

REPUBLIQUE DEMOCRATIQUE DU CONGO
MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET UNIVERSITAIRE
UNIVESITE DE KINSHASA



FACULTE DES MATHEMATIQUE ET INFORMATIQUE



TRAVAIL DIRIGE D'AUDIT INFORMATIQUE



YONGO LOLA Daniel
HANGI SHERIA Elie
LUBENDI MUTOMBO Kevine
MUTOMBO HUTA Fabrice
ISAMENE KAONYO Jason
MULENGA IKWALA Joel
TSHIBAMBA KALUNDA Jovani
BIUMA BADIBANGA Nicole
KAMBO Dana
KANYIMBU MUJINGA JOELLE

PROF : MAPHANA
Ass : Cédrick

ANNEE ACADEMIQUE 2021 - 2022

TRAVAIL PRATIQUE D'AUDIT

INTRODUCTION

L'audit interne est une activité essentielle pour toute entreprise qui souhaite garantir l'efficacité de ses processus et la qualité de ses produits ou services. Il s'agit d'un examen systématique et indépendant des activités de l'entreprise, visant à évaluer la conformité aux normes et réglementations en vigueur, ainsi qu'à identifier les risques et les opportunités d'amélioration. Dans le cadre de ce travail, nous avons choisi de réaliser l'audit interne d'une entreprise de notre choix. Nous avons opté pour l'entreprise XYZ, une société spécialisée dans la production et la commercialisation de produits électroniques grand public. Cette entreprise est présente sur le marché depuis plusieurs années et a connu une croissance significative ces dernières années, grâce à sa capacité à innover et à répondre aux besoins de sa clientèle.

Notre objectif principal est d'évaluer la qualité des processus internes de l'entreprise XYZ, afin de déterminer si elle est en mesure de maintenir son niveau de performance et de compétitivité sur le long terme. Nous allons donc procéder à une analyse approfondie de ses activités, en nous appuyant sur des méthodes d'audit reconnues et en respectant les normes éthiques et professionnelles en vigueur. Nous sommes convaincus que cette mission d'audit interne sera bénéfique pour l'entreprise XYZ, en lui permettant d'identifier ses forces et ses faiblesses, ainsi que les opportunités d'amélioration à saisir pour renforcer sa position sur le marché. Nous espérons que ce travail sera également utile pour les parties prenantes de l'entreprise, notamment les actionnaires, les clients et les employés, en leur fournissant une vision claire et objective de la situation de l'entreprise.

Chapitre 1 : PRESENTATION DE L'ENTREPRISE

Dans ce premier chapitre, nous allons présenter l'entreprise XYZ, son histoire, ses activités et sa structure organisationnelle.

1.1 Historique de l'entreprise L'entreprise XYZ a été fondée en 2005 par M. John Smith, un ingénieur électronique passionné par les nouvelles technologies. Au départ, l'entreprise était spécialisée dans la fabrication de composants électroniques pour d'autres entreprises du secteur. Cependant, en 2010, elle a décidé de se lancer dans la production de produits électroniques grand public, tels que des smartphones, des tablettes et des ordinateurs portables.

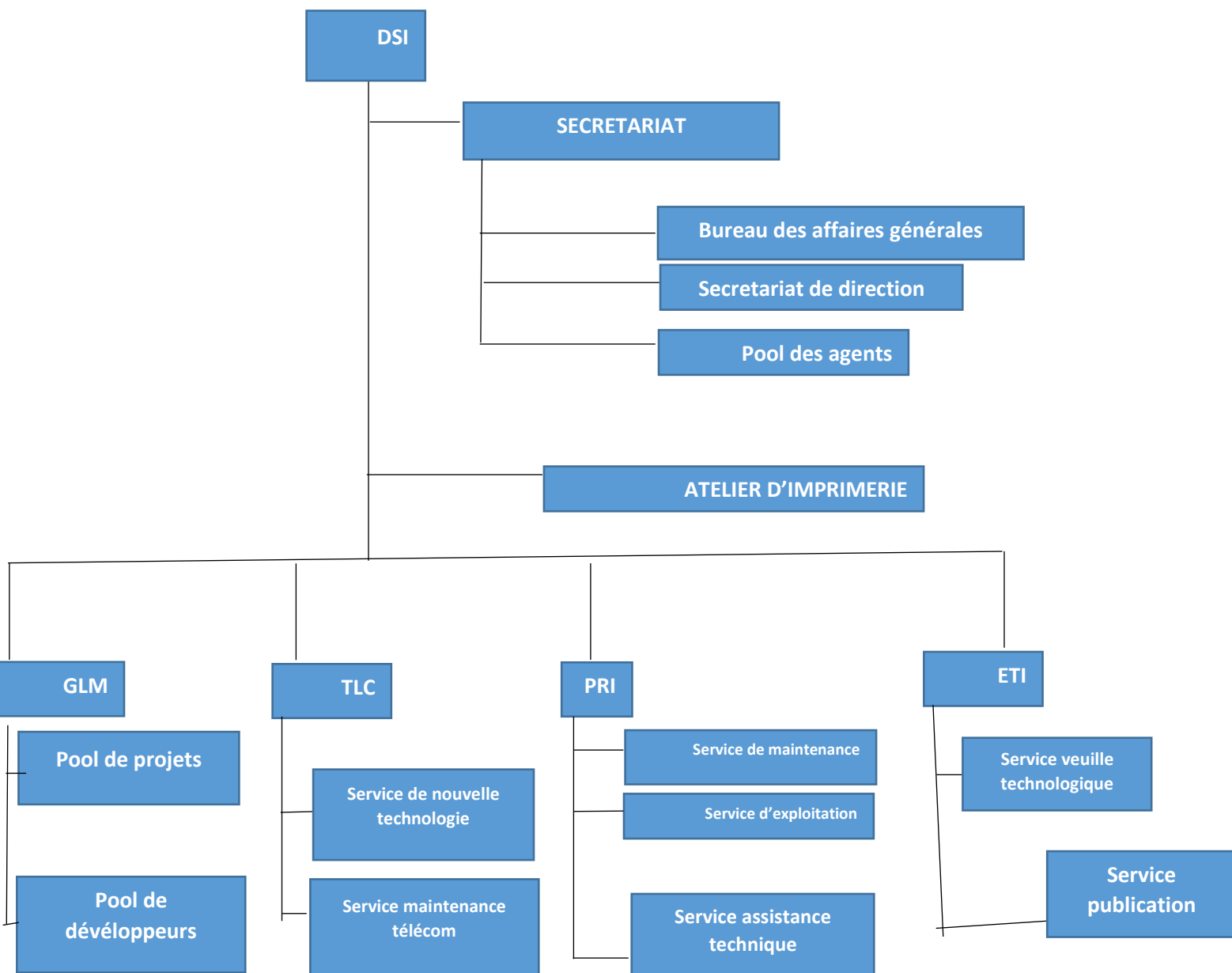
Depuis lors, l'entreprise a connu une croissance rapide et a réussi à se faire une place sur le marché très concurrentiel des produits électroniques grand public. Elle est aujourd'hui présente dans plusieurs pays à travers le monde et emploie plus de 500 personnes.

