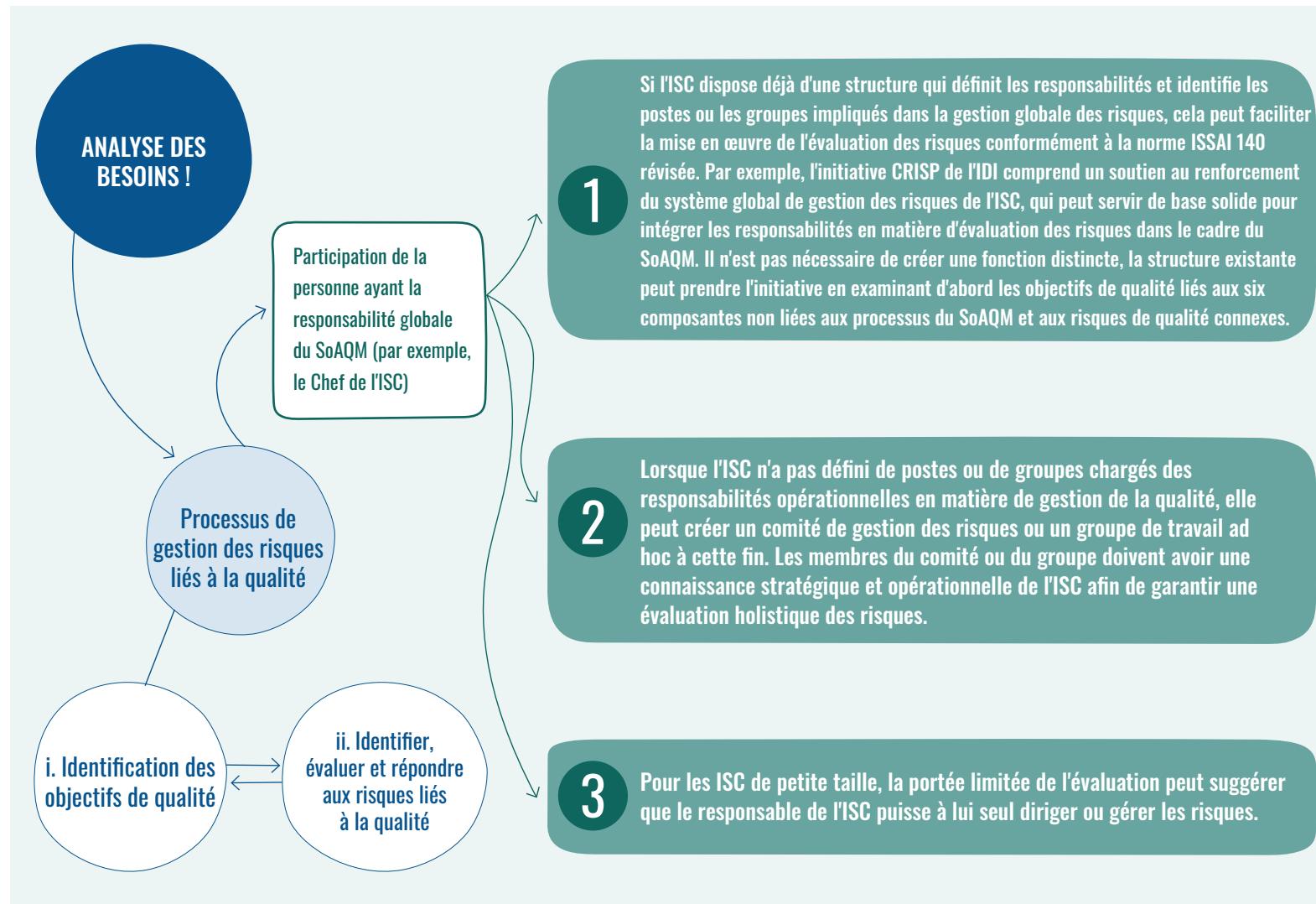
DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE



Orientation 3 : Responsabilités en matière de qualité de l'audit

2 Mise en œuvre du processus de gestion des risques liés à la qualité

A. STRUCTURE DE GESTION DES RISQUES LIÉS À LA QUALITÉ



Voir les ANNEXES pour des explications supplémentaires sur ces options

Le processus de gestion des risques liés à la qualité est itératif et non linéaire. L'ISC doit mettre à jour les objectifs de qualité, les risques liés à la qualité et les réponses lorsqu'il y a des changements dans la nature et les circonstances dans lesquelles l'ISC opère et/ou ses missions.

B. MISE EN PLACE DES OBJECTIFS DE QUALITÉ



Voir l'ANNEXE 2 pour des explications supplémentaires sur ces options

« Les objectifs de qualité sont les résultats souhaités que l'ISC doit atteindre en ce qui concerne les composantes du système de gestion de la qualité de l'audit »

Ces résultats s'appuient sur la réalisation de l'objectif général du SoAQ, à savoir soutenir la réalisation des objectifs de l'ISC, permettre à l'ISC et à son personnel de mener des audits de haute qualité et de s'acquitter de leurs responsabilités conformément aux normes professionnelles et aux exigences légales et réglementaires applicables, et apporter une valeur ajoutée.



L'ISC peut choisir d'identifier ou d'élaborer des sous-objectifs de qualité afin de faciliter une évaluation plus spécifique des risques. Par exemple, un objectif de qualité lié à un rapport d'audit approprié et créateur de valeur (c'est-à-dire lié à la planification de l'impact de l'audit) peut être décomposé en trois sous-objectifs se rapportant aux trois différents types d'audit (c'est-à-dire financier, de performance et de conformité). Les sous-objectifs peuvent également être établis en fonction des différentes classifications des entités auditées (par exemple, gouvernement national, administration locale, entités commerciales) ou de différents bureaux/unités de l'ISC.

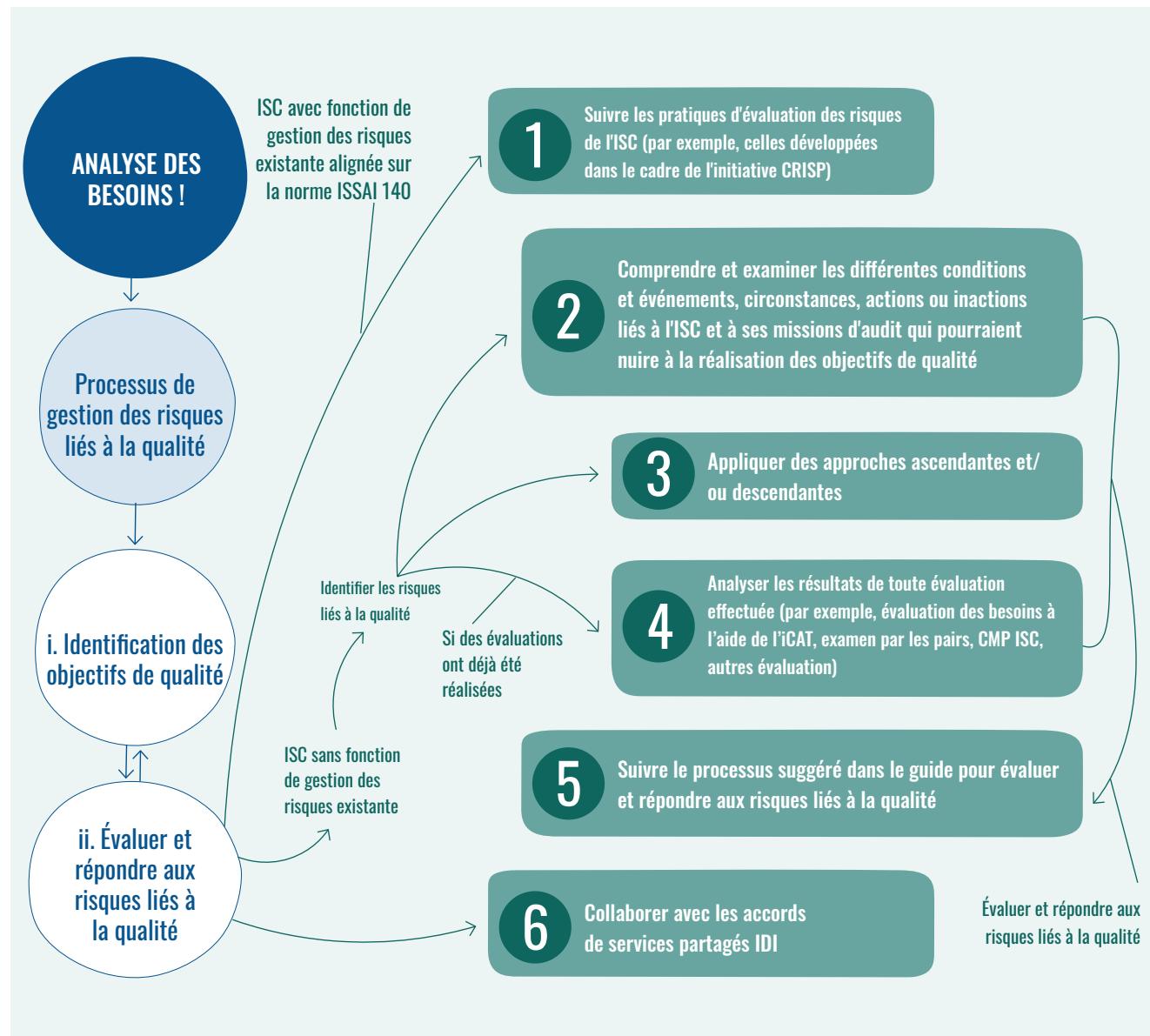
DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE

