**[Ce modèle comprend les Domaines, les Indicateurs et les Composantes de la version de 2016 du cadre du CMP ISC]].**

**[REMARQUE : Lorsque vous utilisez ce modèle pour rédiger le rapport de performance d’ISC (RP ISC), veuillez supprimer tout le texte entre parenthèses [---] au fur et à mesure. Ce texte est un guide et ne doit pas être inclus dans le Rapport de performance final de l'ISC].**

**[Le texte entre guillemets « --- » est une suggestion de texte standard que vous pouvez envisager d'inclure dans votre Rapport de performance d'ISC].**

Insérer le titre du rapport, le nom de l’ISC évaluée et la date du rapport

Table des matières

[Abréviations 3](#_Toc50474977)

[Remerciements 4](#_Toc50474978)

[(a) Introduction 5](#_Toc50474979)

[(b) Déclaration de revue indépendante 6](#_Toc50474980)

[(c) Principales conclusions et observations sur la performance et l'impact de l'ISC 7](#_Toc50474981)

[i) Évaluation intégrée de la performance des ISC 7](#_Toc50474982)

[ii) La Valeur et les avantages des institutions supérieures de contrôle des finances publiques - Faire une différence dans la vie des citoyens 8](#_Toc50474983)

[iii) Analyse des efforts de renforcement des capacités de l'ISC et des perspectives d'amélioration 10](#_Toc50474984)

[(d) Gestion et utilisation des résultats par les ISC 12](#_Toc50474985)

[Chapitre 1 : Méthodologie d'évaluation 13](#_Toc50474986)

[Chapitre 2 Méthodologie de notation du CMP ISC 13](#_Toc50474987)

[Chapitre 3 : Informations générales sur le pays et l'ISC 15](#_Toc50474988)

[3.1 Description des dispositions de gouvernance du pays et de l'environnement plus large dans lequel l'ISC opère 16](#_Toc50474989)

[3.2 Description de l'environnement budgétaire du secteur public, y compris la gestion des finances publiques et l'impact sur la performance de l'ISC 16](#_Toc50474990)

[3.3 Description du cadre juridique et institutionnel, de la structure organisationnelle et des ressources de l'ISC 17](#_Toc50474991)

[Chapitre 4 : Evaluation de la performance de l’ISC 19](#_Toc50474992)

[4.1 Domaine A: Indépendance et cadre juridique 19](#_Toc50474993)

[4.2 Domaine B : Gouvernance interne et éthique 24](#_Toc50474994)

[4.3 Domaine C : Qualité de l’audit et reporting 33](#_Toc50474995)

[4.4 Domaine D : Gestion financière, actifs et services de soutien 62](#_Toc50474996)

[4.5 Domaine E : Ressources humaines et formation 64](#_Toc50474997)

[4.6 Domaine F : Communication et gestion des parties prenantes 69](#_Toc50474998)

[Chapitre 5 : Processus de développement des capacités des ISC 73](#_Toc50474999)

[5.1 Réformes récentes et en cours 73](#_Toc50475000)

[5.2 Utilisation des résultats des ISC par les fournisseurs externes de soutien financier 73](#_Toc50475001)

[Annexe 1: Résumé des indicateurs de performance 74](#_Toc50475002)

[Annexe 2: Sources d'informations et de preuves permettant de soutenir la notation des indicateurs 75](#_Toc50475003)

# Abréviations

|  |  |
| --- | --- |
| ISC | Institution supérieure de contrôle des finances publiques |
|  | [*Continuez à remplir le tableau…]* |
|  |  |
|  |  |

# Remerciements

[*Inclure des informations sur les points suivants*]:

* [*Le nom du chef d'équipe et des membres de l'équipe d'évaluation. Inclure également le rôle des autres parties prenantes clés de l'évaluation (par exemple, ISC, autres organisations nationales, organismes mondiaux et régionaux de l'INTOSAI, ISC pairs, donateurs, consultants), y compris la manière dont l'évaluation a été financée*]
* [*Remerciements à ceux qui ont apporté leur soutien au processus d'évaluation*]

# Introduction

[*Inclure des informations sur les points suivants (****REMARQUE ! Écrivez-les sous forme de texte intégré et non de puces****)*]*:*

* [*La décision de procéder à l'évaluation a été prise par le chef de l'ISC - indiquez la date*]
* [*Il s'agit d'une évaluation du CMP ISC selon la méthodologie du CMP ISC approuvée en décembre 2016*]
* [*Objectif de l'évaluation, y compris les raisons pour lesquelles elle a été entreprise à ce stade et sa contribution aux activités de renforcement des capacités de l’ISC*]
* [*Quand l'évaluation a eu lieu et la période couverte par l'évaluation*]
* [*Précisez quelle organisation est couverte par l'évaluation et, le cas échéant, quelles parties de l'organisation. Par exemple, les bureaux régionaux ont-ils été inclus. Il s'agit d'une information pertinente à inclure pour toute évaluation, et particulièrement pertinente dans les pays ayant des dispositions institutionnelles complexes concernant l'audit externe du secteur public*]
* [*L'approche : auto-évaluation, évaluation externe, par les pairs ou hybride*]

# Déclaration de revue indépendante

A insérer à l'issue de la revue indépendante par l'IDI

# Principales conclusions et observations sur la performance et l'impact de l'ISC

**[*REMARQUE!*** *Des orientations détaillées sur la manière de mener une analyse des causes profondes et de rédiger l'évaluation intégrée sont donnés dans le document du CMP ISC*].

## Évaluation intégrée de la performance des ISC

[*Cette section doit*]:

* [*démontrer clairement comment l'ISC remplit ses fonctions essentielles, à savoir ce qui est évalué dans le cadre du Domaine C*].
* [*expliquer les causes de la performance de l'ISC. Nous nous référons ici aux résultats de l'analyse des causes profondes. Des explications peuvent être trouvées en interne dans l'ISC mais aussi à l’extérieur de celle-ci. Par exemple, les forces et les faiblesses des systèmes organisationnels et des capacités professionnelles de l'ISC, son environnement, son cadre juridique, ses capacités et ses ressources institutionnelles, etc.*].

[*Vous devez inclure des informations sous les 5 titres ci-dessous*].

**Couverture de l'audit:**

[*Résumer la performance de l'ISC en ce qui concerne la couverture de l'audit financier, de l'audit de conformité, de l'audit de performance et, le cas échéant, du contrôle juridictionnel, tels qu'ils sont évalués au titre de l'indicateur ISC-8*].

[*Analyser et expliquer les causes de cette performance. Il peut s'agir de facteurs internes mais aussi de facteurs externes*].

**Qualité des rapports d'audit et des recommandations**

[*Résumer les informations sur la qualité des rapports d'audit concernant les trois volets d'audit : audit financier, de conformité et de performance. Les principales informations se trouvent dans le Domaine C : ISC-10 (iii), ISC -13 (iii) et ISC -16 (iii). Il sera également naturel de décrire la qualité de l'audit qui est évaluée dans les composantes (i) et (ii) des ISC -10, 13 et 16. La qualité de l'audit aura également, bien entendu, une incidence sur les rapports d'audit et la qualité des recommandations*].

[*Le cas échéant, inclure des informations sur le processus décisionnel concernant le contrôle juridictionnel et la décision finale du contrôle juridictionnel telle qu'évalués dans ISC-19 (iii) et (iv). Décrivez également la qualité de la planification et de la mise en œuvre des contrôles juridictionnels, telle qu'évaluées dans ISC -19 (i) et (ii.]*

[*Analyser et expliquer les causes de la performance. Il peut s'agir de facteurs internes, comme par exemple des faiblesses dans les systèmes, les méthodologies ou les pratiques, mais aussi de facteurs externes comme la difficulté à attirer du personnel qualifié. Distinguer ces facteurs internes des facteurs externes afin d'identifier les déterminants de la performance que l'ISC a le pouvoir de traiter, et ceux qui sont hors de son contrôle direct].*

**Respect des délais de présentation et de publication des résultats des audits et du contrôle juridictionnel**

[*Résumer les informations indiquant si l'ISC soumet et publie ses rapports d'audit en temps utile. Les informations peuvent être trouvées dans les composantes (i) et (ii) d'ISC-11, 14 et 17*].

[*Le cas échéant, décrire les pratiques de notification des ISC juridictionnelles et de publication des décisions relatives au contrôle juridictionnel, telles qu'elles sont évaluées dans ISC-20 (i) et (ii)]*

[*Analyser et expliquer les causes de la performance. Il peut s'agir de facteurs internes mais également de facteurs externes*].

**Suivi des résultats d'audit par l'ISC**

[*Résumer si l'ISC a mis en place un système de suivi de ses recommandations d’audit, qui est évalué dans les composantes d’ISC-11 et 14 (iii)].*

[*Le cas échéant, indiquer si l'ISC dispose d'un système de suivi de la mise en œuvre des décisions relatives au contrôle juridictionnel*].

[*Analyser et expliquer les causes de la performance. Il peut s'agir de facteurs internes mais également de facteurs externes*].

**Toute autre question importante, en particulier la communication et la gestion des parties prenantes**

[*Inclure une description de toute autre question importante qui n'est pas abordée dans les autres sections, soit comme description directe de la performance, soit comme cause fondamentale expliquant cette performance. Par exemple, il peut s'agir de questions liées à la collaboration avec les parties prenantes, au cadre juridique et d'autres questions*].

## La Valeur et les avantages des institutions supérieures de contrôle des finances publiques - Faire une différence dans la vie des citoyens

[*Cette section explore la Valeur et les avantages de l'ISC en analysant l'impact de son travail sur la société dans laquelle elle opère. Une question clé à laquelle l'équipe d'évaluation doit s'efforcer de répondre est la suivante : quelles ont été les actions les plus pertinentes de l'ISC au cours des deux dernières années, et à quoi ont-elles abouti ? L'analyse doit, dans la mesure du possible, être fondée sur des exemples concrets de la manière dont l'ISC a fait une différence et contribué à des changements positifs dans l'environnement extérieur*].

[*Vous devez inclure des informations sous les trois titres suivants, conformément aux trois objectifs de l'INTOSAI-P 12*.]

1. **Renforcer la reddition des comptes, la transparence et l'intégrité du gouvernement et des entités du secteur public**

[*Si vous avez des preuves que le travail de l'ISC a eu un effet sur des améliorations visibles et mesurables dans le secteur public, veuillez les inclure ! Par exemple, un meilleur respect des lois et règlements à travers une meilleure mise en œuvre des recommandations d'audit, une meilleure transparence budgétaire grâce à la publication d'un plus grand nombre d'informations budgétaires, y compris les rapports d'audit et de reddition des comptes de l'ISC, des preuves de poursuites judiciaires à la suite des conclusions du rapport d'audit. Ou d'autres exemples*]*.*

[*Cette section doit comprendre une description de la manière dont l'ISC donne suite à ses recommandations d'audit et préciser si elle publie ses rapports d'audit, et expliquer ce que cela signifie relativement à la capacité de l'ISC à contribuer à des changements positifs dans l'environnement externe dans lequel elle opère*.]

[*Si l'ISC a des exemples positifs liés au contrôle des Objectifs de développement durable (ODD) qui peuvent être inclus ici. Les ISC peuvent, grâce à leurs contrôles et conformément à leurs mandats et priorités, apporter une contribution précieuse aux efforts nationaux visant à suivre les progrès, à contrôler la mise en œuvre et à identifier les possibilités d'amélioration dans l'ensemble des ODD.*].

[*Vous devez également essayer d'expliquer la capacité des ISC à contribuer à cet objectif général : Renforcer la reddition des comptes, la transparence et l'intégrité du gouvernement et des entités du secteur public. Les facteurs explicatifs peuvent être trouvés en interne dans l'ISC et dans l'environnement externe (par exemple, la maturité générale du pays dans la promotion des principes de reddition des comptes, de transparence et d'intégrité.*]

1. **Démontrer une pertinence continue pour les citoyens, les parlements et les autres parties prenantes**

[*Si vous avez des exemples positifs, vous devez mettre en évidence des exemples et des initiatives concrètes tels que par exemple*]:

* [*Des enquêtes et audits sur des sujets pertinents qui présentent un grand intérêt pour le public*]
* [*Une communication proactive avec d'autres entités du secteur public sur des questions d'intérêt commun*]
* [*Une communication proactive avec les médias et les OSC (par exemple, préparation de rapports adaptés aux médias, coopération avec les OSC sur certaines questions, etc.*)]
* [*Le soutien à une demande plus forte de responsabilisation (par exemple, campagnes d'éducation et de sensibilisation du public*)]
* *[*Exemples positifs liés aux *audits des ODD. Les ISC peuvent, à travers leurs audits et conformément à leurs mandats et priorités, apporter une contribution précieuse aux efforts nationaux visant à suivre les progrès, à contrôler la mise en œuvre et à identifier les possibilités d'amélioration dans l'ensemble des ODD. Si l'ISC a des exemples positifs à ce sujet qu'il peut être pertinent d'inclure ici].*

[*Ou d'autres exemples*].

