

# Examen Challenge du CIA pour les CA et les CPA

## I. L'essentiel de l'audit interne (35 %)

### 1. Les principes de l'audit interne

A. Expliquez quelle est la mission d'audit interne de l'IAI, donnez la définition de l'audit interne et les principes fondamentaux de la pratique professionnelle de l'audit interne en plus de décrire le but, les pouvoirs et les responsabilités de l'activité d'audit interne. (A)

B. Expliquez quelles sont les exigences de la Charte d'audit interne (éléments obligatoires, approbation du conseil, communication de la charte, etc.). (E)

C. Expliquez la différence entre les services d'assurance et de consultation de l'activité d'audit interne. (A)

D. Démontrez ce qu'est la conformité avec le code déontologique de l'IAI. (A)

### 2. Indépendance et objectivité

A. Expliquez ce qu'est l'indépendance organisationnelle de l'activité d'audit interne (l'importance de l'indépendance, la hiérarchie fonctionnelle, etc.). (E)

B. Indiquez si, selon vous, l'activité d'audit interne possède des lacunes qui nuisent à son indépendance. (E)

C. Analysez l'objectivité d'un auditeur interne, déterminez s'il est objectif et nommez en quoi son objectivité pourrait être lacunaire. (A)

D. Analysez les politiques qui promeuvent l'objectivité. (A)

### 3. Compétence et conscience professionnelle

A. Décrivez quelles sont les aptitudes, les connaissances et les compétences nécessaires (qu'elles soient développées ou acquises) pour s'acquitter des responsabilités de l'activité d'audit interne. (E)

B. Démontrez quelles sont les connaissances et les compétences qu'un auditeur interne doit posséder pour s'acquitter de ses responsabilités, y compris les aptitudes techniques et les compétences générales (aptitude à communiquer, pensée critique, persuasion/négociation et aptitude à collaborer, etc.) (A)

C. Démontrez ce qu'est le professionnalisme. (A)

D. Démontrez la compétence d'un auditeur interne à l'aide de son développement professionnel continu. (A)

### 4. Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité

A. Décrivez les éléments requis dans le programme d'assurance et d'amélioration de la qualité (évaluations internes, évaluations externes, etc.) (E)

B. Décrivez quelles sont les exigences pour effectuer un compte rendu des résultats du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité au conseil ou à un autre organe directeur. (E)

C. Identifiez la façon adéquate de signaler la conformité et la non-conformité aux Normes internationales de l'IAI pour la pratique professionnelle de l'audit interne. (E)

### 5. Gouvernance, gestion des risques et contrôle

A. Décrivez le concept de gouvernance organisationnelle. (E)

B. Expliquez l'impact de la culture organisationnelle sur l'environnement de contrôle global et sur les risques de mission individuels et de contrôles. (E)

C. Expliquez les concepts fondamentaux du risque et du processus de gestion des risques. (A)

D. Décrivez les cadres de gestion des risques qui sont acceptés mondialement et qui sont appropriés pour l'organisation (COSO - ERM, ISO 31000, etc.). (E)

E. Analysez l'efficacité de la gestion des risques en ce qui concerne les processus et les fonctions. (A)

F. Identifiez la pertinence du rôle des activités d'audit interne en ce qui concerne le processus de gestion des risques de l'organisation. (E)

## 6. Risques de fraude

A. Expliquez quels sont les risques de fraudes, nommez les types de fraude et déterminez si les risques de fraude nécessitent des considérations particulières lors des missions. (A)

B. Conseillez des contrôles qui peuvent prévenir et détecter la fraude ainsi que des formations sur la fraude pour accroître la sensibilisation de l'organisation. (A)

C. Identifiez les techniques et les rôles de l'audit interne qui sont en lien avec l'audit judiciaire (entrevue, enquête, test, etc.). (E)

## II. La pratique de l'audit interne (43 %)

### 1. Gestion de l'activité d'audit interne

A. Décrivez les politiques et les procédures nécessaires à la planification, l'organisation, la direction et la surveillance des opérations de l'audit interne. (E)

B. Expliquez quelles sont les activités administratives (budgétisation, fournir des ressources, recrutement, dotation en personnel, etc.) de l'activité d'audit interne. (E)

C. Identifiez des sources potentielles de missions (univers d'audit, exigences de cycle d'audit, demandes de gestion, mandat réglementaire, marché pertinent et tendances de l'industrie, nouveaux enjeux, etc.) (E)

D. Identifiez un cadre de gestion des risques pour évaluer les risques et prioriser les missions d'audit fondées sur les résultats de la gestion des risques. (E)

E. Expliquez quels sont les types de mission d'assurance (évaluation des risques et des contrôles, audit de tiers et respect des clauses contractuelles, sécurité et confidentialité, audit de qualité et de performance, indicateurs de rendement clé, audit opérationnel, audits financiers et de conformité réglementaire). (A)

F. Expliquez quels sont les types de missions de conseil en gestion (formation, conception de système, développement de système, confidentialité, analyse comparative, évaluation des contrôles internes, schématisation de processus, etc.) conçus pour fournir des conseils et des observations. (A)

G. Décrivez les efforts de coordination de l'audit interne auprès des auditeurs externes, des organismes de surveillance réglementaire et d'autres fonctions d'assurance interne et du recours potentiel à d'autres certificateurs. (E)

H. Démontrez que le dirigeant principal de l'audit transmet le plan d'audit annuel aux cadres supérieurs et au conseil et sollicite l'approbation du conseil. (E)

I. Identifiez des expositions au risque considérables et des problèmes de contrôle et de gouvernance importants à signaler au conseil. (E)

J. Démontrez que le dirigeant principal de l'audit fait état de l'efficacité du contrôle interne de l'organisation et des processus de gestion des risques aux cadres supérieurs et au conseil. (E)