Orientation 4 : Processus de gestion des risques liés à la qualité

Outil 4 : Modèle de gestion des risques liés à la qualité



C. IDENTIFICATION, ÉVALUATION ET RÉPONSE AUX RISQUES LIÉS À LA QUALITÉ



Voir l'ANNEXE 2 pour des explications supplémentaires sur ces options

« Un risque lié à la qualité est un risque qui a une probabilité raisonnable de se produire et qui, individuellement ou en combinaison avec d'autres risques, peut nuire à la réalisation d'un ou plusieurs objectifs de qualité. »

L'ISC se concentre sur les risques significatifs liés à la qualité, c'est-à-dire ceux qui ont une forte probabilité de se produire et qui pourraient avoir une incidence significative sur la réalisation des objectifs de qualité. Grâce à l'évaluation des risques liés à la qualité, l'ISC détermine les risques qui doivent être traités en priorité, pris en compte et atténués. Les réponses sont des politiques et des procédures conçues et mises en œuvre par l'ISC, ainsi que des mesures prises pour traiter un ou plusieurs risques liés à la qualité. Les politiques sont des déclarations sur ce qui doit ou ne doit pas être fait pour traiter un risque lié à la qualité. Les procédures sont des mesures visant à mettre en œuvre les politiques.

L'ISC peut tenir un registre des risques liés à la qualité, en plus du modèle de gestion des risques, qui servira de bibliothèque de tous les risques pertinents à des fins de référence dans les futures évaluations des risques. Pour identifier les risques liés à la qualité, l'ISC peut prendre le contraire des objectifs de qualité (c'est-à-dire traduire la déclaration sous une forme négative) pour établir la base de référence, puis commencer à identifier les risques spécifiques sur les composants concernés.

Si l'ISC dispose d'un système de gestion des risques existant, elle peut tenir un registre unique ou un registre principal avec des sous-registres pour les différents types de risques. Lorsqu'elle tient plusieurs registres secondaires, l'ISC doit veiller à ce que ceux-ci soient reliés au registre principal.

DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE

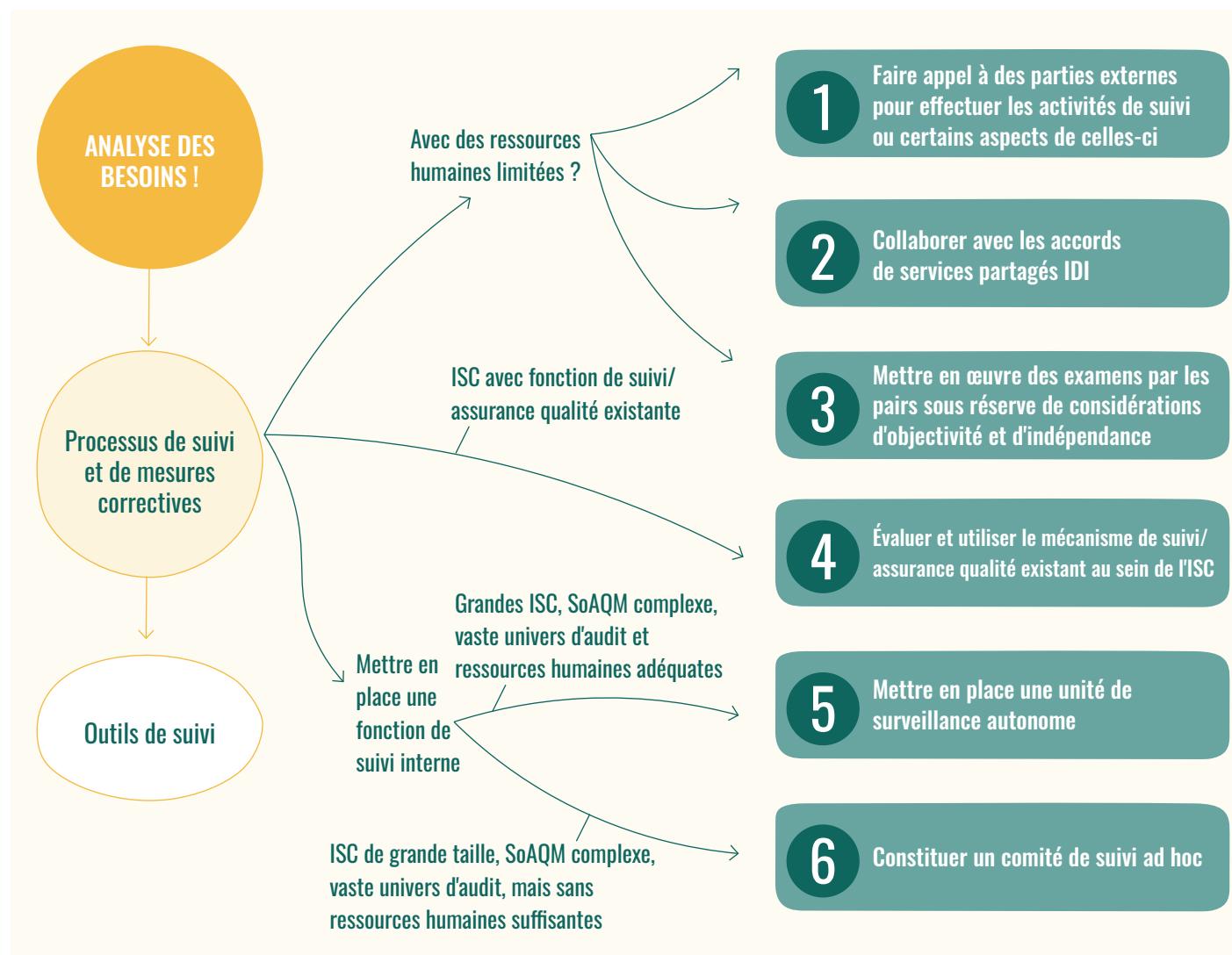
Orientation 4 : Processus de gestion des risques liés à la qualité

Outil 4 : Modèle de gestion des risques liés à la qualité



3 Mise en place d'un processus de suivi et de remédiation

A. MISE EN PLACE DU PROCESSUS DE SUIVI ET DE REMÉDIATION



Voir l'ANNEXE 2 pour des explications supplémentaires sur ces options

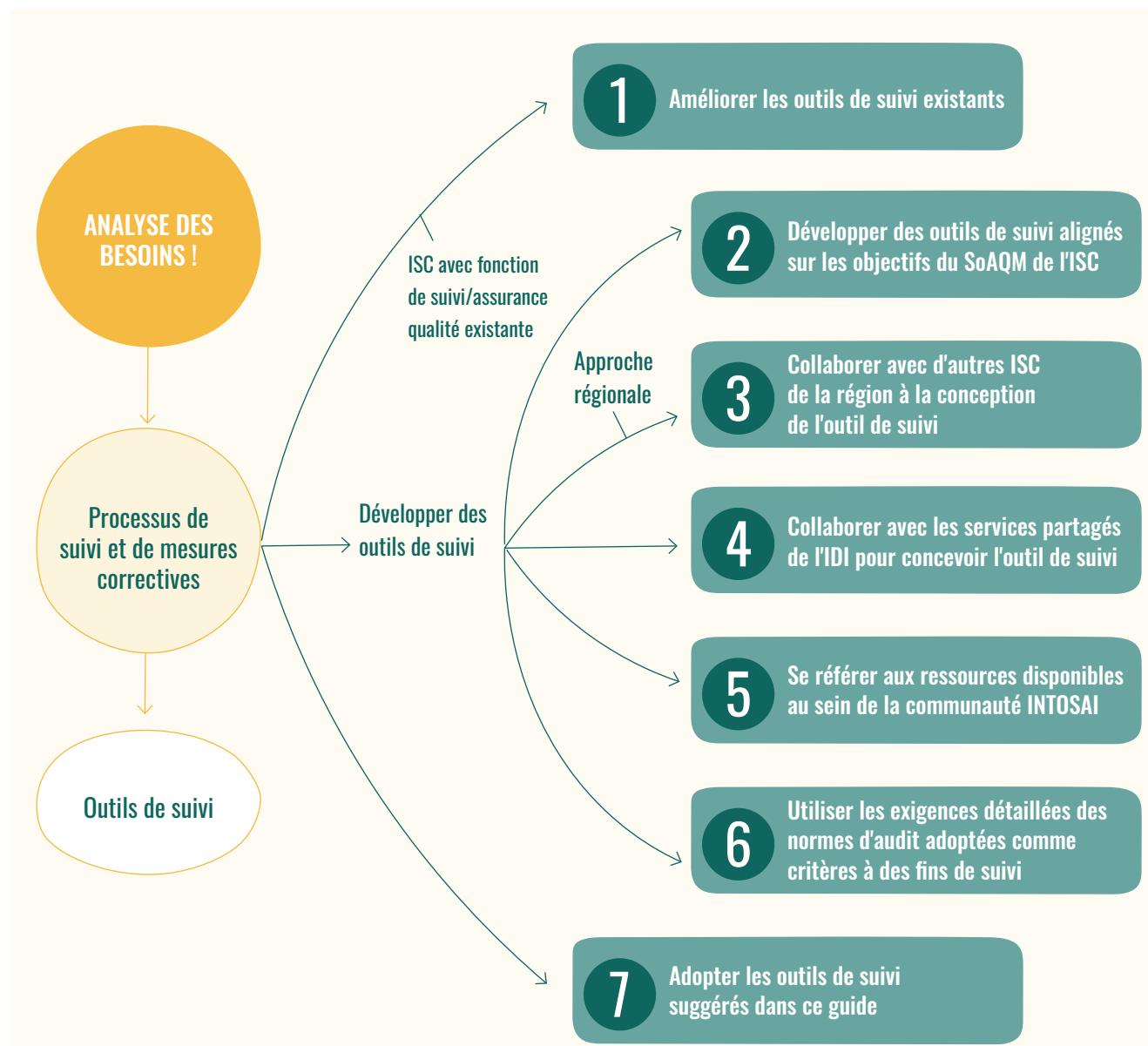
Le «suivi et la correction» est une fonction indépendante qui fournit des informations sur la conception, la mise en œuvre et le fonctionnement du SoAQM sur la base de l'examen au niveau organisationnel et de l'examen d'échantillons de missions d'audit. Elle permet d'évaluer la conformité avec les ISSAI, les exigences réglementaires et les politiques et procédures des ISC. Elle permet également à l'ISC de remédier en temps utile aux éventuelles lacunes.

