

# Norme d'audit et d'assurance des SI 1206 - Utilisation du travail d'autres experts

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<sup>®</sup> 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<sup>®</sup> (Certified Information Systems Auditor<sup>®</sup> – 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*<sup>™</sup> 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<sup>®</sup> 5

Un glossaire en ligne des termes utilisés dans l'ITAF est disponible à la page [www.isaca.org/glossary](http://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](mailto: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 1206 - Utilisation du travail d'autres experts

### Déclarations

- 1206.1** Les professionnels de l'audit et de l'assurance doivent envisager l'utilisation du travail d'autres experts pour la mission, si cela se justifie.
- 1206.2** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent évaluer et approuver le caractère adéquat des qualifications professionnelles, des compétences, des expériences pertinentes, des ressources, de l'indépendance et des procédures de contrôle de la qualité des procédures de contrôle de la qualité des autres experts avant la mission.
- 1206.3** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent examiner, réviser et évaluer le travail des autres experts dans le cadre de la mission et documenter la conclusion sur la portée de l'utilisation et de l'exploitation de leur travail.
- 1206.4** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent déterminer si le travail d'autres experts extérieurs à l'équipe de mission est adéquat et complet, afin de conclure sur les objectifs de la mission en cours et documenter clairement la conclusion.
- 1206.5** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent déterminer si le travail d'autres experts sera exploité et incorporé directement ou s'il y sera fait référence séparément dans le rapport.
- 1206.6** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent appliquer des procédures de test supplémentaires afin de rassembler suffisamment d'éléments probants d'audit dans des circonstances où le travail d'autres experts ne fournit pas des éléments probants suffisants et appropriés.
- 1206.7** Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent fournir une opinion ou une conclusion d'audit appropriée et inclure toute limitation du périmètre induite par le défaut d'obtention des éléments probants par le biais de procédures de test supplémentaires.
- 

### Principaux aspects

Les professionnels de l'audit et de l'assurance des SI doivent :

- Envisager d'utiliser le travail d'autres experts dans la mission lorsqu'il existe des contraintes (ex. connaissances techniques requises par la nature des tâches à exécuter, rareté des ressources d'audit, contraintes temporelles) de nature à affecter les travaux devant être exécutés ou lorsque cela peut améliorer la qualité de la mission.
- Documenter l'impact sur la réalisation des objectifs de la mission, si les experts requis ne peuvent pas être obtenus, et insérer des tâches précises dans le plan de mission afin de gérer le risque et les exigences en matière d'éléments probants.
- Considérer l'indépendance des autres experts lorsque leur travail est utilisé.
- Avoir accès à tous les documents papiers, toute la documentation justificative et tous les rapports d'autres experts, lorsqu'un tel accès ne génère pas de questions de droit.
- Déterminer la portée de l'utilisation et de l'exploitation des travaux d'autres experts et en tirer des conclusions lorsque ces experts n'ont pas eu accès à des archives en raison de problèmes de droit.
- Documenter l'utilisation du travail d'autres experts dans le rapport.

## Norme d'audit et d'assurance des SI 1206 - Utilisation du travail d'autres experts

Terminologie	Terme	Définition
	Autre expert	Un autre expert, interne ou externe à une entreprise, peut faire référence à : <ul style="list-style-type: none"><li>• Un auditeur des SI du cabinet d'expertise comptable externe</li><li>• Un consultant en gestion</li><li>• Un expert dans le domaine de la mission qui a été désigné par la haute direction ou par l'équipe</li></ul>

Lien vers les directives	Type	Titre
	Directive	2206 Utilisation du travail d'autres experts

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<sup>er</sup> novembre 2013.