[*Vous devez également essayer d'expliquer la capacité des ISC à contribuer à cet objectif général : démontrer une pertinence continue aux citoyens, aux parlements et aux autres parties prenantes. Les facteurs explicatifs peuvent être trouvés en interne dans l'ISC et également dans l'environnement externe*].

1. **Être une organisation modèle en montrant l'exemple**

[*Décrire ce que l'ISC a fait dans les limites de son contrôle pour démontrer aux autres ce qu'est une organisation publique modèle. Par exemple*]:

* [*Publier ses propres états financiers vérifiés avec une opinion sans réserve*]
* [*Publication d'une évaluation factuelle de ses performances*]
* [*Initiatives ayant pour objectif l’acquisition de nouvelles connaissances (par exemple sur des sujets tels que la numérisation, etc.) et à partager ces connaissances à l'extérieur*]

[*Ou d'autres exemples*]

[*Vous devez également essayer d'expliquer la capacité des ISC à contribuer à cet objectif général : être une organisation modèle en montrant l'exemple. Les facteurs explicatifs peuvent être trouvés en interne dans l'ISC et également dans l'environnement externe*].

## Analyse des efforts de renforcement des capacités de l'ISC et des perspectives d'amélioration

[*Cette section doit fournir une analyse des perspectives d'améliorations futures de la performance de l'ISC, sur la base du résumé des efforts de développement des capacités en cours et prévus, fourni dans la section 5 du RP ISC.* **REMARQUE!** *Cette section, et le rapport de CMP ISC dans son ensemble, ne doivent pas formuler de recommandations concernant le futur programme de renforcement des capacités et ne doivent pas inclure un jugement sur l'adéquation, la pertinence et la faisabilité du programme de renforcement des capacités de l'ISC. Ces considérations peuvent faire l’objet par l'ISC d'un processus distinct et complémentaire*].

*[Vous devez au minimum analyser et décrire ce qui suit]:*

* *[Si les initiatives de renforcement des capacités en cours et prévues abordent ou non les causes profondes de la performance de l'ISC identifiées dans cette évaluation. Les causes profondes doivent être décrites dans la section d i) de l'évaluation intégrée. Dans le cadre de l'analyse des résultats du CMP ISC et de la rédaction de l'évaluation intégrée, vous devez avoir effectué une analyse des causes profondes afin d'identifier les facteurs sous-jacents qui expliquent la manière dont votre ISC s'acquitte de ses fonctions essentielles*].

*[Exemple : l'une des conclusions importantes de l'évaluation du CMP ISC est la faible qualité des audits financiers (Domaine C) et les évaluateurs ont, à travers l'analyse des causes profondes, identifié comme explication sous-jacente la faible capacité du personnel en raison d'une formation limitée concernant les aspects clés de la réalisation d'un audit financier (Domaine E). Examinez ensuite si vos initiatives actuelles ou prévues de renforcement des capacités ciblent une formation appropriée pour les auditeurs financiers. Cela fournira des informations utiles à l'ISC].*

* *[[Durabilité des activités de renforcement des capacités : y compris la durée des initiatives de renforcement des capacités et l'approche de l'ISC permettant de développer simultanément les capacités professionnelles, organisationnelles et institutionnelles.]*

*[Si possible, inclure également des informations sur les facteurs institutionnels suivants qui sont susceptibles de favoriser le développement efficace des capacités de l'ISC]:*

* *[Leadership et appropriation par l'ISC de la planification, de la mise en œuvre et du suivi du renforcement des capacités, en plaçant l'ISC au centre des activités de gestion du changement].*
* *[Harmonisation et alignement* du soutien à *l'ISC de la part de et entre l'INTOSAI et les communautés de donateurs, en veillant à ce que tout le soutien soit aligné sur les mêmes plans dirigés par l'ISC et soit correctement coordonné entre les différents fournisseurs de soutien].*

# Gestion et utilisation des résultats par les ISC

[A insérer par le Chef de l'ISC]

[*Cette section doit être préparée par l'ISC. Cette section doit être utilisée pour consigner la manière dont le Chef et les cadres supérieurs de l'ISC entendent utiliser les résultats de l'évaluation. En pratique, il s'agira de la dernière section à remplir, puisque la direction de l'ISC doit faire part de sa réaction concernant l'ensemble du RP ISC*].

# Chapitre 1 : Méthodologie d'évaluation

[*Inclure des informations sur les points suivants : (****REMARQUE! Ecrivez-les sous forme de texte intégré et non de puces****) :]*

* [*La portée de l'évaluation et noter toute restriction ou extension de la portée de l'évaluation par rapport à la méthodologie générale du CMP ISC. Le point de départ est que tous les domaines, indicateurs, composantes et critères doivent être évalués. Si certaines parties ne sont pas évaluées, il doit y avoir une très bonne raison qui doit être décrite ici*].
* [*Le cas échéant, décrivez tout changement dans la portée par rapport à ce qui est décrit dans les Termes de Réference de l'évaluation. La raison de ce changement doit également être expliquée*.]
* [*Le processus de préparation du RP ISC couvrant les différentes principales étapes telles que la planification, la mise en œuvre de l'évaluation et la préparation du rapport d'évaluation*].
* [*Les dispositions en matière de gestion de la qualité mises en place afin d’assurer la qualité de l'évaluation.*
  + *Un des niveaux de contrôle de la qualité est qu'une personne qui n'a pas fait partie de l'équipe d'évaluation mais qui connaît bien l'ISC doit vérifier l'exactitude des faits dans le projet de rapport. Les principales questions soulevées et la manière dont elles ont été traitées par l'équipe d'évaluation doivent être décrites ici*.]
* [*L'équipe d'évaluation et ses compétences en matière de conduite d'une évaluation de CMP ISC*]
* [*Les méthodes utilisées concernant la collecte des données*]
* [*Énumérer les principales sources d'information utilisées]*
* [*Comment et dans quelle mesure les entretiens ont été menés*]
* [*Énumérer les dossiers d'audit qui ont fait l'objet d'un échantillonnage et comment celui-ci a été prélevé*]
* [*Comment les preuves ont été analysées afin de noter les indicateurs et tirer des conclusions sur la performance de l’ISC*]
* [*Le chapitre sur la méthodologie doit également soulever toutes les questions liées aux risques identifiés avant ou pendant l'évaluation, et à la gestion de ceux-ci. Il peut s'agir, par exemple, de questions relatives aux preuves et à l'utilisation de la méthodologie « Pas de note » à l’égard des indicateurs, ou lorsque des informations documentées sont difficiles à obtenir. Ce chapitre doit mentionner l'approche adoptée concernant l'élaboration du Chapitre 3 et les questions liées aux éléments de preuve, telles que l'absence d'évaluations nationales pouvant être utilisées comme sources*].

# Chapitre 2 Méthodologie de notation du CMP ISC

[*Dans cette section, nous avons inclus un texte standard que vous pouvez envisager d'inclure dans le RP ISC afin qu'un lecteur comprenne la méthodologie de notation du CMP ISC qui constitue la base de la notation des indicateurs, des composantes et des critères. Voir le texte standard ci-dessous*].

Le CMP ISC se compose de 6 domaines qui évaluent la performance des ISC dans les domaines clés:

A. Indépendance et cadre juridique

B. Gouvernance interne et éthique

C. Qualité des audits et des rapports

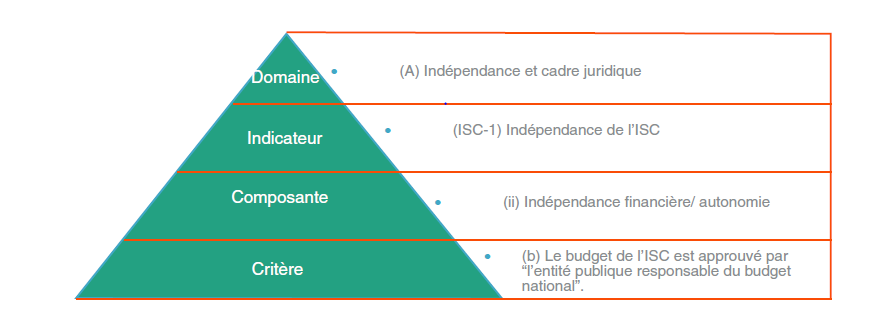
D. Gestion financière, actifs et structures de soutien

E. Ressources humaines et formation

F. Communication et gestion des parties prenantes

Chacun des domaines contient un certain nombre d'indicateurs, 25 au total. Les indicateurs comportent chacun entre deux et quatre composantes, qui peuvent également contenir plusieurs critères. Une illustration de la manière dont le système d'indicateurs est construit est présentée dans le Schéma 1 ci-dessous.

Schéma 1. Terminologie du CMP ISC



« Dans de nombreux cas, les critères sont directement tirés du Cadre de Déclarations Professionnelles de l'INTOSAI (IFPP) ou d'autres bonnes pratiques internationales. Une fois que chaque critère a été évalué par rapport aux preuves appropriées et noté soit rempli, soit non rempli, la note au niveau de la composante et de l'indicateur est agrégée à l'aide des tableaux de conversion du document du CMP ISC».

Les indicateurs et les composantes sont notés sur une échelle numérique de 0 à 4, où 0 est le niveau le plus bas et 4 le plus élevé. Les notes correspondent en gros au niveau de développement dans le domaine mesuré par l'indicateur. Le CMP ISC ne fournit pas de note agrégée au niveau du domaine ou concernant la somme des activités de l'ISC comme le font certains autres outils. Le niveau de développement et donc les notes peuvent varier considérablement d'une activité à l'autre de l'ISC. Les niveaux de note d'indicateur 0 à 4 reflètent le niveau de développement des différentes activités, comme décrit ci-dessous:

**Note 0 : Le dispositif n'est pas en place ou fonctionne à peine**

Il n'y a pas d'activité ou de fonction, ou le dispositif particulier n'existe que de nom. »

**Note 1: Le niveau fondateur**

Le dispositif existe, mais il est très basique. Par exemple, une ISC effectue des audits de performance, mais ceux-ci sont si irréguliers qu'une approche systématique, et l'accumulation d’expérience et de connaissances n'a pas eu lieu, ce qui se reflète dans la qualité du travail.

**Note 2: Le niveau de développement**

Ce dispositif existe et l'ISC a commencé à élaborer et à mettre en œuvre des stratégies et des politiques pertinentes, mais celles-ci ne sont pas complètes et ne sont pas régulièrement mises en œuvre. Par exemple, l'ISC peut avoir un plan d'action stratégique et de développement, une stratégie de ressources humaines et une stratégie de communication. Cependant, si ces stratégies sont faibles et/ou mises en œuvre de façon seulement partielle, cela se reflétera dans la note.

**Note 3: Le niveau établi**

Le dispositif fonctionne globalement comme prévu dans les ISSAI (niveaux 1 à 3). Dans le cadre du Domaine C, cela signifie que les audits de conformité, les audits financiers et les audits de performance sont tous réalisés en suivant de façon générale les principes du niveau 3 du cadre des ISSAI. Une grande partie des états financiers reçus sont soumis à un audit financier. Les rapports d'audit donnent une vision globale de l'utilisation de toutes les ressources publiques et de la performance des organismes audités. La majorité des rapports d'audit sont publiés dans un format adapté au public visé.

