

Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

Section A : Professionnalisme et qualité de l'audit interne (20 %)

1. Expliquez le mandat et les responsabilités du conseil d'administration et du responsable de l'audit interne en matière d'audit interne
Cela peut inclure, sans s'y limiter :
 - a. Décrire l'autorité, le rôle et les responsabilités de la fonction d'audit interne
 - b. Expliquer le rôle du responsable de l'audit interne dans le soutien apporté au conseil d'administration pour établir ou mettre à jour le mandat de l'audit interne
 - c. Expliquer le rôle du conseil d'administration et de la haute direction dans la détermination de l'autorité, du rôle et des responsabilités de la fonction d'audit interne
2. Identifier les situations dans lesquelles l'indépendance de la fonction d'audit interne peut être compromise
Peut inclure, sans s'y limiter :
 - a. Identifier les situations dans lesquelles la ligne hiérarchique fonctionnelle du responsable de l'audit interne n'est pas appropriée
 - b. Décrire la responsabilité du conseil d'administration en matière de protection de l'indépendance de l'audit interne
 - c. Décrire la responsabilité du responsable de l'audit interne en matière de protection et de maintien de l'indépendance de l'audit interne, y compris la communication au conseil d'administration lorsqu'une atteinte ou une atteinte perçue est identifiée
 - d. Identifier les situations dans lesquelles des contraintes budgétaires peuvent limiter les activités de l'audit interne
 - e. Décrire les effets des limitations de périmètre ou d'accès restreint
3. Reconnaître le rôle de la fonction d'audit interne dans le processus de gestion des risques de l'organisation
Peut inclure, sans s'y limiter :
 - a. Décrire le modèle des trois lignes de défense de l'IIA
 - b. Identifier les responsabilités de la première et de la deuxième ligne susceptibles de compromettre l'indépendance de la fonction d'audit interne
 - c. Décrire les mesures de protection à mettre en œuvre lorsque les auditeurs internes exercent ou sont perçus comme exerçant des responsabilités de la première ou de la deuxième ligne



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

- | |
|---|
| <p>4. Évaluer si un auditeur interne présente un manque d'objectivité
<i>Peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Évaluer l'impact de l'auto-évaluation et du biais de familiarité sur les missionsb. Analyser les situations dans lesquelles des conflits d'intérêts peuvent survenir |
| <p>5. Préserver la confidentialité et utiliser les informations de manière appropriée au cours des missions
<i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Appliquer les politiques, procédures, lois et réglementations pertinentes de l'organisationb. Appliquer les méthodologies d'audit internec. Faire preuve de respect à l'égard de la vie privée et de la propriété de l'informationd. Appliquer des méthodes appropriées pour protéger les informations |
| <p>6. Décrire les éléments requis du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité
<i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Reconnaître les composantes clés de l'assurance qualitéb. Déterminer l'applicabilité des exigences thématiquesc. Expliquer l'objectif d'un programme d'assurance et d'amélioration de la qualitéd. Reconnaître la responsabilité du responsable de l'audit interne de communiquer au conseil d'administration les résultats du programme d'assurance et d'amélioration de la qualitée. Comparer les éléments des évaluations internes et externesf. Reconnaître les qualifications requises des évaluateurs de la qualitég. Décrire les éléments clés du suivi continu et des auto-évaluations périodiques |
| <p>7. Identifier les modalités appropriées de divulgation des cas de non-conformité aux Normes internationales d'audit interne de l'IIA
<i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Identifier les informations qui doivent être communiquées, telles que les circonstances, les mesures prises, l'impact et la justification de la non-conformitéb. Décrire les étapes clés de la communication des cas de non-conformités à la haute direction et au conseil d'administration |



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

8. Reconnaître les méthodes pratiques permettant d'établir des indicateurs clés de performance ou de définir les composantes du tableau de bord de l'audit interne, que le responsable de l'audit communique à la haute direction et au conseil d'administration

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Identifier les objectifs des indicateurs clés de performance
- b. Identifier les considérations clés liées à l'établissement des indicateurs de performance et à la nécessité de fixer des objectifs
- c. Reconnaître le bien-fondé des indicateurs de performance tant qualitatifs que quantitatifs
- d. Analyser les mesures de performance de la fonction d'audit interne, notamment sur les plans financier, opérationnel, de la qualité, de la productivité, de l'efficience et de l'efficacité

Section B Activités d'audit interne et plan d'audit (15 %)

