

Apprentissage permanent des auditeurs internes

Certifications et niveaux de formation
à travers le monde

NORMES ET
CERTIFICATIONS



Gros plan

Eleftherios Tsintzas

MSc, CIA, CRMA, CFSA, CFE



À propos du CBOK

CHIFFRES CLÉS

14 518* répondants

166 pays

23 langues

NIVEAUX HIÉRARCHIQUES

Responsables de l'audit interne 26%

Directeurs de missions ou *senior managers* 13%

Superviseurs ou *managers* 17%

Auditeurs internes 44%

*Le taux de réponse varie selon les questions.

Le CBOK (*Common Body of Knowledge*) est la plus grande étude actuellement menée sur l'audit interne à l'échelle mondiale. Elle comprend notamment des enquêtes auprès des professionnels de l'audit interne et de leurs parties prenantes. L'enquête mondiale sur la pratique de l'audit interne, qui apporte une vision complète des activités et des caractéristiques de la profession partout dans le monde, fait partie des éléments fondamentaux du CBOK 2015. Ce projet s'appuie sur deux enquêtes internationales réalisées précédemment sur le même sujet par la Fondation de la recherche de l'IIA, en 2006 (9 366 réponses) et en 2010 (13 582 réponses).

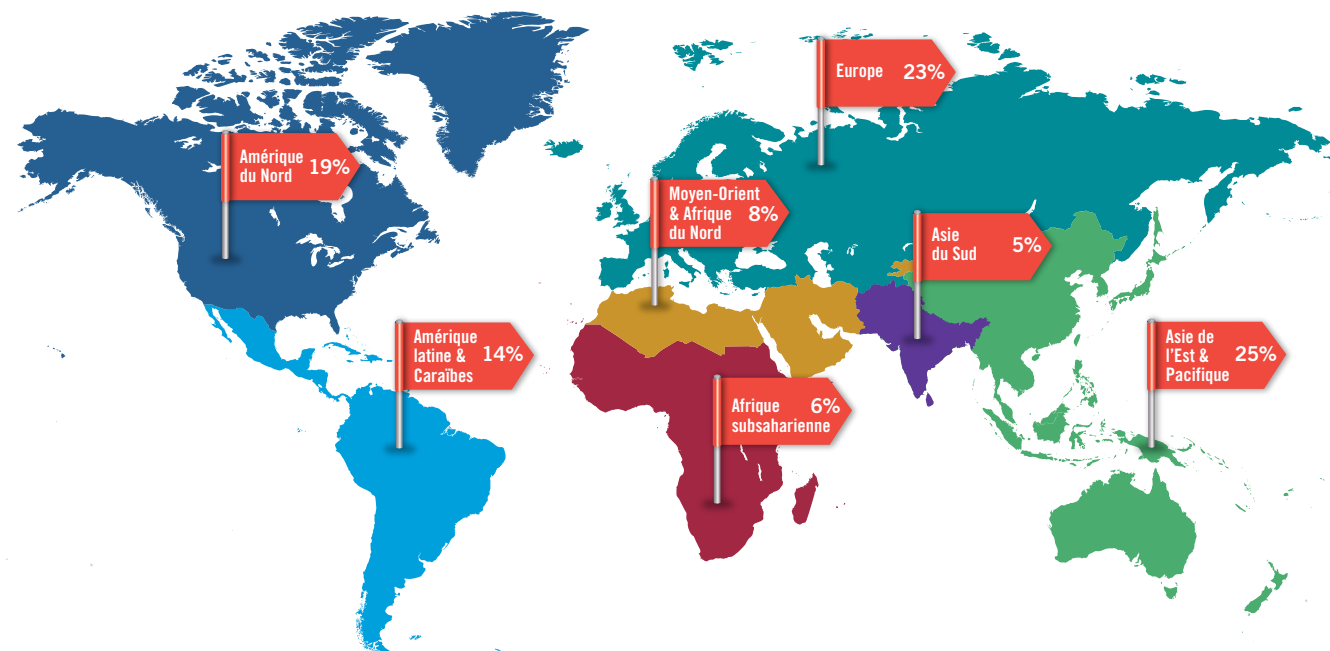
Les rapports de l'enquête seront publiés une fois par mois jusqu'en juillet 2016 et pourront être téléchargés gratuitement grâce à la généreuse contribution d'individus et d'organisations professionnelles, mais également de chapitres et d'instituts de l'IIA. Plus de 25 rapports devraient voir le jour, sous trois formes :

- des rapports portant sur des thématiques générales ;
- des gros plans approfondissant des problématiques clés ;
- des faits marquants concernant un thème ou une région spécifique.

Ces rapports s'intéresseront à différentes problématiques réparties selon huit catégories, parmi lesquelles les technologies liées aux systèmes d'information (SI), les risques, et la gestion des talents.

Rendez-vous sur le site du CBOK Resource Exchange à l'adresse www.theiia.org/goto/CBOK pour télécharger les derniers rapports, au fur et à mesure de leur publication.

Enquête 2015 du CBOK sur les pratiques de l'audit interne : répartition géographique des participants



Note : Les zones géographiques correspondent aux catégories définies par la Banque mondiale. Concernant l'Europe, moins de 1 % des répondants étaient originaires d'Asie centrale. Les réponses à l'enquête ont été recueillies entre le 2 février et le 1^{er} avril 2015. Le lien hypertexte vers l'enquête avait été diffusé via une liste d'adresses électroniques, les sites Internet de l'IIA, des lettres d'information et les réseaux sociaux. Les questionnaires partiellement remplis ont été inclus dans l'analyse dès lors que les informations sur la population interrogée étaient complètes. Dans les rapports du CBOK 2015, les questions spécifiques sont intitulées Q1, Q2, etc. La liste complète des questions est disponible sur le site du CBOK Resource Exchange.

Les thèmes du CBOK

Le futur



Les perspectives internationales



La gouvernance



La gestion du service



Les risques



Normes et certifications



La gestion des talents



Les technologies



Table des matières

Synthèse	4
1 Certifications en audit interne et dans des domaines connexes	5
2 Nature des certifications obtenues en audit interne	8
3 Certifications spécifiques pour le secteur financier et le secteur public	10
4 L'apprentissage permanent tout au long de la vie	12
5 Certifications liées à la comptabilité et aux SI	13
6 Valeur de la formation continue	14
Conclusion	16
Annexe A : Nature des certifications obtenues par les titulaires d'une certification en audit interne	18

Synthèse

L'auditeur interne qui décide de passer une certification franchit un cap important en se donnant les moyens de jouir d'une reconnaissance professionnelle qui lui permettra d'affirmer haut et fort son intégrité, son implication et son engagement tant envers la profession qu'envers son organisation. Cet engagement se reflète dans l'enquête du CBOK 2015 sur les pratiques de l'audit interne. Ainsi :

- 43% des répondants à travers le monde déclarent posséder au moins une certification ou une qualification en audit interne.
- La plus courante des certifications généralistes est celle d'auditeur interne certifié (Certified Internal Auditor, CIA), détenue par 30 % des personnes interrogées à travers le monde.
- Citée par 9% des répondants, la certification en assurance sur le management des risques (Certification in Risk Management Assurance, CRMA) arrive en tête des certifications spécialisées.