**Note 4 : Le niveau géré**

Le dispositif fonctionne selon les principes des ISSAI (niveaux 1 à 3) et l'ISC met en œuvre les activités de manière à pouvoir évaluer et améliorer continuellement sa performance. Concernant le Domaine C, les audits de conformité, financiers et de performance sont tous réalisés selon les principes du niveau 3 du cadre des ISSAI et sont considérés comme une valeur ajoutée par les utilisateurs de l'audit. En outre, l'ISC a entrepris un examen indépendant de ses pratiques d'audit, par exemple en utilisant l'Outil d'évaluation de la conformité aux ISSAI (iCAT), confirmant que les pratiques d'audit de l'ISC sont conformes aux ISSAI de niveau 4.

Il est également important de souligner que même avec une Note élevée, il doit être évident que l'ISC fait des efforts afin de maintenir ce niveau de performance. Cela peut être décrit dans le texte narratif et intégré dans l'analyse de la performance.

# Chapitre 3 : Informations générales sur le pays et l'ISC

[*L'objectif de ce chapitre est de fournir des informations sur le pays dont l'ISC est évaluée, afin de permettre une compréhension suffisante du contexte général de la performance de l'ISC, ainsi que des caractéristiques essentielles de l'ISC de ce pays. Il est prévu que les évaluateurs s'appuient sur des données secondaires, y compris les évaluations et analyses existantes. Les sources utilisées doivent être référencées à la fois dans le texte et dans la bibliographie. Les informations de cette section peuvent être tirées des bases de données et des publications de la Banque mondiale, du FMI et de l'OCDE, des documents budgétaires du gouvernement, ou d'autres analyses existantes de la politique budgétaire et des dépenses, y compris toute évaluation PEFA récente (Reddition des comptes financière en matière de dépenses publiques)] [****REMARQUE! Le chapitre doit se limiter aux aspects et au niveau de détail nécessaires afin d’éclairer le contexte dans lequel l'ISC fonctionne*].**

[*Vous devez inclure des informations sous les trois rubriques ci-dessous : 1) 3.1. Description des dispositions de gouvernance du pays et de l'environnement plus large dans lequel l'ISC opère, 2) 3.2 Description de l'environnement budgétaire du secteur public, y compris la gestion des finances publiques et l'impact sur la performance de l'ISC et 3.3. Description du cadre juridique et institutionnel, de la structure organisationnelle et des ressources de l'ISC*].

## 3.1 Description des dispositions de gouvernance du pays et de l'environnement plus large dans lequel l'ISC opère

[*Vous devez inclure des informations sur les points suivants.* ***REMARQUE ! Écrivez-les sous forme de texte intégré et non de puces****):]*

* **Le contexte du pays**:
  + [*caractéristiques économiques et de développement du pays et autres facteurs le concernant, y compris la population, le niveau de revenu, les niveaux de pauvreté et d'éducation, les principaux secteurs de l'économie, le taux de croissance, l'inflation, les principaux défis de développement, les conflits récents et en cours et autres facteurs de fragilité, les questions culturelles, etc. Ce sont des questions qui peuvent avoir une incidence sur ce sur quoi l'ISC doit concentrer ses contrôles ou déterminer la capacité de l'ISC à effectuer ses contrôles*.]
* [**Dispositifs liés à la gouvernance du pays]:**
  + [*décrire le contexte institutionnel général dans lequel les principales parties prenantes opèrent, y compris le système politique, la structure gouvernementale (État fédéral ou unitaire, niveaux de gouvernement, etc*.]
  + *[les relations entre les pouvoirs exécutif, législatif et judiciaire et la nature et le rôle des partis politiques et de la concurrence politique*]
  + *[le rôle, les capacités et la liberté des médias et des organisations de la société civile*]
  + *[les facteurs d'économie politique tels que la culture de la reddition des comptes et de la transparence, les systèmes de patronage, les liens familiaux, les affiliations communautaires, les normes sociales et autres systèmes et réseaux informels pertinents qui peuvent éclairer les structures de l'environnement dans lequel l'ISC opère et qui peuvent avoir un impact sur la capacité de l'ISC à remplir ses tâches].*

## 3.2 Description de l'environnement budgétaire du secteur public, y compris la gestion des finances publiques et l'impact sur la performance de l'ISC

[*[Vous devez inclure des informations sur les points suivants****. REMARQUE ! écrivez-les sous forme de texte intégré et non de puces****):]*

* [*aperçu du secteur public sous la forme d'un organigramme (tableau)].*
* [*description narrative des principaux aspects du système de gestion des finances publiques (GFP) qui présentent un intérêt particulier pour le fonctionnement de l'ISC. L'ISC dépend des contributions de ce système et de l'utilisation de ses produits par les autres membres de ce système. La performance des aspects critiques du système de GFP doit être mentionnée, y compris leur impact sur les différents aspects de la performance de l'ISC. La section doit également résumer les principaux efforts de réforme en matière de GFP récemment entrepris*].
  + [*Il est particulièrement important de décrire le cadre d'information financière du secteur public du pays, car cela a des implications sur la notation des indicateurs d'audit financier du CMP ISC].*
  + [*Les aspects suivants du système de GFP (et les sources d'information possibles) peuvent être couverts, mais cette liste n'est pas exhaustive*]:
    - *Marchés publics (des informations peuvent être tirées, si elles sont disponibles, de l'indicateur PEFA PI-24 de l'évaluation de la Responsabilité financière en matière de dépenses publiques (PEFA) et de la « Méthodologie d'évaluation des systèmes de passation de marchés » (MAPS) de l'OCDE/CAD)*
    - *Audit interne (PEFA PI-26)*
    - *Rapports financiers annuels (PEFA PI-29)*
    - *Audit externe (PEFA PI-30)*
    - *Examen législatif des rapports d'audit externe (PEFA PI-31), indice du budget ouvert)*
    - *Transparence du processus budgétaire (indice du budget ouvert)*
    - *Participation du public au processus budgétaire (Index du budget ouvert)*

## 3.3 Description du cadre juridique et institutionnel, de la structure organisationnelle et des ressources de l'ISC

[*Vous devez inclure des informations sur les points suivants.* ***REMARQUE! écrivez-les sous forme de texte intégré et non de puces****):]*

* *[préciser si l'ISC suit le modèle législatif (Parlementaire), juridictionnel (Cour) ou un autre modèle (par exemple hybride)]*
* *[si elle est dirigée par un seul chef ou par un organe décisionnel (par exemple, un conseil, des juges).]*
* *[donner un aperçu du cadre juridique régissant l'ISC sans entrer dans le détail du contenu]*
* *[décrire les principaux aspects du mandat de l'ISC, y compris ses responsabilités et l'étendue de ses activités (celles-ci peuvent, dans certains cas, inclure des activités qui ne relèvent pas du contrôle du secteur public tel que défini par les ISSAI). Le cas échéant, indiquer la part des audits qui sont externalisés]*
* *[expliquer la structure organisationnelle de l'ISC (y compris la taille et l'emplacement des principaux démebrements)]*
* *[le mandat des autres organismes chargés du contrôle du secteur public et ses relations avec eux doivent également être décrits, y compris les domaines de chevauchement, les omissions, toute responsabilité de l'ISC en matière de contrôle et de réglementation, et les modalités de coordination]*
* *[fournir des informations sur les ressources et le financement de l'ISC (y compris les effectifs et la répartition entre le personnel d'audit et le personnel non affecté à l'audit et les budgets) et, si possible, des informations objectives sur l'adéquation des ressources et du financement de l'ISC afin de lui permettre de remplir son mandat]*
* *[Enfin, la section doit expliquer à qui l'ISC rend compte, et le rôle du corps législatif, des commissions législatives et de tout autre organe dans l'examen des rapports de l'ISC, ainsi que le rôle des autres institutions participant à la gouvernance de l'ISC. Le fonctionnement du corps législatif et de ses commissions, le rôle des partis politiques et la nature de la concurrence politique doivent être évalués]*

# Chapitre 4 : Evaluation de la performance de l’ISC

« L'objectif de ce chapitre est de fournir une évaluation des éléments clés de la performance de l’ISC, telle que mesurée par les indicateurs, et (pour les évaluations répétées) de rendre compte des changements de performance ».

## 4.1 Domaine A: Indépendance et cadre juridique

« Le Domaine A couvre le mandat légal de l'ISC et son indépendance. L'objectif du domaine est d'examiner la base institutionnelle des opérations de l'ISC, afin d'aider à comprendre comment l'ISC fonctionne en tant qu'organisation. L'indépendance et le cadre juridique de l'ISC ne sont pas directement sous le contrôle de l'ISC, mais le domaine a néanmoins été inclus dans le CMP ISC car l'indépendance et le cadre juridique de l'ISC contribuent de manière significative à son efficacité ».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine A: Indépendance et cadre juridique** | | **Composantes** | | | | **Note globale** |
| **Indicateur** | **Nom** | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| ISC-1 | Indépendance de l'ISC |  |  |  |  |  |
| ISC-2 | Mandat de l'ISC |  |  |  |  |  |

**4.1.1 ISC-1: Indépendance de l'ISC - Note [*inclure la note de l'indicateur*].]**

**Texte narratif**

« ISC-1 mesure le degré d'indépendance dont jouit l'ISC, en évaluant les aspects essentiels de l'indépendance tels qu'ils sont énoncés dans la Déclaration de Lima (ISSAI 1) et la Déclaration de Mexico (ISSAI 10) ».

« L'indicateur est séparé en quatre composantes »:

1. **Un cadre constitutionnel approprié et efficace.**
2. **(ii) Indépendance/autonomie financière.**
3. **(iii) Indépendance/autonomie organisationnelle.**
4. **(iv) Indépendance du chef de l'ISC et de ses collaborateurs**

[L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur *[inclure les principales sources de preuves utilisées*]*.*

***Composante (i): Cadre constitutionnel approprié et efficace***

**[*REMARQUE ! Pour toutes les composantes, tous les critères doivent être abordés dans le texte narratif. La spécificité de cette composante et des indicateurs dans ce domaine est que vous devez inclure des déclarations exactes de la constitution et du cadre juridique comme preuves*].**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquer plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la* *composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être abordés plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre la performance et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**[*Exemple de texte narratif, composante (i*)]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Exemple 1 Texte narratif*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *La création de l'ISC est prévue par la Constitution. D'autre part, la constitution ne prévoit pas une indépendance suffisante pour l'ISC.* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel concernant la composante (i). Comme vous pouvez le voir, les critères a (rempli) et b (non rempli) sont abordés, mais le texte narratif ne fait qu'énumérer la formulation des critères sans les expliquer ni fournir de preuves suffisantes. Ce n'est pas ainsi qu'il doit être rédigé. Regardez l'exemple 2 pour voir une bonne façon d'écrire.* |
| ***Exemple 2*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *La création de l'ISC est prévue dans la constitution (critère a). L'Article 153 de la Constitution stipule que:*  *« Il est institué un Vérificateur général qui est assisté d'un bureau de contrôle. Le Vérificateur général est nommé par le ¨Président et exerce ses fonctions à titre inamovible ».*  *Actuellement, l'indépendance de l'ISC est limitée car il n'y a pas de disposition explicite dans la Constitution et l'ISC est soumise à une série de règles et de règlements de la fonction publique régissant les ressources humaines, le financement et la passation des marchés (critère b).* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel pour la composante (i). Comme l'exemple ci-dessus, il répond aux critères a (rempli) et b (non rempli). Ici, vous pouvez voir que le texte narratif va au-delà de la simple énumération de la formulation des critères. Concernant les critères, une preuve est fournie sous la forme de déclarations tirées de la constitution. Et pour le critère b qui n'est pas rempli, le texte explique toujours pourquoi il n'est pas rempli au lieu de se contenter d'indiquer que l'ISC n'est pas suffisamment indépendante.* |

***Composante (ii): Indépendance/autonomie financière***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii): Indépendance/autonomie organisationnelle***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iv): Indépendance du Chef de l'ISC et de ses collaborateurs***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Composante*** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Un cadre constitutionnel et juridique approprié et efficace** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] sont NA.  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(ii) Indépendance/**  **autonomie financière** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(iii) Indépendance / Autonomie**  **organisationnelle** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(iv) Indépendance du chef de l'ISC et de ses collaborateurs** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de lacomposante*] |

**4.1.2 ISC-2: Mandat de l'ISC - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« ISC-2 vise à évaluer l'étendue du mandat de l'ISC en termes de portée et de nature des tâches et responsabilités du chef de l'ISC et de l'ISC ainsi que la capacité de l'ISC à accéder à toutes les informations dont elle a besoin pour remplir ses fonctions et son droit et son obligation de rendre compte. L'indicateur comporte trois composantes »:

