



The Institute of Internal Auditors L'Institut des auditeurs internes Canada

Message du président



Bienvenue en 2021 – La profession d’auditeur interne doit prendre place dans un monde nouveau

2020 et l’impact de la COVID-19 ont fait progresser la profession de l’audit interne dans un monde qui attend beaucoup de notre profession. Les conseils d’administration, les comités d’audit et les dirigeants ont tous subi des pressions et des changements importants au cours de la dernière année. Le contexte s’est également traduit par la nécessité pour la profession de l’audit interne de s’adapter et de perfectionner son offre d’assistance en tant que conseiller de confiance et agile.

Malheureusement, de nombreuses fonctions d’audit interne canadiennes n’ont pas eu la chance de le prouver et ont été délogées en raison de la réduction des coûts et de la restructuration.

Nous vivons aujourd’hui dans un monde différent, et les responsables et le personnel de l’audit interne doivent donc évoluer pour répondre aux attentes actuelles, dont certaines impliquent l’apprentissage de nouvelles stratégies, de nouveaux modèles commerciaux, de nouvelles technologies et réglementations, afin de demeurer pertinents.

Voici quelques exemples des changements permanents ou des nouveautés dans notre profession.

« **Tests et audits virtuels** » Ces nouveaux éléments ont nécessité une grande créativité de la part de certaines fonctions d’audit interne. Par exemple, certaines industries ou entreprises ayant des activités de fabrication ou des opérations à distance ont acquis la technologie vidéo et cellulaire virtuelle. De cette façon, l’équipe d’audit interne peut demander aux travailleurs de première ligne de l’industrie d’agir en tant qu’auditeurs virtuels pour collecter les renseignements nécessaires à un audit, tout en suivant les instructions du personnel d’audit interne; par exemple demander à un employé de fabrication à distance de procéder à un inventaire physique.

Recours croissant aux systèmes, aux données et à l’intelligence artificielle pour une surveillance en temps réel et continue : Les audits passés qui ont révélé des problèmes liés à des violations du code de conduite ou de règles précises en matière de santé et de sécurité ont conduit à de nouveaux projets visant à tirer parti de la technologie pour mettre en œuvre des systèmes de contrôle continu.

Essentiellement, ces systèmes de surveillance continue savent quelle est la fourchette acceptable pour chaque mesure suivie. Lorsque le paramètre s'écarte de cette fourchette, il est alors signalé pour un examen immédiat. On pourrait appeler cela un système d'alerte précoce pour éviter que les problèmes ne se transforment en problèmes très concrets. Par exemple, la surveillance continue des états des frais devient très courante. L'intelligence artificielle fait progresser cette surveillance à un niveau de précision plus élevé.

Utilisation de données appliquées (analyse des risques) pour résoudre des problèmes concrets : Les méthodes analytiques se sont avérées très efficaces pour trouver des solutions à des problèmes complexes et cerner rapidement les problèmes avec précision. En règle générale, il suffit de peu de choses en termes de volume de transactions ou de complexité des tests pour qu'une approche analytique des données se révèle beaucoup plus efficace et précise qu'une approche manuelle de tests humains. Par exemple, il est maintenant courant, pour les projets de développement à grande échelle, d'utiliser des analyses pour vérifier l'exactitude de la facturation des fournisseurs et de demander un remboursement en cas de surfacturation.

Déjouer la sophistication des pirates informatiques qui tentent de commettre des cybercrimes : Plus facile à dire qu'à faire. De nombreux pirates ne cessent d'innover et de trouver de nouveaux moyens de pénétrer même les systèmes de sécurité les plus avancés. Je pense qu'il est certain que la cybersécurité ne cessera jamais d'être une question importante pour les entreprises et les gouvernements. Par exemple, les pirates informatiques savent que la pandémie de COVID-19 a accéléré le changement et la transformation numérique, ce qui peut affaiblir les contrôles de cybersécurité. Il n'est pas surprenant que les tentatives de piratage informatique au moyen de logiciels rançonneurs aient augmenté de manière significative depuis le début de la pandémie.

Optimiser la productivité humaine en remplaçant les tâches manuelles et répétitives par l'automatisation robotisée des processus (ARP) : Alors que le monde continue à s'appuyer sur la technologie qui collecte des données, nous sommes en mesure d'exploiter les systèmes, l'Internet des objets et les systèmes infonuagiques, et de faire en sorte que les robots s'occupent des tâches manuelles répétitives. Des ressources sont demandées pour évoluer vers des postes plus qualifiés qui apportent encore plus de valeur ajoutée. Les robots remplacent rapidement les tâches ennuyeuses et répétitives envers lesquelles la plupart des humains ne sont pas enthousiastes de toute façon.