Les principaux processus de suivi sont généralement définis dans la politique de suivi, mais celle-ci peut être complétée par un manuel ou un guide définissant les responsabilités et les tâches spécifiques liées à la conduite du suivi au niveau organisationnel et à l'examen des missions d'audit.

Dans le cadre du suivi au niveau des missions d'audit, il est courant de procéder à l'examen des missions d'audit achevées. Si l'ISC le juge nécessaire, elle peut également procéder à l'examen des missions d'audit en cours. La population pour la sélection de l'échantillon peut être constituée de missions d'audit ou de directeurs/superviseurs d'audit. Il convient de noter que cela diffère de l'examen de la qualité des missions, dont l'objectif et la portée sont différents.

Selon l'approche adoptée, l'ISC peut utiliser les informations issues d'autres évaluations récentes réalisées au sein de l'ISC (par exemple, évaluation des besoins à l'aide d'iCAT, examen par les pairs, PMF de l'ISC, autres examens).

B. OUTILS DE SUIVI



Voir l'ANNEXE 2 pour des explications supplémentaires sur ces options

Afin de faciliter le suivi du SoAQMP au niveau organisationnel et l'examen des missions d'audit échantillonées, l'ISC peut utiliser des outils ou des listes de contrôle. Ces outils et listes de contrôle peuvent être utilisés dans le cadre d'approches de suivi internes ou externes mises en place par l'ISC. Dans le cadre du suivi au niveau des missions d'audit, le statut d'adoption des normes par l'ISC (c'est-à-dire conformément à la norme ISSAI 100) influe sur la pertinence des outils à utiliser.



Des exigences détaillées peuvent être utilisées lors de l'examen des audits. En outre, le même outil peut être utilisé pour examiner les ressources intellectuelles (par exemple, les manuels d'audit) lors du suivi au niveau organisationnel.

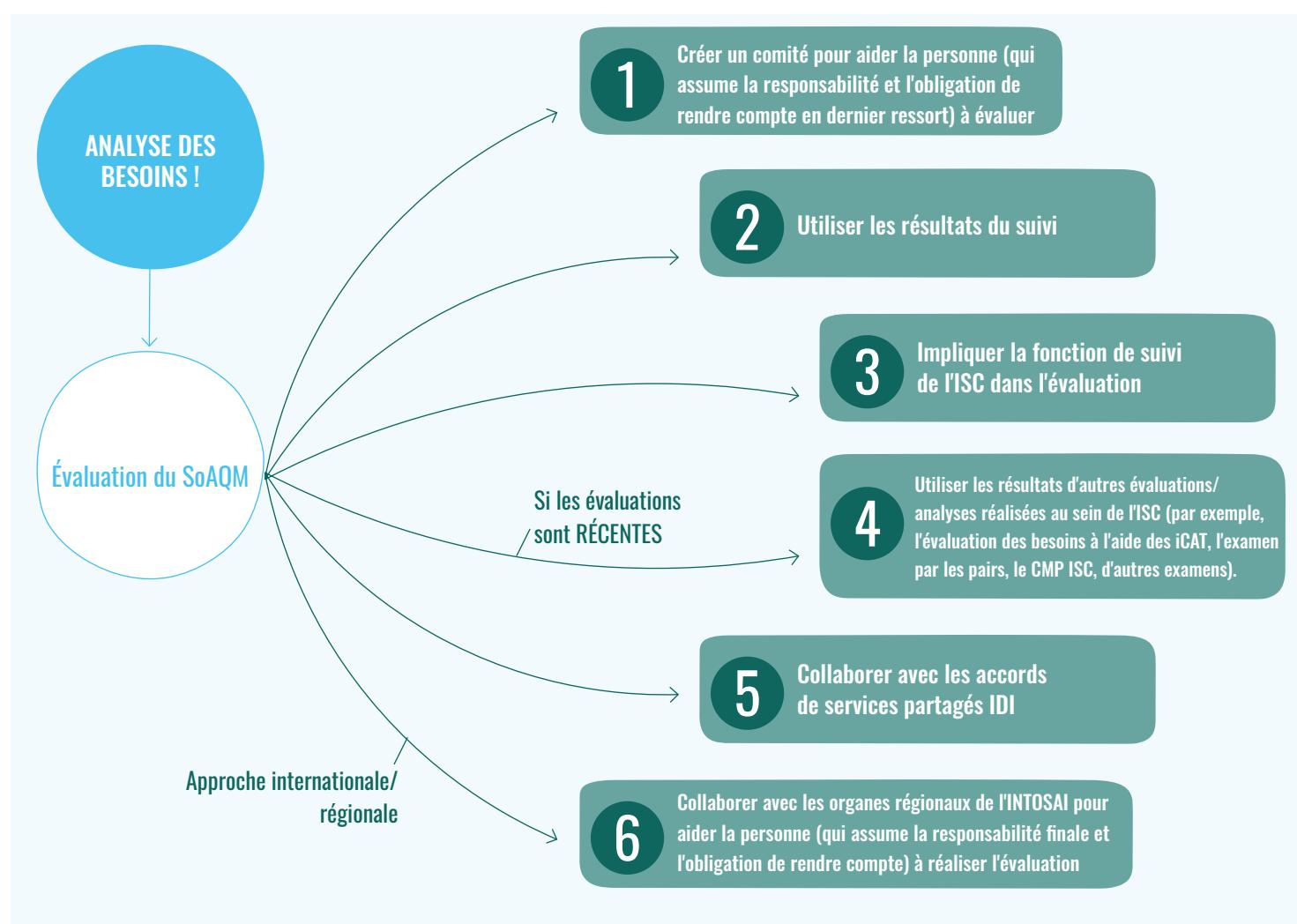
DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE

- Orientation 5 : Aperçu du suivi
- Conseil n° 6 : Processus de suivi et de mesures correctives
- Outil 8 : Révision du suivi
- Outil 9 : Plan de suivi annuel
- Outil 10 : Plan et programme de suivi individuels
- Outil 11 : Observations de suivi et mesures correctives
- Outil 12.a : Outil de suivi - Niveau organisationnel
- Outil 12.b : Outil de suivi - Audit financier
- Outil 12.c : Outil de suivi - Audit de performance
- Outil 12.d : Outil de suivi - Audit financier
- Outil 13 : Structure du rapport de suivi



4 Évaluation du système de gestion de la qualité de l'audit

ÉVALUATION DU SYSTÈME



Voir l'ANNEXE 2 pour des explications supplémentaires sur ces options

L'évaluation du SoAQM fournit à l'ISC des informations utiles sur la mesure dans laquelle le système atteint ses objectifs. L'attribution des responsabilités liées au SoAQM comprend celles de l'évaluation (par exemple, l'attribution de la responsabilité de l'évaluation au chef de l'ISC en tant que personne responsable). Même lorsque d'autres personnes participent à l'évaluation, la responsabilité globale du processus, y compris la formulation de conclusions, reste toutefois du ressort de la personne ayant la responsabilité et l'obligation de rendre compte en dernier ressort pour le SoAQM.

DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE



Orientation 7 : Processus d'évaluation

Outil 14 : Outil d'évaluation

5 Gestion de la qualité au niveau de la pratique d'audit

Les politiques et procédures de l'ISC visant à couvrir les exigences organisationnelles (telles que présentées dans les quatre décisions clés précédentes) peuvent influencer de manière significative la gestion de la qualité dans les processus d'audit, en particulier dans le volet « Réalisation de la mission » du SoAQM.

Pour gérer la qualité des processus d'audit, l'ISC peut intégrer diverses actions, selon les besoins. Veuillez trouver ci-dessous quelques options.

Il peut être avantageux pour l'ISC de partager les résultats du suivi ou d'autres efforts d'évaluation via l'intranet de l'ISC, des espaces de travail virtuels partagés ou d'autres publications de l'ISC afin d'accroître l'impact des résultats.



1

Confier la responsabilité globale de la gestion et de la réalisation d'audits de qualité à des personnes appropriées.

