



The Institute of
**Internal
Auditors**

Global Internal Audit Standards

2023 Draft for Public Comment

Ceci est un aperçu des questions de l'enquête relative au Projet soumis à consultation publique de l'édition 2023 des Normes internationales d'audit interne.

Vous pouvez vous référer à ce document pour préparer vos réponses. Toutefois, elles doivent être soumises via le lien de l'enquête.

Pour accéder à l'enquête et envoyer vos commentaires, rendez-vous sur le site <https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/>.

Pour toute question, veuillez envoyer un e-mail à l'adresse standards@theiia.org.



The Institute of
**Internal
Auditors**

**Global Internal
Audit Standards**

2023 Draft for Public Comment

L'IIA (Institute of Internal Auditors) procède actuellement à l'examen et à la mise à jour de tous les éléments du Cadre de référence international des pratiques professionnelles (CRIPP), y compris les Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne. Le nouveau CRIPP proposé comprendra les Normes internationales d'audit interne, les Exigences thématiques et les Lignes directrices à l'intention des professionnels.

Cette enquête a pour objet de recueillir les commentaires sur les Normes internationales d'audit interne et les Exigences thématiques.

[Le Projet soumis à consultation publique de l'édition 2023 des Normes internationales d'audit interne peut être consulté ici](https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/)
[: https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/](https://www.theiia.org/en/standards/Standards-Public-Comment/). **Le questionnaire de l'enquête se rapporte à ce projet.**

Au cours de l'enquête, cliquez sur « Suivant » pour enregistrer vos réponses et continuer. Cliquez sur « Retour » pour revenir à la page précédente.

Pour recevoir un lien permettant de terminer l'enquête ultérieurement, cliquez sur le bouton « Enregistrer » qui s'affiche au bas de chaque page. Pour reprendre l'enquête, utilisez le lien personnalisé qui vous aura été envoyé après avoir cliqué sur « Enregistrer ». Ce lien vous amènera à la première page de l'enquête. En faisant défiler les pages, vous verrez que vos réponses précédentes ont été enregistrées.

Une fois le questionnaire rempli, cliquez sur le bouton « Envoyer » à la dernière page de l'enquête.

Après que vous ayez soumis vos réponses au questionnaire, vous aurez la possibilité d'en enregistrer une copie au format PDF ou de vous les envoyer par e-mail.

L'enquête sera disponible et vous pourrez y répondre jusqu'au 26 juin 2023.

Pour toute question, veuillez envoyer un courriel Standards@theiia.org. Merci !

Déclaration de consentement à l'enquête

Je comprends que les données seront collectées, traitées et gérées conformément à la politique de confidentialité de l'IIA et j'accepte de participer à cette enquête en respectant ces conditions d'utilisation.

- Oui
- Non

Votre rôle

Répondez-vous à cette enquête à titre personnel ou en tant que représentant officiel d'une organisation ? (Sélectionnez une réponse)

- à titre personnel
- Représentant officiel d'une organisation

Informations sur l'organisation que vous représentez

Nom de l'organisation _____
Votre fonction au sein de l'organisation

Veillez indiquer votre nom et vos coordonnées. Ces informations sont facultatives. Toutes les informations resteront confidentielles et, le cas échéant, ne seront utilisées que pour vous contacter au sujet des commentaires que vous avez émis.

Prénom _____
Nom de famille _____
Adresse courriel _____
Numéro de téléphone (y compris le préfixe international)

Veillez sélectionner la région où siège votre organisation.

- Afrique
- Asie-Pacifique
- Europe
- Amérique latine (et Caraïbes)
- Moyen-Orient
- Amérique du Nord

Veillez sélectionner dans la liste suivante le pays, la dépendance ou le territoire à souveraineté spéciale (Expression US Department) où siège l'organisation. Si ce lieu n'y figure pas, sélectionnez « Autre » au bas de la liste et saisissez les informations.

Opinion générale

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec la structure du projet Normes internationales d'audit interne, qui est organisée en Domaines, Principes, Normes, Éléments à prendre en compte pour la mise en œuvre et Éléments à prendre en compte pour la preuve de la conformité ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter à la structure du projet de Normes internationales d'audit interne.

Introduction aux Normes internationales d'audit interne

Introduction aux Normes internationales d'audit interne

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Introduction aux Normes internationales d'audit interne

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Glossaire

Glossaire

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Glossaire

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Domaine I. Mission de l'audit interne

Domaine I. Mission de l'audit interne

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Domaine I. Mission de l'audit interne

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Domaine II. Éthique et professionnalisme

Domaine II. Éthique et professionnalisme

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord

- Pas du tout d'accord

Domaine II. Éthique et professionnalisme

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Domaine II. Éthique et professionnalisme

Sélectionnez dans la liste ci-dessous tous les éléments pour lesquels vous souhaitez émettre des commentaires en lien avec ce sujet.