- Par ailleurs, 60% des sondés possèdent une certification dans d'autres domaines que l'audit interne.
- 61% des participants consacrent au moins 40 heures par an à la formation en audit interne.

L'étude révèle également les certifications les plus prisées selon les régions du monde, fournissant ainsi des informations précieuses aux professionnels de l'audit interne en poste ou aspirants, ainsi qu'aux responsables de l'audit interne (RAI). Les autres parties prenantes telles que les régulateurs, les dirigeants, les membres de comités d'audit ou encore les chasseurs de tête trouveront dans cette étude des renseignements utiles à des fins de définition de normes, de *benchmarking* et de recrutement.

Plus grande étude mondiale actuellement menée sur l'audit interne, le CBOK affiche une participation de 14 518 professionnels issus de 166 pays.

1 Certifications en audit interne et dans des domaines connexes

Lorsqu'ils cherchent à valoriser leur parcours professionnel, la plupart des auditeurs internes trouvent judicieux d'inclure dans leurs objectifs une certification. A travers le monde, les professionnels estiment en effet qu'une certification permet d'accroître leurs performances et offre de nombreux avantages en termes d'évolution de carrière.

L'IIA propose les certifications, qualifications et titres¹ suivants :

CIA	<i>Certified Internal Auditor</i> (auditeur interne certifié)
CGAP	<i>Certified Governmental Audit Professional</i> (certification en audit des administrations publiques)
CFSA	<i>Certified Financial Services Auditor</i> (certification en audit des services financiers)
CCSA	<i>Certification in Control Self-Assessment</i> (certification en auto-évaluation des contrôles)
CRMA	<i>Certification in Risk Management Assurance</i> (certification en assurance sur la gestion des risques)
QIAL	<i>Qualification in Internal Audit Leadership</i> (qualification pour le pilotage de l'audit interne)
CPEA	<i>Certified Professional Environmental Auditor</i> (Certification professionnelle en audit environnemental)
CPSA	<i>Certified Process Safety Auditor</i> (Certification en audit de la sécurité - titre)

¹ Aux fins de la présente étude, ce groupe de certifications et de qualifications sera regroupé sous l'appellation « certifications IIA ». S'agissant de l'édition 2015 de l'enquête sur la pratique de l'audit interne, il convient de noter que le CPEA et le CPSA ne figuraient pas au nombre des entrées proposées dans la liste des réponses parce que l'IIA ne gérait pas ces programmes au moment où l'étude a été pilotée. Les répondants pouvaient néanmoins choisir pour ces deux qualifications l'option « autres certifications en audit interne ».

Rien que pour le CIA, 7 700 candidats par an en moyenne ont obtenu la certification depuis 2008². Le CIA est très demandé sur le marché du travail, comme en témoigne l'édition 2015 de l'étude de l'IIA sur la rémunération des auditeurs internes conduite aux États-Unis³. Selon cette enquête, le salaire proposé à ceux qui possèdent cette certification est supérieur de 43 % à ceux qui ne l'ont pas.

D'autres organismes que l'IIA proposent également des qualifications en audit interne. Celles-ci peuvent être spécifiques à une région, un secteur ou à une spécialisation donnés. Au vu de toutes les options disponibles, les auditeurs internes ont de nombreuses possibilités d'apprentissage permanent susceptibles de les aider à réussir dans la profession.

Taux de certification en audit interne

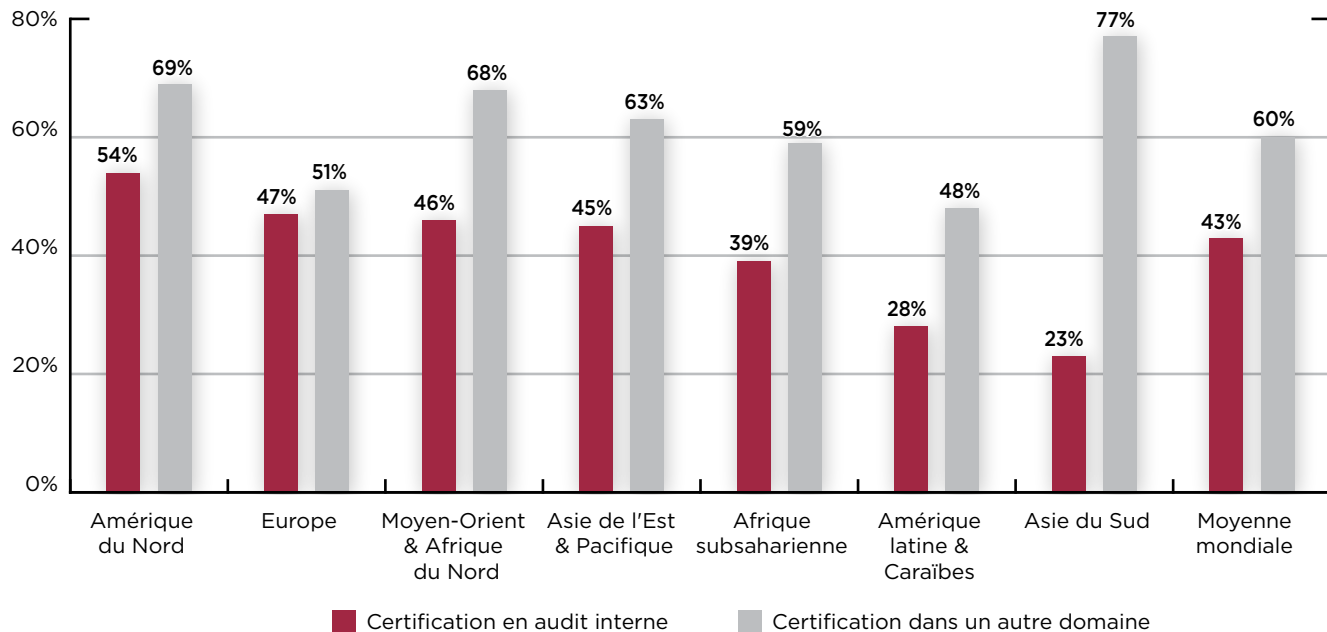
Selon l'édition 2015 du CBOK sur les pratiques de l'audit interne, un pourcentage significatif de professionnels possèdent au moins une certification en audit interne (voir figure 1).

- Ainsi, 43% des répondants à cette enquête mondiale déclarent être titulaires d'au moins une certification en audit interne (certifications de l'IIA ou d'autres organismes confondues).
- Dans la plupart des régions, le taux de certifications en audit interne oscille entre 39 et 54% des sondés.
- Ce taux est sensiblement plus faible dans deux régions : l'Asie du Sud (23%) et Amérique latine et Caraïbes (28%).

² Rapport annuel 2014 de l'IIA, page 9, disponible à l'adresse <https://na.theiia.org/about-us/Pages/Annual-Reports.aspx>.

³ Rapport synthétique : Rémunération de l'audit interne, octobre 2015, <https://na.theiia.org/services/Pages/Compensation-Study.aspx>.

Figure 1 Certifications obtenues (Audit interne et autres domaines)



Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Sélectionnez toutes les réponses valables). Comparé à la question 13 : Quelles certifications professionnelles possédez-vous dans des domaines autres que l'audit interne ? (Sélectionnez toutes les réponses valables). N= 12 540 pour les certifications en audit interne. N= 12 540 pour les certifications dans d'autres domaines.