1. Décrire les méthodologies de planification, d'organisation, de direction et de suivi des opérations d'audit interne

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Décrire les méthodes de gestion des prestataires externes de services d'audit interne
- b. Décrire les méthodes de suivi des opérations d'audit interne
- c. Décrire les méthodes permettant d'équilibrer les missions d'assurance et de conseil
- d. Identifier les conditions qui justifient l'examen et la révision éventuelle des méthodologies d'audit interne

2. Décrire les activités clés de gestion des ressources financières, humaines et informatiques au sein de la fonction d'audit interne

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Présenter les étapes clés et les considérations relatives au processus de budgétisation
- b. Reconnaître les étapes et les considérations liées au recrutement de ressources
- c. Identifier les rôles et responsabilités des différents membres de l'équipe d'audit interne
- d. Décrire les stratégies visant à former, développer et fidéliser les auditeurs internes
- e. Décrire les techniques de gestion de la performance de la fonction d'audit interne
- f. Expliquer les principales considérations relatives aux ressources technologiques, nécessaires à la réalisation des missions
- g. Reconnaître les techniques comportementales et de gestion susceptibles d'améliorer la fonction d'audit interne,



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

notamment la conception des postes, les récompenses, les horaires de travail, le mentorat, le coaching et la rétroaction constructive
<p>3. Décrire les méthodologies de planification, d'organisation, de direction et de suivi des opérations d'audit interne</p> <p><i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Décrire les méthodes de gestion des prestataires externes de services d'audit interneb. Décrire les méthodes de suivi des opérations d'audit internec. Décrire les méthodes permettant d'équilibrer les missions d'assurance et de conseild. Identifier les conditions qui justifient l'examen et la révision éventuelle des méthodologies d'audit interne
<p>4. Reconnaître les responsabilités du responsable de l'audit interne en matière d'établissement de relations et de communication avec la haute direction et le conseil d'administration sur diverses questions</p> <p><i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Expliquer l'importance de la communication formelle et informelle avec les parties prenantesb. Décrire le protocole de communication du plan d'audit et de toute modification ultérieure, ainsi que son lien avec la stratégie globale de l'organisationc. Décrire le protocole de communication des préoccupations relatives à l'indépendance et de l'exposition à des risques significatifsd. Décrire la responsabilité du responsable de l'audit interne de rendre compte en temps opportun de l'efficacité globale de la gestion des risques et des processus de contrôle de l'organisation et d'identifier des tendances à partir de multiples missionse. Décrire la responsabilité du responsable de l'audit interne de communiquer les résultats de l'évaluation de la qualité, les indicateurs de performance et tout plan de remédiation nécessaire
<p>5. Identifier les sources de missions potentielles</p> <p><i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Décrire le processus d'établissement de l'univers d'auditb. Identifier les éléments clés de l'univers d'auditc. Reconnaître l'applicabilité des exigences thématiquesd. Décrire le processus de prise en compte des demandes du conseil d'administration et de la directione. Décrire le processus d'identification des lois et des obligations réglementaires applicables



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

<ul style="list-style-type: none">f. Décrire le processus d'identification des tendances pertinentes du marché et du secteur, des changements organisationnels, des enjeux émergents et des technologies émergentes telles que l'internet des objets, l'intelligence artificielle, la chaîne de blocs, les monnaies et actifs numériques, ainsi que l'automatisation robotisée des processusg. Expliquer les raisons justifiant les exigences relatives au cycle d'audit
<p>6. Décrire les processus permettant d'élaborer un plan d'audit fondé sur les risques</p> <p><i>Peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Décrire la méthodologie d'évaluation des risques et la hiérarchisation des risquesb. Décrire le processus permettant de maintenir l'alignement du plan d'audit sur la stratégie de l'organisation, la stratégie d'audit interne et les attentes des parties prenantesc. Identifier les circonstances susceptibles de nécessiter des mises à jour en temps opportun afin de maintenir un plan d'audit dynamique
<p>7. Reconnaître l'importance pour les auditeurs internes de se coordonner avec d'autres prestataires d'assurance et de tirer parti de leur travail</p> <p><i>Peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Identifier les prestataires d'assurance internes et externesb. Identifier des exemples et des méthodes de coordination de la couverture d'assurancec. Identifier les critères d'évaluation des prestataires d'assurance afin de déterminer s'il est possible de se fier à leurs travaux
Section C : Planification de la mission (20 %)
<p>1. Déterminer les objectifs et le périmètre de la mission</p> <p><i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Savoir comment appliquer les exigences thématiques lors de la détermination des objectifs et du périmètreb. Reconnaître les éléments à prendre en compte lors de l'élaboration des objectifs de la mission, y compris les exigences réglementaires ; la stratégie et les objectifs de l'organisation ; les processus de gouvernance, de gestion des risques ; les processus de contrôle; l'appétit pour le risque et la tolérance au risque ; les politiques internes ; les rapports d'audit antérieurs ; les travaux d'autres prestataires de services d'assurance ; et déterminer si la mission vise à fournir des services d'assurance ou des services-conseils



