

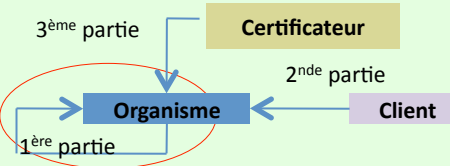
# Guide des bonnes pratiques de l'audit interne

## 1. Présentation et contexte

**Audit :** processus méthodologique, indépendant et documenté permettant d'obtenir des **preuves d'audit** et de les évaluer de manière objective pour déterminer dans quelle mesure les **critères d'audit** sont satisfaits.

**Audit interne :** réalisé par, ou pour le compte de l'organisme lui-même pour la revue de direction et d'autres besoins externes. Il peut servir de base à la déclaration de conformité de l'organisme.

**Guide des bonnes pratiques :** ensemble de comportements qui font consensus et qui sont considérés comme indispensables.



Contexte actuel: selon une étude réalisée par Ernst Young les pratiques de l'audit interne dans les groupes mondiaux et les spécificités françaises

- 46% des entreprises interrogées définissent un plan d'action
- 57% des entreprises ont des plans de formation pour l'audit interne
- 20% des entreprises honorent entièrement leur plan d'audit
- 9 entreprises sur 10 en France ont recours à des prestataires
- Moins de 50% des entreprises publiques recourent aux audits internes

## 3. Elaboration du guide des bonnes pratiques

Le guide des « BP »:

Bon développement de l'audit	
Indicateur de compétence des auditeurs	Cotation
Devez-vous à des réalisations des compétences au cours de votre carrière ?	
Pensez-vous que le temps d'audit contribue à l'amélioration des compétences ?	
Pensez-vous à un contrôle de vos évaluations pratiques sur vos activités à venir ou non ?	
Y a-t-il un retour d'expérience après avoir passé un audit ?	
Préférez-vous un évaluateur pratique de mise en situation d'audit ?	
Indicateur de connaissances des auditeurs	Cotation
Pensez-vous avoir un contrôle de vos connaissances et activités ?	
Pensez-vous connaître à l'échelle de définition des connaissances organisées par l'organisme ?	
Pensez-vous avoir des réalisations de connaissances au cours de votre carrière professionnelle portant sur vos connaissances actuelles ?	
Pensez-vous être à l'aise de vos connaissances par l'intermédiaire d'une grille de suivi et d'évaluation ?	
Pensez-vous passer des entretiens individuels faisant office d'évaluation technique ?	

Les fiches pratiques:

Fiche pratique "réalisation de la réunion de clôture"	
La réunion de clôture de l'audit interne doit constituer les différents points suivants :	
<b>réaliser sa présentation avec les membres de l'équipe d'audit :</b>	
- Recevoir les conseils recueillis pendant l'audit	
- Présenter sous les aspects des constatés de l'audit	
- Insister sur les aspects constatés et les solutions	
- Présenter les conclusions de l'audit	
- Définir les axes et les tâches pour la réunion de clôture	
- Présenter les recommandations	
- Discuter des actions de suivi d'audits ultérieurs si nécessaire	
<b>Organiser et diriger la réunion de clôture :</b>	
- Le responsable de l'équipe d'audit sera chargé de cette réunion	
- Les auditeurs et leur hiérarchie doivent être invités	
- Respecter l'ordre de l'audit et son déroulement prévu	
- Implémenter les efforts constatés et permettre leur tenue	
- Présenter un compte rendu synthétique d'audit après avoir en question	
- Mettre à jour le statut de toutes les divergences d'opinion	
- Présenter les observations de clôture	
<b>Quelques clés pour le bon déroulement de la réunion :</b>	
- Utiliser un mode interactif	
- Ne pas insister en question la direction devant ses collaborateurs	
- Ne pas juger la compétence des individus	
- Donner l'effet de surprise dans la présentation des résultats	
- L'auditeur ne doit pas intervenir dans le rythme des progrès du projet	

- Mise en place d'un mode d'emploi.
- Bonnes pratiques sous forme de questionnaire.
- Questions basées sur les bonnes pratiques et non le résultat.
- Mise en place d'un système de cotation.
- Le guide est un outil interactif.

- Faciliter la compréhension de certains points importants.
- Ces fiches synthétisent certains points clés de l'audit interne.
- Mise en place d'une fiche glossaire vulgarisant certains mots clés de l'audit interne.

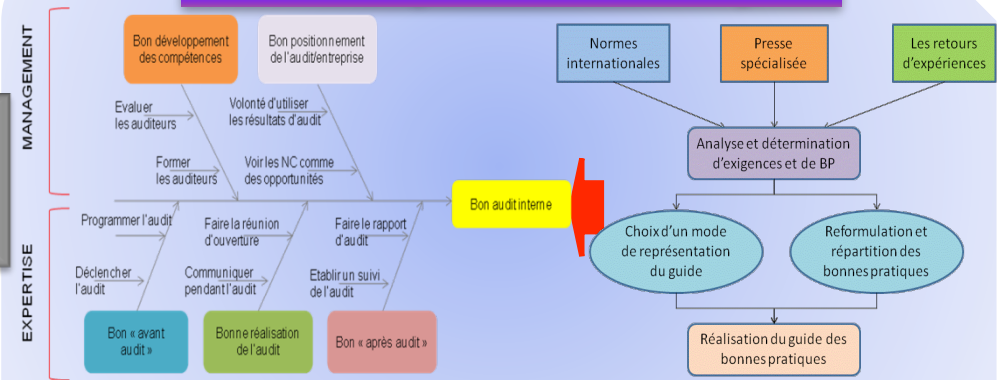
Autodiagnostic et résultats.



Tout le temps = 100  
Souvent = 70  
Quelques fois = 30  
Jamais = 0

- Mise en place de 5 diagrammes « Kiviat » selon les catégories retenues.
- 1 diagramme résultat général du guide des bonnes pratiques.
- Grille de cotation dont résulte un résultat chiffrable et quantifiable.
- Permet de voir si l'on applique bien les bonnes pratiques.
- La cotation permet valoriser la recherche du progrès et de l'amélioration.

## 2. Méthodologie de réalisation du guide



## 4. Bilan et perspective

**Objectifs atteints :**

- Guide de bonnes pratiques opérationnel sur notre portail web dynamique ; outil d'échange professionnel et d'amélioration continue
- Guide accessible et exploitable par les professionnels de l'audit interne.

**Difficulté :**

- Faire connaître le guide pour avoir Les retours d'expérience

**Intérêts :**

- Un guide interactif et facile d'utilisation
- Enjeux économiques importants : Gain de temps et d'argent
- Plus de confiance dans le respect des exigences

**Perspectives :**

- Tester la pertinence du guide grâce aux retours d'expériences (amélioration continue)
- Développer le portail web dynamique sur l'audit interne

**Normes :**

- NF EN ISO 9000 octobre 2005 - Systèmes de management de la qualité - Principes essentiels et vocabulaire – éd AFNOR
- NF EN ISO 19011 octobre 2002 - Lignes directrices pour l'audit des systèmes de management de la qualité et/ou de management environnemental – éd AFNOR

**Livres :**

- Les nouvelles pratiques de l'audit qualité interne - Krebs G. et Mougny Y. - éd AFNOR 2005 - ISBN : 2-12-465074-2
- Auditer l'éthique et la qualité : pour un développement durable - Jean Luc Joing - éd AFNOR 2002 - ISBN : 2-12-465070-X
- Audit interne: ce qui fait débat - Jacques Renard - éd Maxima 2003 - ISBN : 2840013177