1. **Mandat suffisamment large.**
2. **Accès à l'information.**
3. **Droit et obligation de rendre compte.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Mandat suffisamment large***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Accès à l'information***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii) Droit et obligation de rendre compte***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Mandat suffisamment large** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] sont NA.  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de la* *composante*] |
| **(ii) Accès à l'information** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de la* *composante*] |
| **(iii) Droit et obligation de faire rapport** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de la* *composante*] |

## 4.2 Domaine B : Gouvernance interne et éthique

« Le Domaine B vise à évaluer si l'ISC gère ses propres affaires de manière efficace et, par le biais de la bonne gouvernance, montre l'exemple aux autres. Le Domaine B comporte cinq indicateurs. »

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine B: Gouvernance interne et éthique** | | **Composante** | | | | **Note globale** |
| **Indicateur** | **Nom** | **i** | **Ii** | **iii** | **iv** |
| ISC-3 | Cycle de planification stratégique |  |  |  |  |  |
| ISC-4 | Environnement de contrôle organisationnel |  |  |  |  |  |
| ISC-5 | Externalisation des audits |  |  |  |  |  |
| ISC-6 | Leadership et communication interne |  |  |  |  |  |
| ISC-7 | Planification générale de l'audit |  |  |  |  |  |

**4.2.1 ISC-3 : Cycle de planification stratégique *-* [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« La planification stratégique est une composante essentielle de toute ISC, car elle permet de s'assurer que l'organisation a une orientation et une vision claires et un plan bien pensé permettant de les réaliser. ISC 3 souligne l'importance pour une ISC de disposer d'un processus de planification stratégique pour s'assurer que la vision peut être transformée en réalité de manière cohérente et logique. Les Plans stratégiques doivent être complétés par des Plans opérationnels annuels qui transformeront les Visions et aspirations stratégiques en réalité opérationnelle et institutionnelle ».

« Cet indicateur a quatre composantes »:

1. **Contenu du plan stratégique.**
2. **Contenu du plan annuel/opérationnel.**
3. **Processus de planification organisationnelle (élaboration du plan stratégique et du plan annuel/opérationnel).**
4. **Suivi et rapport de performance**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i) : Contenu du plan stratégique***

***REMARQUE! Pour toutes les Composante, tous les critères doivent être abordés dans le texte narratif.***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette**composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante.. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**[*Exemple de texte narratif, composante (i*)]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Exemple 1 Texte narratif*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *Le plan stratégique actuel est fondé sur une évaluation des besoins couvrant les principaux aspects de l'organisation et il comprend un cadre de résultats avec les buts et objectifs de la vision de la mission.* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel concernant la composante (i). Comme vous pouvez le voir, les critères a (rempli) et b (rempli) sont abordés, mais le texte narratif ne fait qu'énumérer la formulation des critères sans les expliquer ni fournir de preuves suffisantes. Ce n'est pas ainsi qu'il doit être rédigé. Regardez l'exemple 2 pour voir une bonne façon de rédiger.* |
| ***Exemple 2*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *Le plan stratégique actuel est basé sur une évaluation holistique des besoins couvrant tous les principaux aspects de l'organisation tels que le travail d'audit, les processus organisationnels, les fonctions d'entreprise, la communication avec les parties prenantes et la base institutionnelle des activités des ISC. Des lacunes ont été identifiées qui sont prises en considération dans le plan stratégique. Par exemple, une question stratégique incluse dans le plan stratégique et découlant des lacunes identifiées consiste à améliorer l'indépendance financière de l'ISC (critère a).*  *Le plan stratégique intègre un cadre de résultats avec une vision à long terme, une mission qui énonce la raison d'être de l'ISC et des buts et objectifs sont identifiés pour mettre en œuvre la stratégie. Les objectifs sont clairement liés aux buts (critère b).* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel concernant la composante (i). Comme l'exemple ci-dessus, il répond aux critères a (rempli) et b (rempli). Ici, vous pouvez voir que le texte narratif va au-delà de la simple énumération de la formulation des critères. Pour les critères, une explication plus détaillée est fournie concernant les domaines couverts par l'évaluation des besoins, ainsi qu'un exemple. Pour le critère b, le récit donne un peu plus d’explications en ce qui concerne la définition des différents niveaux de la hiérarchie logique.* |

***Composante (ii): Contenu du plan annuel/opérationnel***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]]*

***Composante (iii): Processus de planification organisationnelle (élaboration du plan stratégique et du plan annuel/opérationnel)***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]]*

***Composante (iv): Suivi et rapports de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Contenu du plan stratégique** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| (**ii) Contenu du plan annuel/opérationnel** | [*Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de lacomposante]* |
| **(iii) Processus de planification organisationnelle (élaboration du plan stratégique et du plan annuel/opérationnel.** | [*Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de lacomposante]* |
| **(iv) Rapports sur le suivi et la performance** | [*Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de lacomposante]* |

**4.2.2 ISC-4: Environnement de contrôle de l'organisation - Note [*inclure la Note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« L'ISC 4 définit les principes et les attentes à l'égard d'une ISC en termes de : comportement et normes éthiques ; contrôle interne au sein de l'ISC ; contrôle de la qualité tout au long du cycle d'audit ; et assurance de la qualité de certains audits achevés afin d’évaluer la conformité aux normes et aux manuels d'audit ».

« Des dispositions bien conçues pour établir, maintenir et développer ces compétences sont essentielles pour qu'une ISC puisse fonctionner dans un environnement qui donne lieu à des résultats d'audit fiables pour les utilisateurs finaux ».

« Cet indicateur comporte quatre composante »:

1. **Environnement de contrôle interne - Éthique, intégrité et structure organisationnelle.**
2. **Système de contrôle interne.**
3. **Système de contrôle de la qualité.**
4. **Système d'assurance de la qualité.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Environnement de contrôle interne - Éthique, intégrité et structure organisationnelle***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Système de contrôle interne***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette Composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii): Système de contrôle de la qualité***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette Composante. Des indications détaillées sont données sous la Composante (i)]*

***Composante (iv): Système d'assurance de la qualité***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette Composante. Des indications détaillées sont données sous la Composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Environnement de contrôle interne - Éthique, intégrité et structure organisationnelle** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(ii) Système de contrôle interne** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(iii) Système de contrôle de la qualité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(iv) Système d'assurance de la qualité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de lacomposante*] |

**4.2.3 ISC-5 : Audits externalisés - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« L'ISC 5 définit les principes et les attentes d'une ISC en matière d’externalisation des audits : les exigences de base en matière de sélection des personnes chargées d'effectuer des audits au nom de l’ISC, le contrôle de qualité nécessaire et les normes d'assurance qualité à appliquer ».

« Cet indicateur comporte trois composantes »:

1. **Processus de sélection d'auditeur contractuel.**
2. **Contrôle de la qualité des audits externalisés.**
3. **Assurance de la qualité des audits externalisés.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Processus de sélection d'un auditeur contractuel.***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette Composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Contrôle de la qualité des audits externalisés.***

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante iii: Assurance de la qualité des audits externalisés.***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Processus de sélection d’auditeur contractuel** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(ii) Contrôle de la qualité des audits externalisés** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de lacomposante*] |
| **(iii) Assurance de la qualité des audits externalisés** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de la**composante*] |

**4.2.4 ISC-6 : Leadership et communication interne -Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« ISC 6 cherche à obtenir des informations sur le style de leadership de l'ISC et sur la manière dont elle communique ses décisions et ses exigences en interne. Le style de leadership est important dans toutes les organisations afin de garantir que la haute direction donne le «ton au sommet » en fixant des normes de comportement personnel, par exemple en matière d'éthique, de personnalité, d'intégrité et d'objectivité ».

« Tout le personnel de l'ISC doit être tenu au courant de tous les développements affectant l'ISC et il peut s'agir d'informations et d’orientations techniques et non techniques. En l'absence d'une stratégie de communication efficace, l'ISC courra le risque que des messages importants soient manqués par les destinataires prévus, avec pour conséquence que les actions ou décisions attendues ne seront pas délivrées ».

« Cet indicateur comporte deux ***composante*** »:

1. **Leadership.**
2. **Communications internes.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Leadership***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Communication interne***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Leadership** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(ii) Communication interne** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de la composante*] |

**4.2.5 ISC-7 : Planification générale de l'audit. Score : [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« L'ISC 7 recherche des informations sur les processus conduisant à la production d'un plan d'audit global pour l'ISC et sur ce qui devrait figurer dans ce plan ».

« Cet indicateur comporte deux***composante***  »:

1. **Processus global de planification de l'audit/du contrôle.**
2. **Contenu global du plan d'audit/de contrôle.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Processus global de planification de l'audit/du contrôle***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante ii: Contenu global du plan d'audit/de contrôle***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***composante*** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Processus global de planification de l'audit/du contrôle** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(ii) Contenu global du plan d'audit/de contrôle** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de la composante*] |

## 4.3 Domaine C : Qualité de l’audit et reporting

« Le Domaine C vise à évaluer la qualité ainsi que les produits des travaux d'audit/de contrôle qui représentent la fonction essentielle de toute ISC. Le Domaine C comprend 13 indicateurs ».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine C: Qualité et rapports concernant les audits** | | **Composantes** | | | | **Note globale** |
| **Indicateur** | **Nom** | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| ISC-8 | Couverture de l'audit |  |  |  |  |  |
| ISC-9 | Normes d'audit financier et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-10 | Processus de l'audit financier |  |  |  |  |  |
| ISC -11 | Résultats de l'audit financier |  |  |  |  |  |
| ISC-12 | Normes d'audit de performance et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-13 | Processus d'audit de performance |  |  |  |  |  |
| ISC-14 | Résultats de l’audit de performance |  |  |  |  |  |
| ISC-15 | Normes d'audit de conformité et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-16 | Processus de l'audit de conformité |  |  |  |  |  |
| ISC-17 | Résultats de l’audits de conformité |  |  |  |  |  |
| ISC-18 | Normes du contrôle juridictionnel et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-19 | Processus du contrôle juridictionnel |  |  |  |  |  |
| ISC-20 | Résultats du contrôle juridictionnel |  |  |  |  |  |

**4.3.1 ISC-8 : Couverture de l'audit - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur mesure la couverture d'audit réalisée par l'ISC dans les trois principales disciplines d'audit - financier, de performance et de conformité. Cet indicateur comporte 4 composantes »:

1. **Couverture de l'audit financier.**
2. **Couverture, sélection et objectif de l'audit de performance.**
3. **Couverture, sélection et objectif de l'audit de conformité.**
4. **Couverture du contrôle juridictionnel.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i) Couverture de l'audit financier***

**[REMARQUE ! *Pour toutes lescomposantes, tous les critères doivent être abordés dans le texte narratif. La spécificité de cette composante est que vous devez inclure les chiffres sur lesquels le calcul de la couverture d'audit est basé].***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette**composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**Exemple de calcul de la couverture de l'audit**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Exemple*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *L'univers de contrôle de l'ISC comprend tous les états financiers que l'ISC est mandatée pour contrôler, soit 114. L'ISC est confrontée à un arriéré d'états financiers à contrôler en raison de la non-présentation et de la présentation tardive des états financiers. Pour l'exercice 2018/19, l'ISC a reçu 89 états financiers dont 56 ont été audités et une opinion a été émise. La couverture d'audit est alors de 56/89 = 63%.* | *Il faut garder à l'esprit que le calcul doit être basé sur les états financiers reçus (89). Vous devrez tout de même connaître le nombre total d'états financiers que l'ISC est mandatée pour auditer (114). En effet, pour obtenir une note de 2, 3 ou 4, l'ISC doit rendre compte publiquement de toute non-présentation d'états financiers due.*  *Remarque ! Si l'ISC externalise des audits d'états financiers mais en conserve la responsabilité, ces audits doivent également être inclus dans le calcul.* |

***Composante (ii) Couverture, sélection et objectif de l'audit de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composantes. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