En fonction de la structure de l'ISC, cette responsabilité est confiée à toute personne ayant l'autorité et la capacité d'agir au nom de l'ISC dans la conduite des audits de l'ISC. En règle générale, cette responsabilité est confiée au superviseur ou au directeur de l'audit qui peut signer ou autoriser les rapports d'audit au nom de l'ISC. Cette responsabilité comprend la supervision et l'encadrement des équipes d'audit afin de mener correctement l'audit.

2

Intégrer différents mécanismes d'examen dans le processus d'audit.

Les missions d'audit complexes ou à haut risque peuvent nécessiter un examen approfondi. Lorsque l'ISC dispose de ressources humaines suffisantes, différents niveaux de révision peuvent être nécessaires dans le cadre des audits de l'ISC. Par exemple, les responsabilités d'audit peuvent définir que l'examen détaillé (premier niveau) doit être effectué par le chef de l'équipe d'audit, tandis que les examens de haut niveau (deuxième et troisième niveau) soient confiées au superviseur de l'équipe d'audit et au directeur d'audit. Les examens à plusieurs niveaux peuvent toutefois ne pas s'appliquer aux ISC disposant de ressources limitées ou aux missions d'audit non complexes (par exemple, les audits réalisés par un seul auditeur). Dans ces cas, le directeur d'audit ou le superviseur d'audit doit intégrer d'autres stratégies pour garantir la qualité de l'audit (par exemple, le directeur/superviseur d'audit exerce une supervision étroite sur la mission ; la personne chargée de réaliser l'audit possède des compétences suffisantes et une vaste expérience en matière d'audit ; introduction d'examens par les pairs au sein de la division d'audit).

3

Fournir des listes de contrôle aux équipes d'audit afin de faciliter les examens d'audit et de promouvoir l'auto-évaluation.

Afin de promouvoir la cohérence des examens et d'améliorer leur qualité, l'ISC peut élaborer ou adopter des listes de contrôle pour tous les audits. Ces listes de contrôle visent à garantir que les audits sont réalisés selon la méthodologie d'audit prescrite et conformément aux normes internationales. Bien que ces listes de contrôle soient destinées à être utilisées lors des examens, elles peuvent également être utilisées par les équipes d'audit pour effectuer une auto-évaluation afin d'identifier les domaines à améliorer avant même la réalisation de l'examen proprement dit.

4

Sensibiliser davantage aux résultats du contrôle interne ou d'autres évaluations existantes (par exemple, CMP ISC, évaluation des besoins, audit interne, ISO) et au processus d'évaluation.

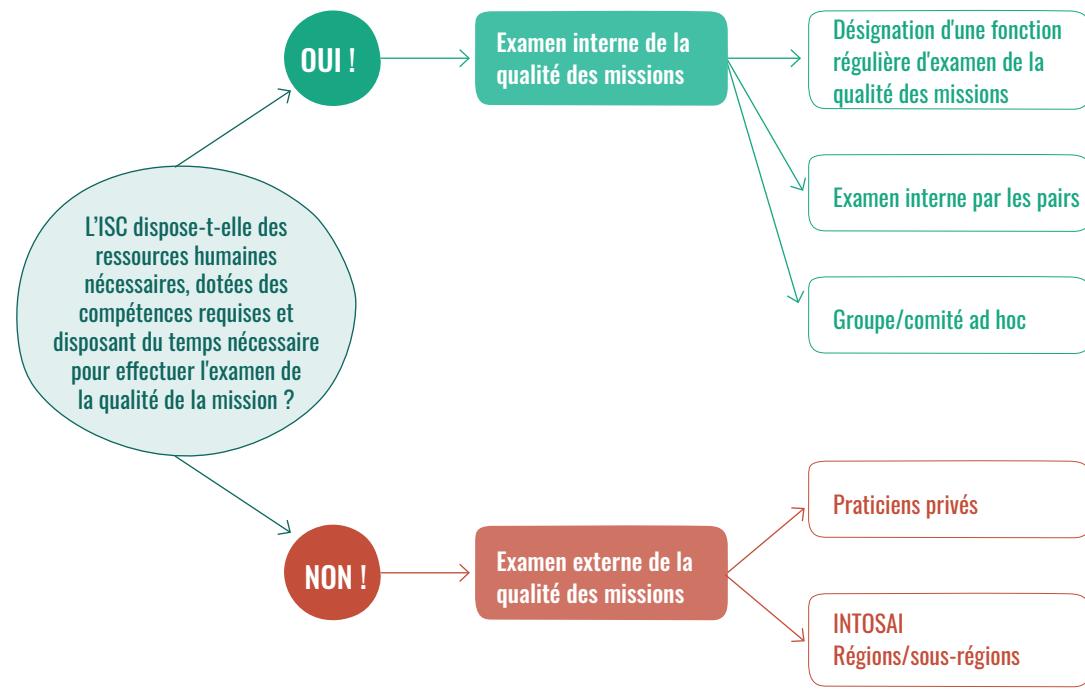
L'ISC peut fournir aux équipes d'audit les résultats de son suivi (c'est-à-dire les rapports de suivi), d'autres efforts d'évaluation et du processus d'évaluation. Cela permet de garantir que les mesures correctives applicables pour remédier aux lacunes existantes au niveau de la mission d'audit soient mises en œuvre par les équipes d'audit. Par exemple, le rapport de suivi identifie des lacunes sur la base des audits par sondage, indiquant que l'évaluation de la conformité aux exigences éthiques pertinentes n'est pas effectuée de manière adéquate. Les équipes d'audit peuvent alors évaluer dans quelle mesure les lacunes s'appliquent à leurs missions d'audit respectives et mettre en œuvre les mesures correctives correspondantes en conséquence. (voir )

5

Intensifier les examens de la qualité des missions.

L'examen de la qualité des missions (EQR) n'est PAS obligatoire pour tous les audits, mais constitue l'un des exemples de réponses apportées par les ISC pour traiter les risques de qualité identifiés (conformément au matériel d'application de la norme ISSAI 140 révisée). Les ISC peuvent déterminer si un EQR est une réponse appropriée pour traiter un ou plusieurs risques liés à la qualité. Cet examen est utile lorsque les missions d'audit impliquent l'exercice d'un jugement professionnel important de la part de l'auditeur. Pour déterminer l'approche la plus adaptée à ses besoins, l'ISC doit tenir compte de ses ressources humaines disponibles et de l'ampleur des missions d'audit qui nécessitent des examens de la qualité des missions. Les ISC peuvent obtenir des conseils auprès des accords de services partagés de l'IDI lors de la mise en place de ce processus. De plus amples détails sont fournis dans les ressources documentaires.

Une fois que l'ISC a décidé que l'EQR est nécessaire, elle peut se référer à l'arbre de décision ci-dessous pour mettre en place le processus :



6

Fournir un soutien en matière de consultation.

Les consultations sont menées au sein de l'équipe chargée de la mission d'audit ou en dehors de celle-ci lorsque le mandat de l'ISC le permet. Les consultations sont généralement utilisées lorsqu'il existe des questions complexes et techniques qui nécessitent des éclaircissements ou des conseils pour compléter l'évaluation de l'équipe d'audit. L'ISC peut fournir des conseils protocolaires sur la manière dont la consultation est facilitée et documentée.

7

Fournir des conseils sur le recours à des experts en audit.

Lorsque des compétences spécialisées dans des domaines autres que l'audit et la comptabilité sont nécessaires, les compétences collectives de l'équipe chargée de la mission d'audit doivent être complétées par celles de l'expert de l'auditeur. Cela permet de garantir la qualité de l'audit en aidant les équipes d'audit à obtenir des preuves d'audit suffisantes et appropriées.

8

Fournir des conseils pour résoudre les divergences d'opinion.

Des divergences d'opinion peuvent survenir au sein de l'équipe, ou entre les membres de l'équipe et le responsable de l'examen de la qualité des missions ou d'autres personnes exerçant des activités dans le cadre du système de gestion de la qualité de l'audit de l'ISC. L'ISC peut prescrire des protocoles pour gérer et résoudre les divergences d'opinion, y compris la documentation, avant la publication des rapports d'audit de l'ISC.

9**Développement professionnel des auditeurs de l'ISC.**

La qualité des audits réalisés dépend fortement du développement professionnel des auditeurs de l'ISC. L'ISC doit veiller à ce que ses auditeurs conservent un niveau de compétence adéquat grâce à des qualifications professionnelles appropriées et à des possibilités de perfectionnement professionnel continu. Le PESA de l'IDI a été développé comme une qualification professionnelle spécialement adaptée aux auditeurs des ISC dans les trois domaines d'audit. Le Centre pour les professionnels de l'audit des ISC de l'IDI élabore et met régulièrement à jour des manuels de mise en œuvre des ISSAI afin d'aider les ISC peuvent tirer parti à la fois des ressources professionnelles en matière de pratiques d'audit et des qualifications professionnelles offertes par le PESA afin de s'assurer que leurs pratiques d'audit et les compétences de leur personnel sont à jour.

10**Intégrer les objectifs de qualité dans la mesure des performances de l'équipe d'audit.**

En sensibilisant les auditeurs au fait que la qualité fait partie de leur évaluation de performance, on crée un environnement qui valorise la qualité comme un élément essentiel de leur travail (par exemple, les résultats positifs des listes de contrôle, les examens de la qualité des missions ou le suivi font partie de leurs objectifs d'évaluation de performance).