Les professionnels de l'audit interne sont issus d'horizons très variés, ce qui amène bon nombre d'entre eux à passer tout au long de leur carrière des certifications dans d'autres domaines (voir **figure 1**).

- En moyenne, 60% des répondants disent posséder une certification non spécifique à l'audit interne.
- Dans toutes les régions sauf une, les répondants sont plus nombreux à posséder une certification dans des domaines autres que l'audit interne. L'écart est compris entre 15% (Amérique du Nord) et 54% (Asie du Sud).
- L'Europe fait figure d'exception, puisqu'elle affiche pour les deux types de certifications des taux pratiquement identiques (environ 50%) (voir **figure 1**).
- Les deux régions qui affichent le plus faible taux de certification en audit interne obtiennent des résultats très différents pour ce qui est des autres

qualifications : ainsi, c'est en Asie du Sud que le pourcentage de répondants titulaires d'une certification hors audit interne est le plus élevé (77%) et dans la région Amérique latine & Caraïbes qu'il est le plus faible (48%).

Éclairages sur les différences régionales

L'analyse des zones géographiques ayant le plus faible pourcentage d'auditeurs internes certifiés parmi les répondants amène à s'interroger sur les raisons sous-jacentes à ces résultats. Ce n'est peut-être pas un hasard si les trois régions ayant le plus faible PIB⁴ par habitant sont également celles qui affichent le taux de certification le plus bas :

- Asie du Sud (23%)
- Amérique latine & Caraïbes (28%)
- Afrique subsaharienne (39%)

⁴ Banque mondiale, PIB par habitant (USD courants) ; <http://data.worldbank.org/indicator/NY.GDP.PCAP.CD>

Outre ces facteurs économiques, la connaissance insuffisante des certifications et de la profession dans son ensemble peut également expliquer ce résultat. À titre d'exemple, Daniel Portillo, responsable des fonctions finances et comptabilité chez Zoniro SA, à Panama, commente comme suit les résultats obtenus en Amérique latine : « la méconnaissance des certifications et de leurs avantages, et le fait que l'auto-formation nécessaire pour les obtenir n'est pas si répandue expliquent en partie cet état de fait ; les programmes formels de formation restent donc la seule option possible. »

En Afrique, le problème est que la population est peu familiarisée avec l'audit interne, explique T. Motlalekgosi, responsable de la gestion des risques pour le ministère

du Gouvernement local à Gaborone, au Botswana. « Au Botswana, lorsqu'une personne entend parler d'auditeurs, elle pense par défaut aux auditeurs externes. Même l'Observatoire du marché du travail ne fait pas la distinction entre les professionnels de la comptabilité et les auditeurs internes. »

Enfin, les répondants indiquent que la barrière de la langue constitue un autre obstacle à l'obtention d'une certification CIA. Ils précisent que les supports disponibles dans la langue locale ne sont pas toujours à jour. Par conséquent, même si la certification CIA est proposée dans 18 langues, certains professionnels ne disposent pas de références dans leur propre langue pour préparer l'examen.

2 Nature des certifications obtenues en audit interne

Quelles sont les certifications en audit interne les plus répandues ? Il s'agit de toute évidence de la certification CIA mentionnée par 30% des répondants au niveau mondial (voir **figure 2**).

CIA

C'est l'Amérique du Nord qui affiche en la matière le pourcentage le plus élevé (43%), alors que moins de 20 % des répondants de l'Asie du Sud et d'Amérique latine & Caraïbes sont CIA. Dans les autres régions du monde, le taux avoisine les 30%.

Autres certifications en audit interne

Les « autres certifications nationales en audit interne », qui couvrent notamment celles proposées par des Instituts du réseau de l'IIA⁵, arrivent en deuxième position. En moyenne, 10% des personnes interrogées à travers le monde possèdent une certification en audit interne qui n'a pas été délivrée par l'IIA. C'est en Europe que ce taux est le plus élevé (14%) et en Amérique du Nord qu'il est le plus faible (6%) (voir **figure 2**).

Autre conclusion de l'étude : le taux de certifications CIA est bien plus élevé que les autres dans toutes les régions du monde sauf une. C'est la région Amérique latine & Caraïbes qui se démarque, puisque le taux de certifications CIA est presque identique à celui obtenu pour les autres certifications.

⁵ Cette catégorie couvre également les qualifications relatives à l'environnement, à la santé et à la sécurité (CPEA, CPSA), qui ont été intégrées au groupe de certifications IIA une fois l'enquête du CBOK terminée.

CRMA

Parmi les certifications spécialisées, la plus populaire est la certification CRMA (9%). Ce résultat illustre l'importance accordée aux questions de gouvernance et de gestion des risques par les auditeurs internes à travers le monde.

QIAL

Lancée en juillet 2014, la qualification QIAL est la certification la plus récente de l'IIA. L'enquête du CBOK 2015 a été lancée moins d'un an après (de février à avril 2015). Malgré tout, 1% des répondants possédaient déjà cette qualification. Les résultats témoignent de la demande considérable de reconnaissance et de formation en leadership de la part de responsables d'audit interne, qu'ils soient expérimentés, nouveaux ou aspirants.

Répondants sans certification en audit interne

En moyenne, plus de la moitié des répondants déclarent ne pas posséder de certification spécifique dans le domaine de l'audit interne. C'est en Asie du Sud et en Amérique Latine & Caraïbes que ce taux est le plus élevé (plus de 70%) et en Amérique du Nord qu'il est le plus faible (46%).

Plus d'informations

La section 3 analyse de plus près les certifications spécialisées, notamment dans le secteur financier et le secteur public.

Par ailleurs, l'**annexe A** montre la popularité des certifications selon les régions. Cette présentation permet de visualiser rapidement les régions où les certifications sont les plus mentionnées.

Figure 2 Types de certifications spécialisées obtenues (toutes catégories de répondants confondues)

	Amérique du Nord	Asie de l'Est & Pacifique	Moyen-Orient & Afrique du Nord	Europe	Afrique subsaharienne	Asie du Sud	Amérique latine & Caraïbes	Moyenne mondiale
Auditeur interne certifié (Certified Internal Auditor, CIA)	43%	33%	31%	27%	27%	16%	13%	30%
Autre certification nationale d'audit interne	6%	11%	12%	14%	9%	7%	12%	10%
CRMA (Certification in Risk Management Assurance,)	16%	5%	11%	11%	6%	3%	9%	9%
CCSA (Certification in Control Self-Assessment)	2%	3%	3%	4%	6%	1%	5%	4%
CGAP (Certified Governmental Audit Professional)	5%	1%	1%	4%	2%	1%	2%	2%
CFSA (Certified Financial Services Auditor)	5%	1%	2%	2%	2%	1%	1%	2%
QIAL (Qualification in Internal Audit Leadership)	0.3%	1%	2%	0.3%	1%	1%	1%	1%
CMIIA (membre agréé de l'IIA-Royaume-Uni et Irlande) PIIA (professionnel membre de l'IIA-Royaume-Uni et Irlande)	0.1%	1%	1%	2%	1%	0.2%	0.1%	1%
Aucune (certification dans un autre domaine)	46%	55%	54%	53%	61%	77%	72%	57%

Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Sélectionnez toutes les réponses valables). N = 12 540