- Néant
- Principe 1 Faire preuve d'intégrité
- Norme 1.1 Honnêteté et courage
- Norme 1.2 Attentes éthiques de l'organisation
- Norme 1.3 Aspects légaux et comportement professionnel
- Principe 2 Faire preuve d'objectivité
- Norme 2.1 Objectivité individuelle
- Norme 2.2 Garantir l'objectivité
- Norme 2.3 Signalement des atteintes à l'objectivité
- Principe 3 Faire preuve de compétence
- Norme 3.1 Compétence
- Norme 3.2 Formation professionnelle continue
- Principe 4 Pratiquer avec conscience professionnelle
- Norme 4.1 Conformité aux Normes internationales d'audit interne
- Norme 4.2 Conscience professionnelle
- Norme 4.3 Scepticisme professionnel
- Principe 5 Préserver la confidentialité
- Norme 5.1 Utilisation de l'information
- Norme 5.2 Protection de l'information

Domaine III. Gouvernance de la fonction d'audit interne

Domaine III. Gouvernance de la fonction d'audit interne

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Domaine III. Gouvernance de la fonction d'audit interne

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Domaine III. Gouvernance de la fonction d'audit interne

Sélectionnez dans la liste ci-dessous tous les éléments pour lesquels vous souhaitez émettre des commentaires en lien avec ce sujet.

- Néant
- Principe 6 Autorité conférée par le Conseil
- Norme 6.1 Mandat d'audit interne
- Norme 6.2 Soutien apporté par le Conseil
- Principe 7 Indépendance
- Norme 7.1 Indépendance au sein de l'organisation
- Normes 7.2 Rôles, responsabilités et qualifications du responsable de l'audit interne
- Norme 7.3 Préservation de l'indépendance
- Principe 8 Surveillance du Conseil
- Norme 8.1 Relation avec le Conseil
- Norme 8.2 Ressources
- Norme 8.3 Qualité
- Norme 8.4 Évaluation externe de la qualité

Domaine IV. Gestion de la fonction d'audit interne

Domaine IV. Gestion de la fonction d'audit interne

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Domaine IV. Gestion de la fonction d'audit interne

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Domaine IV. Gestion de la fonction d'audit interne

Sélectionnez dans la liste ci-dessous tous les éléments pour lesquels vous souhaitez émettre des commentaires en lien avec ce sujet.

- Néant
- Principe 9 Planifier de manière stratégique
- Norme 9.1 Compréhension des processus de gouvernance, de gestion des risques et de contrôle
- Norme 9.2 Stratégie de l'audit interne
- Norme 9.3 Charte d'audit interne
- Norme 9.4 Méthodologies
- Norme 9.5 Plan d'audit interne
- Norme 9.6 Coordination et utilisation d'autres travaux
- Principe 10 Gérer les ressources
- Norme 10.1 Gestion des ressources financières
- Norme 10.2 Gestion des ressources humaines
- Norme 10.3 Ressources technologiques
- Principe 11 Communiquer avec efficacité
- Norme 11.1 Établissement de relations et communication avec les parties prenantes
- Norme 11.2 Communication efficace
- Norme 11.3 Communication des résultats
- Norme 11.4 Erreurs et omissions
- Norme 11.5 Communication relative à l'acceptation des risques
- Principe 12 Améliorer la qualité
- Norme 12.1 Évaluation interne de la qualité
- Norme 12.2 Mesure de la performances
- Norme 12.3 Garantie et amélioration de la réalisation de la mission

Domaine V. Exécution des activités d'audit interne

Domaine V. Exécution des activités d'audit interne

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Domaine V. Exécution des activités d'audit interne

Veuillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Domaine V. Exécution des activités d'audit interne

Sélectionnez dans la liste ci-dessous tous les éléments pour lesquels vous souhaitez émettre des commentaires en lien avec ce sujet.

