

FICHE TECHNIQUE : CIA® CERTIFIED INTERNAL AUDITOR

CIA® Certified Internal Auditor 1 : les concepts de base de l'audit interne

Domaine 1 : les principes fondamentaux de l'audit interne

- Assimiler la définition, les activités, les obligations et les fondamentaux de l'audit interne selon le référentiel de l'IIA.
- Décrire les éléments requis d'une charte d'audit interne (missions, pouvoir, responsabilités, etc.).
- Savoir faire la distinction entre les missions d'assurance et les missions de conseils.
- Attester de la mise en conformité des activités d'audit selon le code de déontologie de l'IIA.

Domaine 2 : l'indépendance et l'objectivité de l'auditeur interne

- Assimiler le niveau d'indépendance organisationnelle et son importance.
- Spécifier si la fonction d'audit interne éprouve un préjudice à son indépendance.
- Quantifier le niveau d'objectivité et spécifier si la fonction d'audit interne éprouve un préjudice à son objectivité.
- Étudier les politiques promouvant l'objectivité.

Domaine 3 : les compétences et la conscience professionnelle d'un auditeur interne

- Déterminer les compétences professionnelles acquises ou exigées pour analyser les niveaux de responsabilité.
- Lister les compétences particulières requises pour endosser une responsabilité ou une tâche d'audit interne.
- Expliquer ce qu'est la conscience professionnelle de l'auditeur interne.
- Prouver que la formation professionnelle continue apporte une montée en compétences.

Domaine 4 : le programme d'assurance et d'amélioration qualité de l'audit interne

- Détailler les éléments requis pour tenir à jour un programme d'assurance et d'amélioration qualité.
- Expliquer pourquoi transmettre les résultats du programme d'assurance et d'amélioration qualité au service de gouvernance est obligatoire.

- Spécifier quelles sont les informations pertinentes à transmettre pour la mise en conformité ou non-conformité relatives aux normes internationales d'audit interne de l'IIA.

Domaine 5 : le modèle de maîtrise de l'audit interne

- Expliquer la notion de gouvernance organisationnelle.
- Identifier les enjeux d'une culture organisationnelle sur l'environnement de contrôle.
- Quels sont les risques pour une mission de contrôle individuelle.
- Déterminer et commenter les questions concernant l'éthique de l'organisation, la mise en conformité, les préjudices et les solutions envisagées.
- Exposer le concept de la RSE (responsabilité sociale de l'entreprise).
- Assimiler les principes de base et les processus de management des risques.
- Détailler les différents référentiels internationaux de management des risques (ISO 31000, COSO, ERM, etc.).
- Expertiser la valeur du management des risques parmi les procédures et les fonctions.
- Identifier le bien-fondé de la fonction d'audit interne dans la procédure de management des risques d'une société.
- Expliquer les dispositifs et les différents types de contrôle interne.
- Mettre en œuvre les différents référentiels internationaux de management des risques.
- Estimer la productivité des contrôles internes.

Domaine 6 : la fonction de l'auditeur interne dans la prévention de la fraude

- Assimiler et analyser les différents risques et types de fraudes afin d'en préciser leurs spécificités dans le cadre d'une mission.
- Mesurer les capacités occasionnées des fraudes et évaluer les moyens de détection mise en place par l'organisation pour gouverner les risques de fraude.
- Conseiller des processus de contrôles et des formations de sensibilisation pour anticiper et détecter les fraudes.
- Identifier les méthodes de recherches et les méthodologies liées à l'audit d'investigation.