3 Certifications spécifiques pour le secteur financier et le secteur public

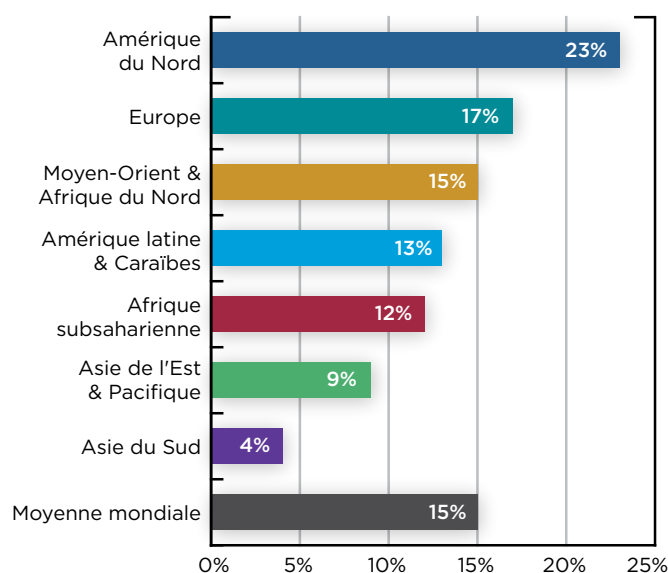
L'obtention d'une certification IIA spécialisée peut constituer un atout pour les professionnels qui souhaitent se distinguer lorsqu'ils cherchent de nouvelles opportunités. Destinées à enrichir les connaissances d'un auditeur interne dans un domaine ou un secteur donné, ces certifications donnent de solides références qui attestent de leur implication et de leur professionnalisme. Le CBOK 2015 montre que 15% des répondants possèdent au moins une des certifications ou des qualifications en audit interne spécialisées (voir **figure 3**). Si c'est en Amérique du Nord

que ce taux est le plus élevé (23%), il oscille entre 4% et 17% dans les autres régions.

CFSA

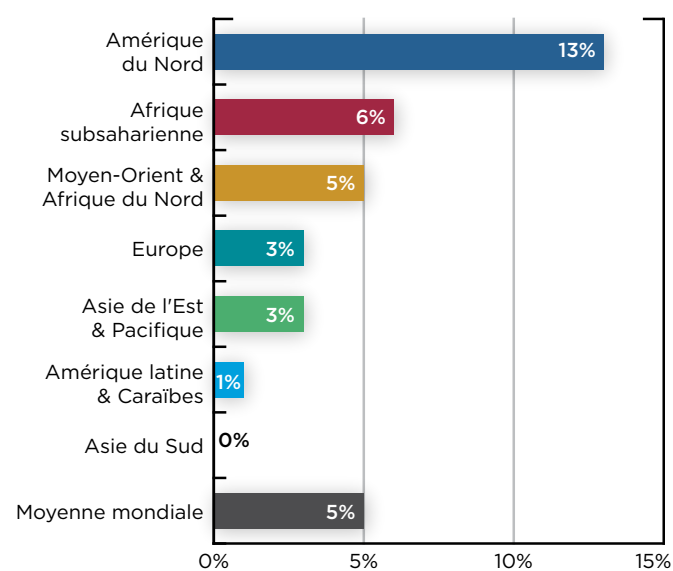
La certification CFSA concerne les services financiers. Parmi les répondants de ce secteur, 5% sont CFSA. C'est en Amérique du Nord que le pourcentage est le plus élevé (13%), suivie de l'Afrique subsaharienne (6%) et de la région Moyen-Orient et de l'Afrique du Nord (5%) (voir **figure 4**).

Figure 3 Certifications spécialisées (CGAP, CFSA, CCSA, CRMA, ou QIAL) tous répondants confondus



Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Sélectionnez toutes les réponses valables). Domaines couverts: CGAP, CFSA, CCSA, CRMA et QIAL. N = 12 540

Figure 4 Titulaires d'une certification CFSA parmi les répondants exerçant dans le secteur financier



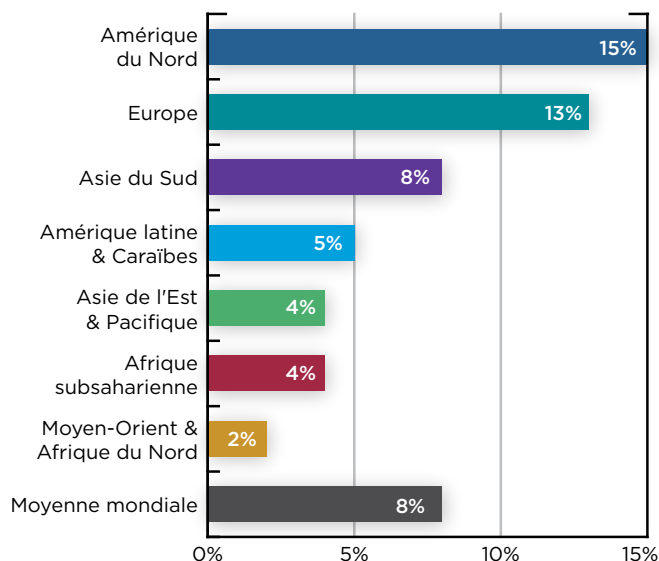
Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Plusieurs choix possibles.) Répondants du secteur financier uniquement. N = 3 310

CGAP

La certification CGAP est spécifiquement conçue pour les personnes du secteur public et atteint dans ce secteur un taux de 8% à travers le monde. Il est de 15% en Amérique du Nord, 13% en Europe et 8% en Asie du Sud (voir **figure 5**). Il convient de noter que dans certains pays (Pologne et Estonie, par exemple), la certification CGAP est obligatoire pour les auditeurs du secteur public.

Selon les entretiens menés dans le cadre de cette étude, le principal obstacle à l'obtention de certifications spécialisées est la perception qu'en ont les auditeurs. En effet, certains ignorent l'existence même de certifications spécialisées et doivent être convaincus des avantages qu'elles leur confèrent. En outre, dans certaines régions, ces certifications ne sont pas très reconnues sur le marché, et par conséquent, sont peu valorisées par les employeurs.

Figure 5 Titulaires d'une certification CGAP parmi les répondants exerçant dans le secteur financier



Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Plusieurs choix possibles). Répondants issus du secteur public uniquement. N = 2 979

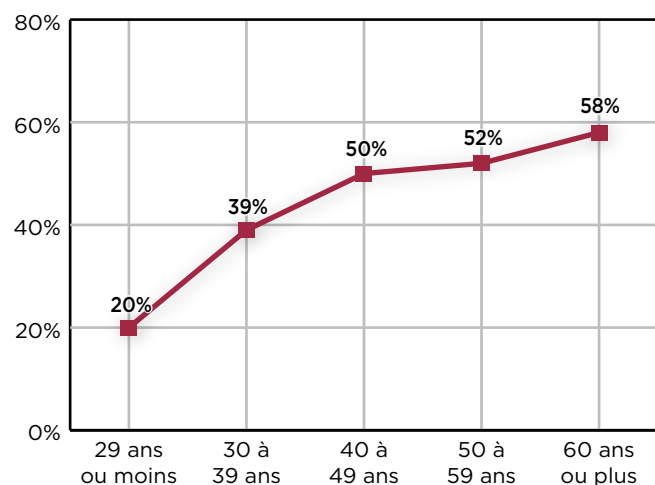
4 L'apprentissage permanent tout au long de la vie

Selon les résultats de l'enquête, la certification en audit interne semble faire partie intégrante de l'apprentissage permanent des auditeurs. Comme le montre la **figure 6**, la certification augmente progressivement avec l'âge. Seuls 20% des répondants âgés de moins de 30 ans possèdent une certification en audit interne, mais ce taux grimpe à 39% pour ceux âgés entre 30 et 39 ans. Même ceux qui sont bien avancés dans leur carrière (âgés de 40 ans ou plus) semblent trouver intéressant d'ajouter une certification en audit

interne dans leur CV, puisque les taux dans cette tranche d'âge atteignent 50% voire plus.

