

# 10 points clés

## pour un audit interne et un contrôle des risques efficace

### ❶ Un engagement fort du PDG pour la « bonne gouvernance »

Créer ou professionnaliser une direction de l'audit nécessite une remise en cause de certaines habitudes. Cela requiert un engagement clair de la direction et en particulier du PDG.

### ❷ Une charte d'audit explicite pour une large diffusion de la culture d'audit en interne

La charte d'audit détaille exactement le périmètre et les moyens de l'audit interne. Elle doit donc être explicite, et largement diffusée auprès de l'ensemble des niveaux hiérarchiques, y compris via des réunions avec un encadrement opérationnel. La charte doit également veiller au respect des entités et personnes auditées.

### ❸ Un guide de l'audit contenant tous les outils exigés par les normes internationales

La boîte à outils est essentielle car elle détermine le déroulement des missions d'audit. Elle doit donc être parfaitement conforme aux exigences de la profession : questionnaires thématiques exhaustifs, plans d'approche, lettres de lancement, check-list, méthodes d'archivage, etc.

### ❹ Un rattachement du comité d'audit au plus haut niveau hiérarchique

Une direction de l'audit doit pouvoir évaluer la bonne gouvernance en toute indépendance, à l'abri des pressions et autres résistances au changement. Seul un rattachement au plus haut niveau donne à l'audit le poids et la crédibilité nécessaires.

### ❺ Des équipes d'audit compétentes et indépendantes

Tant les recrutements que la formation sont déterminants en matière de compétences : l'accent doit être mis autant sur la compétence professionnelle des auditeurs (connaissance de l'environnement et des process qu'ils auditent) que sur la déontologie.

### ❻ Une évaluation annuelle des risques

Conformément aux normes, une cartographie des risques de l'entreprise doit être mise à jour chaque année en fonction des résultats des différents audits et des analyses effectuées.

### ❼ Un programme d'audit et de contrôle des risques ambitieux

Ce programme d'audit doit s'attaquer aux principaux risques de l'entreprise identifiés lors de l'évaluation annuelle afin d'en améliorer la maîtrise.



### ❽ Une objectivation de la direction de l'audit sur le suivi des recommandations

Les rapports d'audit doivent servir à mettre en place les plans d'actions nécessaires. Les équipes d'audit doivent veiller à la mise en place des recommandations, conformément aux normes, et doivent s'assurer régulièrement de la maîtrise des risques.

### ❾ Un archivage et une exploitation des rapports d'audit conformes aux normes internationales

Les rapports d'audit doivent être « auditables » et transparents. Il en va de la crédibilité de l'audit interne auprès des commissaires aux comptes, actionnaires, analystes financiers, investisseurs éventuels...

### ❿ Une certification externe de l'audit interne

La certification permet de garantir cette crédibilité en « labellisant » officiellement le strict respect des normes de l'audit via un organisme externe.

*Claude Robert*

*Claude2.robert@sofrecom.com*

# 10 key points

## for an efficient internal audit and risk management

### 1 Strong commitment of the C.E.O. towards “good governance”

It necessitates a clear commitment of the management and especially of the C.E.O. as well as reconsidering some habits.

### 2 Explicit audit charter for a wide internal diffusion of the audit culture

The audit charter details the scope and means of the internal audit. Therefore it must be explicit and widely communicated among all hierarchical levels, including operational levels.

### 3 Audit guidebook containing all the tools required by international standards

The toolbox is vital because it determines the course of audit missions. It must fully comply with all business requirements and procedures: from approach guidelines to storage methods.

### 4 Reporting to the highest hierarchical level

An audit division has to assess the good governance in complete independency, beyond pressure and change resistance. Reporting to the highest level only can grant the audit division the necessary weight and credibility.

### 5 Competent and independent auditor teams

Recruitments and training are key: the technical skills of the auditors (knowledge of the audited context and processes) are of the same weight as their professional code of ethics.

### 6 Yearly risk assessment

In compliance with standards, a company's risk map must be yearly updated according to the result of the various audits and analyses carried out.

### 7 Ambitious audit and risk management programme

The yearly audit programme must tackle the main company's risks in order to improve their control.

### 8 Materialisation by the audit division regarding the control of recommendations

Audit reports must be used to implement action plans. Audit teams must be attentive to the roll-out of their recommendations, in compliance with standards, and must regularly see that risks are under control.



### 9 Appropriate storage and use of audit reports, in compliance with international standards

Audit reports must be « auditable », transparent and easy to access. Credibility of the internal audit amongst statutory auditors, shareholders, financial analysts, possible investors... is at stake.

### 10 External certification of internal audit

Recognized certification is a key element for gaining credibility. External entity officially crowning the strict observance of the audit standards is a strongpoint for improving investors confidence and rating.

Claude Robert  
[Claude2.robert@sofrecom.com](mailto:Claude2.robert@sofrecom.com)