**[*Exemple de texte narratif, composante (ii*)]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Exemple 1 Texte narratif*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *L'ISC a fixé des priorités en matière d’audit de performance en veillant à ce qu'il ait la même importance que l'audit financier et l'audit de conformité, et les audits de la performance se concentrent sur les trois E : économie, efficience et efficacité…* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel concernant la composante (ii). Comme vous pouvez le voir, les critères a (rempli) et b (rempli) sont abordés, mais le texte narratif ne fait qu'énumérer la formulation des critères sans les expliquer ni fournir de preuves suffisantes. Ce n'est pas ainsi qu'il doit être rédigé. Regardez l'exemple 2 pour voir une bonne façon de rédiger.* |
| ***Exemple 2*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *L'ISC dispose d'un département spécialisé dans la réalisation des audits de performance et les auditeurs sont spécifiquement formés à la méthodologie de l'audit de performance. Les audits de performance se voient également accorder la même importance dans le rapport annuel du Vérificateur général (critère a).*  *Le rapport du Vérificateur général pour 2016 résume l'approche de l’ISC pour identifier les sujets spécifiques à l'audit de performance : « L'audit de performance porte sur l'évaluation de l'économie, de l'efficience, de l'efficacité et de l'impact environnemental de la performance des domaines sélectionnés du secteur public... ». Cela ressort également des dossiers d’audit échantillonnés pour évaluer la pratique d’audit des ISC au titre de l'indicateur ISC-13 (critère b)* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel pour la c****omposante*** *(ii). Comme l'exemple ci-dessus, il répond aux critères a (rempli) et b (rempli). Ici, vous pouvez voir que le texte narratif va au-delà de la simple énumération de la formulation des critères. Concernant les critères a et b, une explication plus détaillée est fournie sur les raisons pour lesquelles l'équipe d'évaluation a estimé que ces critères étaient remplis.* |

***Composante (iii) Couverture de l'audit de conformité***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iv) Couverture du contrôle juridictionnel***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Composante*** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Couverture de l'audit financier** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(ii) Couverture, sélection et objectif de l'audit de performance** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(iii) Couverture, sélection et objectif de l'audit de conformité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(iv) Couverture du contrôle juridictionnel** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de la composante*] |

**4.3.2 ISC-9: Normes d'audit financier et gestion de la qualité -Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur évalue l'approche de l'ISC en matière d'audit financier en termes de normes et d'orientations générales, de gestion et de compétences des équipes et de contrôle de la qualité. L'indicateur comporte 3 composante»:

1. **Normes et politiques d'audit financier.**
2. **Gestion et compétences de l'équipe d'audit financier.**
3. **Contrôle de la qualité de l'audit financier.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Normes et politiques d'audit financier***

**[*REMARQUE : pour cette composante, chaque critère doit être traité individuellement et renvoyé au paragraphe/section approprié du manuel et des normes. Utilisez le tableau ci-dessous sur les constatations et observations de l'évaluation pour documenter cela*].**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Gestion et compétences de l'équipe d'audit financier***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii): Contrôle de qualité dans l'audit financier***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette Composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | | **Note** |
| **(i) Normes et politiques d'audit financier** | | **Critères** | **Remplis ou non remplis** | **Référence à [*indiquer le type de preuves sur lesquelles l'évaluation est fondée*]** | | --- | --- | --- | |  |  |  | | a) L'auditeur doit évaluer si les conditions préalables à un audit des états financiers ont été remplies. |  |  | | b) L'auditeur doit réduire le risque d'audit à un niveau suffisamment bas dans les circonstances de la mission afin d'obtenir une assurance raisonnable qui servira de base à une forme positive d'expression de son opinion. |  |  | | c) L'auditeur doit appliquer le concept d'importance relative de manière appropriée lors de la planification et de la réalisation de l'audit. |  |  | | d) L'auditeur doit préparer une documentation d'audit suffisante afin de permettre à un auditeur expérimenté, sans lien préalable avec l'audit, de comprendre la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit mises en œuvre, les résultats et les éléments probants obtenus. |  |  | | e) L'auditeur doit, après avoir déterminé la ou les personnes appropriées au sein de la structure de gouvernance de l'entité auditée, communiquer avec ces personnes au sujet de l'étendue et du calendrier prévus de l'audit et des constatations importantes qui en découlent » |  |  | | f) L'auditeur doit convenir des termes de la mission d'audit avec la direction ou les responsables de la gouvernance, selon le cas. |  |  | | g) L'auditeur doit élaborer une stratégie d'audit globale qui comprend la portée, le calendrier et l'orientation de l'audit, et un plan d'audit qui oriente l'audit. |  |  | | h) L'auditeur doit planifier correctement l'audit afin de s'assurer qu'il est mené de manière efficace et efficiente. |  |  | | i) L'auditeur doit avoir une compréhension de l'entité auditée et de son environnement, y compris des procédures de contrôle interne qui sont pertinentes pour l'audit. |  |  | | j) L'auditeur doit évaluer les risques d'anomalies significatives au niveau des états financiers et au niveau des assertions concernant les catégories d'opérations, les comptes  les soldes et les informations à fournir afin de servir de base à la mise en œuvre de procédures d'audit supplémentaires. |  |  | | k) L'auditeur doit réagir de manière appropriée afin de répondre aux risques évalués d'anomalies significatives dans les états financiers ». ISSAI 200:97 (c'est-à-dire conception de tests d'audit tels que des tests de contrôle et procédures de corroboration, y compris des tests de détail et des procédures analytiques de corroboration, en tenant compte de l'évaluation des risques inhérents et de contrôle liés aux anomalies significatives au niveau des assertions |  |  | | l) L'auditeur doit concevoir et mettre en œuvre des procédures de corroboration concernant chaque catégorie importante d'opérations, de solde de compte et d'informations à fournir, indépendamment des risques évalués d'anomalies significatives. |  |  | | m) L'auditeur doit identifier et évaluer les risques (...) dus à la fraude et obtenir des éléments probants suffisants et appropriés concernant les risques évalués (...) dus à la fraude, et réagir de manière appropriée à la fraude ou aux soupçons de fraude identifiés au cours de l'audit. |  |  | | n) L'auditeur doit identifier les risques (...) dus au non-respect direct et significatif des lois et règlements [et] obtenir des éléments probants suffisants et appropriés concernant le respect de ces lois et règlements. |  |  | | o) L'auditeur doit effectuer les procédures d'audit de manière à pouvoir obtenir suffisamment d’éléments probants appropriés lui permettant de tirer des conclusions sur lesquelles fonder son opinion. |  |  | | p) L'auditeur doit accumuler les anomalies identifiées au cours de l'audit et communiquer en temps utile à la direction et aux responsables de la gouvernance, le cas échéant, toutes les anomalies accumulées au cours de l'audit ». (C'est-à-dire que l'auditeur doit déterminer si les anomalies non corrigées sont importantes, individuellement ou globalement). |  |  | | q) L'auditeur doit formuler une opinion fondée sur une évaluation des conclusions tirées des éléments probants obtenus, à savoir si les états financiers dans leur ensemble sont établis conformément au cadre d'information financière applicable. L'opinion doit être clairement exprimée dans un rapport écrit qui décrit également la base de cette opinion ». |  |  | | r) Le cas échéant : « Les auditeurs chargés d’auditer des états financiers groupés doivent obtenir suffisamment d’éléments probants appropriés concernant les informations financières des composantes et le processus de consolidation pour pouvoir exprimer une opinion sur la question de savoir si les états financiers de l'ensemble des administrations publiques sont établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément au cadre d'information financière applicable |  |  | | Inclure une description de haut niveau de l'évaluation des preuves sur lesquelles les critères s) à v) sont fondés. | | | | **Critères** | **Remplis ou Non remplis** | **Référence à**  **[*indiquer le type de preuves sur lesquelles l'évaluation est fondée*]** | | s) Comment déterminer l'importance relative concernant les états financiers dans leur ensemble, le ou les niveaux d'importance relative à appliquer à des catégories particulières d’opérations, de soldes de comptes ou d'informations à fournir ». « L'auditeur doit également déterminer l'importance relative de la performance. *»* ISSAI 200:60 (y compris l'évaluation de l'importance relative par valeur, nature et contexte). |  |  | | t) Exigences imposées à l'auditeur en ce qui concerne la documentation dans les domaines suivants : la préparation en temps utile de la documentation d'audit ; la forme, le contenu et l'étendue de la documentation d'audit ; le montage du dossier d'audit final. |  |  | | u) La nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit (...) fondées sur l’évaluation des risques d'anomalies significatives au niveau des assertions et (...) répondant à ces risques ». ISSAI  200:99 (Si nécessaire, inclure une approche permettant de calculer la taille minimale des échantillons prévus en réponse aux évaluations de l'importance relative et des risques, sur la base d'un modèle d'audit sous-jacent). |  |  | | v) Lorsqu'elles adoptent ou élaborent des normes d'audit, les ISC tiennent également compte de la nécessité d'exiger des éléments probants suffisants et appropriés concernant :  I. l'utilisation de confirmations externes comme éléments probants  II. les éléments probants lors de l'utilisation de procédures analytiques et de différentes techniques d'échantillonnage  III. les éléments probants lors de l'utilisation du travail des fonctions d'audit interne ou (...) l'assistance directe des auditeurs internes  IV. les éléments probants lors du recours à des experts externes |  |  | | | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Gestion et compétences de l'équipe d'audit financier** | | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Contrôle de qualité dans l'audit financier** | | [*Suivre la même structure que pour la composante (ii)]* | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.3 ISC-10** **Processus d'audit financier - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« ISC-10 examine la manière dont les audits financiers sont réalisés dans la pratique. Il comporte trois composantes »:

1. **Planification des audits financiers.**
2. **Mise en œuvre des audits financiers.**
3. **Evaluation des éléments probants, conclusion et rapport des audits financiers.**

[*Inclure des informations sur l'échantillon de dossiers d'audit ; l'évaluation de cet indicateur repose sur l'inclusion d'une liste des dossiers d'audit et de l'année à laquelle ils ont été prélevés*]

***Composante i: Planification des audits financiers***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante ii: Mise en œuvre des audits financiers***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante iii: Évaluation des preuves d'audit, conclusion et rapport des audits financiers***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Planification des audits financiers** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(ii) Mise en œuvre des audits financiers** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(iii) Évaluation des preuves d'audit, conclusion et rapport des audits financiers** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de la composante*] |

**4.3.4 ISC-11: Résultats de l'audit financier - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« ISC-11 évalue la présentation et la publication en temps utile des résultats des travaux d'audit financier des ISC et la manière dont ces résultats sont suivis. L'indicateur comporte 3 **composante** »:

**(i) Présentation en temps utile des résultats de l'audit financier.**

**(ii) Publication en temps utile des résultats de l'audit financier.**

**(iii) Suivi de la mise en œuvre des observations et des recommandations de l'audit financier**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Présentation en temps utile des résultats de l'audit financier***

**REMARQUE! La spécificité de cette composante est que vous devez inclure les chiffres sur lesquels le calcul est basé.**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Publication en temps utile des résultats de l'audit financier***

**REMARQUE! La spécificité de cette composante est que vous devez inclure les chiffres sur lesquels le calcul est basé.**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

**Composante (iii): Suivi de la mise en œuvre des observations et des recommandations de l'audit financier**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Présentation en temps utile des résultats de l'audit financier** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(ii) Publication en temps utile des résultats de l'audit financier** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | [*Inclure la note de la composante*] |
| **(iii) Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des observations et recommandations de l'audit financier** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | [*Inclure la note de la composante*] |

**4.3.5 ISC-12 : Normes d'audit de performance et gestion de la qualité -Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur évalue l'approche de l'ISC en matière d’audit de performance en termes de normes et d'orientations générales concernant l’audit de performance, ainsi que la manière dont les questions de gestion et de compétences des équipes d'audit et de contrôle de qualité sont mises en œuvre au niveau de la mission d'audit. (La qualité de ces fonctions au niveau de l'organisation est évaluée ailleurs dans le cadre : contrôle de la qualité à ISC-4 ; développement professionnel et formation à ISC-23.) »

Concernant l'évaluation de ISC-12, trois composantes sont prises en compte:

1. **Normes et politiques d'audit de performance.**
2. **Gestion et compétences des équipes d'audit de performance.**
3. **Contrôle de la qualité des audits de performance.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Normes et politiques d'audit de performance***