11**Collaborer avec les parties prenantes concernées.**

L'ISC peut explorer comment différentes parties prenantes peuvent être impliquées/consultées à différentes étapes de l'audit afin de contribuer à un audit de haute qualité et à un impact accru de l'audit. Cela permet de clarifier le contexte du sujet de l'audit, de mettre l'accent sur les questions qui importent le plus aux personnes concernées par le sujet de l'audit et de faciliter l'analyse des causes profondes. Veuillez vous reporter au guide FAI de l'IDI pour plus d'informations.

DOCUMENTS DE RÉFÉRENCE**Concepts fondamentaux de l'examen de la qualité de l'engagement :**

Orientation 8 : Examen de la qualité des missions

Outils d'examen de la qualité des missions :

Outil 5 : Outil EQR (FA)

Outil 6 : Outil EQR (PA)

Outil 7 : Outil EQR (CA)

Exemples de listes de contrôle pour l'audit :

Outil 1 : Liste de contrôle pour l'examen des audits (FA)

Outil 2 : Liste de contrôle pour l'examen des audits (PA)

Outil 3 : Liste de contrôle pour l'examen des audits (CA)

Annexe 1 : Lien entre les initiatives de l'IDI mises à la disposition des ISC et les composantes pertinentes du système de gestion de la qualité de l'audit

COMPOSANTE SOAQM	INITIATIVES PERTINENTES DE L'IDI POUR LES ISC
 <p>Conception générale, mise en œuvre et fonctionnement du SoAQM</p>	<ul style="list-style-type: none"> • L'initiative relative au système de gestion de la qualité de l'audit aide les ISC à mettre en place des systèmes de gestion de la qualité de l'audit conformément à la norme ISSAI 140 révisée. Cette initiative propose des formations professionnelles, une aide à l'analyse des besoins pour la transition vers le nouveau système, ainsi qu'un soutien à la mise en place du processus de gestion de la qualité. • Le Centre - Ressources pour les pratiques d'audit professionnel (le présent guide SoAQM) propose différentes options et mesures concernant les points de décision clés des ISC liés au SoAQM, ainsi que des directives et outils techniques complémentaires. • Le certificat du Centre - Audit Quality Management Specialist (AQMS) vise à constituer un vivier mondial de spécialistes certifiés par l'IDI en matière de gestion de la qualité de l'audit, compétents et engagés dans la facilitation de la mise en place, de la mise en œuvre et du fonctionnement des systèmes de gestion de la qualité de l'audit dans les ISC.
 <p>Évaluation des risques des ISC</p>	<ul style="list-style-type: none"> • L'initiative CRISP peut fournir des informations détaillées sur la mise en place d'une gestion des risques plus large, dans laquelle les objectifs de qualité et les considérations relatives aux risques liés à la qualité peuvent être intégrés. • La stratégie, la mesure de la performance et le reporting (SPMR) visent à aider les ISC à mieux évaluer, planifier, surveiller, gérer (y compris les risques et les hypothèses) et rendre compte de leur performance, tout au long d'un cycle de gestion stratégique complet. Elle comprend une évaluation et une définition des risques pesant sur la performance des ISC au niveau stratégique et au niveau des risques.
 <p>Gouvernance et direction</p>	<ul style="list-style-type: none"> • La stratégie, la mesure de la performance et le reporting (SPMR) visent à aider les ISC à mieux évaluer, planifier, surveiller, gérer et rendre compte de leur performance tout au long d'un cycle de gestion stratégique complet. • MASTERY offre une expérience transformatrice qui dote les dirigeants des compétences, des connaissances et des réseaux nécessaires pour naviguer dans les complexités de la gouvernance moderne et de la gestion des finances publiques. • Jeunes leaders des ISC : changement positif chez les jeunes leaders des ISC grâce à la croissance et au développement, et contribution à un changement et à un développement positifs au sein des ISC. • Académie de gouvernance des ISC, formation intensive d'une semaine destinée aux cadres moyens et supérieurs des ISC, axée sur le développement de leurs compétences afin d'améliorer la gouvernance et les performances de leur ISC.
 <p>Exigences éthiques pertinentes</p>	<ul style="list-style-type: none"> • TOGETHER est une initiative sur les ressources humaines, l'éthique et le genre destinée aux ISC afin de permettre une gestion des ressources humaines et une gouvernance responsables et inclusives pour les ISC. Elle comprend un volet dédié au comportement éthique et à l'intégrité. • MASTERY examine les questions relatives au rôle du leadership dans la promotion de l'éthique, de l'intégrité et du ton donné au sommet. • La qualification du Centre - Formation professionnelle pour les auditeurs des ISC (PESA) comprend un module transversal sur le comportement éthique qui vise à renforcer la compétence des auditeurs à adopter un comportement éthique.

COMPOSANTE SOAQM	INITIATIVES PERTINENTES DE L'IDI POUR LES ISC
 Acceptation, lancement et poursuite des missions	<ul style="list-style-type: none"> • Le processus du mécanisme de défense rapide de l'indépendance des ISC garantit une ligne de conduite rigoureuse, réactive et efficace en cas de menace à l'indépendance des ISC. • La stratégie, la mesure de la performance et le reporting (SPMR) visent à aider les ISC à mieux évaluer, planifier, surveiller, gérer et rendre compte de leur performance tout au long d'un cycle de gestion stratégique complet. Dans ses modules de gestion des parties prenantes, la question du traitement des demandes d'engagement est un thème central. Au niveau de la planification, le SPMR aide les ISC à planifier de manière réaliste leurs activités d'audit et leurs activités autres que d'audit. • Renforcement du soutien juridique au sein des ISC (LEG-SAI) afin d'améliorer le respect des principes de la Déclaration de Mexico et de préserver l'indépendance.
 Réalisation des missions	<ul style="list-style-type: none"> • Le CMP ISC évalue les fondements méthodologiques et la mise en œuvre effective des missions par rapport aux ISSAI sur la base d'un échantillon de dossiers d'audit et couvre tous les aspects abordés ici. • Faciliter l'impact de l'audit peut aider les ISC à définir des objectifs de qualité afin de renforcer la création de valeur grâce aux audits. • Initiative d'audit des ODD visant à aider les ISC à réaliser des audits de haute qualité des ODD. • Equal Futures Audit Changemakers est une initiative visant à transformer un groupe d'auditeurs des ISC en agents du changement qui élaborent des stratégies d'EPT pour leurs ISC et mènent un audit EPT au sein de l'ISC. • Pratiques d'audit durables qui aident les ISC à réaliser de manière cohérente des audits pertinents et de haute qualité (conformes aux normes ISSAI) qui ont un impact positif. • Système de planification de l'impact de l'audit qui aidera les ISC à mettre en place des systèmes pour élaborer des plans d'audit stratégiques et des plans d'audit annuels.
 Ressources de l'ISC	<ul style="list-style-type: none"> • La stratégie de mesure et de reporting de la performance (SPMR) met fortement l'accent sur l'évaluation et la planification des ressources des ISC en tenant compte des objectifs stratégiques et opérationnels et des lacunes en matière de capacités. Elle met également l'accent sur les relations avec les prestataires externes. • Le Centre - Formation professionnelle pour les auditeurs des ISC (PESA) est une qualification professionnelle spécialement conçue pour les auditeurs des ISC. Il propose régulièrement des formations aux auditeurs des ISC, ainsi que des évaluations et des réflexions parallèlement à l'expérience professionnelle acquise dans le domaine de l'audit financier, de performance et de conformité. • Le Centre - Ressources pour la pratique professionnelle de l'audit comprend des manuels de mise en œuvre des ISSAI pour les audits financiers, de conformité et de performance qui peuvent soutenir les objectifs de qualité liés aux ressources intellectuelles. • Tirer parti des progrès technologiques et du pICTure peut aider les ISC à façonner leurs ressources technologiques. L'utilisation du guide SoAQM peut également aider les ISC à relier d'autres besoins liés à la technologie, qui constituent l'un des axes prioritaires des ressources des ISC.
 Information et communication	<ul style="list-style-type: none"> • Initiative TOGETHER visant à aider les ISC à mettre en place des systèmes de gestion des ressources humaines efficaces qui favorisent un comportement éthique, des pratiques sensibles au genre et une culture inclusive dans l'ensemble des systèmes et des opérations des ISC. • Le Centre - Certificat de spécialiste de l'apprentissage – certificat basé sur les compétences pour la conception, le développement et la mise en œuvre d'initiatives d'apprentissage. • Le Centre - Certificat de spécialiste en gestion de la qualité de l'audit (AQMS) – pour développer et certifier les compétences des auditeurs des ISC et des AQMS. • Le Centre - Apprentissage et développement professionnels – opportunités d'apprentissage et de développement autres que la certification, avec un volet pratique.
	<ul style="list-style-type: none"> • L'organisation de la société civile des ISC (SAI CSO) contribue à renforcer la collaboration entre les organisations de la société civile (OSC) et les institutions supérieures de contrôle (ISC) afin que ces dernières puissent mieux promouvoir les résultats des audits et obtenir le soutien du public pour leurs recommandations politiques. • pICTure – soutient les ISC en matière de gouvernance des TIC et de gestion de l'information grâce à l'utilisation des TIC afin de favoriser l'efficacité des processus et de la communication des ISC.