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

<ul style="list-style-type: none">c. Identifier et documenter les limitations du périmètre pertinentes lors de la planificationd. Évaluer les approches permettant de gérer et de documenter les demandes des parties prenantese. Identifier des méthodes efficaces pour traiter les changements d'objectifs et de périmètre
<p>2. Déterminer les critères d'évaluation sur la base des informations pertinentes recueillies</p> <p><i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Identifier les critères les plus pertinents pour évaluer l'activité examinéeb. Déterminer si un ensemble de critères d'évaluation est spécifique, pratique, pertinent, aligné sur les objectifs de l'organisation et de l'activité examinée, et permet d'établir des comparaisons fiables
<p>3. Planifier la mission afin d'évaluer les risques et les contrôles clés</p> <p><i>Cela peut inclure, sans s'y limiter :</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. Savoir comment appliquer les exigences thématiques lors de la planification d'une missionb. Lors de la planification d'une mission, identifier les objectifs stratégiques de l'activité examinée et leur intégration avec la gestion des risques, les mesures de performance opérationnelle et les techniques de gestion de la performancec. Lors de la planification d'une mission, il convient de prendre en compte les risques de cybersécurité existants et émergents, les contrôles courants en matière de sécurité de l'information et des technologies de l'information, les contrôles généraux des technologies de l'information, l'objectif et les avantages de l'utilisation d'un référentiel de contrôle informatique, les principes de confidentialité des données, ainsi que les politiques et pratiques en matière de sécurité des donnéesd. Lors de la planification d'une mission, identifier les concepts liés à la continuité des activités et à la capacité de reprise après sinistre, tels que la résilience opérationnelle, la gestion des incidents, l'analyse d'impact sur les activités, ainsi que les tests de sauvegarde et de reprisee. Lors de la planification d'une mission, identifier les concepts financiers et comptables liés à l'activité examinée, tels que les actifs courants et immobilisés, les passifs à court et à long terme, le capital et les investissementsf. Lors de la planification d'une mission, identifier les principaux risques et contrôles liés aux processus opérationnels courants, tels que la gestion des actifs, la gestion de la chaîne



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

d'approvisionnement, la gestion des stocks, les comptes fournisseurs, les achats, l'approvisionnement, les processus tiers, les systèmes de gestion de la relation client, les systèmes de gestion intégré des ressources, ainsi que les systèmes de gouvernance, de gestion des risques et de conformité

- g. Décrire les concepts de risques de fraude et les types de fraude, y compris le concept du triangle de la fraude et les stratagèmes de fraude courants

4. Déterminer l'approche appropriée pour une mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Évaluer diverses approches telles que l'audit agile, traditionnel, intégré et à distance afin de déterminer l'approche la plus appropriée
- b. Décrire les concepts de gestion de projet liés à la planification et à la conduite d'une mission

5. Réaliser une évaluation détaillée des risques pour chaque activité examinée

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Savoir comment appliquer les exigences thématiques lors de la réalisation d'une évaluation des risques
- b. Reconnaître les risques financiers, opérationnels, informatiques, de cybersécurité et réglementaires omniprésents liés à l'activité examinée
- c. Reconnaître l'impact des risques émergents sur l'organisation
- d. Déterminer les méthodes et critères appropriés pour évaluer et hiérarchiser les risques et les contrôles identifiés
- e. Reconnaître les impacts des changements au niveau des personnes, des processus et des systèmes sur les risques
- f. Reconnaître l'impact des différentes structures et environnements organisationnels sur l'évaluation des risques, notamment la structure centralisée comparée à la structure décentralisée, les structures horizontales par opposition aux structures traditionnelles, et le travail en présentiel par opposition au travail à distance
- g. Reconnaître l'impact de la culture organisationnelle sur l'environnement de contrôle, y compris les comportements individuels et collectifs ainsi que le ton donné par la direction