**[*REMARQUE : pour cette composante, chaque critère doit être traité individuellement et renvoyé au paragraphe/section approprié du manuel et des normes. Utilisez le tableau ci-dessous sur les constatations et observations de l'évaluation pour documenter cela*].**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette**composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Gestion et compétences des équipes d'audit de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette* *composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

***Composante (iii): Contrôle de la qualité des audits de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Normes et politiques d'audit de performance** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Critères** | **Remplis ou Non remplis** | **Référence à [*indiquer le type de preuves sur lesquelles l'évaluation est fondée*]** | | 1. Nécessité d'identifier les éléments de chaque audit de performance (auditeur, partie responsable, utilisateurs prévus, sujet et critères). |  |  | | 1. Nécessité de « fixer un objectif d'audit clairement défini qui se rapporte aux principes d'économie, d'efficience et d'efficacité ». |  |  | | 1. Nécessité de sélectionner une méthode d'audit, afin de faciliter le bien-fondé de la conception de l'audit. |  |  | | 1. Nécessité d’ «établir des critères [d'audit] appropriés qui correspondent aux questions d'audit et qui sont liés aux principes d'économie, d'efficience et d'efficacité ». |  |  | | 1. Nécessité de « gérer activement le risque d'audit, c'est-à-dire le risque d'obtenir des conclusions incorrectes ou incomplètes, de fournir des informations déséquilibrées ou de ne pas apporter de valeur ajoutée aux utilisateurs ». |  |  | | 1. Nécessité de « maintenir une communication efficace et appropriée avec les entités auditées et les parties prenantes concernées tout au long du processus d'audit et de définir le contenu, le processus et les destinataires de la communication concernant chaque audit ». |  |  | | 1. Nécessité pour l'équipe d'audit de « disposer des compétences professionnelles nécessaires pour effectuer l'audit ». |  |  | | 1. Nécessité de faire preuve de jugement professionnel et de scepticisme. |  |  | | 1. Nécessité pour les auditeurs d' « appliquer des procédures visant à sauvegarder la qualité, en veillant à ce que les exigences applicables soient respectées ». |  |  | | 1. Nécessité de « prendre en compte l'importance relative à tous les stades du processus d'audit ». |  |  | | 1. Nécessité de « documenter l'audit (...) » afin que « les informations [soient] suffisamment complètes et détaillées pour permettre à un auditeur expérimenté n'ayant aucun lien préalable avec l'audit de déterminer par la suite les travaux effectués ayant permis d'aboutir aux constatations, conclusions et recommandations de l'audit ». |  |  | | 1. Nécessité de « planifier l'audit de manière à contribuer à un audit de haute qualité qui sera réalisé de manière économique, efficiente, efficace et en temps voulu et conformément aux principes de bonne gestion de projet ». |  |  | | 1. Nécessité pour les auditeurs « d’obtenir suffisamment d'éléments probants appropriés permettant d'établir des constatations, de tirer des conclusions en réponse aux objectifs et aux questions de l'audit et d'émettre des recommandations ». ISSAI 300:38 |  |  | | 1. Nécessité pour les auditeurs de « s'efforcer de fournir des rapports d'audit qui soient complets, convaincants, opportuns, faciles à lire et équilibrés ». ISSAI 300:39 |  |  | | 1. Que l'ISC « s'efforce de rendre ses rapports largement accessibles, conformément au mandat de l'ISC ». |  |  | | 1. Que l'ISC « s'efforce de formuler des recommandations constructives » si cela est pertinent et autorisé par son mandat ». |  |  | | 1. Nécessité de « donner suite aux constatations et recommandations des audits précédents, le cas échéant. » |  |  | | 1. Planification de l'audit, y compris la sélection des sujets d'audit. Les politiques et les procédures doivent être conçues de manière à ce que les auditeurs analysent et recherchent les sujets d'audit potentiels, et tiennent compte de l'importance, de la vérifiabilité et de l'impact des audits planifiés. Elles doivent permettre une certaine flexibilité dans la planification. |  |  | | 1. Processus analytiques qui permettent aux auditeurs d'obtenir suffisamment d`éléments probants appropriés permettant d`établir des constatations et de parvenir à des conclusions en réponse aux objectifs et aux questions d`audit. |  |  | | 1. Format du rapport d'audit, qui doit contenir des informations sur l'objectif de l'audit, les critères, la méthodologie, les sources de données et les constatations, conclusions et recommandations de l'audit. |  |  | | 1. Documentation d'audit : Les politiques et les procédures doivent être conçues de manière à garantir que « les informations [sont] suffisamment complètes et détaillées pour permettre à un auditeur expérimenté n'ayant aucun lien préalable avec l'audit de déterminer par la suite les travaux ayant été effectués afin de parvenir aux constatations, conclusions et recommandations de l'audit ». |  |  | | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Gestion et compétences des équipes d'audit de performance** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Contrôle de la qualité des audits de performance** | [*Suivre la même structure que pour la composante (ii)]* | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.6 ISC-13: Processus d'audit de performance - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur examine la manière dont les audits de performance sont réalisés dans la pratique. Il évalue trois composantes »:

1. **Planification des audits de performance.**
2. **Mise en œuvre des audits de performance.**
3. **Rapports sur les audits de performance.**

*[Inclure des informations sur l'échantillon de dossiers d'audit ; l'évaluation de cet indicateur repose sur l'inclusion d'une liste des dossiers d'audit et de l'année à laquelle ils ont été prélevés]*

***Composante (i): Planification des audits de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Mise en œuvre des audits de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii): Rapports sur les audits de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Planification des audits de performance s** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Mise en œuvre des audits de performance** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Rapports sur les audits de performance** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.7 ISC-14: Résultats de l'audit de performance - Note [inclure la note de l'indicateur]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur concerne les produits des audits de performance. Il évalue trois composantes »:

1. **Présentation en temps utile des rapports d'audit de performance.**
2. **Publication en temps utile des rapports d'audit de performance.**
3. **Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des observations et des recommandations des audits de performance.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Présentation en temps utile des rapports d'audit de performance***

**[*REMARQUE : pour cette Composante, vous devez inclure les chiffres sur lesquels le calcul de la couverture d'audit est basé*].**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Publication en temps utile des rapports d'audit de performance***

**[*REMARQUE : pour cette composante, vous devez inclure les chiffres sur lesquels le calcul de la couverture d'audit est basé*].**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii): Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des observations et des recommandations des audits de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Présentation en temps utile des résultats d'audit de performance** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Publication en temps utile des rapports d'audit de la performance** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des observations et des recommandations des audits de la performance** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.8 ISC-15: Normes d'audit de conformité et gestion de la qualité - Note [inclure la note de l'indicateur]**

**Texte narratif**

« ISC 15 recherche des informations sur le niveau de conformité aux normes disponibles et d’autres orientations pertinentes. Il évalue également les compétences et l'expérience du personnel chargé de ces audits ».

Cet indicateur comporte 3 composante:

(i) Normes et politiques d'audit de conformité.

(ii) Gestion et compétences de l’équipe d'audit de conformité.

1. Contrôle de la qualité des audits de conformité.

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Normes et politiques d'audit de conformité***

**[*REMARQUE : pour cette composante, chaque critère doit être traité individuellement et renvoyé au paragraphe/section approprié du manuel et des normes. Utilisez le tableau ci-dessous sur les constatations et observations de l'évaluation pour documenter cela*].**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Gestion et compétences de l'équipe d'audit de conformité***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii):*** ***Contrôle de la qualité dans les audits de conformité***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Composante** |
| **(i) Normes et politiques d'audit de conformité** | |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Critères** | **Remplis ou Non remplis** | **Référence à [*indiquer le type de preuves sur lesquelles l'évaluation est fondée*]** | | 1. *«*(...) Les éléments pertinents pour l'audit de conformité (...) doivent être identifiés par l'auditeur avant de commencer l'audit ». *ISSAI 400:27 (c'est-à-dire identifier les autorisations applicables couvrant les exigences en matière de régularité et, le cas échéant, de convenance ; le sujet; les utilisateurs prévus du rapport ; et le niveau d'assurance à fournir, qu'il soit raisonnable ou limité) ISSAI 400:28-41* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent tenir compte du risque d'audit tout au long du processus d'audit *». ISSAI 400:46 (L'auditeur doit prendre en considération trois dimensions différentes du risque d'audit : le risque inhérent, le risque de contrôle et le risque de détection) ISSAI 400:46* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent tenir compte de l'importance relative tout au long du processus d'audit ». *ISSAI 400:47. (c'est-à-dire inclure la prise en compte de l'importance relative par valeur, nature et contexte) Voir également la norme ISSAI 4000:94-99.* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent préparer une documentation d'audit suffisante ». *ISSAI 400:48* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent établir une communication efficace tout au long du processus d'audit ». *ISSAI 400:49* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent identifier le sujet et les critères appropriés ». *ISSAI 400:51* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent déterminer la portée de l'audit ». *ISSAI 400:50* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent comprendre l'entité auditée à la lumière des textes qui la gouvernent ». ISSAI 400:52 |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent comprendre l'environnement de contrôle et les contrôles internes pertinents ». *ISSAI 400:53* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent effectuer une évaluation des risques ». *ISSAI 400:54(c'est-à-dire pour déterminer la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit) Voir également ISSAI 4000:120).* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent tenir compte du risque de fraude ». *ISSAI 400:55* |  |  | | 1. l) « Les auditeurs doivent [planifier l'audit en] élaborant une stratégie et un plan d'audit ». *ISSAI 400:56* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent recueillir des éléments probants suffisants et appropriés permettant de couvrir la portée de l'audit ». *ISSAI 400:57* |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent évaluer si des éléments probants suffisants et appropriés sont obtenus et formuler des conclusions pertinentes ». ISSAI 400:58 |  |  | | 1. « Les auditeurs doivent préparer un rapport écrit fondé sur les principes d'exhaustivité, d'objectivité, de rapidité et d'un processus contradictoire. *» ISSAI 400:59. Voir également ISSAI 4000:158.* |  |  | | *L'ISC a également adopté des politiques et des procédures concernant la manière dont elle a choisi de mettre en œuvre ses normes d’audit, qui doivent couvrir les points suivants:* | | | | 1. « déterminer l'importance relative [à travers] le jugement professionnel [fondé] sur l'interprétation par l'auditeur des besoins des utilisateurs (...) en termes de valeur, (...) des caractéristiques inhérentes [nature] d'un article [et] du contexte dans lequel il se trouve ». *ISSAI 400:47* |  |  | | 1. les exigences relatives à la documentation d'audit, afin de garantir que « l'auditeur doit préparer la documentation d'audit pertinente avant la publication du rapport d'audit ou du rapport du Vérificateur, et que cette documentation doit être conservée pendant une période de temps appropriée »*ISSAI 400:48* |  |  | | 1. déterminer la nature, le calendrier et l'étendue des procédures d'audit à effectuer:   • à la lumière des critères et de l'étendue de l'audit, des caractéristiques de l'entité auditée et des résultats de l'évaluation des risques ISSAI 400:54  • en vue d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés ISSAI 400:57  • et évaluer si les éléments probants obtenus sont suffisants et appropriés de manière à réduire le risque d'audit à un niveau faible acceptable, y compris les considérations relatives à l'importance relative et au niveau d'assurance de l'audit ISSAI 400:58 (le cas échéant, y compris une méthode permettant de calculer la taille minimale prévue des échantillons en fonction de l'importance relative, des évaluations de risque et du niveau d'assurance, sur la base d'un modèle d'audit sous-jacent. |  |  | | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Gestion et compétences de l'équipe d'audit de conformité** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Contrôle de la qualité dans l'audit de conformité** | [*Suivre la même structure que pour la composante (ii)]* | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.9 ISC-16: Processus d'audit de conformité -Note [inclure la note de l'indicateur]**

**Texte narratif**

« ISC 16 cherche à obtenir des informations sur la manière dont les audits de conformité sont réalisés dans la pratique aux stades de la planification, de la mise en œuvre et de la présentation des rapports du cycle d'audit ».