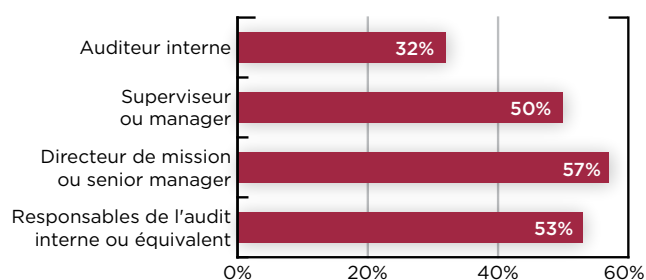
De même, le taux de certification augmente à mesure que les individus progressent dans la hiérarchie au cours de leur carrière. Le taux est de 32% au niveau des collaborateurs, mais il passe à 50%, voire plus, à partir du niveau de manager (voir **figure 7**).

Figure 6 Certification en audit interne (selon la tranche d'âge)



Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Plusieurs choix possibles.) n = 11 613

Figure 7 Certification en audit interne (selon la position hiérarchique)



Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Plusieurs choix possibles.) n = 12 716

5 Certifications liées à la comptabilité et aux SI

Les professionnels recrutés comme auditeurs internes peuvent chercher à obtenir une certification dans des domaines non spécifiques à l'audit interne. Les domaines, les plus prisés sont la comptabilité et les systèmes d'information (SI) (voir **figure 8**).

Ainsi, 32% des participants à l'enquête possèdent une certification en comptabilité⁶. Ce résultat est particulièrement marqué en Asie du Sud (58% des répondants). Le taux se

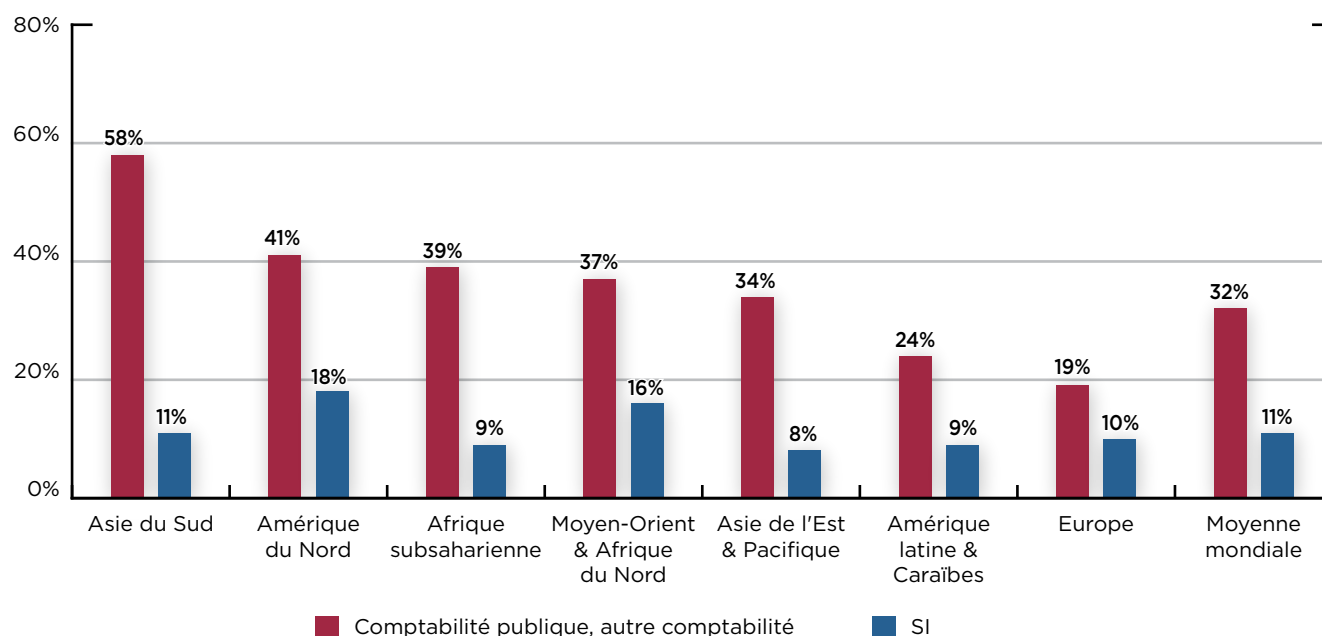
situe entre 34% à 41% dans la plupart des autres régions et c'est en Amérique latine & Caraïbes (24%) et en Europe (19%) qu'il est le plus faible.

Quant aux certifications liées au SI, la moyenne mondiale s'établit à 11%⁷. C'est en Amérique du Nord (18%) et en Moyen-Orient et Afrique du Nord (16%) qu'elles sont le plus répandues.

⁶ Les réponses proposées dans cette catégorie aux fins de l'enquête étaient les suivantes : expertise comptable ou comptabilité publique (CA, CPA, ACCA, ACA, etc.) qualification de technicien (telle que CAT, AAT, etc.) et management et comptabilité générale (CMA, CIMA et CGA).

⁷ Les réponses proposées dans cette catégorie aux fins de l'enquête étaient les suivantes : audit des systèmes d'information (CISA, QiCA et CRISC) et sécurité des SI (telles que CISM, CISSP, CSP, CDP et CISRCP).

Figure 8 Certifications liées à la comptabilité et aux SI



Note : Q13 : Quelles certifications professionnelles possédez-vous dans des domaines autres que l'audit interne ? (Plusieurs choix possibles). Thème 1 : Comptabilité publique, autre certification comptable (y compris les qualifications de techniciens [telles que CAT et AAT], en comptabilité publique et en expertise comptable [telle que CA, CPA, ACCA, ACA], ou en gestion et comptabilité générale [telle que CMA, CIMA, CGA]). Thème 2 : SI (y compris audit des systèmes d'information [tel que CISA, QiCA, CRISC] ou sécurité des systèmes d'information [telle que CISM, CISSP, CSP, CDP, CISRCP]). n = 11 991

6 Valeur de la formation continue

Le législateur grec Solon disait : « *plus je vieillis et plus j'apprends* ». Cette observation est plus que jamais vraie.