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

6. Déterminer les procédures de la mission et préparer le programme de travail de la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Déterminer les procédures pour évaluer la conception des contrôles
- b. Identifier les procédures permettant de tester l'efficacité des contrôles
- c. Définir les procédures permettant de tester l'efficience des contrôles
- d. Évaluer l'adéquation du programme de travail de la mission
- e. Définir les méthodologies de test pour une mission portant sur la comptabilité, les finances, les systèmes informatiques, les opérations commerciales ou la cybersécurité

7. Déterminer le niveau de ressources et de compétences nécessaires pour la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Déterminer les ressources financières requises pour la mission
- b. Déterminer les ressources humaines nécessaires à la mission
- c. Déterminer les ressources technologiques nécessaires à la mission
- d. Évaluer les implications des contraintes en matière de ressources

Section D : Réalisation de la mission (25 %)

1. Identifier les sources d'information permettant d'étayer les objectifs et les procédures de la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Déterminer les méthodes appropriées pour obtenir des informations, notamment les entretiens, les observations, les tests de cheminement et les analyses de données
- b. Déterminer les documents appropriés pour obtenir des informations, notamment les politiques, les listes de contrôle, les questionnaires sur les risques et les contrôles, et les enquêtes d'auto-évaluation



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

2. Évaluer la pertinence, la suffisance et la fiabilité des éléments probants recueillis pour étayer les objectifs de la mission
Cela peut inclure, sans s'y limiter :
 - a. Appliquer des critères appropriés pour évaluer la qualité des éléments probants
 - b. Reconnaître les facteurs qui influent sur la fiabilité des éléments probants, tels que l'obtention des éléments probants directement auprès d'une source indépendante, l'obtention d'éléments probants corroborés et la collecte d'éléments probants à partir d'un système doté de processus efficaces de gouvernance, de gestion des risques et de contrôle
 - c. Décrire les éléments probants qui permettraient à une personne informée et compétente de parvenir aux mêmes conclusions que l'auditeur interne
3. Évaluer les options technologiques que les auditeurs internes peuvent utiliser pour élaborer et étayer les constatations et conclusions de la mission
Peut inclure, sans s'y limiter :
 - a. Reconnaître les solutions efficaces et performantes, notamment l'intelligence artificielle, l'apprentissage automatique, l'automatisation robotisée des processus, la surveillance continue, les tableaux de bord et les modules d'audit intégrés
4. Utiliser des approches analytiques et des techniques de cartographie des processus appropriées
Cela peut inclure, sans s'y limiter :
 - a. Définir les différentes étapes du flux de travail des processus
 - b. Analyser les flux de travail des processus par le biais de la cartographie des processus, de tests de cheminement et de matrices d'attribution des responsabilités
 - c. Expliquer les types de données, y compris les données structurées et non structurées
 - d. Expliquer les processus d'analyse des données, y compris la définition des objectifs, l'obtention des données pertinentes, la normalisation des données, l'analyse des données et la communication des résultats
 - e. Déterminer quand utiliser diverses méthodes d'analyse des données, telles que l'analyse diagnostique, l'analyse prescriptive, l'analyse prédictive, la détection d'anomalies et l'analyse de texte



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

5. Appliquer des techniques d'examen analytique

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Analyser les ratios, les écarts, les tendances, les informations financières et non financières, ainsi que les résultats de l'étalonnage
- b. Déterminer les techniques d'analyse appropriées pour atteindre les objectifs de la mission

6. Déterminer s'il existe un écart entre les critères d'évaluation et les conditions existantes et évaluer l'importance de chaque constat

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Analyser les conditions existantes et les comparer aux critères d'évaluation
- b. Identifier les causes profondes et les effets potentiels des écarts par rapport aux critères d'évaluation
- c. Évaluer les facteurs permettant d'établir l'importance des constatations

7. Rédiger des documents de travail contenant les informations pertinentes à l'appui des conclusions et des résultats de la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Organiser les informations contenues dans les documents de travail
- b. Identifier les éléments des documents de travail qui sont complets et contiennent des preuves suffisantes
- c. Analyser le lien entre les documents de travail et les résultats de la mission
- d. Déterminer les facteurs à prendre en compte lors de l'organisation et de la conservation de la documentation de la mission, y compris les exigences réglementaires et les politiques internes

8. Résumer et formuler les conclusions de la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Déterminer le caractère significatif global des constatations en faisant appel au jugement professionnel
- b. Déterminer les éléments à prendre en compte lors de l'élaboration des conclusions de la mission, tels que l'efficacité de la gouvernance, de la gestion des risques et des processus de contrôle