CIA® Certified Internal Auditor 2 : la pratique de l'audit interne

Domaine 1 : la gestion des activités d'audit interne

- Expliquer les processus et méthodes utilisées pour la planification, l'exécution ainsi que le contrôle des activités.
- Assimiler les différentes tâches administratives de la fonction d'audit interne ;
- Déterminer les canaux de missions sous tension (univers d'audit interne, état du marché, mandat de gestion, etc.).
- Spécifier un cadre de référence fondé sur les risques pour estimer et structurer les missions à partir des résultats d'un contrôle interne.
- Assimiler les différentes caractéristiques des missions d'assurance.
- Assimiler les différentes caractéristiques des missions de conseils.
- Expliquer la liaison entre les activités de l'audit interne et de l'audit externe, les organismes règlementaires et autres fonctions internes d'assurance.
- Expliquer l'éventualité de faire appel à des prestataires d'assurance.
- Comprendre que le responsable d'audit interne transmet le plan d'audit annuel à la direction générale et au conseil pour en avoir son consentement.
- Déterminer les expositions aux risques ainsi que les problématiques de management et de contrôle dont le responsable d'audit interne se doit d'en référer au conseil.
- Comprendre que le responsable d'audit interne échange avec la direction générale et le conseil sur les performances générales des procédures de contrôle interne et sur le management des risques de l'organisation.
- Spécifier les marqueurs de performance important de l'audit interne que le responsable d'audit transmet à la direction générale et au conseil.

Domaine 2 : les étapes de planification d'une mission

- Spécifier les objectifs de la mission, les indicateurs de qualité et la zone des activités d'audit interne ;
- Organiser la mission avec pour finalité l'identification des principaux risques et contrôles ;
- Effectuer une expertise complète des risques pour chaque domaine audité avec la priorisation des facteurs de risque et de contrôle ;
- Définir les processus utilisés pour réaliser la mission et organiser les activités d'audit interne ;
- Spécifier le nombre de personnes à engager ainsi que les moyens utilisés pour honorer la mission.

Domaine 3 : les processus d'accomplissement de la mission

- Réunir et analyser les informations importantes (rapports d'audit, tests de cheminement, entretien, avis, etc.) dans le cadre de l'étude préparatoire du domaine audité.
- Constituer des listes de contrôle et des questionnaires de risque dans le cadre de l'étude préparatoire du domaine audité.

- Mettre en application des méthodes d'échantillonnage probabiliste et des méthodes d'analyse statistique.
- Maîtriser les outils informatiques et les techniques numériques d'audit.
- Expertiser la fiabilité et la pertinence des possibles sources de preuve.
- Maîtriser les approches analytiques et les méthodes de cartographie (processus d'identification, analyse des diagrammes de flux, analyse de représentations graphiques, etc.).
- Maîtriser les techniques de révision analytiques (ratios, analyse des écarts et des tendances, test comparatif, etc.).
- Mettre à disposition les documents et les informations importantes qui permettent de justifier des conclusions et des résultats de la mission.
- Synthétiser les conclusions de la mission en prenant compte de l'évaluation des risques et des contrôles.
- Identifier les tâches essentielles en exerçant un contrôle sur les missions (répartition des tâches, révision des documents de travail, évaluation des performances des auditeurs).

Domaine 4 : la communication des résultats de mission et le suivi

- Planifier des entretiens avec les clients de la mission.
- Mettre en évidence la qualité de la communication.
- Rédiger le rapport sur l'état d'avancement de la mission.
- Améliorer la performance organisationnelle en listant vos recommandations.
- Exposer le processus de communication et de transmission de données ainsi que les étapes de réponse de la part du management.
- Exposer la responsabilité du directeur de l'audit interne (DAI) dans l'évaluation du risque résiduel.
- Exposer le processus de communication relatif à l'acceptation des risques (en particulier pour le niveau de risque élevé).
- Expertiser les résultats de la mission avec le plan d'action de gestion ;
- Gouverner la surveillance et le suivi des actions suite aux résultats de la mission d'audit transmise à la direction générale et au conseil.

CIA® Certified Internal Auditor 3 : les connaissances commerciales pour l'audit interne

