

Annexe

Annexe 1 : Guide d'entretien

Guide d'entretien pour le Responsable d'un service audité

- Expliquez-moi votre parcours professionnel depuis l'obtention de votre diplôme et votre domaine d'expertise.
- Existe-t-il une charte d'audit interne qui spécifie clairement le rôle des auditeurs ?
- Quels types de travaux/rapports/tableaux de bord recevez-vous des auditeurs internes ? Quelle importance y accordez-vous ?
- Quelles relations entretenez-vous avec les auditeurs ? Sont-elles plutôt formelles ou informelles ?
- Y-a-t-il un suivi des opérations, des recommandations une fois que vous avez reçu les rapports des auditeurs ?
- Au travers d'un exemple concret, pourriez-vous m'illustrer une situation où l'audit interne a réellement apporté une valeur ajoutée à votre entreprise ? Et comment ? Ou, dans le cas contraire, l'existence de l'audit interne a-t-elle été remise en question ? Et pourquoi (questions de compétences ou d'objectivité, problèmes relationnels, manque de procédures au niveau du plan d'audit réalisé,...) ?
- Qu'attendez-vous de votre département d'audit ? Pensez-vous que certains points seraient à améliorer ?

Guide d'entretien pour les Membres du Comité de Direction

- Expliquez-moi votre parcours professionnel depuis l'obtention de votre diplôme et votre domaine d'expertise.
- Existe-t-il une charte d'audit interne qui spécifie clairement le rôle des auditeurs ?
- Quels types de travaux/rapports/tableaux de bord recevez-vous des auditeurs internes ? Quelle importance y accordez-vous ?
- Donnez-vous des missions plutôt ponctuelles et spécifiques ou plutôt générales ? Et comment se passe la mise en œuvre ?
- Quelles relations entretenez-vous avec les auditeurs ? Sont-elles plutôt formelles ou informelles ?

- Y-a-t-il un suivi des opérations, des recommandations une fois que vous avez reçu les rapports des auditeurs ?

- Au travers d'un exemple concret, pourriez-vous m'illustrer une situation où l'audit interne a réellement apporté une valeur ajoutée à votre entreprise ? Et comment ?
Ou, dans le cas contraire, l'existence de l'audit interne a-t-elle été remise en question ? Et pourquoi (questions de compétences ou d'objectivité, problèmes relationnels, manque de procédures au niveau du plan d'audit réalisé,...) ?

- Qu'attendez-vous de votre département d'audit ? Pensez-vous que certains points seraient à améliorer ?

Guide d'entretien pour les Membres du Comité d'Audit

- Quel est votre domaine d'expertise ?

- Existe-t-il une charte d'audit interne qui spécifie clairement le rôle des auditeurs ?

- Quels types de travaux/rapports/tableaux de bord recevez-vous des auditeurs internes ? Quelle importance y accordez-vous ?

- Donnez-vous des missions plutôt ponctuelles et spécifiques ou plutôt générales ? Et comment se passe la mise en œuvre ?

- A quelle fréquence rencontrez-vous le directeur du département d'audit ?

- Lisez-vous les rapports rendus ? Après examen de ceux-ci, comment procédez-vous pour émettre vos remarques et poser vos questions ? Dans le cas où quelque chose ne vous conviendrait pas, comment pouvez-vous influencer le processus de contrôle ?

- Au travers d'un exemple concret, pourriez-vous m'illustrer une situation où l'audit interne a réellement apporté une valeur ajoutée à votre entreprise ? Et comment ?
Ou, dans le cas contraire, l'existence de l'audit interne a-t-elle été remise en question ? Et pourquoi (questions de compétences ou d'objectivité, problèmes relationnels, manque de procédures au niveau du plan d'audit réalisé,...) ?

- Etes-vous satisfait du département d'audit interne (sur base des documents reçus et des réunions) ? Quels sont, selon vous, les points qui pourraient être améliorés ?

Guide d'entretien pour les Auditeurs Internes

- Expliquez-moi votre parcours depuis l'obtention de votre diplôme. Quelles fonctions avez-vous exercées ? Depuis combien de temps êtes-vous auditeur ?

- Avez-vous suivi une formation spécialisée ?

- Existe-t-il une charte d'audit interne qui spécifie clairement votre rôle ?

- Quels types de travaux faites-vous parvenir au top et middle management, au comité d'audit et au conseil d'administration ? Quelle importance y accordent-ils ?
- Ces travaux sont-ils différents en fonction de ces trois parties prenantes ? Plus précisément, les attentes du comité d'audit, du top et du middle management ainsi que du conseil d'administration sont-elles parfois divergentes et donc contraignantes ?
- Recevez-vous des missions plutôt ponctuelles et spécifiques ou plutôt générales ? Et comment se passe la mise en œuvre de celles-ci ?
- Quelles relations entretenez-vous avec le comité d'audit, le top et middle management et le comité d'administration ? Sont-elles plutôt formelles ou informelles ?
- Y-a-t-il un suivi des opérations et des recommandations une fois que vous avez remis vos rapports ?
- Au travers d'un exemple concret, pourriez-vous m'illustrer une situation où votre département a réellement apporté une valeur ajoutée à l'entreprise ? Et comment ? Ou, dans le cas contraire, l'existence de votre département a-t-elle été remise en question ? Et pourquoi (problèmes relationnels, manque de procédures au niveau du plan d'audit réalisé, manque de suivi, manque d'importance accordée à vos rapports,...) ?
- Pensez-vous que certains points seraient à améliorer dans un futur proche ?