- Néant
- Principe 13 Planifier les missions avec efficacité
- Norme 13.1 Communication relative à la mission
- Norme 13.2 Évaluation des risques dans le cadre de la mission
- Norme 13.3 Objectifs et périmètre d'intervention de la mission
- Norme 13.4 Critères d'évaluation
- Norme 13.5 Ressources de la mission
- Norme 13.6 Programme de travail
- Principe 14 Réaliser les travaux
- Norme 14.1 Collecte d'informations pour analyse et évaluation
- Norme 14.2 Analyses et constats potentiels de la mission
- Norme 14.3 Évaluation des constats
- Norme 14.4 Recommandations et plans d'action
- Norme 14.5 Élaboration des conclusions de la mission
- Norme 14.6 Documentation de la mission
- Principe 15 Communiquer les conclusions de la mission et assurer le suivi des plans d'action
- Norme 15.1 Communication finale des résultats de la mission
- Norme 15.2 Confirmation de la mise en œuvre des plans d'action

Exigences thématiques

Les Exigences thématiques fourniront les exigences pour l'audit de sujets spécifiques et clarifieront la méthodologie d'audit à utiliser. Il n'est pas nécessaire que toutes les fonctions d'audit interne incluent ces sujets dans le plan d'audit, qui doit être fondé sur une approche par les risques pour soutenir les objectifs de l'organisation. Néanmoins, lorsque les auditeurs internes réalisent des missions d'assurance sur ces sujets, ils doivent se conformer aux exigences thématiques. De plus amples informations sur les Exigences thématiques sont disponibles ici : <https://www.theiia.org/en/standards/ippf-evolution/>

Êtes-vous favorable à l'ajout des Exigences thématiques dans le CRIPP ?

- Oui
- Non
- Je ne sais pas

Exigences thématiques

Veuillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

La liste des sujets de missions d'audit inclus dans les Exigences thématiques sera établie selon une méthode systématique incluant des enquêtes, des études de marché et la contribution des auditeurs internes et des parties prenantes. Voici une première liste des sujets d'audit envisagés dans le cadre des Exigences thématiques.

Cybersécurité

Gestion du risque de fraude

Gouvernance des systèmes d'information

Gouvernance de l'organisation

Gestion du risque lié à la confidentialité

Secteur public : audits de performance

Développement durable : enjeux environnementaux, sociétaux et de gouvernance

Gestion des tiers

Êtes-vous favorable à l'idée de fournir des Exigences thématiques pour les sujets suivants ?

- Oui
- Non
- Je ne sais pas

Veillez indiquer tout autre sujet que vous aimeriez voir pris en compte dans l'élaboration des Exigences thématiques. (facultatif)

Questions pour chaque Principe sélectionné en vue de soumettre des commentaires

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Pour quelle raison n'êtes-vous pas d'accord avec le contenu proposé pour cet élément ?
(Sélectionnez toutes les réponses qui s'appliquent)

- Inexact _____
- Incomplet _____
- Non adapté aux fonctions d'audit interne de petite taille

- Remplacé par une réglementation ou des normes locales/nationales

- _____
- Coût trop élevé par rapport aux bénéfices attendus _____
 - Autre _____

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter au contenu proposé pour cet élément.

Questions pour chaque Norme sélectionnée en vue de soumettre des commentaires

Exigences

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec les exigences proposées pour cette norme ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Pour quelle raison n'êtes-vous pas d'accord avec les exigences proposées pour cette norme ? (Sélectionnez toutes les réponses qui s'appliquent)

- Inexact _____
- Incomplet _____
- Non adapté aux fonctions d'audit interne de petite taille

- Remplacé par une réglementation ou des normes locales/nationales

- _____
- Coût trop élevé par rapport aux bénéfices attendus _____
 - Autre _____

Veuillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter aux exigences proposées pour cette norme.

Éléments à prendre en compte pour la mise en œuvre et pour la démonstration de la conformité

Dans quelle mesure êtes-vous d'accord avec les éléments à prendre en compte pour la mise en œuvre et pour la preuve de la conformité proposés pour cette norme ?

- Tout à fait d'accord
- D'accord
- Sans opinion (ni d'accord ni pas d'accord)
- Pas d'accord
- Pas du tout d'accord

Pour quelle raison n'êtes-vous pas d'accord avec les éléments à prendre en compte pour la mise en œuvre et pour la preuve de la conformité proposés pour cette norme ? (Sélectionnez toutes les réponses qui s'appliquent)

- Inexact _____
- Incomplet _____
- Non adapté aux fonctions d'audit interne de petite taille

- Remplacé par une réglementation ou des normes locales/nationales

- _____
- Coût trop élevé par rapport aux bénéfices attendus _____
 - Autre _____

Veillez nous faire part de tout autre commentaire ou indiquer vos recommandations de modifications à apporter aux éléments à prendre en compte pour la mise en œuvre et pour la preuve de la conformité proposés pour cette norme.