K. Nommez des indicateurs de rendement clés de l'audit interne que le dirigeant principal de l'audit communique aux cadres supérieurs et au conseil périodiquement. (E)

### 2. Planifier la mission

A. Déterminez les objectifs de la mission, les critères d'évaluation et la portée de la mission. (A)

B. Planifiez la mission pour identifier les risques et les contrôles principaux. (A)

C. Réalisez une évaluation des risques détaillée pour chaque domaine d'audit, y compris l'évaluation et la hiérarchisation des facteurs de risque et de contrôle. (A)

D. Déterminez les procédures de la mission et préparez le programme de travail de la mission. (A)

E. Déterminez le personnel et les ressources nécessaires pour la mission. (A)

### 3. Accomplissement de la mission

A. Rassemblez et examinez l'information pertinente (évaluer les données et les rapports d'audits passés, réaliser des entrevues et des revues de projet, faire des observations, etc.) dans le cadre d'une enquête préliminaire du domaine de la mission. (A)

B. Élaborez des listes de vérification et des questionnaires de contrôle et de risque dans le cadre de l'enquête préliminaire du domaine de mission. (A)

C. Utilisez des outils et des techniques d'audit informatisés (exploration et extraction de données, surveillance continue, automatisation des documents de travail, module intégré d'audit, etc.). (A)

D. Évaluez la pertinence, la quantité et la fiabilité des sources potentielles de preuves. (A)

E. Appliquez les approches analytiques appropriées et les techniques de schématisation de processus (identification de processus, analyse des étapes de travail, création et analyse de schémas de processus, diagrammes spaghetti, matrice RACI, etc.). (A)

F. Résumez et élaborez des conclusions de missions, y compris des évaluations des risques et des contrôles. (A)

G. Identifiez les activités principales de la supervision de missions (coordonner l'attribution des tâches, réviser les documents de travail, évaluer la performance des auditeurs, etc.). (E)

#### **4. Transmettre les résultats de la mission et surveiller le progrès**

A. Organisez des communications préalables avec les clients de la mission. (A)

B. Démontrez la qualité des communications (précises, objectives, claires, concises, constructives, complètes et opportunes) et des éléments (objectifs, portée, conclusions, recommandation et plan d'action). (A)

C. Préparez un rapport intermédiaire sur l'état d'avancement de la mission. (A)

D. Formulez des recommandations pour améliorer et protéger la valeur de l'organisation. (A)

E. Décrivez la communication au cours de la mission d'audit et la procédure de communication, notamment l'animation de la conférence de clôture et l'élaboration du rapport d'audit (l'ébauche, la révision, l'approbation et la distribution) ainsi que l'obtention de la réponse des cadres. (E)

F. Décrivez la responsabilité du dirigeant principal de l'audit pour l'évaluation du risque résiduel. (E)

G. Décrivez le processus de communication de l'acceptation du risque (lorsque les cadres ont accepté un niveau de risque qui ne pourrait pas être acceptable pour l'organisation). (E)

H. Évaluez les résultats de la mission, y compris le plan d'action de la gestion. (A)

I. Gérez la surveillance et le suivi de la transmission des résultats de la mission d'audit aux cadres et au conseil. (A)

### **III. Connaissance des affaires pour l'audit interne (22 %)**

#### **1. Sens des affaires**

A. Décrivez le processus de planification stratégique et ses activités principales (établissement d'objectifs, mondialisation, concurrence, conformité de l'organisation à la mission et aux valeurs, etc.). (E)

B. Évaluez les implications des risques et des contrôles de différentes configurations structurelles d'organisation (centralisée vs décentralisée, structure horizontale vs traditionnelle, etc.). (E)

C. Examinez les implications des risques et des contrôles de processus opérationnels fréquents (ressources humaines, approvisionnement, développement de produit, ventes, marketing, logistique, gestion des processus impartis, etc.). (A)

D. Identifiez les techniques de gestion de projet (plan et portée du projet, temps/équipe/ressources/coûts de gestion, gestion du changement, etc.). (E)

#### **2. Analyse des données**

A. Décrivez les analyses des données, les types de données, la gouvernance des données et l'utilité des analyses de données en audit interne. (E)

B. Expliquez le processus d'analyse des données (définir les questions, obtenir des données pertinentes, épurer/normaliser les données, analyser des données, communiquer les résultats). (E)

C.

Décrivez l'application de méthodes d'analyse de données en audit interne (détection d'anomalies, analyse de diagnostic, analyse prévisionnelle, analyse de réseau, analyse de texte, etc.). (E)

### **3. Technologie et sécurité de l'information**

A. Expliquez l'utilité et la fonction de différents contrôles de sécurité de l'information (chiffrement, pare-feu, antivirus, etc.). (E)

B. Décrivez les lois de confidentialité des données et leur impact potentiel sur les politiques et les pratiques de sécurité des données. (E)

C.

Nommez des pratiques émergentes en technologie et leur impact sur la sécurité (apportez vos appareils personnels [AAP], appareils intelligents, Internet des objets [IdO], etc.). (E)

D.

Nommez des risques de cybersécurité existants et émergents (piratage informatique, piratage de logiciel, falsification, attaques de rançongiciels, attaque d'hameçonnage, etc.). (E)

E. Décrivez la cybersécurité et ses politiques de sécurité de l'information. (E)

F.

Nommez les activités principales du cycle de vie et de la livraison de développement de systèmes (définition des besoins, design, développement, mise à l'essai, débogage, déploiement, entretien, etc.) et l'importance de changer les contrôles tout au long du processus. (E)

G. Démontrez la fonction et l'application des cadres de contrôles des TI (COBIT, ISO 27000, ITIL, etc.) et les contrôles de base des TI. (E)