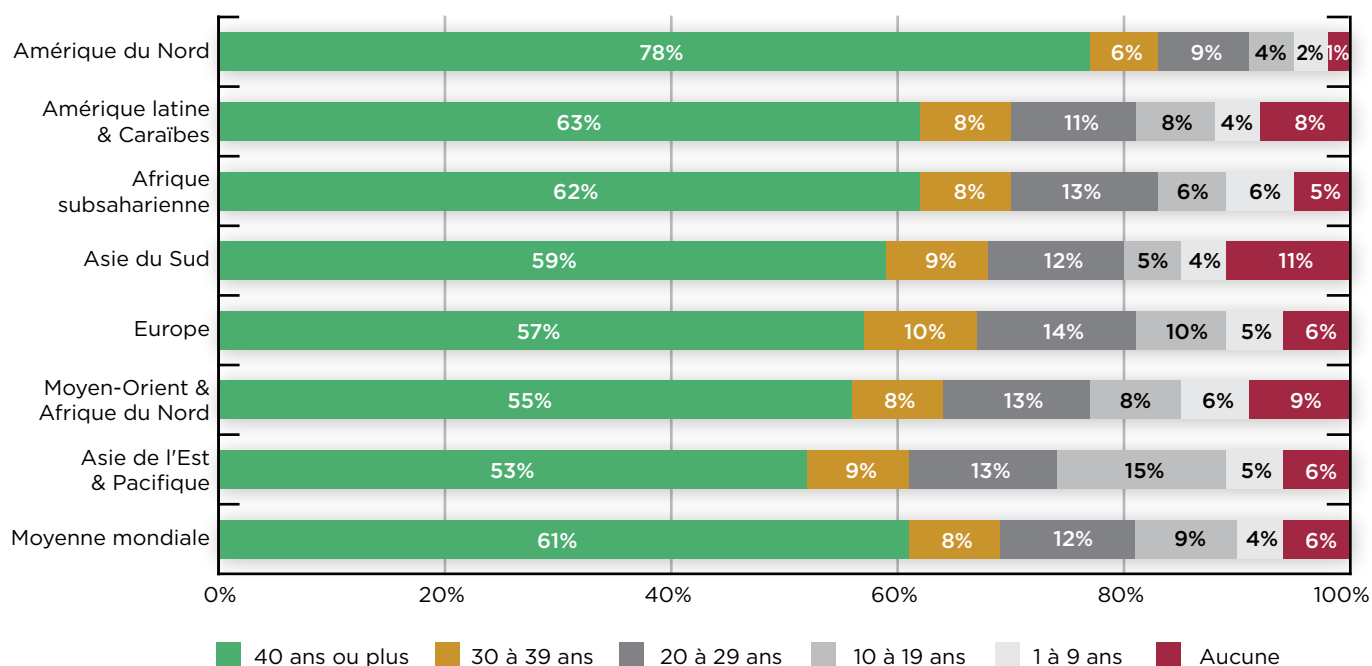
En effet, les auditeurs internes doivent apprendre tout au long de leur vie pour rester en phase avec l'environnement en rapide mutation d'aujourd'hui. C'est pourquoi les *Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne (Les Normes)* stipulent qu'il est du devoir des auditeurs internes de poursuivre une formation continue qui leur permet d'entretenir ou de renforcer leurs compétences. À l'instar des professionnels dans d'autres domaines comme celui de la santé, les auditeurs internes doivent restés informés des améliorations et des évolutions des normes, procédures et techniques d'audit interne.

Nombre d'heures de formation par an

La majorité des auditeurs internes déclarent suivre au moins 40 heures de formation en audit interne par an, comme le montre la **figure 9** :

- En moyenne, 61% d'entre eux indiquent avoir bénéficié d'au moins 40 heures de formation formelle en audit interne au cours de l'an passé. L'Amérique du Nord arrive en tête à cet égard, avec 78%.
- Parmi ceux qui ont reçu moins de 40 heures de formation, 6% n'ont eu aucune formation, 13% en ont eu moins de 20 heures et 20% entre 20 et 39 heures.

Figure 9 Nombre d'heures de formation par an



Note : Q14 : Combien d'heures de formation en audit interne suivez-vous chaque année ? n = 12,925.

- C'est en Asie & Pacifique (47%), et au Moyen-Orient & Afrique du Nord (45%) que les participants sont les plus nombreux à ne pas avoir suivi un minimum de 40 heures de formation au cours de l'année passée.
- C'est dans le secteur public (49 heures) et le secteur des services financiers (47 heures) que les auditeurs internes déclarent avoir suivi le plus grand nombre d'heures de formation (Q14, n = 12 998).

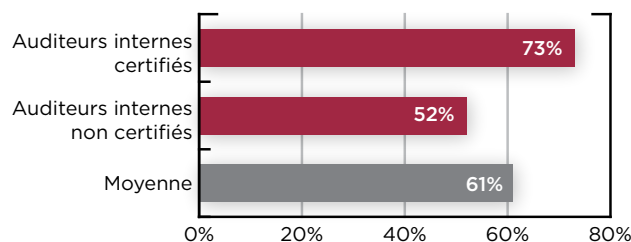
Impact de la certification sur la formation

Les professionnels certifiés sont plus susceptibles de suivre une formation continue que les autres⁸. En effet, 73 % d'entre eux indiquent avoir bénéficié d'au moins 40 heures de formation au cours de l'année passée alors que 52% des personnes non certifiées déclarent le même volume horaire (voir **figure 10**).

Obstacles à la formation en audit interne

Selon les personnes que nous avons interrogées, le principal obstacle à la formation en audit interne est le coût, qui, dans la plupart des grandes régions du monde, n'est pas pris en charge par les employeurs.

Figure 10 Auditeurs ayant suivi 40 heures ou plus de formation par an



Note : Q14 : Combien d'heures de formation en audit interne suivez-vous chaque année ? N = 12 925

⁸ La formation constitue une part importante de l'apprentissage professionnel permanent, au titre de *Continuing Professional Education* (CPE). Dans le même temps, il faut noter que la CPE peut également être obtenue par d'autres biais comme la participation, à titre bénévole, à des organisations professionnelles, la rédaction de questions d'examens ou la suivi de cours en autodidacte.

Conclusion

L'édition 2015 de l'enquête du CBOK sur la pratique de l'audit interne confirme la valeur accordée par les auditeurs internes à la certification dans ce domaine, puisque 43% des répondants affirment posséder une certification professionnelle en relation avec l'audit interne avec en tête le CIA (cité par 30% des répondants).

Un certain nombre de certifications spécialisées sont proposées aux professionnels, et 15% des répondants en ont obtenu au moins une de l'IIA. Le CRMA est la certification spécialisée la plus répandue, avec 9%.

S'agissant des certifications proposées dans le secteur financier, 5% des personnes interrogées détiennent la certification CFSA, l'Amérique du Nord affichant le taux le plus élevé (13%). S'agissant de celles proposées dans le secteur public, 8% des répondants en moyenne à travers le monde sont titulaires de la certification CGAP, l'Amérique du Nord

(15%), l'Europe (13%) et l'Asie du Sud (8%) affichant les taux les plus élevés.

Les auditeurs poursuivent leur apprentissage tout au long de leur carrière. 61% des participants à l'enquête indiquent avoir suivi au moins 40 heures de formation en audit interne au cours de l'année passée. Par ailleurs, le taux de certification en audit interne progresse régulièrement avec l'âge, passant de 20% pour les répondants âgés d'une vingtaine d'année à 58% pour ceux âgés de 60 ans et plus.

