

L'ASSURANCE QUALITÉ

LA PERTINENCE,
L'ASSURANCE ET
LES BÉNÉFICES D'UN
TRAVAIL DE QUALITÉ



L'assurance qualité vise à créer de la valeur ajoutée pour un département d'audit interne et donne l'assurance d'un travail de qualité. L'assurance qualité rehausse la fonction d'audit interne par l'évaluation de la conformité des activités aux normes, la pertinence de la charte de l'audit interne, l'évaluation appropriée des risques et des contrôles, la gestion adéquate des ressources et l'usage des meilleures pratiques.

Deux approches d'assurance qualité sont possibles afin de répondre aux exigences de la Norme 1312 de l'IIA portant sur les évaluations externes, sans égard au type d'industrie ainsi que de la complexité ou de la taille de l'équipe d'audit interne au sein de votre organisation. L'exercice doit être effectué au moins tous les 5 ans.

ÉQUIPE DE VÉRIFICATION INDÉPENDANTE

Cette approche consiste en une équipe d'expert indépendant sous la supervision d'un professionnel qualifié en vérification. Les membres de l'équipe doivent être des professionnels compétents connaissant bien les normes, la méthodologie d'évaluation et les meilleures pratiques en audit interne. L'équipe de vérification effectue sa revue dans les bureaux de l'audit interne et à l'aide du manuel d'évaluation de la qualité¹ réalise des entrevues, des sondages et la révision des dossiers d'audit. Un rapport est alors produit concluant sur la conformité ou non des activités d'audit interne aux standards ainsi que les recommandations et suggestions d'améliorations.

1. *Quality assessment manuel 6th edition* disponible auprès de l'IIA.

LA VALIDATION DE L'AUTO-ÉVALUATION PAR UN EXPERT

Cette méthode implique un évaluateur indépendant compétent ayant une bonne connaissance de la méthodologie d'assurance qualité afin de valider l'auto-évaluation effectuée et le rapport émis par le département d'audit interne. En plus de réviser l'auto-évaluation, l'évaluateur justifie une partie des travaux effectués par l'équipe ayant fait l'auto-évaluation, effectue des visites sur place, rencontre la haute direction et peut cosigner le rapport de conformité aux standards de la vérification interne déjà émis ou produire un rapport distinct sur les divergences. Même si cette approche demande plus d'énergie de la part de l'équipe d'audit interne, elle est habituellement plus économique que l'approche précédente.

Pour plus d'informations :
www.theiia.org

Il est important de rappeler qu'un département d'audit interne, au delà de la démarche d'assurance qualité périodique, devrait mettre en œuvre une surveillance continue de sa performance. Cette surveillance vise habituellement à mesurer le niveau :

- de conformité à ses politiques et le respect des normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne;
- de réalisation de son plan d'activités;
- de respect de sa méthodologie d'audit.



Institut des
Auditeurs Internes
Québec

**Institut des auditeurs internes
Section de Québec (IAI Québec)**

Case Postale 9124 Succursale Sainte-Foy
Québec (Qc) G1V 4A8

www.iviq.ca