

« L'AUDIT INTERNE ET LE CONTROLE : MAITRISE DES SYSTEMES D'INFORMATION ET UTILISATION DU LOGICIEL DE CONTROLE ET D'AUDIT ACL DANS L'ANALYSE DES DONNEES, L'ECHANTILLONNAGE ET LA DETECTION DE LA FRAUDE »

POPULATION CIBLE

- Auditeurs internes et externes – analystes et financiers - contrôleurs des budgets et des dépenses
- Contrôleurs appartenant à toutes les structures de l'Etat (Premier Ministère, Finances...);

OBJECTIFS DE FORMATION :

- Maîtriser les fonctionnalités du logiciel d'audit « ACL » : analyse des données, échantillonnage et détection de la fraude.
- Comprendre les utilisations possibles de cet outil selon les objectifs des tests et contrôles programmés.

OBJECTIFS PEDAGOGIQUES :

- Mettre en pratique les notions présentées à l'aide d'exercices sur ordinateurs : fonctionnalités avancées de contrôle et d'audit sur ACL, simulation de cas pratiques de fichiers et de base de données à tester...

Jours	Contenus/ Concepts clés à aborder	Méthodes et Moyens Pédagogiques	Durée (Heures)	
			Théorie	Pratique
J1	<p>1. Rappel des concepts clés d'audit et de contrôle</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Objectifs d'audit et de contrôle ▪ Cadre réglementaire : textes, normes, directives.... ▪ Approche et méthodologie d'audit et de contrôle, ▪ Techniques d'audit ▪ La recherche de l'erreur, des risques et des fraudes ▪ Les outils de contrôle ▪ Les rapports d'audit et de contrôle : bonnes pratiques ▪ Rappel des concepts liés à l'informatique et à l'organisation. 		2H	4H
J2	<p>2. Désacraliser les systèmes d'information</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Enjeux des systèmes d'information ▪ Infrastructure technologique ▪ Architecture des systèmes d'information ▪ Les réseaux informatiques ▪ Internet et le Web ▪ Les bases de données ▪ Les progiciels ERP ▪ L'organisation d'une direction des systèmes d'information ▪ Le processus de développement logiciel ▪ Environnements informatiques : ordinateurs autonomes, systèmes en ligne, systèmes de bases de données, commerce électronique et transactions sur WEB... ▪ Risques et contrôle en environnement informatisé ▪ Le rôle de l'auditeur 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Apports conceptuels et théoriques ▪ <u>Etude de Cas pratiques sur ACL</u> ▪ <u>Installation et Présentation du logiciel</u> ▪ Ensemble de supports pédagogiques (CD et papier) ▪ Projection d'une présentation POWERPOINT 	2H	4H
J3	<p>3. Les techniques et les outils d'audit informatique</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Les techniques d'audit assisté par ordinateur (CAATS/TAAO) ▪ Les outils d'audit informatisé: analyse SWOT des progiciels d'audit disponibles ▪ Les limites des techniques et outils d'audit classiques (Excel, ACCES, SQL...) ▪ <u>Utilisation des fonctions avancées sur Excel dans l'audit des bases de données (vente/factures, paie/RH, engagements bancaires/garanties assurance, etc.)</u> <p>4. Présentation générale du Logiciel d'audit et de contrôle ACL :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Qu'est ce qu'ACL ? Les avantages d'ACL ▪ Les commandes ACL – présentation générale 		2H	4H

Jours	Contenus/ Concepts clés à aborder	Méthodes et Moyens Pédagogiques	Durée (Heures)	
			Théorie	Pratique
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Les difficultés à rencontrer dans l'utilisation d'ACL ▪ Les Astuces & Conseils pratiques 			
J4	<p>5.Introduction et fonctionnalités de base :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Démarche d'analyse des données : <ul style="list-style-type: none"> - Planification du projet de contrôle sur ACL - Acquisition des données dans ACL (bases de données et fichiers d'enregistrements de différents types : ACCES, DBASE, COBOL...) - Accès aux données via ACL - Vérification de l'exactitude des données - L'analyse des données (présentation générale des commandes) - La présentation des résultats ▪ Concepts de base dans ACL ▪ L'environnement de travail dans ACL ▪ Critères de choix de la commande appropriée ▪ Analyse des données à l'aide de filtres, de la création de champs additionnels et de fonctions prédéfinies (exp. « Classify », « Summarize », « Cross-tabulate », « Stratify », « Age » ...) - analyse simple, complexe et analyse numérique ▪ Identification d'éléments à l'aide de fonctions prédéfinies de types : « Extract », « Export », « Sort », « Quick Sort » 			6H
J5	<p>6.Fonctionnalités Usuelles :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Identification des tendances, localisation des exceptions et des zones potentiellement sensibles et repérage des erreurs et les fraudes potentielles ▪ Classification par antériorité et analyse des transactions financières ou toute autre transaction - Nettoyer et normaliser les données - Automatiser les tests analytiques ▪ Analyse de données combinées à l'aide des fonctions de type « Join » <p>7.Fonctionnalités Avancées</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Simulation de fonctions de formatage de données de types « Views », « Report », « Graphs », « Logs » et Index et Analyse de Benford ▪ Utilisation des variables générées par l'outil ▪ Automatisation de tests à l'aide des « workspace » et des « scripts ». <p>8.Création de rapports de résultats</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Création d'un rapport à partir d'une vue ▪ Création de rapports avancés ▪ Représentation graphique des résultats ▪ Utilisation de la trace ▪ Documentation de votre analyse <p>9.L'utilisation des scripts :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ L'exploitation des SYNTAX ▪ Les principes à respecter dans la rédaction des Scripts ▪ La simulation de différents SCRIPTS, mettant en jeux plusieurs commandes à la fois. 			6H

Jours	Contenus/ Concepts clés à aborder	Méthodes et Moyens Pédagogiques	Durée (Heures)	
			Théorie	Pratique
J6	<p>10. Échantillonnage statistique</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Les sondages en audit : Détermination de la taille de l'échantillon et tests de contrôle <ul style="list-style-type: none"> - Sondage d'estimation d'attributs - Sondage de dépistage - Sondage par unité monétaire ▪ Echantillonnage orienté (ciblé) <ul style="list-style-type: none"> - Cas des tests sur les achats et approvisionnements - Cas des tests sur la gestion des stocks - Cas des tests sur la Gestion des Ressources Humaines - Cas des tests sur la Gestion Comptable et - Cas des tests sur la gestion commerciale - Echantillonnage non aléatoire ▪ <u>Utilisation de l'Outil ACL dans l'échantillonnage</u> <p>11. La recherche et la détection de la Fraude</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ <u>Les techniques de recherche de la Fraude</u> ▪ <u>Les outils de détection de la Fraude</u> ▪ <u>L'Analyse numérique de Benford sur ACL : contribution à l'analyse des risques de fraude</u> 			6H
Total			6 H	30 H

Critères et indicateurs d'évaluation :

- Réalisation des tests d'évaluation. Le passage d'une commande à une autre, est conditionné par la réussite de toute l'équipe à router (RUN) la commande ou la fonctionnalité ou le SCRIPT.