En investissant dans la certification et la formation professionnelle continue, les auditeurs internes peuvent rester informés des derniers développements, compétences et nouvelles technologies. Cette formation permanente leur permettra de continuer à apporter une valeur ajoutée à leur organisation et à de rester compétitif sur le marché de l'emploi.

À propos de l'auteur

Eleftherios Tsintzas, MSc, CIA, CRMA, CFSA, CFE est auditeur interne senior chez Alpha Bank, l'une des banques les plus importantes des Balkans. Il est spécialisé dans la revue des activités de gestion des risques et la structure de contrôle interne de l'activité de prêt de la banque. Professionnel de l'audit interne depuis 2003, il a auparavant travaillé pour un grand groupe industriel grec, puis auprès d'une grande banque également grecque, où il a occupé successivement

les fonctions d'auditeur, d'auditeur senior et de responsable des missions d'audit. Au cours des trois dernières années, il a participé activement à l'*Exam Development Committee* de l'IIA. Il est titulaire d'une licence en économie obtenue auprès de l'Université Aristote de Thessalonique et d'une maîtrise en comptabilité et management délivrée par l'Université de Southampton.

Équipe du projet

Remerciements

L'auteur tient à remercier pour leur contribution à la rédaction de ce rapport les concepteurs et le comité de revue du rapport, de même qu'Aminpour Ehud (Israël), Daniel Portillo (Panama), Ineeleng T. Motlalekgosi (Botswana) et Michael Bünis (Allemagne) pour leur éclairage sur les résultats de l'étude. Il remercie également sa charmante épouse Sofia et sa fille Elena pour leur inspiration et leur soutien.

Comité de revue du rapport

Christina Brune (États-Unis)
Jason Philibert (États-Unis)
Daniel Portillo (Panama)
Vijesh Ravindran (Émirats arabes unis)

Équipe de développement du CBOK

Co-présidents du CBOK :

Dick Anderson (États-Unis)

Jean Coroller (France)

Président du sous-comité chargé de l'enquête sur les pratiques de l'audit interne :

Michael Parkinson (Australie)

Vice-présidente de l'IIARF : Bonnie Ulmer

Analyste principal des données : Po-ju Chen

Développeur de contenu : Deborah Poulalion

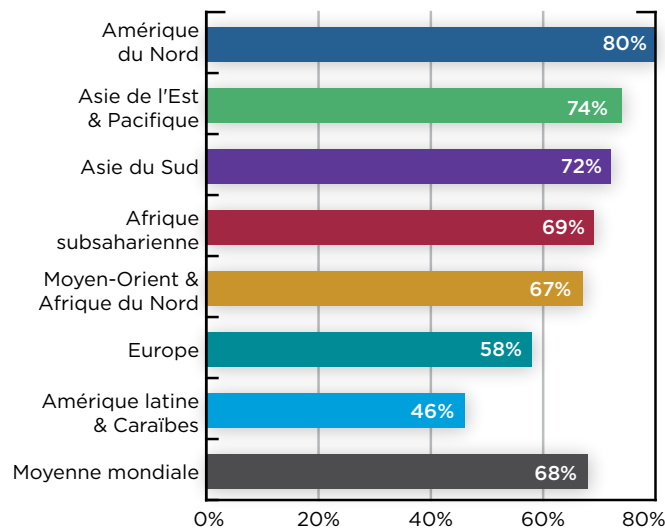
Gestionnaires du projet : Selma Kuurstra et Kayla Manning

Rédactrice en chef : Lee Ann Campbell

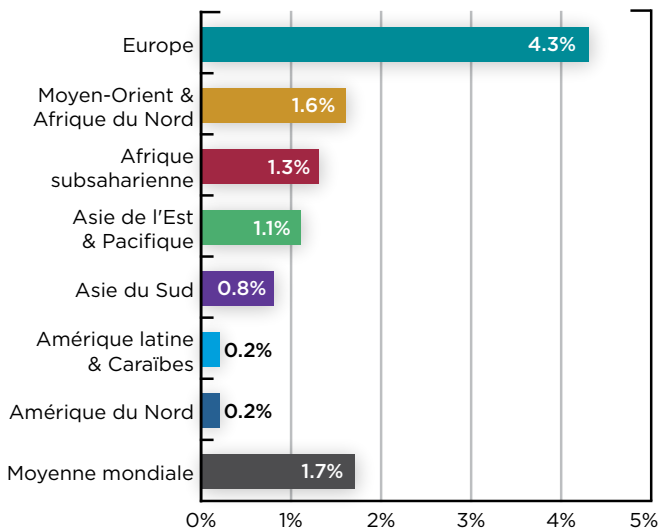
Annexe A - Nature des certifications obtenues par les auditeurs internes certifiés

Note : Les pourcentages présentés dans cette annexe reflètent les réponses des personnes titulaires d'une ou plus certification en audit interne (et non pas l'ensemble des répondants à l'étude).

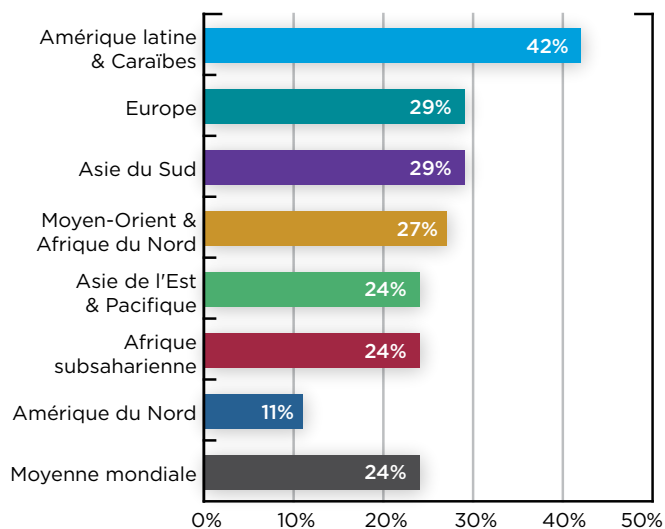
CIA (Certified Internal Auditor, CIA)



