



CENTER FOR AUDIT EXCELLENCE
U.S. Government Accountability Office

IMPACT DE L'AUDIT : POSER LES BASES POUR LA RÉALISATION D' ACTIONS SUR LES RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT

Janet St. Laurent, Directrice
Centre pour l'excellence de l'audit





RÉSUMÉ DE LA PRÉSENTATION

- Le rôle des auditeurs pour faciliter l'amélioration du rendement du secteur public
- L'importance d'un plan stratégique
- Les stratégies pour la rédaction de rapports d'audit à forte valeur ajoutée
- Les techniques pour travailler efficacement avec les audités
- Les approches servant à identifier les thèmes plus larges du travail d'audit afin d'encourager l'action



RÔLE CRITIQUE DES AUDITEURS DU SECTEUR PUBLIC

- «L'audit du secteur public contribue à créer des conditions appropriées et à renforcer la prévision selon laquelle les entités du secteur public et les fonctionnaires occuperont leurs fonctions de manière éthique et efficace...» (ISSAI 100)
- L'audit du secteur public contribue à la bonne gouvernance en «créant des incitations pour le changement en fournissant des connaissances, une analyse complète et des recommandations fondées sur l'amélioration» (ISSAI 100).



VALEUR DE LA PLANIFICATION STRATÉGIQUE

- Un processus de planification stratégique solide est essentiel pour aider à concentrer les ressources d'audit sur des sujets d'audit de grande valeur
- La plupart des institutions supérieures de contrôle (ISC) ont élaboré des plans stratégiques
 - Le rapport d'évaluation globale de 2014 a révélé que 92% des ISC disposent maintenant de plans stratégiques, contre 73% en 2010
- Les processus de planification devraient également inclure le suivi de la mise en œuvre des objectifs du plan stratégique



PLAN STRATÉGIQUE GAO POUR LE CONGRÈS

- GAO produit un plan quinquennal pour s'assurer que l'agence peut anticiper et répondre aux besoins du Congrès. *Le prochain sera publié en début de 2018.*
- Notre plan stratégique actuel souligne huit grandes tendances :

MENACES DE SÉCURITÉ NATIONALE	CHANGEMENTS DEMOGRAPHIQUE ET SOCIAL
Viabilité budgétaire et défis de la dette	Science et technologie
Interdépendance mondiale	Réseaux et virtualisation
Récupération de l'économie et croissance du travail restauré	Rôles changeants du Gouvernement



RAPPORTS D'AUDIT PERSUASIFS DE L'ARTISANAT

- Approches pour l'élaboration du message de rapport d'audit
- Penser comme un lecteur plutôt que comme un écrivain
- Écriture déductive vs écriture inductive
- Techniques d'auto-évaluation telles que la vérification pour la liaison et l'utilisation des listes de contrôle





OUTILS POUR L'ELABORATION DES MESSAGES

- Matrice des résultats
- Écriture sur les murs
- Grandes lignes du rapport axé sur les messages