Domaine 1 : le sens des affaires

- Détailler les étapes du processus de planification stratégique et les activités principales (fixation des objectifs, la mondialisation, les considérations concurrentielles, l'alignement avec la mission et les valeurs de l'organisation, etc.).
- Analyser les indicateurs de performance communs (indicateur financier, indicateur qualitatif et quantitatif, etc.).
- Décrire le comportement organisationnel de chaque acteur et les divers techniques de performance organisationnelle.
- Expliquer le professionnalisme de la direction à gouverner et accompagner les collaborateurs.
- Expliquer l'objectif de l'engagement organisationnel et la capacité entrepreneuriale.
- Quantifier les engagements en termes de risque et de contrôle des structures organisationnelles.
- Quantifier les engagements en termes de risque et de contrôle des processus opérationnels collectifs.
- Déterminer les méthodes de gestion de projet (plan, périmètre, calendrier, équipe, ressources, coûts financiers, gestion du flux, etc.).
- Identifier les divers types et composants des contrats (niveau de formalité, salaire, contrat unilatéral ou bilatéral, etc.).
- Expliquer ce qu'est l'analyse de données, les types de données, la gestion des données ainsi que l'importance d'une analyse de données dans l'audit interne.
- Expliquer le processus d'analyse de données (évaluation, normalisation, communication des résultats, etc.).
- Identifier la mise en œuvre des méthodes d'exploration de données lors d'un audit interne (détection des anomalies, analyse diagnostique, analyse prédictive, analyse réseau, analyse de texte, etc.).

Domaine 2 : la sécurité de l'information

- Distinguer les différents types de contrôles de sécurité physiques communs (cartes, clés, biométrie, etc.).
- Distinguer les différentes techniques de contrôle d'authentification et d'autorisation et déterminer les risques éventuels.
- Décrire les avantages des différents contrôles de sécurité de l'information (cryptage, pare-feu, antivirus, etc.).
- Identifier les règlements sur la confidentialité des données et leur impact éventuels sur les pratiques et politiques de sécurité des données.
- Identifier les pratiques technologiques qui apparaissent et leur conséquence sur la sécurité ;
- Identifier les risques de cyberattaque actuelle et ceux qui apparaissent (piratage, attaque par déni de service, ransomware, hameçonnage, etc.).
- Expliquer la mise en place de politiques de cybersécurité et de sécurité de l'information.

Domaine 3 : la technologie de l'information

- Identifier les activités principales des cycles de vie et de la livraison du développement des systèmes (les besoins, la conception, les essais, le débogage, le déploiement, la maintenance, etc.) et l'importance des contrôles de modifications en continu ;
- Établir le glossaire des bases de données (données, base de données, enregistrement, objet, champ, schéma, etc.) et d'internet (langage HTML, protocole HTTPS, URL, nom de domaine, cookies, etc.).
- Reconnaître les principales spécificités des logiciels de gestion (CRM, PGI, GRC, etc.) ;
- Décrire les bases d'une infrastructure réseau (serveur, ordinateur central, passerelles, routeurs, LAN, WAN, VPN, etc.) et évaluer les risques éventuels.
- Décrire le rôle de l'administrateur réseau, de l'administrateur de base de données et du support.
- Identifier les objectifs principaux et l'importance des cadres et normes de système de gestion (*COBIT, ISO 27000, ITIL 4, etc.*) ainsi que le contrôle de gestion de la DSI.
- Décrire ce qu'est la reprise après sinistre au moment de la planification des concepts de site.
- Décrire l'objectif des systèmes d'information et des sauvegardes de données.
- Décrire l'objectif des procédures de récupération des données.

Domaine 4 : la gestion financière

- Expliquer les activités de bases de la comptabilité financière (les états financiers, la terminologie, les baux, les actifs incorporels, la recherche et le développement, etc.).
- Expliquer les activités avancées de la comptabilité financière (valeur de consolidation, investissements, opérations de conversion, etc.).
- Expliquer les activités de l'analyse financière (l'analyse horizontale et verticale, la rentabilité, les liquidités, l'effet de levier, etc.).
- Expliquer les opérations du cycle de revenus, les activités de gestion des actifs, la comptabilité ainsi que la gestion de la chaîne d'approvisionnement.
- Expliquer la budgétisation des investissements, la structure du capital, la fiscalité de base et le prix de transfert.
- Expliquer les activités de bases de la comptabilité de gestion (analyse du coût, analyse du volume, analyse du bénéfice, budgétisation, etc.).
- Différencier les méthodes de calcul des coûts (absorption, variable, fixe, etc.).
- Différencier les types de coûts (pertinents, non pertinents, coûts différentiels, etc.) et leur exploitation dans le processus de décision.