Annexe 2 : Options SoAQM et explications supplémentaires

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
Conception, mise en œuvre et exploitation du système de gestion de la qualité de l'audit : La première décision clé concerne l'exigence générale de mise en place du système, qui correspond à l'exigence organisationnelle 1 de la norme ISSAI 140 révisée. Le choix des options dépendra de plusieurs facteurs, notamment le niveau de maturité du système existant pour répondre aux nouvelles exigences, la faisabilité de modifier le système avec un minimum de perturbations pour les opérations de l'ISC et la disponibilité des ressources pour soutenir soit la transition, soit la création d'un système entièrement nouveau.	
1. Améliorer la conception du système existant de l'ISC en matière de gestion de la qualité	Si l'analyse des besoins ne révèle que des lacunes ou des domaines d'amélioration minimes, l'ISC n'est pas tenue d'apporter des modifications substantielles à son système existant. Cela indique que le système actuel a largement intégré les changements clés introduits dans la norme ISSAI 140 révisée. Par conséquent, il n'est pas nécessaire que l'ISC élabore de nouvelles politiques et procédures à partir de zéro ; elle peut plutôt publier des politiques supplémentaires ou apporter des ajustements mineurs aux politiques existantes, si nécessaire.
2. Concevoir, mettre en œuvre et exploiter un « nouveau » système de gestion de la qualité de l'audit	Si l'analyse des besoins révèle que des modifications importantes du système existant sont nécessaires, de sorte que la révision de chaque politique ou procédure serait coûteuse et inefficace, ou si l'ISC ne dispose pas d'un système bien documenté, l'option 2 s'applique. Cela inclut également les ISC qui ont peut-être mis en place des pratiques complètes, mais qui ne sont pas formellement documentées dans des politiques, des procédures ou des documents équivalents.
Les ISC disposant de ressources limitées peuvent avoir des difficultés à mettre en place le système à partir de zéro. Dans ce cas, les options suivantes peuvent être envisagées :	
3. Collaborer avec d'autres ISC de la région pour concevoir et mettre en œuvre le SoAQM	S'il existe déjà des initiatives dans la région ou si une approche collaborative suscite de l'intérêt, l'option 3 peut être un choix approprié. Elle permet d'accélérer le processus grâce à l'apprentissage en groupe et à l'analyse comparative avec d'autres ISC. Le partage des enseignements tirés s'est avéré efficace pour améliorer l'efficacité du processus.
4. Adopter une « approche progressive » en se concentrant sur la conception de politiques pour un ou deux éléments à la fois	L'ISC peut également adopter une approche progressive dans le cadre de l'option 4. Avec cette option, l'ISC peut se concentrer sur un élément ou un domaine à la fois. Elle peut, par exemple, commencer par mettre en place le processus de gestion des risques liés à la qualité en identifiant la structure, les personnes responsables, le processus à suivre et les outils nécessaires, voire en menant une mise en œuvre pilote. Une fois cette composante achevée, l'ISC peut passer à la suivante, en continuant par étapes jusqu'à ce que l'ensemble du système soit pleinement mis en place. Cette approche permet de mieux gérer le projet et de réduire le risque de perturbation qui peut survenir lors de la mise en œuvre simultanée de changements à grande échelle.
5. Collaborer avec les accords de services partagés de l'IDI	L'option 5 vise à déterminer si l'ISC dispose de personnel possédant les compétences appropriées en matière de système de gestion de la qualité de l'audit, ou s'il existe des personnes compétentes qui manquent simplement de temps pour accomplir cette tâche. L'IDI introduira le certificat de spécialiste en gestion de la qualité de l'audit. Les personnes certifiées feront partie d'un pool mondial dans le cadre de l'accord de services partagés. L'idée centrale est que les ISC peuvent demander l'aide de cet accord, soit pour obtenir des conseils sur la mise en place ou le fonctionnement du système, soit pour qu'une personne facilite le processus au sein de l'ISC. Ces services sont conçus pour aider les ISC à répondre à leurs besoins en matière de ressources humaines et de compétences.

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
Définition des responsabilités dans le système de gestion de la qualité de l'audit : Un autre aspect important que l'ISC doit aborder est la définition des responsabilités au sein du système de gestion de la qualité de l'audit. Cela comprend la responsabilité opérationnelle du système, la responsabilité opérationnelle de certains aspects spécifiques du système, ainsi que la responsabilité finale et l'obligation de rendre compte pour le système. L'ISC peut répartir les différentes fonctions liées au SMQCA entre les membres de son personnel. Lors de la définition de chaque fonction, il est essentiel de préciser non seulement les processus concernés, mais aussi les personnes responsables, y compris leurs qualifications.	
1. Se référer aux responsabilités énoncées dans le cadre juridique et réglementaire de l'ISC ou les compléter	Lorsque le cadre juridique et réglementaire régissant l'ISC définit les responsabilités liées à la qualité, l'ISC doit se référer à ces responsabilités ou les compléter si nécessaire. Par exemple, la réglementation peut préciser que le responsable de l'ISC est le dernier responsable du système ou que certains postes sont désignés pour superviser des processus spécifiques tels que la gestion des risques ou le suivi.
2. Concevoir et attribuer les responsabilités générales et opérationnelles liées à la SoAQM aux personnes appropriées au sein de l'ISC	Si l'option 1 ne s'applique pas, l'ISC devra attribuer la responsabilité globale ou ultime du système à des personnes appropriées au sein de l'organisation, telles que le responsable de l'ISC ou un représentant de la haute direction. Les responsabilités opérationnelles liées au SoAQM et aux aspects spécifiques du système, tels que le respect des exigences d'indépendance, le processus de suivi et de prise de mesures correctives, doivent également être attribuées en conséquence. La prise en compte des compétences requises pour la gestion des risques liés à la qualité, l'examen de la qualité des missions, le suivi et la remédiation permettra d'identifier la personne la plus appropriée.
3. Déterminer la nécessité de combiner ou de déléguer certaines responsabilités opérationnelles à des parties externes, le cas échéant	Les ISC moins complexes peuvent juger nécessaire de combiner ou de déléguer certaines responsabilités opérationnelles à des parties externes, le cas échéant. Lors de la combinaison des responsabilités attribuées au personnel de l'ISC, il convient d'accorder une attention particulière aux conflits d'intérêts potentiels au sein du SoAQM. Par exemple, les personnes chargées de l'examen de la qualité des missions ne devraient pas se voir attribuer des tâches de suivi, et vice versa. En outre, lorsque des responsabilités opérationnelles sont confiées à des prestataires de services externes, il convient de conclure un accord clair définissant les conditions de la mission, car la responsabilité globale du processus incombe à l'ISC.

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
<p>Structure de gestion des risques liés à la qualité : Le point suivant concerne la fonction qui répond aux exigences organisationnelles 2, 3 et 4 de la norme ISSAI 140 révisée, à savoir la fonction de gestion des risques liés à la qualité. Une fois que l'approche appropriée pour mettre en place le système et attribuer les responsabilités a été déterminée, l'ISC peut alors procéder à la mise en œuvre des processus requis par la norme ISSAI 140 révisée.</p>	
<p>1. Si l'ISC dispose déjà d'une structure qui définit les responsabilités et identifie les postes ou les groupes impliqués dans la gestion globale des risques, cela peut faciliter la mise en œuvre de l'évaluation des risques conformément à la norme ISSAI 140 révisée. Par exemple, l'initiative CRISP de l'IDI comprend un soutien au renforcement du système global de gestion des risques de l'ISC, qui peut servir de base solide pour intégrer les responsabilités en matière d'évaluation des risques dans le cadre du SoAQM. Il n'est pas nécessaire de créer une fonction distincte, la structure existante peut prendre l'initiative en examinant d'abord les objectifs de qualité liés aux six composantes non liées aux processus du SoAQM et aux risques de qualité connexes.</p>	<p>Cette option fonctionne lorsque l'ISC dispose déjà d'un système de gestion des risques, tel que celui développé dans le cadre de l'initiative CRISP de l'IDI, avec des personnes, des équipes ou des bureaux mis en place pour ce travail. Cela signifie qu'ils seraient les mieux placés pour assumer la fonction de gestion des risques liés à la qualité telle que décrite dans la norme ISSAI 140 révisée.</p>
<p>2. Lorsque l'ISC n'a pas défini de postes ou de groupes chargés des responsabilités opérationnelles du système de gestion de la qualité de l'audit, elle peut créer un comité de gestion des risques ou un groupe de travail ad hoc à cette fin. Les membres du comité ou du groupe doivent avoir une connaissance stratégique et opérationnelle de l'ISC afin de garantir une évaluation holistique des risques.</p>	<p>Si l'ISC n'a pas désigné de postes ou de groupes spécifiques responsables du fonctionnement de la gestion des risques, elle peut créer un comité de gestion des risques ou un groupe de travail ad hoc pour mener à bien les activités de gestion des risques. Les membres de ce comité ou groupe doivent posséder à la fois des connaissances stratégiques et opérationnelles de l'ISC afin de garantir une évaluation complète des risques.</p>
<p>3. Pour les ISC de petite taille, la portée limitée de l'évaluation peut suggérer que le directeur de l'ISC peut à lui seul diriger ou gérer les risques.</p>	<p>Pour les ISC de petite taille, la portée limitée de l'évaluation des risques liés à la qualité peut indiquer que le directeur de l'ISC peut à lui seul diriger ou gérer efficacement les risques. Cela s'explique souvent par la taille réduite des opérations et la simplicité des structures organisationnelles, qui permettent une supervision plus directe. Dans de tels cas, il n'est peut-être pas nécessaire de faire appel à une équipe plus importante, car le responsable de l'ISC peut conserver une compréhension claire et complète des risques et prendre des mesures opportunes pour y répondre.</p>

