

Norme d'audit et d'assurance des SI 1201 - Planification de la mission

Le caractère spécialisé de l'audit et de l'assurance des systèmes d'information (SI) et les compétences requises pour effectuer ces missions rendent nécessaire la mise en œuvre de normes qui s'appliquent spécifiquement à ces disciplines. Le développement et la promulgation de normes d'audit et d'assurance des SI sont des pierres angulaires de la contribution de l'ISACA[®] à la communauté des auditeurs.

Les normes d'audit et d'assurance des systèmes d'information (SI) définissent les obligations en matière d'audit et de rapports et informent :

- Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI sur le niveau minimum de performances requis pour satisfaire aux responsabilités stipulées dans le Code d'éthique professionnelle de l'ISACA
- Les dirigeants d'entreprise et les autres parties intéressées sur les attentes de la profession concernant le travail des praticiens
- Les titulaires de la certification CISA[®] (Certified Information Systems Auditor[®] – Auditeur informatique certifié) sur les exigences de leur charge. Toute incapacité à mettre en œuvre ces normes peut entraîner une enquête sur la conduite du titulaire de la certification CISA par le Conseil d'administration de l'ISACA ou tout autre Comité approprié et, en définitive, des actions disciplinaires.

Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent indiquer dans leur travail, si cela se justifie, que la mission a été exécutée conformément aux normes d'audit et d'assurance SI de l'ISACA ou à d'autres normes professionnelles applicables.

La structure *ITAF*[™] à l'intention des professionnels de l'audit et de l'assurance des SI fournit de nombreux niveaux d'assistance :

- **Normes**, divisées en trois catégories :
 - Normes générales (série 1000) – Ce sont les principes directeurs selon lesquels fonctionne la profession de l'audit et de l'assurance des SI. Elles s'appliquent à la conduite de toutes les missions et traite de l'éthique, de l'indépendance, de l'objectivité et de l'obligation de diligence des professionnels de l'audit et de l'assurance des SI, ainsi que de leurs connaissances, compétences et expertises. Les déclarations de normes (en **caractères gras**) sont obligatoires.
 - Normes de performance (série 1200) – Elles traitent de la conduite de la mission, notamment de la planification et de la supervision, de la définition du périmètre, du risque et de la matérialité, de la mobilisation des ressources, de la gestion de la supervision et de la mission, des preuves en matière d'audit et d'assurance et de l'exercice du jugement professionnel et de la diligence nécessaire
 - Normes de reporting (série 1400) – Elles traitent des types de rapports, des moyens de communication et des informations communiquées
- **Directives**, qui appuient les normes, également divisées en trois catégories :
 - Directives générales (série 2000)
 - Directives relatives à l'exécution (série 2200)
 - Directives relatives au reporting (série 2400)
- **Outils et techniques**, qui fournissent des informations supplémentaires à l'intention des professionnels de l'audit et de l'assurance des SI, par exemple : livres blancs, programmes d'audit et d'assurance des SI, la famille de produits COBIT[®] 5

Un glossaire en ligne des termes utilisés dans l'ITAF est disponible à la page www.isaca.org/glossary.

Exclusion de responsabilité : L'ISACA a conçu ces directives comme le niveau minimum de performances requis pour satisfaire aux responsabilités stipulées dans son Code d'éthique professionnelle. L'ISACA ne saurait garantir que l'utilisation de ce produit constitue une assurance de résultat. La présente publication ne saurait être considérée comme incluant l'ensemble des procédures et tests adaptés ou comme excluant d'autres procédures et tests susceptibles de conduire raisonnablement à des résultats similaires. Pour déterminer si une procédure ou un test spécifique est approprié, les professionnels du contrôle doivent en tant que professionnels se faire leur propre opinion en fonction des cas particuliers de contrôle rencontrés dans leurs systèmes ou environnement SI spécifique.

Le Comité ISACA de gestion des normes et carrières professionnelles (PSCMC, Professional Standards and Career Management Committee) s'engage à consulter largement dans le cadre de la préparation des normes et directives. Avant d'éditer ses documents, il publie des projets de documents à l'échelle internationale pour recueillir les avis du grand public. Les avis peuvent aussi être portés à l'attention du directeur du développement des normes professionnelles par courriel à standards@isaca.org, fax (+1.847. 253.1443) ou par courrier postal (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA).