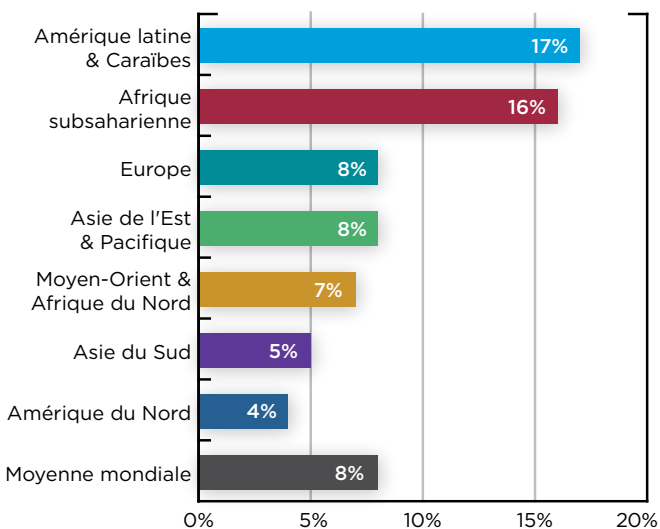
CMIIA and PIIA*



Autre certification nationale d'audit interne



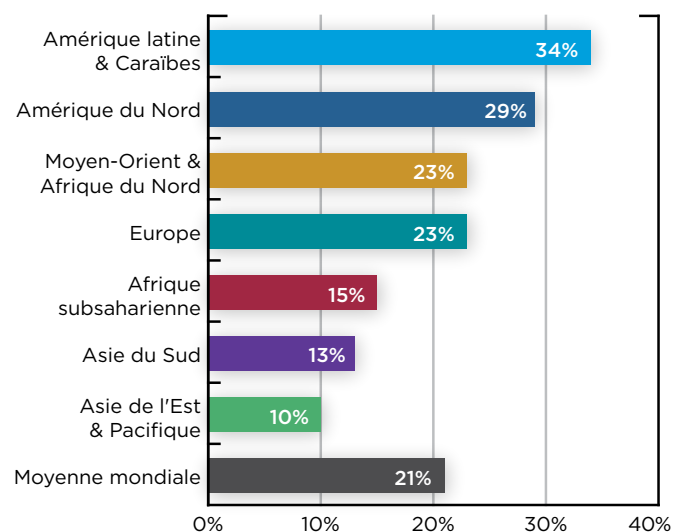
CCSA (Certification in Control Self-Assessment)



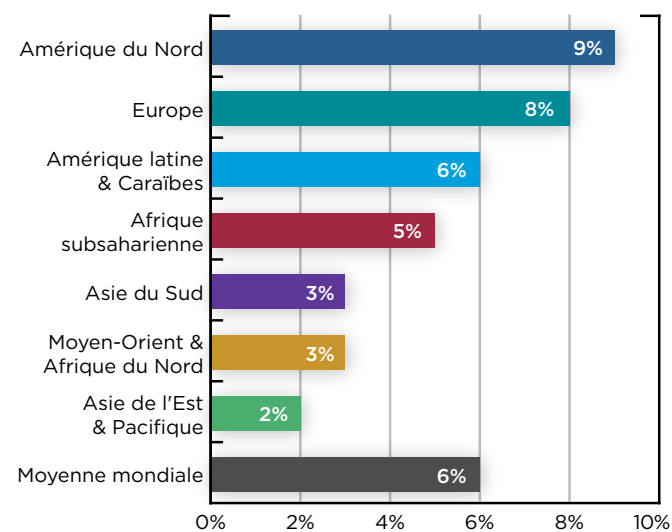
* Membre agréé de l'IIA-Royaume-Uni et Irlande et membre professionnel de l'IIA-Royaume-Uni et Irlande.

Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Plusieurs choix possibles). Les résultats ont été filtrés pour tenir compte uniquement des répondants titulaires d'une certification en audit interne. Domaines couverts : CIA, CMIIA ou PIIA, autre certification interne nationale, CGAP, CFSA, CCSA, CRMA et QIAL. n = 12 540

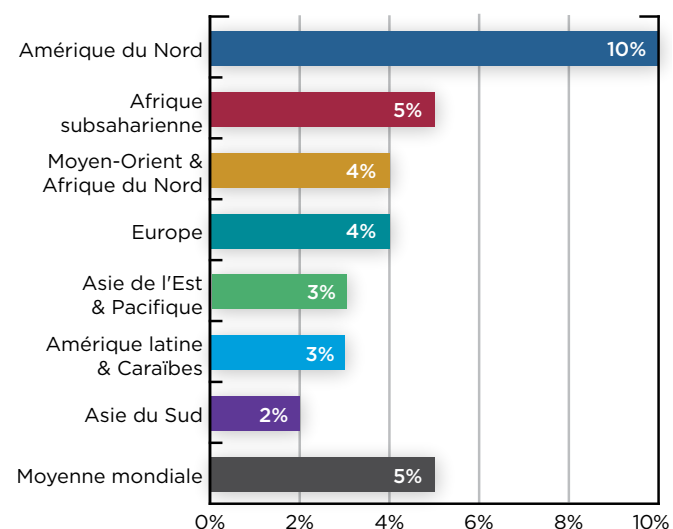
CRMA (Certification in Risk Management Assurance)



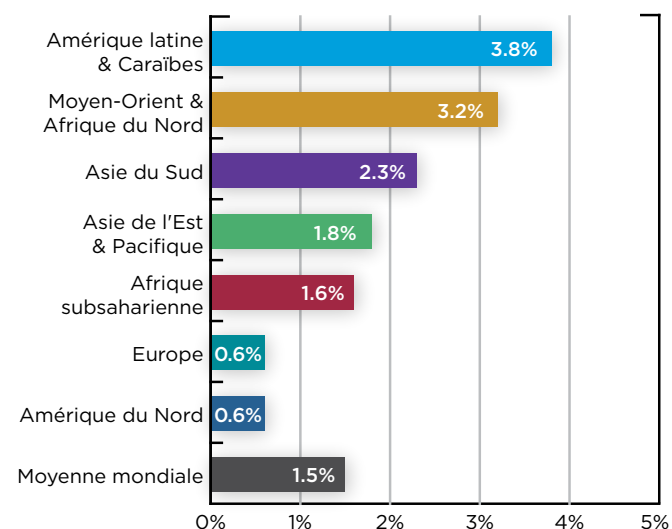
CGAP (Certified Government Auditing Professional)



CFSA (Certified Financial Services Auditor)



QIAL (Qualification in Internal Audit Leadership)



Note : Q12 : Quelles certifications et/ou qualifications professionnelles possédez-vous dans le domaine de l'audit interne ? (Plusieurs choix possibles).

Les résultats ont été filtrés pour tenir compte uniquement des répondants titulaires d'une certification en audit interne. Domaines couverts : CIA, CMIIA ou PIIA, autre certification interne nationale, CGAP, CFSA, CCSA, CRMA et QIAL. n = 12 540



Vos dons en action

Les rapports du CBOK sont disponibles gratuitement en libre accès grâce à la généreuse contribution d'individus et d'organisations, mais également de branches et d'instituts de l'IIA du monde entier.

Faire un don

www.theiia.org/goto/CBOK

À propos de la Fondation de la recherche de l'IIA

Le CBOK est géré par la Fondation de la recherche de l'IIA (IIARF), qui réalise depuis 40 ans des études novatrices sur la profession d'audit interne. À travers différents projets d'exploration des problématiques actuelles, des nouvelles tendances et des besoins futurs, l'IIARF n'a cessé de jouer un rôle moteur pour l'évolution et le développement de la profession.

Limite de responsabilité

L'IIARF publie ce document à titre informatif et pédagogique uniquement. La Fondation ne fournit aucun service juridique ou de conseil, et ne garantit, par la publication de ce document, aucun résultat juridique ou comptable. En cas de problèmes juridiques ou comptables, il convient de recourir à l'assistance de professionnels.

Contacts

The Institute of Internal Auditors (siège mondial)
247 Maitland Avenue
Altamonte Springs, Floride 32701-4201, États-Unis

Copyright © 2016 par la Fondation de la recherche de l'*Institute of Internal Auditors* (*Institute of Internal Auditors Research Foundation*, IIARF). Tous droits réservés. Pour toute autorisation de reproduction ou de citation, prière de contacter l'*Institute of Internal Auditors* (research@theiia.org) ou l'IFACI (recherche@ifaci.com). ID # 2016-0420