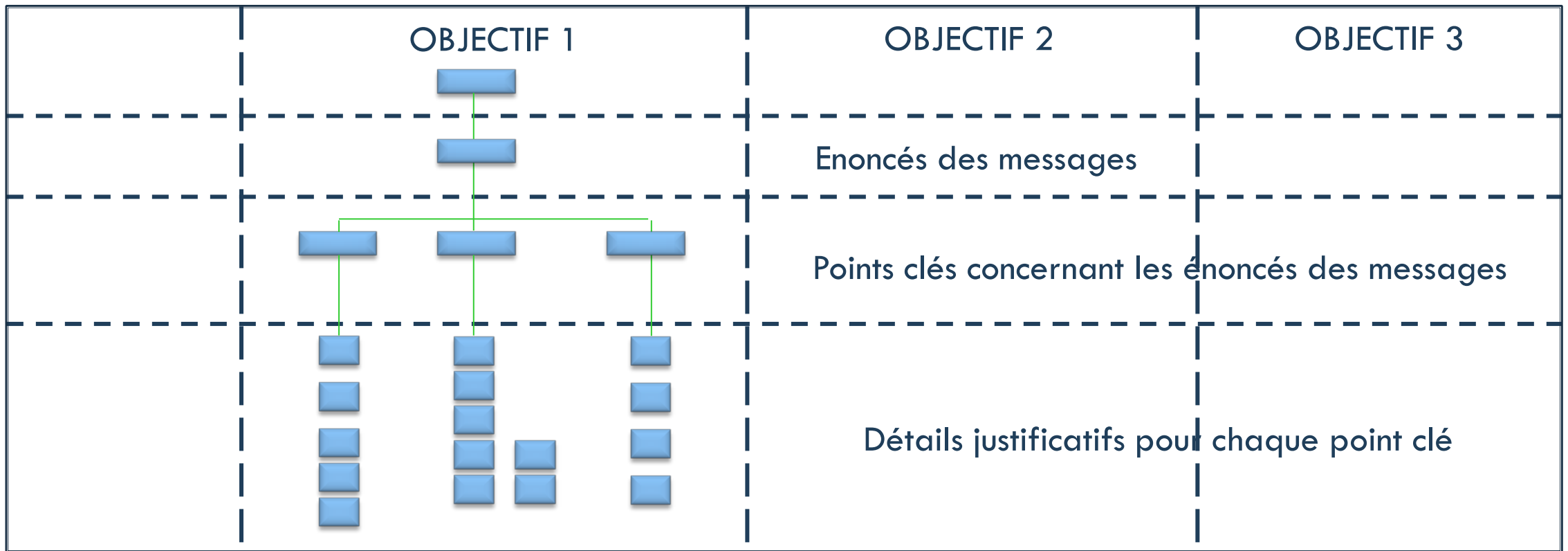
MATRICE DE RESULTATS

RESULTAT	
Critères	
Condition	
Cause	
Effet	
RECOMMANDATION	



ECRITURE SUR LES MURS

Le mur a des divisions horizontales et verticales. Ces divisions nous permettent de nous organiser visuellement.





ECRIVAIN VERSUS LECTEUR BASE SUR L'ECRITURE





STRUCTURE DÉDUCTIVE

- Mettez l'idée principale en avant, puis soutenez-la
- Laissez les lecteurs savoir où vous allez
- Donnez aux lecteurs autant d'aide que possible, par exemple, en utilisant des entêtes





DEVENIR VOTRE PROPRE REVISEUR

- Utilisez la lecture structurée pour vous concentrer sur les préoccupations d'«ordre supérieur»
- Regardez le lien: objectif-résultat-conclusion-recommandation
- Les éléments du résultat sont-ils clairement présentés?
- Comment le lecteur acceptera-t-il que les preuves sont suffisantes et appropriées?
- Utilisez une liste de contrôle comme aide-mémoire pour vous aider à vous concentrer sur votre critique



TECHNIQUES DE TRAVAIL AVEC LES AUDITÉS

- «Les auditeurs devraient établir une communication efficace tout au long du processus d'audit.» (ISSAI 100)
- La plupart ou tous les organismes d'audit ont des procédures permettant de travailler avec des entités contrôlées telles que des rencontres préliminaires, des réunions de clôture et des processus pour l'obtention de commentaires sur les rapports préliminaires.
- Cependant, les équipes d'audit peuvent utiliser des techniques supplémentaires pour construire de bonnes relations et aider les audits à obtenir un impact plus important.



