FORMEVO
37 Rue Guibal Pôle Média, office No.7, Marseille Innovation
– 13003
MARSEILLE
France

Programme — Préparer la certification CIA® – Partie 1

Durée : 35h — Hybride

Objectifs pédagogiques

• Identifier le mandat, la charte, les responsabilités et les conditions d'indépendance de la fonction d'audit interne conformément aux Normes internationales d'audit interne. • Distinguer les missions d'assurance et de conseil, analyser les limitations de périmètre et proposer les garanties d'indépendance appropriées. • Résoudre des dilemmes d'éthique professionnelle en justifiant la décision au regard des principes d'intégrité, d'objectivité, de compétence et de confidentialité. • Analyser une situation de gouvernance, apprécier un risque inhérent ou résiduel et sélectionner des dispositifs de contrôle adaptés. • Repérer les scénarios et signaux d'alerte de fraude, apprécier le rôle de l'audit interne et proposer des mesures de prévention et de détection. • Traiter des QCM de niveau CIA Part 1 dans un temps contraint et argumenter le choix de la réponse la plus pertinente.

Contenu détaillé

1 Partie 1 - CIA

Pratique **Domaine A – Fondements de l'audit interne**

- 12 séances • 12 heures • Période indicative J1 à J30
- 01. Restitution du diagnostic d'admission, organisation de l'examen et finalité de l'audit interne.
- 02. Rôle de l'audit interne, création et protection de la valeur.
- 03. Mandat d'audit : responsabilités du Conseil, de la direction et du responsable de l'audit.
- 04. Charte d'audit : contenu requis, approbation et actualisation.
- 05. Missions d'assurance et de conseil : différences, limites et décisions de cadrage.
- 06. Assurance raisonnable et assurance limitée ; choix du type de mission.
- 07. Audits opérationnels, financiers, de conformité, de systèmes d'information et de culture.
- 08. Services de conseil : cartographie de processus, contrôles, due diligence et formation.
- 09. Indépendance organisationnelle, rattachement fonctionnel et interactions avec le Conseil.
- 10. Restrictions d'accès, contraintes budgétaires et atteintes réelles ou apparentes à l'indépendance.
- 11. Modèle des Trois Lignes et sauvegardes face aux responsabilités de première ou deuxième ligne.
- 12. Cas intégré et QCM de consolidation du domaine A.

Pratique **Domaine B – Éthique et professionnalisme**

- 7 séances • 7 heures • Période indicative J31 à J47
- 13. Intégrité, honnêteté et courage professionnel.
- 14. Objectivité : conflits d'intérêts, auto-évaluation et familiarité.
- 15. Mesures de sauvegarde : réaffectation, supervision externe, déclarations et cadeaux.
- 16. Compétences individuelles et collectives ; maintien et développement professionnel.
- 17. Communication, esprit critique, scepticisme et traitement des désaccords.
- 18. Conscience professionnelle, proportionnalité des travaux et analyse coûts-bénéfices.
- 19. Confidentialité, protection des données ; cas éthique et QCM de consolidation.

Théorie **Domaine C – Gouvernance, gestion des risques et contrôle**

- 10 séances • 10 heures • Période indicative J48 à J73
- 20. Gouvernance : rôle du Conseil, de la direction générale et des prestataires d'assurance.
- 21. Culture de l'organisation, environnement de contrôle et circuits de décision.
- 22. Éthique, conformité et responsabilités respectives des acteurs.
- 23. Typologie des risques : stratégiques, opérationnels, financiers, conformité et RSE.
- 24. Risques inhérents et résiduels ; probabilité, impact et maîtrise.
- 25. Appétence, tolérance et réponses aux risques.
- 26. Cycle de gestion des risques : identification, analyse, traitement et suivi.
- 27. Référentiels et dispositifs de maîtrise : COSO contrôle interne, COSO ERM, ISO 31000.
- 28. Contrôles préventifs, détectifs et correctifs ; conception et efficacité opérationnelle.
- 29. Cas intégré de cartographie des risques et QCM de consolidation du domaine C.

Théorie **Domaine D – Risques de fraude**

- 5 séances • 5 heures • Période indicative J74 à J87
- 30. Triangle de la fraude, typologies de fraude et facteurs de risque.
- 31. Identification des scénarios de fraude dès la planification d'une mission.
- 32. Signaux d'alerte, anomalies et évaluation des réponses organisationnelles.
- 33. Prévention et détection : séparation des tâches, alertes, rapprochements, supervision.
- 34. Rôle de l'audit interne dans l'investigation, techniques d'entretien et tests ; QCM.