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
Définition d'objectifs de qualité : Le processus de gestion des risques liés à la qualité commence par la définition d'objectifs de qualité, conformément à l'exigence organisationnelle 2. Ces objectifs constituent la base pour identifier, évaluer et gérer les risques liés à la qualité qui peuvent avoir une incidence sur la réalisation des objectifs de qualité de l'ISC. Ils servent de moteur à l'ensemble du système, garantissant que tous les efforts restent concentrés et coordonnés en vue de maintenir et d'améliorer la qualité de l'audit.	
1. Adopter les objectifs qualité définis dans les documents de candidature de la norme ISSAI 140	L'adoption des objectifs de qualité définis dans le dossier de candidature de la norme ISSAI 140 constitue un point de départ solide pour les ISC qui cherchent à renforcer la confiance dans la définition d'objectifs de qualité. Il est important d'adapter ces objectifs si nécessaire afin de refléter la situation spécifique de l'ISC.
2. Collaborer avec les personnes appropriées (par exemple, issues de différents départements d'audit/ approche ascendante) au sein de l'ISC afin d'établir des objectifs de qualité basés sur la structure, les normes, la méthodologie, les outils et autres orientations existants de l'ISC en matière d'audit.	La collaboration avec les personnes concernées dans différents services d'audit, selon une approche ascendante, permet à l'ISC de fixer des objectifs de qualité fondés sur sa structure, ses normes, sa méthodologie, ses outils et autres orientations existants en matière d'audit. À cette fin, il est essentiel de former les personnes concernées à l'élaboration d'objectifs de qualité clairs et appropriés.
3. Organiser des séances de réflexion avec le comité de gestion des risques/le groupe de travail ad hoc	L'organisation de séances de brainstorming avec le comité de gestion des risques ou un groupe de travail ad hoc, s'il existe, facilite la génération d'idées diverses. Cette collaboration ciblée aide à identifier les angles morts potentiels et garantit une approche globale de la gestion des risques liés à la qualité.
4. Comparer avec les objectifs de qualité établis dans des ISC similaires de la région	La comparaison avec les objectifs de qualité fixés par des ISC similaires dans la région fournit des informations précieuses, met en évidence les meilleures pratiques et aide à identifier les lacunes. Ce processus permet également de garantir l'alignement sur les tendances et les normes régionales.
5. Analyser les objectifs opérationnels de l'ISC qui soutiennent la qualité de l'audit et traduire ces objectifs en objectifs de qualité plus détaillés à des fins de gestion des risques	Ce processus consiste à examiner les objectifs et les stratégies existants de l'ISC afin de s'assurer que les risques liés à la qualité sont identifiés et gérés conformément aux priorités opérationnelles générales de l'organisation. Ce faisant, l'ISC peut mieux concentrer ses efforts de gestion des risques sur les domaines qui ont un impact direct sur la réalisation de ses objectifs en matière de qualité de l'audit.
6. Collaborer avec les accords de services partagés IDI	Cette collaboration permet à l'ISC de tirer parti d'un groupe de spécialistes certifiés en gestion de la qualité de l'audit qui peuvent fournir des conseils personnalisés basés sur les pratiques mondiales et l'expérience régionale. En recourant à ces services partagés, l'ISC peut améliorer la pertinence et l'efficacité de ses objectifs de qualité tout en bénéficiant d'un échange de connaissances et d'un soutien qui complètent ses capacités internes. Cette approche est particulièrement utile pour les ISC disposant de ressources limitées ou celles qui cherchent à aligner leurs objectifs de qualité sur les pratiques mondiales.

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
Identification, évaluation et réponse aux risques liés à la qualité : L'identification, l'évaluation et la réponse aux risques liés à la qualité répondent aux exigences organisationnelles 3 et 4 de la norme ISSAI 140 révisée. La mise en place dépendra de l'existence ou non d'un système de gestion des risques plus vaste ou plus complet au sein de l'ISC.	
1. Suivre les pratiques d'évaluation des risques de l'ISC (par exemple, celles développées dans le cadre de l'initiative CRISP)	L'option 1 s'applique lorsque l'ISC dispose déjà d'un système de gestion des risques et est en mesure d'y intégrer les considérations relatives aux risques liés à la qualité. Dans ce cas, les mêmes processus de gestion des risques, tableaux de décision et modèles ou registres peuvent être adaptés pour être utilisés. Par exemple, l'initiative CRISP développée par l'IDI offre un cadre complet de gestion des risques dans lequel les risques liés à la qualité peuvent être intégrés de manière transparente.
Si l'ISC ne dispose pas d'un système de gestion des risques, elle peut :	
2. Comprendre et examiner les différentes conditions et événements, circonstances, actions ou inactions liés à l'ISC et à ses missions d'audit qui pourraient nuire à la réalisation des objectifs de qualité	Afin d'identifier efficacement les risques liés à la qualité, l'ISC doit mener une analyse approfondie et examiner les différentes conditions, événements, circonstances, actions ou inactions susceptibles de nuire à la réalisation des objectifs de qualité. Ces facteurs peuvent concerner l'ISC elle-même ou la manière dont les missions d'audit sont planifiées et exécutées. Un examen minutieux permet de mettre en évidence les domaines potentiellement vulnérables ou à risque. Le guide pratique contient des conseils détaillés sur les domaines spécifiques à examiner, aidant ainsi les ISC à mettre en œuvre un processus structuré et complet d'identification des risques.
3. Appliquer des approches ascendantes et/ou descendantes	Appliquez une approche ascendante et/ou descendante pour recueillir des informations complètes sur les risques potentiels liés à la qualité au sein de l'ISC. Une approche ascendante consiste à impliquer les unités opérationnelles et les équipes d'audit afin qu'elles partagent les enseignements tirés de leur expérience quotidienne, tandis qu'une approche descendante s'appuie sur les perspectives stratégiques de la direction et des cadres supérieurs. La collecte d'informations auprès de différentes unités permet de s'assurer que les facteurs de risque pratiques et stratégiques sont pris en compte. Une fois les risques liés à la qualité identifiés et évalués, des réponses adaptées doivent être élaborées et clairement communiquées aux unités opérationnelles concernées chargées de leur mise en œuvre. Cela favorise l'appropriation et garantit que les réponses sont adaptées aux réalités du terrain.
4. Analyser les résultats de toute évaluation ou appréciation réalisée (par exemple, évaluation des besoins de mise en œuvre des ISSAI à l'aide des iCAT, examen par les pairs, CMP ISC, autres évaluations)	Analyser les résultats de toutes les évaluations ou appréciations précédemment réalisées par ou pour l'ISC, telles que les évaluations des besoins de mise en œuvre des ISSAI à l'aide des iCAT, les examens par les pairs, les évaluations du cadre de mesure de la performance (CMP) de l'ISC ou d'autres examens internes ou externes. Ces évaluations révèlent souvent des domaines où des risques liés à la qualité peuvent exister, tels que des lacunes dans la méthodologie, des incohérences dans la mise en œuvre ou des défis en matière de compétences et de capacités du personnel. Un examen systématique de ces conclusions peut aider à identifier les tendances, les problèmes récurrents ou les domaines préoccupants qui doivent être traités dans le cadre du SoAQM. Cette approche renforce la fiabilité du processus d'identification des risques et garantit que les réponses sont bien ciblées et fondées sur les conditions réelles.
5. Suivre le processus suggéré dans le guide pour évaluer et répondre aux risques liés à la qualité	Suivez le processus décrit dans le guide pour évaluer les risques liés à la qualité et y répondre, en utilisant les conseils et les outils qui l'accompagnent. Ce processus est conçu pour être flexible et adaptable, ce qui permet à l'ISC de l'adapter à ses besoins actuels, qu'il a été élaboré en tenant compte des exigences futures. Ainsi, si l'ISC décide ultérieurement de mettre en place un système de gestion des risques plus large et plus intégré, sa conception permettra de s'adapter à cette expansion sans perturbation majeure. Cela garantit que l'approche de gestion des risques liés à la qualité reste pratique tout en favorisant la croissance et l'alignement sur des cadres de gestion des risques organisationnels plus larges au fil du temps.
6. Collaborer avec les accords de services partagés IDI	Collaborez avec les services partagés de l'IDI pour obtenir des conseils ou de l'aide afin d'identifier, d'évaluer et de répondre aux risques liés à la qualité. Cette collaboration peut aider une ISC à bénéficier de connaissances et de pratiques spécialisées, en particulier lorsque les ressources ou l'expérience sont limitées. Les services partagés peuvent également contribuer à faciliter ces processus, en garantissant que la gestion des risques est rigoureuse et conforme aux normes. En tirant parti de ce soutien, une ISC peut renforcer sa gestion des risques liés à la qualité tout en développant ses capacités internes au fil du temps.