TECHNIQUES POUR LE TRAVAIL AVEC LES AUDITÉS

- Planifier les «contrôles» informels avec les audités tout au long de l'audit
- Organiser une ou deux réunions avec les haut responsables de l'entité auditée, en plus de nouer des contacts professionnels
- Discuter des résultats de l'audit avec les audités avant d'envoyer un rapport préliminaire; accorder une attention particulière à l'obtention des points de vue des audités sur la (les) cause (s) de problèmes
- Obtenir des contributions des audités sur les approches pour résoudre les problèmes et considérer leurs points de vue sur la faisabilité et le coût de la mise en œuvre des recommandations



PRODUITS SPÉCIAUX POUR LES QUESTIONS CLÉS

- Les normes internationales d'audit indiquent que les ISC devraient analyser leurs rapports individuels pour identifier les thèmes, les résultats communs, les tendances, les causes profondes et les recommandations et en discuter avec les principales parties prenantes.
- GAO l'accomplit de plusieurs façons. Les exemples comprennent :
 - Un rapport annuel sur les performances en matière de rendement
 - Un rapport «Risque élevé» tous les 2 ans
 - Des rapports annuels de duplication, de chevauchement, de fragmentation et d'économie des coûts
 - Des perspectives budgétaires et de dette



PROGRAMME A HAUT RISQUE DU GAO



- Tous les 2 ans, le GAO désigne des zones à haut risque en fonction de leur :
 - Augmentation de la susceptibilité à la fraude, aux déchets, aux abus ou à la mauvaise gestion
 - Besoin d'une transformation élargie pour accroître l'économie, l'efficacité, l'effectivité
- Initiée en janvier 1990, la mise à jour biennale la plus récente publiée en février 2017 a cité 34 zones à haut risque



DUPLICATION ET ÉCONOMIES DE COÛT



- Le rapport annuel du GAO de 2016 a identifié de nouveaux domaines de fragmentation, de chevauchement ou de duplication dans les programmes et activités fédérales.
- GAO a également identifié d'autres possibilités d'économies de coûts ou d'amélioration des revenus.



PERSPECTIVES FISCALES ET DETTE



FISCAL OUTLOOK & THE DEBT

- Les simulations fédérales du GAO montrent qu'en l'absence de changements politiques, le gouvernement fédéral des États-Unis fait face à une croissance insoutenable de la dette.
- Un déséquilibre croissant entre les revenus et les dépenses est tributaire du côté des dépenses par l'augmentation des coûts des soins de santé et le vieillissement de la population



IMPACT DU TRAVAIL DU GAO

- GAO a des procédures de suivi robustes pour documenter l'impact de notre travail.
- Au cours de l'exercice 2016, les réalisations du GAO comprenaient:
 - Des avantages financiers de 63,4 milliards de dollars découlant des mesures prises
 - 1 234 améliorations dans les domaines opérationnels et des programmes à l'échelle gouvernementale
 - Plus de 2000 nouvelles recommandations faites
 - 73% des recommandations ont été mises en œuvre



CENTRE POUR LA MISSION D'EXCELLENCE DE L'AUDIT

Promouvoir la bonne gouvernance et renforcer la capacité institutionnelle des organismes nationaux et internationaux de responsabilisation en fournissant une formation basée sur les honoraires, une assistance technique et des produits et services connexes.



CENTRE DES OPÉRATIONS



- Lancé le 1er octobre 2015 avec des outils de communication comprenant une page Web, une courte vidéo et une brochure.
- Il possède une liste de plus de 80 anciens haut dirigeants et gestionnaires d'audit du GAO avec un large éventail d'expérience et d'expertise. Nous fournissons une formation au GAO et sur les sites clients à l'échelle nationale et à l'étranger.
- La réponse a été positive. Nous avons réalisé 10 projets en 2016 et avons considérablement élargi nos programmes en 2017.



COORDONNEES

- Nous vous invitons à en apprendre plus sur le Centre pour l'excellence de l'audit ou à nous contacter :
 - Visiter notre page Web sur www.gao.gov/resources/centerforauditexcellence/overview
 - Envoyez nous un courriel à : centerforauditexcellence@gao.gov
 - Appelez-nous à :
 - Numéro principal : (202) 512-7100
 - Janet St. Laurent: (202) 512-5854
 - John Hutton: (202) 512-7773