Cet indicateur comporte trois composante:

**(i). Planification des audits de conformité.**

**(ii). Mise en œuvre de l'audit de conformité.**

**(iii). Évaluation des éléments probants, conclusion et rapport des audits de conformité.**

[*Inclure des informations sur l'échantillon de dossiers d'audit ; l'évaluation de cet indicateur est basée sur l'inclusion d'une liste des dossiers d'audit et sur l'année de leur prélèvement*]

***Composante (i): Planification des audits de conformité***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Mise en œuvre de l'équipe d'audit de conformité***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii): Évaluation des éléments probants, conclusion et rapport des audits de conformité*** [*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Planification des audits de conformité** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Mise en œuvre de l'équipe d'audit de conformité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Évaluation des éléments probants, conclusion et rapport des audits de conformité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.10 ISC-17: Résultats de l'audit de conformité - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« ISC-17 évalue l'efficacité de l'ISC dans la présentation et la publication des rapports. Cet indicateur cherche à obtenir des informations sur la manière dont les audits de conformité sont réalisés dans la pratique aux stades de la planification, de la mise en œuvre et de la présentation des rapports du cycle d'audit. Cet indicateur comporte trois composante »:

1. **Présentation en temps utile des résultats des audits de conformité.**
2. **Publication en temps utile des résultats des audits de conformité.**
3. **Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des observations et des recommandations issues des audits de conformité.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Présentation en temps utile des résultats des audits de conformité***

**REMARQUE : pour cette composante, vous devez inclure les chiffres sur lesquels le calcul de la couverture d'audit est basé.**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Publication en temps utile des résultats des audits de conformité***

**REMARQUE : pour cette composante, vous devez inclure les chiffres sur lesquels le calcul de la couverture d'audit est basé.**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette Composante. Des indications détaillées sont données sous la Composante (i)*]

***Composante (iii): Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des observations et des recommandations issues des audits de conformité***

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Présentation en temps utile des résultats des audits de conformité** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Publication en temps utile des résultats des audits de conformité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des observations et des recommandations issues des audits de conformité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.11 ISC-18 : Normes de contrôle juridictionnel et gestion de la qualité - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

« Cet indicateur est spécifique aux principes fondamentaux du contrôle juridictionnel. ISC-18 examine les fondements du contrôle juridictionnel, y compris les normes et la documentation d'orientation du contrôle juridictionnel, ainsi que les processus de l'ISC afin d’assurer la qualité des contrôles juridictionnels. Cet indicateur comporte trois composante »:

1. **Normes et politiques de contrôle juridictionnel.**
2. **Gestion et compétences des équipes de contrôle juridictionnel**
3. **Contrôle de la qualité des contrôles juridictionnels**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

**(i) Normes et politiques de contrôle juridictionnel.**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**Composante (ii) Gestion et compétences des équipes de contrôle juridictionnel**

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

**Composante (iii) Contrôle de la qualité des contrôles juridictionnels**

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i)** **Normes et politiques de contrôle juridictionnel.** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Gestion et compétences des équipes de contrôle juridictionnel** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Contrôle de la qualité des contrôles juridictionnels** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.12 ISC-19 : Contrôles juridictionnels - Note [inclure la note de l'indicateur*]***

« L'indicateur examine la manière dont le contrôle juridictionnel est effectué dans la pratique. Il examine distinctement la phase de planification, la phase de mise en œuvre et la phase de décision. Cet indicateur comporte trois Composante  »:

1. **Planification des contrôles juridictionnels**
2. **Mise en œuvre des contrôles juridictionnels**
3. **Processus décisionnel lors des contrôles juridictionnels**
4. **Décision finale des contrôles juridictionnels**

[*Inclure des informations sur l'échantillon des dossiers de contrôle juridictionnel ; l'évaluation de cet indicateur est basée sur l'inclusion d'une liste des dossiers de contrôle et sur l'année à laquelle ils ont été prélevés*]

**Composante (i) Planification des contrôles juridictionnels**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**Composante (ii) Mise en œuvre des contrôles juridictionnels**

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

**Composante (iii) Processus décisionnel lors des contrôles juridictionnels**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

**Composante (iv** **Décision finale des contrôles juridictionnels**

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i)** **Planification des contrôles juridictionnels** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii)** **Mise en œuvre des contrôles juridictionnels** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii)** **Processus décisionnel lors des contrôles juridictionnels** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |
| **Composante (iv) Décision finale des contrôles juridictionnels** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.3.13 ISC-20 : Résultats du contrôle juridictionnel - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

«Les résultats des contrôles juridictionnels sont des décisions, telles que des jugements, des ordonnances et des ordonnances légales à l'encontre des gestionnaires publics (y compris les comptables). Bien que la mise en œuvre de ces décisions ne relève pas de la compétence de l'ISC, cet indicateur évalue la manière dont l'ISC juridictionnelle gère la décision, par la notification, la publication et le suivi ultérieur des informations reçues sur la mise en œuvre. Cet indicateur comporte trois composantess »:

1. **Delais de presentation des decisions au contrôle juridictionnel**
2. **Delais de Publication des décisions relatives au contrôle juridictionnel**
3. **Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des décisions relatives au contrôle juridictionnel**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

**Composante (i) Notification des décisions relatives au contrôle juridictionnel**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**Composante (ii) Publication des décisions relatives au contrôle juridictionnel**

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

**Composante (iii) Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des décisions relatives au contrôle juridictionnel**

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Notification des décisions relatives au contrôle juridictionnel** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Publication des décisions relatives au contrôle juridictionnel** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Suivi par l'ISC de la mise en œuvre des décisions relatives au contrôle juridictionnel** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

## 4.4 Domaine D : Gestion financière, actifs et services de soutien

“Le Domaine D examine si l'ISC gère ses propres opérations de manière économique, efficiente et efficace et si elle se conforme aux règles et règlements applicables. Le Domaine D comprend un seul indicateur.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine D: Gestion financière, actifs et services de soutien** | | **Composantes** | | | **Note globale** |
| **Indicateur** | **Nom** | **i** | **ii** | **iii** |
| ISC-21 | Gestion financière, actifs et services de soutien |  |  |  |  |

**4.4.1 ISC-21 : Gestion financière, actifs et services d'appui - Note [inclure la note de l'indicateur]**

**Texte narratif**

« ISC-21 examine le système interne de gestion et de contrôle financier de l'ISC, ainsi que ses politiques et pratiques concernant les services de soutien et les ressources dont elle a besoin. Ceux-ci comprennent l'informatique, les actifs et l'infrastructure, ainsi que le soutien administratif. Cet indicateur comporte 3 composantes »:

1. **Gestion financière.**
2. **Planification et utilisation efficace des actifs et des infrastructures.**
3. **Services de soutien administratif.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement fondée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Gestion financière***

**[REMARQUE ! *Pour toutes les composantes, tous les critères doivent être abordés dans le texte narratif].***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**[*Exemple de texte narratif, composante (i*)]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Exemple 1 Texte narratif*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *L'ISC a clairement attribué des responsabilités concernant les principales activités de gestion financière et dispose d'un système de délégation de pouvoir pour engager et approuver les dépenses au nom de l'ISC…* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel concernant la composante (i). Comme vous pouvez le voir, les critères a (rempli) et b (non rempli) sont abordés, mais le texte narratif ne fait qu'énumérer la formulation des critères sans les expliquer ni fournir de preuves suffisantes. Ce n'est pas ainsi qu'il doit être rédigé. Regardez l'exemple 2 pour voir une bonne façon de rédiger.* |
| ***Exemple 2*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *La responsabilité en matière de gestion financière incombe à la Division de la comptabilité, qui est dirigée par un Chef comptable (critère a). La division compte 45 personnes. Le Vérificateur général délègue au Chef comptable le pouvoir de gestion financière, y compris l'engagement et l'approbation des dépenses. Cette procédure est consignée par écrit. Dans l'exercice de ses fonctions, ce dernier doit rendre compte à un Vérificateur général adjoint (critère b).* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel pour la composante (ii). Comme l'exemple ci-dessus, il répond aux critères a (rempli) et b (rempli). Ici, vous pouvez voir que le texte narratif va au-delà de la simple énumération des formulations des critères. Concernant les critères a et b, une explication plus détaillée est fournie sur les raisons pour lesquelles l'équipe d'évaluation a estimé que ces critères étaient remplis.* |

***Composante (ii): Planification et utilisation efficace des actifs et des infrastructures***

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette Composante. Des indications détaillées sont données sous la Composante (i)]*

***Composante iii: Services de soutien administratif***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Gestion financière** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Planification et utilisation efficace des actifs et des infrastructures** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii)** **Services de soutien administratif** | [*[Suivre la même structure que pour la composante(i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

## 4.5 Domaine E : Ressources humaines et formation

« Le Domaine E évalue la manière dont l'ISC gère et développe ses ressources humaines dans la mesure où elle en a le pouvoir. Le Domaine E comprend deux indicateurs ».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine E: Ressources humaines et formation** | | **Composantes** | | | | **Note globale** |
| **Indicateur** | **Nom** | **i** | **ii** | **iii** | **iv** |
| ISC-22 | Gestion des ressources humaines |  |  |  |  |  |
| ISC-23 | Développement professionnel et formation |  |  |  |  |  |

**4.5.1 ISC-22 : Gestion des ressources humaines - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur évalue les éléments de la gestion des ressources de l'ISC. L'évaluation s'appuie sur les exigences de la norme ISSAI 40 qui stipule que les politiques et procédures de l'ISC en matière de ressources humaines doivent inclure, entre autres, le recrutement, le développement professionnel, l'évaluation de la performance et la promotion. Il évalue quatre composantes »:

(i) **Fonction ressources humaines**

1. **Stratégie en matière de ressources humaines**
2. **Recrutement des ressources humaines**
3. **Rémunération, promotion et bien-être du personnel**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Fonction ressources humaines***

**[REMARQUE ! *Pour toutes les composante, tous les critères doivent être abordés dans le texte narratif].***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**[*Exemple de texte narratif, Composante (i*)]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Exemple 1 Texte narratif*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *L'ISC a confié la fonction de ressources humaines à une division distincte. L'ISC n'a pas de stratégie distincte en matière de ressources humaines, mais dispose de plusieurs politiques dans ce domaine.* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel concernant la composante (i). Comme vous pouvez le voir, les critères a (rempli) et b (non rempli) sont abordés, mais le texte narratif ne fait qu'énumérer la formulation des critères sans les expliquer ni fournir de preuves suffisantes. Ce n'est pas ainsi qu'il doit être rédigé. Regardez l'exemple 2 pour voir une bonne façon de rédiger.* |
| ***Exemple 2*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *La responsabilité en matière de ressources humaines est confiée à une division distincte. Le personnel qui y travaille possède des compétences spécifiques dans plusieurs domaines tels que le recrutement, la manière de développer une organisation en termes de renforcement des compétences du personnel et de politiques de bien-être. Les cadres intermédiaires qui ont la responsabilité du suivi de leur personnel reçoivent le soutien de cette division selon les besoins (critère a).*  *L'ISC n'a pas de stratégie globale mais dispose d'un certain nombre de politiques qui s'alignent sur la stratégie globale de l'ISC. Par exemple, une politique de ressources humaines, une politique de développement professionnel au niveau de l'organisation et une politique de recrutement. Il incombe à la division d'élaborer ces politiques.* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel pour la composante (ii). Comme l'exemple ci-dessus, il répond aux critères a (rempli) et b (rempli). Ici, vous pouvez voir que le récit va au-delà de la simple énumération des formulations des critères. Concernant les critères a et b, une explication plus détaillée est fournie sur les raisons pour lesquelles l'équipe d'évaluation a estimé que ces critères étaient remplis.* |

***Composante (ii): Stratégie en matière de ressources humaines***

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iii): Recrutement des ressources humaines***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)]*

***Composante (iv): Rémunération, promotion et bien-être du personnel***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Fonction ressources humaines** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Stratégie en matière de ressources humaines** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Recrutement des ressources humaines** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iv) Rémunération, promotion et bien-être du personnel** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.5.2 ISC-23 : Développement professionnel et formation - Note [*inclure la note de l'indicateur*]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur évalue la manière dont l'ISC en tant qu'organisation est en mesure de promouvoir et d'assurer le développement professionnel pour améliorer et maintenir la compétence de son personnel. Il est lié à l'ISSAI 12. Celle-ci stipule que les ISC doivent promouvoir le développement professionnel continu qui contribue à l'excellence individuelle, d'équipe et organisationnelle. Elle évalue quatre composantes »:

1. **Plans et processus de développement professionnel et de formation**
2. **Formation et perfectionnement professionnel en matière d'audit financier**
3. **Formation et perfectionnement professionnel en matière d'audit de performance**
4. **Formation et développement professionnel en matière d'audit de conformité**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Plans et processus de développement professionnel et de formation***:

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Formation et perfectionnement professionnel en matière d'audit financier***

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la* ***composante*** *(i)]*

***Composante (iii): Formation et perfectionnement professionnel en matière d'audit de performance***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la* ***composante*** *(i)]*

***Composante (iv): Formation et développement professionnel en matière d'audit de conformité***

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la* ***composante*** *(i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Plans et processus de développement professionnel et de formation** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Formation et perfectionnement professionnel en matière d'audit financier** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Formation et perfectionnement professionnel en matière d'audit de performance** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iv) Formation et développement professionnel en matière d'audit de conformité** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

## 4.6 Domaine F : Communication et gestion des parties prenantes

Le Domaine F examine la mesure dans laquelle l'ISC a établi une communication efficace avec ses principales parties prenantes. Le Domaine F comprend deux indicateurs.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine F: Communication et gestion des parties prenantes** | | **Composantes** | | | | **Note globale** |
| **Indicateur** | **Nom** | **I** | **ii** | **iii** | **iv** |
| ISC-24 | Communication avec les pouvoirs législatif, exécutif et judiciaire |  |  |  |  |  |
| ISC-25 | Communication avec les médias, les citoyens et les organisations de la société civile |  |  |  |  |  |

**4.6.1 ISC-24: ISC-24 : Communication avec les pouvoirs législatif, exécutif et judiciaire -Note [inclure la note de l'indicateur*]***

**Texte narratif**

« ISC 24 recherche des informations sur l'existence d'une stratégie actuelle visant à réglementer la communication aux différents niveaux de l'ISC. Il étudie également le statut des canaux de communication et leur efficacité avec une gamme d'autres parties intéressées. Les produits d'une ISC sont des rapports. Leur contenu doit être mis à la disposition, de manière cohérente, de ceux qui sont censés avoir un intérêt ou qui sont mandatés pour agir sur la base du contenu de ces rapports. Cet indicateur comporte quatre composante »:

1. **Stratégie de communication.**
2. **Bonnes pratiques en matière de communication avec le pouvoir législatif.**
3. **Bonnes pratiques de communication avec le pouvoir exécutif.**
4. **Bonnes pratiques en matière de communication avec le pouvoir judiciaire et/ou les organes de poursuite et d'enquête.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante i: Stratégie de communication***

**[REMARQUE ! *Pour toutes les composantes, tous les critères doivent être abordés dans le texte narratif].***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

**[*Exemple de texte narratif, composante (i*)]:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Exemple 1 Texte narratif*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *L'ISC a élaboré une stratégie de communication externe et de collaboration avec les parties prenantes et les principales parties prenantes sont identifiées. En revanche, l'ISC n'a pas suffisamment identifié les outils et approches appropriés en matière de communication externe…* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel concernant la composante (i). Comme vous pouvez le voir, les critères a (rempli) et b (non rempli) sont abordés, mais le texte narratif ne fait qu'énumérer la formulation des critères sans les expliquer ni fournir de preuves suffisantes. Ce n'est pas ainsi qu'il doit être rédigé. Regardez l'exemple 2 pour voir une bonne façon de rédiger.* |
| ***Exemple 2*** | | ***Orientations complémentaires*** |
|  | *L'ISC a élaboré une stratégie de communication externe et de collaboration avec les parties prenantes pour la période 2018-2022 (critère a). Les principales parties prenantes ont été identifiées, telles que le Parlement, en particulier la commission des comptes publics, qui est chargée du suivi des rapports d'audit des ISC. En outre, l'exécutif, les médias et les partenaires de développement internationaux sont identifiés comme des parties prenantes clés (critère b).*  *Les outils et approches appropriés n'ont pas été identifiés et documentés de manière structurée (critère d). Dans la pratique, l'ISC tient des réunions annuelles avec le CCP pour discuter de questions d'intérêt commun.* | *L'exemple illustre un texte narratif partiel pour la composante (ii). Comme l'exemple ci-dessus, il répond aux critères a et b (rempli) et d (non rempli). Ici, vous pouvez voir que le texte narratif va au-delà de la simple énumération de la formulation des critères. Concernant le critère b), il décrit certaines des principales parties prenantes identifiées. Concernant le critère d), le texte narratif explique ce que l'ISC fait réellement, même si le critère est noté « non rempli ».* |

***Composante ii: Bonnes pratiques en matière de communication avec le pouvoir législatif***

*[Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la (i)]*

***Composante iii: Bonnes pratiques de communication avec le pouvoir exécutif***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la (i)*]

***Composante iv: Bonnes pratiques en matière de communication avec le pouvoir judiciaire et/ou les organes de poursuite et d'enquête.***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la (i)]*

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i)** **Stratégie de communication** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Bonnes pratiques en matière de communication avec le pouvoir législatif** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iii) Bonnes pratiques de communication avec le pouvoir exécutif** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(iv) Bonnes pratiques en matière de communication avec le pouvoir judiciaire et/ou les organes de poursuite et d'enquête** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)*] | *[Inclure la note de la composante]* |

**4.6.2 ISC-25: Communication avec les médias, les citoyens et les organisations de la société civile - [inclure la note de l'indicateur]**

**Texte narratif**

« Cet indicateur évalue la mesure dans laquelle l'ISC s'adresse au grand public par le biais des médias et de la société civile pour l'informer de son rôle et des résultats de ses travaux. Il comporte deux composantes »:

**(i) Bonnes pratiques en matière de communication avec les médias.**

**(ii) Bonnes pratiques en matière de communication avec les citoyens et les organisations de la société civile.**

[*L'évaluation de l'ISC-[X] est principalement basée sur [inclure les principales sources de preuves utilisées].*

***Composante (i): Bonnes pratiques en matière de communication avec les médias***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante].*

*[Expliquez plus en détail les performances de l'ISC dans ce domaine, en vous basant sur l'évaluation de chacun des critères. Il est important d'expliquer ce que fait l'ISC pour répondre aux critères qu'elle remplit et sur quelles preuves se fondent les conclusions des évaluateurs. Tous les aspects qui sont mesurés par des critères dans la composante en question doivent être commentés dans ce texte, bien que certains critères puissent être traités plus en détail que d'autres. Lorsque les critères ne sont pas remplis, il convient de noter ce que l'ISC fait à la place, plutôt que de se contenter d'indiquer que le critère n'est pas rempli. L'objectif est de permettre au lecteur de comprendre les performances et le fonctionnement de l'ISC en ce qui concerne le domaine mesuré par la composante. Le lecteur doit apprendre quelque chose sur l'ISC en lisant le texte. Il est également important de décrire des éléments importants qui ne sont pas directement mesurés par les critères mais qui sont néanmoins considérés comme pertinents, par exemple tout changement en cours ou prévu qui pourrait influencer la performance.*]

***Composante (ii): Bonnes pratiques en matière de communication avec les citoyens et les organisations de la société civile***

[*Inclure une description narrative de la performance de l'ISC dans cette composante. Des indications détaillées sont données sous la composante (i)*]

***Constatations de l'évaluation et observations***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Composante** | **Constatations** | **Note** |
| **(i) Bonnes pratiques en matière de communication avec les médias** | Les critères [*indiquer les critères*] ont été remplis.  Les critères [*indiquer les critères*] n'ont pas été remplis.  NA concernant les critères [*indiquer les critères*].  [*Inclure un très court résumé de la performance de l'ISC dans le domaine mesuré par la composante – 2 à 3 phrases. Les détails seront fournis dans la partie narrative ci-dessus*]. | *[Inclure la note de la composante]* |
| **(ii) Bonnes pratiques en matière de communication avec les citoyens et les organisations de la société civile** | [*[Suivre la même structure que pour la composante (i)]* | *[Inclure la note de la composante]* |

# Chapitre 5 : Processus de développement des capacités des ISC

## 5.1 Réformes récentes et en cours

[*Réformes récentes et en cours*

*[Vous devez résumer les principales réformes récentes, en cours et prévues afin de donner un aperçu des progrès réalisés par l'ISC en matière de développement de ses capacités. Il doit inclure les différentes formes de soutien fournies et leurs modalités de financement (y compris les programmes mondiaux et régionaux de l'INTOSAI, le soutien des pairs de l'ISC et les programmes soutenus par les donateurs). Enfin, il devrait décrire le calendrier du soutien apporté*].

## 5.2 Utilisation des résultats des ISC par les fournisseurs externes de soutien financier

[*Cette section doit fournir une évaluation qualitative de la manière dont les fournisseurs externes de soutien financier utilisent les résultats des audits de l'ISC pour informer, évaluer et développer leurs propres programmes et projets, et si cela renforce la crédibilité, la capacité et l'indépendance de l'ISC. Elle doit également examiner si et comment les fournisseurs de soutien utilisent l'ISC pour contrôler les projets et programmes qu'ils financent, si cela tient compte des contraintes de capacité de l'ISC et si cela est fait de manière à soutenir le développement ultérieur de l'ISC (comme les audits conjoints). Elle doit également examiner les mécanismes mis en place afin de garantir que le contrôle des projets et programmes financés par des sources extérieures ne se fasse pas au détriment de l'ISC qui s'acquitte de son mandat de contrôle principal*].

## Annexe 1: Résumé des indicateurs de performance

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indicateur** | **Nom de l’indicateur** | **(i)** | **(ii)** | **(iii)** | **(iv)** | **Note globale** |
| **Domaine A** | **Indépendance des ISC et cadre juridique** | | | | |  |
| ISC-1 | Indépendance de l'ISC |  |  |  |  |  |
| ISC-2 | Mandat de l'ISC |  |  |  |  |  |
| **Domaine B** | **Gouvernance interne et éthique** | | | | |  |
| ISC-3 | Cycle de planification stratégique |  |  |  |  |  |
| ISC-4 | Environnement de contrôle organisationnel |  |  |  |  |  |
| ISC-5 | Audits externalisés |  |  |  |  |  |
| ISC-6 | Leadership et communication interne |  |  |  |  |  |
| ISC-7 | Planification générale de l'audit |  |  |  |  |  |
| **Domaine C** | **Qualité et rapports concernant les audits** | | | | |  |
| ISC-8 | Couverture de l'audit |  |  |  |  |  |
| ISC-9 | Normes d'audit financier et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-10 | Processus d'audit financier |  |  |  |  |  |
| ISC-11 | Résultats de l'audit financier |  |  |  |  |  |
| SAI-12 | Normes d'audit de performance et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-13 | Processus d'audit de performance |  |  |  |  |  |
| ISC-14 | Résultats des audits de performance |  |  |  |  |  |
| ISC-15 | Normes d'audit de conformité et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-16 | Processus d'audit de conformité |  |  |  |  |  |
| ISC-17 | Résultats des audits de conformité |  |  |  |  |  |
| ISC-18 | Normes de contrôle juridictionnel et gestion de la qualité |  |  |  |  |  |
| ISC-19 | Processus de contrôle juridictionnel |  |  |  |  |  |
| ISC-20 | Résultats des contrôles juridictionnels |  |  |  |  |  |
| **Domaine D** | **Gestion financière, actifs et services de soutien** | | | | |  |
| ISC-21 | Gestion financière, actifs et services de soutien |  |  |  |  |  |
| **Domaine E** | **Ressources humaines et formation** | | | | |  |
| ISC-22 | Gestion des ressources humaines |  |  |  |  |  |
| ISC-23 | Développement professionnel et formation |  |  |  |  |  |
| **Domaine F** | **Communication et gestion des parties prenantes** | | | | |  |
| ISC-24 | Communication avec le pouvoir législatif, exécutif et judiciaire |  |  |  |  |  |
| ISC-25 | Communication avec les médias, les citoyens et les organisations de la société civile |  |  |  |  |  |

## Annexe 2: Sources d'informations et de preuves permettant de soutenir la notation des indicateurs

**Liste des personnes interrogées**

**Documents examinés**

**Dossiers d'audit examinés**

* **Audit financier**
* **Audit de performance**
* **Audit de conformité**
* **Contrôle juridictionnel**