ISACA 2012-2013 Professional Standards and Career Management Committee

Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Chairperson	Texas Health and Human Services Commission, États-Unis
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	HP Enterprises Security Services, Royaume-Uni
Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA	Myers and Stauffer LC, États-Unis
Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP	British American Tobacco IT Services, Malaisie
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	IS Assurance Services, Nouvelle-Zélande
Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP	JIEC Co. Ltd., Japon
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	NATO, Belgique
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL Financial, États-Unis
Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA	Tarshop S.A., Argentine

Norme d'audit et d'assurance des SI 1201 - Planification de la mission

Déclarations

- 1201.1** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent planifier chaque mission d'audit et d'assurance des SI de manière à prendre en compte :
- Le ou les objectifs, la portée, le calendrier et les réalisations
 - Le respect des lois applicables et des normes d'audit professionnel
 - L'utilisation d'une approche fondée sur le risque, lorsque cela se justifie
 - Les questions propres à la mission
 - Les exigences en matière de documentation et de présentation de rapports
- 1201.2** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent élaborer et documenter un plan de projet de mission d'audit ou d'assurance des SI qui décrit :
- Nature, objectifs, calendrier et besoins en ressources de la mission
 - Calendrier et portée des procédures d'audit nécessaires pour achever la mission
-

Principaux aspects

- Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent :
- S'assurer qu'ils comprennent bien l'activité auditée. L'étendue des connaissances requises doit être déterminée par la nature de l'entreprise, son environnement, les domaines de risque et les objectifs de la mission.
 - Étudier les directives ou instructions relatives à l'objet fournies par la législation, les réglementations, règles, directives et instructions publiées par l'État ou le secteur d'activité.
 - Effectuer une évaluation des risques pour attester que tous les éléments matériels seront couverts de manière appropriée au cours de la mission. Les stratégies d'audit, les seuils de tolérance et les besoins en ressources peuvent alors être développés.
 - Élaborer le plan de projet de mission à l'aide de méthodologies de gestion de projet appropriées pour s'assurer que les activités restent sur la bonne voie et conformes au budget.
 - Inclure dans le plan des éléments propres à la mission tels que :
 - Disponibilité de ressources dotées des connaissances, compétence et expérience appropriées
 - Identification des outils nécessaires pour réunir les éléments probants, effectuer les tests et préparer/récapituler les informations en vue du rapport
 - Critères d'évaluation à utiliser
 - Exigences en matière de rapport et diffusion de celui-ci
 - Documenter le plan de projet de mission d'audit ou d'assurance des SI de manière à indiquer clairement :
 - Le ou les objectifs, la portée et le calendrier
 - Les ressources
 - Les rôles et responsabilités
 - Les domaines de risque identifiés et leur impact sur le plan de mission
 - Les outils et techniques à employer
 - Les entretiens d'établissement des faits à réaliser
 - Les informations pertinentes à obtenir
 - Les procédures de vérification ou de validation des informations obtenues et leur utilisation comme éléments probants
 - Hypothèses relatives à l'approche, à la méthodologie, aux procédures et aux résultats et conclusions prévus

Norme d'audit et d'assurance des SI 1201 - Planification de la mission

Principaux aspects (suite)

- Programmer la mission en tenant compte du calendrier, de la disponibilité et des autres engagements et exigences de la direction et de l'audité, dans la mesure du possible.
- Ajuster le plan de projet en cours de mission d'audit ou d'assurance des SI au vu des problèmes survenant pendant l'exécution de la mission, tels que nouveaux risques, hypothèses inexactes ou conclusions des procédures déjà exécutées.
- Pour les missions internes :
 - Communiquer la charte d'audit à l'audité, si nécessaire, utiliser une lettre de mission ou équivalent pour clarifier ou confirmer l'implication dans des missions précises
 - Communiquer le plan à l'audité pour que ce dernier soit pleinement informé et puisse fournir un accès approprié aux personnes, documents et autres ressources, en tant que de besoin
- Pour les missions externes :
 - Préparer une lettre de mission distincte pour chaque mission externe d'audit et d'assurance des SI
 - Préparer un plan de projet pour chaque mission externe d'audit et d'assurance des SI. Le plan doit, au minimum, décrire le ou les objectifs et la portée de la mission.

Lien vers les directives

Type	Titre
Directive	2201 Planification de la mission

Date de prise d'effet

La présente norme ISACA s'appliquera à toutes les missions d'audit et d'assurance des SI débutant à compter du 1^{er} novembre 2013.