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

9. Assurer une supervision appropriée tout au long de la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Décrire comment la supervision s'exerce tout au long des missions, y compris lors de la planification de la mission
- b. Décrire les responsabilités du superviseur liées à la coordination des missions de travail
- c. Décrire les responsabilités du superviseur liées à la révision des documents de travail et des conclusions de la mission
- d. Décrire les responsabilités du superviseur liées à l'évaluation de la performances des auditeurs

10. Assurer une communication appropriée avec les parties prenantes tout au long de la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Déterminer des méthodes de communication efficaces (formelles ou informelles, écrites ou orales) pendant la planification, lors des travaux sur le terrain et de la rédaction du rapport
- b. Identifier les situations nécessitant une escalade
- c. Déterminer les parties prenantes concernées pour la communication relative à la mission

Section E : Résultats et suivi de la mission (20 %)

1. Reconnaître les caractéristiques d'une communication efficace des résultats de la mission

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Définir les termes suivants dans le contexte de la communication des résultats finaux : précis, objectif, clair, concis, constructif, complet et opportun
- b. Reconnaître l'application de ces caractéristiques dans la communication des résultats de la mission
- c. Identifier des méthodologies de communication efficaces

2. Démontrer une communication efficace des résultats de la mission

Peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Décrire les éléments clés des rapports d'audit, notamment les objectifs, le périmètre, les conclusions, les recommandations et les plans d'action
- b. Reconnaître quand il est acceptable d'inclure la mention « réalisé conformément aux normes internationales d'audit interne » dans la communication finale des résultats de la mission
- c. Déterminer quand il est nécessaire de documenter les limites du périmètre



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

3. Déterminer s'il convient de formuler des recommandations, de demander des plans d'action à la direction ou de collaborer avec la direction pour convenir des mesures à prendre

Peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Reconnaître le protocole approprié pour les auditeurs internes en cas de désaccord avec la direction concernant les constatations de la mission ou les plans d'action
- b. Reconnaître l'objectif des recommandations et des plans d'action, y compris les considérations de rapport coût-bénéfice
- c. Déterminer si le plan d'action traite de manière adéquate la cause profonde d'une constatation

4. Décrire le processus de communication et de reddition à la clôture de la mission

Peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Décrire l'objectif et les parties impliquées dans la communication de clôture (réunion de clôture)
- b. Reconnaître la responsabilité du responsable de l'audit interne dans la diffusion de la communication finale et la transmission du rapport aux parties prenantes
- c. Reconnaître les différents objectifs de la communication avec les différentes parties prenantes, telles que la direction de l'activité faisant l'objet de l'examen, la haute direction, le conseil d'administration, la fonction de gestion des risques, les auditeurs externes, les autorités réglementaire et le grand public
- d. Reconnaître le protocole approprié pour rendre compte d'une constatation que la direction a déjà mis en œuvre
- e. Décrire la responsabilité et le protocole du responsable de l'audit interne pour corriger les erreurs et omissions significatives dans la communication des résultats définitifs

5. Décrire la responsabilité du responsable de l'audit interne en matière d'évaluation du risque résiduel pour la mission

Peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Reconnaître les méthodologies permettant d'évaluer l'adéquation de la conception et l'efficacité des contrôles existants afin de déterminer le niveau de risque résiduel
- b. Décrire l'objectif de l'agrégation et de la hiérarchisation des constatations
- c. Décrire l'objectif de l'utilisation d'une échelle de notation pour refléter l'évaluation globale des contrôles pour la mission



Programme de l'examen CIA® Challenge

En vigueur à partir de juin 2026

6. Décrire le processus de communication de l'acceptation du risque (lorsque la direction a accepté un niveau de risque qui peut être inacceptable pour l'organisation)

Peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Reconnaître la méthode permettant de déterminer si un risque est inacceptable pour l'organisation
- b. Identifier les parties concernées par la communication de l'acceptation des risques
- c. Identifier la séquence appropriée des étapes pour communiquer l'acceptation des risques

7. Décrire le processus de suivi et de confirmation de la mise en œuvre des plans d'action de la direction

Peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Reconnaître la responsabilité de la fonction d'audit interne en matière de suivi et de traçabilité des actions de la direction
- b. Distinguer les étapes clés du suivi et de la confirmation des plans d'action de la direction

8. Décrire le processus d'escalade si la direction n'a pas correctement mis en œuvre un plan d'action

Cela peut inclure, sans s'y limiter :

- a. Reconnaître les parties concernées par le processus d'escalade
- b. Reconnaître la séquence appropriée des étapes du processus d'escalade