Un tout nouveau code de conduite pour les travailleurs virtuels à distance et les techniques d'enquête sur les fraudes qui y sont liées : Le monde a évolué vers le travail à distance, sans que personne ne puisse le surveiller en personne pendant la journée, ce qui a ouvert la porte à de nombreux nouveaux problèmes. Par exemple, est-il possible pour les employeurs de savoir si les employés travaillant à distance consomment des drogues ou de l'alcool pendant les heures de travail? Peuvent-ils accéder à des données confidentielles, privées ou restreintes et les diffuser à distance? Les entreprises doivent être conscientes des scénarios les plus courants et s'adapter pour créer de nouvelles politiques et de nouveaux contrôles qui minimiseront les risques à l'avenir. De plus, les enquêteurs sur les fraudes

s'appuient fortement sur les techniques d'entretien en personne. Aujourd'hui, ces techniques ont été remplacées par des entretiens virtuels. Le temps nous dira si cela peut être un moyen efficace de mener un entretien lié à la fraude. De nombreuses entreprises se tournent vers la technologie pour les aider dans leurs enquêtes sur les fraudes, par exemple en utilisant des systèmes d'analyse de données et d'IA conçus à cet effet.

Faire face aux effets secondaires de la transformation numérique accélérée : Plus le changement causé par la transformation numérique est extrême, plus il y a de chances que les contrôles antérieurs ne soient plus efficaces. Il faut également se demander si les entreprises disposent ou non de pratiques et de contrôles suffisants en matière de gouvernance et de gestion des données pour maintenir l'intégrité des données et la qualité des décisions connexes qui en découlent. Certaines entreprises, qui ont dû rapidement mettre en place de nouveaux systèmes pour maintenir ou activer des modèles de chaîne d'approvisionnement ou de vente en ligne, ont vu bon nombre de leurs contrôles devenir immédiatement inefficaces. Cela nécessite alors la mise en place d'un tout nouvel ensemble de contrôles afin de maintenir des audits positifs de la part des régulateurs ou des auditeurs externes.

Les nouveaux domaines critiques de production de rapports comme les questions environnementales, sociales et de gouvernance (ESG) : Pour beaucoup, ce n'est pas un sujet nouveau. Le plus grand changement est qu'il revêt désormais une importance significative pour les investisseurs, les marchés de capitaux et la plupart des consommateurs. De nombreuses entreprises s'efforcent de comprendre les attentes des investisseurs, des régulateurs, des clients et des partenaires. Dans certaines industries et entreprises publiques, cela peut signifier des difficultés au fil du temps, car les capitaux ne sont plus disponibles. L'accent est également mis de plus en plus sur les rapports liés aux questions d'ESG et le respect des normes formelles de ces rapports qui seront appliquées éventuellement. Il est fort probable que les entreprises auront besoin d'audits annuels pour les questions d'ESG à l'avenir. Par exemple, [International Financial Reporting Standards \(IFRS\)](#) et les commissions des valeurs mobilières explorent les normes d'établissement de rapports pour les questions d'ESG partout dans le monde. Cela pourrait devenir aussi important que la [loi Sarbanes-Oxley \(SOX\)](#).

Besoin critique de gouvernance, de gestion et de sécurité des données (éviter les violations de la vie privée) : Les entreprises, les organisations et les particuliers sont tous exposés au risque et à la responsabilité liés à la violation des lois relatives aux données, par exemple un pirate informatique violant les données de confidentialité stockées par votre organisation. Les gouvernements, les autorités de régulation et les corps de police mettent tous en œuvre des règles, des lois et des sanctions relatives aux violations de données, en raison de contrôles insuffisants. Chaque organisation devrait se demander quel niveau de contrôle est considéré comme raisonnable. Par exemple, votre organisation dispose-t-elle d'un inventaire des emplacements où sont stockées toutes les données restrictives, confidentielles et relatives à la vie privée?

Un univers infini de formation, d'éducation et de mise à niveau des compétences : Le rythme du changement a désormais dépassé ce que les entreprises, les gouvernements et d'autres intervenants

font pour aider les employés à rester au fait des compétences essentielles et des besoins actuels. Le point positif est qu'il existe un moyen efficace de détecter ces besoins en suivant les données connexes afin de communiquer les problèmes qui pourraient nécessiter une intervention à court terme.

Le monde dans lequel nous vivons ne reviendra jamais exactement comme il était avant la COVID-19, et l'audit interne doit donc changer pour rester pertinent, et être capable de conserver son rôle de conseiller de confiance.

J'attends avec impatience ce que 2021 apportera à l'IAI Canada, en tant qu'organisation, et à tous les auditeurs internes. 2021 offrira à la profession d'auditeur interne d'immenses possibilités, car le besoin de la fonction d'audit interne n'a jamais été aussi important. L'IAI Canada s'engage à servir la communauté de l'audit interne en saisissant ces occasions et en relevant ce défi.

Sincères salutations,

Richard Arthurs,
Président du conseil d'administration de l'IAI Canada