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
Mise en place du MRP : Ce processus de suivi et de prise de mesures correctives répond à l'exigence organisationnelle 5 de la norme ISSAI 140 révisée.	La norme révisée impose des exigences strictes quant à la portée et à l'objectif des activités de suivi et de prise de mesures correctives, soulignant leur rôle essentiel dans le maintien et l'amélioration de la qualité de l'audit. De nombreuses ISC ont peut-être déjà mis en place des mécanismes conformes aux exigences précédentes ; toutefois, la norme ISSAI 140 révisée élargit et affine ces attentes afin de garantir une approche plus systématique et plus efficace pour identifier les problèmes et mettre en œuvre des mesures correctives.
Lorsque les ressources humaines sont limitées, l'ISC peut :	
1. Faire appel à des parties externes pour effectuer les activités de suivi ou certains aspects de celles-ci	L'ISC peut faire appel à des experts externes pour mener des activités de suivi spécifiques. Cette approche permet d'accéder à des compétences spécialisées et garantit une perspective indépendante, ce qui aide à pallier les limites des capacités internes. Il est important d'établir des accords clairs qui définissent les rôles et les responsabilités afin de maintenir la responsabilité tout au long du processus.
2. Collaborer avec les accords de services partagés IDI	Les ISC peuvent solliciter des conseils, une facilitation ou une assistance directe auprès des accords de services partagés de l'IDI. Ce partenariat offre un soutien technique précieux, un accès à des outils et une harmonisation avec les pratiques mondiales.
3. Mettre en œuvre des examens par les pairs sous réserve de considérations d'objectivité et d'indépendance	Sous réserve de garanties rigoureuses assurant l'objectivité et l'indépendance, les examens par les pairs constituent un moyen efficace de contrôler la qualité, en particulier pour les ISC disposant de ressources limitées qui ne peuvent pas maintenir des unités indépendantes. Cette approche exige que personne n'évalue son propre travail, ce qui préserve l'impartialité tout en favorisant une culture d'apprentissage partagé et d'amélioration continue.
Si l'ISC dispose déjà d'une fonction de contrôle :	
4. Évaluer et utiliser le mécanisme de suivi/assurance qualité existant au sein de l'ISC	L'ISC peut évaluer si la fonction existante répond suffisamment aux objectifs et aux exigences énoncés dans la norme ISSAI 140 révisée. En cas de lacunes, l'ISC peut renforcer les mécanismes existants au lieu de créer une nouvelle fonction.
Si l'ISC ne dispose d'AUCUNE fonction de contrôle existante, une fonction de contrôle interne peut être mise en place comme suit :	
5. Créer une unité de suivi autonome	Les ISC de grande taille, dotées de systèmes complexes et d'un personnel suffisant, peuvent créer une unité autonome chargée d'activités de suivi complètes.
6. Constituer un comité de suivi ad hoc	Lorsque les ressources sont insuffisantes pour créer une unité à part entière, un comité ad hoc composé de représentants de l'ensemble de l'organisation peut superviser les tâches de suivi à temps partiel ou à titre temporaire.

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
Outils de suivi : Le processus de suivi et de remédiation s'appuie sur divers outils et modèles pour fonctionner efficacement. Ces ressources aident l'ISC à documenter ses activités de suivi et de remédiation et facilitent les examens tant au niveau organisationnel qu'au niveau des missions.	
1. Améliorer les outils de suivi existants	Si l'ISC dispose déjà d'outils de suivi, ceux-ci peuvent être revus et améliorés afin de mieux répondre aux exigences de la norme ISSAI 140 révisée. L'amélioration des outils actuels permet à l'ISC de s'appuyer sur des processus familiers tout en garantissant une plus grande efficacité dans le contrôle de la qualité.
2. Développer des outils de suivi alignés sur les objectifs du SoAQM de l'ISC	Lorsque les outils existants ne sont pas disponibles, l'ISC peut créer des outils de suivi personnalisés adaptés aux objectifs spécifiques de son SoAQM. Cela garantit que les outils sont pertinents, pratiques et soutiennent pleinement les objectifs et les processus de qualité propres à l'ISC.
3. Collaborer avec d'autres ISC de la région à la conception de l'outil de suivi	La collaboration avec leurs homologues régionaux permet aux ISC de partager leurs connaissances, leurs expériences et leurs ressources, ce qui se traduit par des outils de suivi plus efficaces et harmonisés. Cette collaboration peut également favoriser la cohérence régionale et aider les ISC à tirer parti des meilleures pratiques les unes des autres.
4. Collaborer avec les services partagés de l'IDI pour concevoir l'outil de suivi	L'accord de services partagés de l'IDI peut également offrir des conseils pour aider les ISC à développer ou à perfectionner leurs outils de suivi. Tirer parti de ce soutien permet de gagner du temps et d'améliorer la qualité et la pertinence des outils utilisés.
5. Se référer aux ressources disponibles au sein de la communauté INTOSAI	Les ISC peuvent s'appuyer sur la multitude de conseils et d'outils développés par l'INTOSAI et ses groupes de travail pour comparer et améliorer leurs pratiques de suivi. Cette approche garantit la conformité aux normes internationales et l'accès à des méthodologies éprouvées.
6. Utiliser les exigences détaillées des normes d'audit adoptées comme critères à des fins de suivi	Les outils de suivi peuvent être conçus en fonction des normes d'audit spécifiques suivies par l'ISC, reflétant le niveau d'adoption et de conformité aux normes ISSAI. Cela permet d'évaluer si les travaux d'audit répondent aux critères de qualité attendus fixés par ces normes et de mesurer la conformité aux exigences de ces normes.
7. Adopter les outils de suivi suggérés dans ce guide	Le guide IDI fournit des outils pratiques et prêts à l'emploi, spécialement conçus pour le suivi de la qualité dans le cadre de la norme ISSAI 140 révisée. L'adoption de ces outils permet de rationaliser le processus et de garantir le respect des meilleures pratiques reconnues.

DOMAINES/OPTIONS	EXPLICATIONS
Évaluation du système : La norme ISSAI 140 révisée introduit une nouvelle exigence dans le cadre de l'exigence organisationnelle 6, qui met l'accent sur l'évaluation du système. Cet ajout important, qui ne figurait pas dans la précédente norme ISSAI 140, souligne la nécessité d'une évaluation annuelle pour compléter le cycle d'amélioration continue dans le cadre du SoAQM. Il est important de noter que, bien que diverses options soient disponibles pour soutenir le processus d'évaluation, la responsabilité globale du système incombe à la personne qui en assume la responsabilité ultime, généralement le directeur de l'ISC. Par conséquent, la décision finale concernant la nature et le contenu de la conclusion de l'évaluation doit être prise par cette personne.	
1. Créer un comité pour aider la personne (qui assume la responsabilité et l'obligation de rendre compte en dernier ressort) à évaluer	Créer un comité pour aider la personne qui assume la responsabilité et l'obligation de rendre compte en dernier ressort du SoAQM à mener à bien l'évaluation. Ce comité peut apporter des perspectives et des compétences diverses, rendant l'évaluation plus approfondie et plus équilibrée. En partageant la charge de travail, le comité contribue également à garantir que tous les aspects du SoAQM sont examinés avec soin et objectivité.
2. Utiliser les résultats du suivi	Utilisez les résultats de la fonction ou du processus de suivi comme principale source d'information pour l'évaluation. La fonction de suivi offrant des informations détaillées sur les forces et les faiblesses potentielles du SoAQM, ces conclusions peuvent servir de base solide pour l'évaluation, éliminant ainsi la nécessité de répéter les examens déjà effectués. Cette approche suppose que la portée du suivi est suffisamment complète pour soutenir les objectifs de l'évaluation.
3. Impliquer la fonction de suivi de l'ISC dans l'évaluation	Impliquer la fonction de suivi de l'ISC dans la collecte des informations nécessaires à l'évaluation, en particulier si son champ d'application actuel ne couvre pas encore tous les domaines requis. Le fait de charger l'équipe de suivi d'effectuer des examens supplémentaires peut aider à générer les preuves nécessaires pour étayer une évaluation plus complète et plus fiable du SoAQM.
4. Utiliser les résultats d'autres évaluations/analyses réalisées au sein de l'ISC (par exemple, l'évaluation des besoins de mise en œuvre des ISSAI à l'aide des iCAT, l'examen par les pairs, le CMP ISC, d'autres évaluations).	Utiliser les résultats d'autres évaluations récentes et pertinentes menées au sein de l'ISC, telles que les évaluations des besoins en matière de mise en œuvre des ISSAI à l'aide des iCAT, les examens par les pairs ou l'évaluation du CMP ISC. L'intégration de leurs conclusions peut fournir des perspectives précieuses et des preuves solides pour l'évaluation, contribuant ainsi à renforcer les conclusions et à éviter la duplication des efforts. Il est important de s'assurer que ces examens sont récents et applicables à la période évaluée afin de garantir leur pertinence et leur fiabilité.
5. Collaborer avec les accords de services partagés IDI	Collaborez avec les accords de services partagés de l'IDI pour obtenir des conseils ou de l'aide dans la conduite de l'évaluation. Ce soutien permet d'accéder à une expertise spécialisée, à des outils pratiques et à des services de facilitation, ce qui contribue à garantir que l'évaluation est bien structurée et conforme aux exigences de la norme ISSAI 140 révisée.
6. Collaborer avec les organes régionaux de l'INTOSAI pour aider la personne (qui assume la responsabilité finale et l'obligation de rendre compte) à réaliser l'évaluation	Collaborez avec les organes régionaux de l'INTOSAI pour aider la personne responsable de l'évaluation SoAQM. Les organes régionaux peuvent offrir des perspectives externes précieuses, partager les meilleures pratiques et fournir un soutien technique afin de renforcer le processus d'évaluation et de favoriser l'amélioration continue.