1.2 Activités de l'entreprise L'entreprise XYZ est spécialisée dans la production et la commercialisation de produits électroniques grand public. Elle propose une large gamme de produits, allant des smartphones aux ordinateurs portables en passant par les tablettes et les accessoires électroniques. L'entreprise est également engagée dans la recherche et le développement de nouveaux produits, afin de répondre aux besoins changeants de sa clientèle et de maintenir sa position de leader sur le marché.

1.3 Structure organisationnelle L'entreprise XYZ est organisée en plusieurs départements, chacun ayant des responsabilités spécifiques. Voici les principaux départements :

- Département de la production : responsable de la fabrication des produits électroniques.
 - Département de la recherche et du développement : responsable de la recherche et du développement de nouveaux produits.
 - Département des ventes et du marketing : responsable de la commercialisation des produits et de la gestion de la relation client.
 - Département des ressources humaines : responsable de la gestion du personnel et des questions liées aux ressources humaines.
 - Département des finances : responsable de la gestion financière de l'entreprise.
- Chaque département est dirigé par un responsable qui rend compte directement au PDG de l'entreprise. En conclusion, l'entreprise XYZ est une entreprise spécialisée dans la production et la commercialisation de produits électroniques grand public. Elle est présente sur le marché depuis plusieurs années et a connu une croissance significative grâce à sa capacité à innover et à répondre aux besoins de sa clientèle. Sa structure organisationnelle est bien établie, avec plusieurs départements ayant des responsabilités spécifiques.

1.1. Le Schema Directeur Informatique



1.2. La Politique Information

Cette division est divisée en 4 divisions :

- ✓ Division de Génie Logiciel et Maintenance (GLM) ;
- ✓ Division de Télécommunication (TLC) ;
- ✓ Division de Production et Informatique (PRI) ;
- ✓ Division d'Etude Informatique (ETI)

- **Division de Génie Logiciel et Maintenance (GLM)**

Elle a pour rôle :

- ✓ Réaliser les études de faisabilité des projets informatiques enfin de déterminer les applications à développer ;
- ✓ Assurer le développement informatique cad les études d'avant-projets ;
- ✓ D'analyse fonctionnelle et organique détaillée ainsi que la réalisation technique et l'implantation des applications dans les centres d'exploitations informatiques et les services informatiques spécialisés ;
- ✓ Assurer la maintenance des applications sur base des nouveaux besoins des utilisateurs ou pour des besoins des performances des systèmes informatisés en place ;
- ✓ Participer aux études de mise en œuvre de toute stratégie de développement informatique ;
- ✓ Proposer la réalisation des certains projets informatiques à confier à la sous-traitance, préparer les termes des références et en assurer le respect ;

- **Division de Télécommunication (TLC)**

Nouvellement créée, la division télécommunication ne dispose d'aucun mandat formellement défini. Nous espérons que ce vide n'attache pas le bon fonctionnement de cette division en particulier et celle de la direction en générale.

- **Division de Protection Informatique (PRI)**

Dans ces attributions, on peut citer ce qui suit :

- ✓ Gérer les équipements des traitements misent en dépositions ;
- ✓ Maintenir le respect de la sécurité physique et logique ainsi des règles de confidentialité et de conservation des informations ;
- ✓ Assurer la mise en production des applications informatiques ;
- ✓ Réaliser la production informatique, le contrôle des résultats, de la distribution et restitutions informatiques ;
- ✓ Assurer la maintenance des matériels et le suivi de celle réalisée par le tiers ;
- ✓ Planifier les travaux de production informatique.

- **Division d'Etude Informatique (ETI)**

On compte dans les attributions d'ETI ce qui suit :

- ✓ Evaluer les performances dans l'utilisation des équipements informatiques et bureautiques ;
- ✓ Coordonner les actions nécessaires à la prévention des fraudes informatiques ;
- ✓ Procéder aux études de mise en œuvre de toute stratégie de développement informatique ;
- ✓ Proposer des recommandations sur les différentes demandes d'équipements et autres moyens additionnels en rapport avec le système en place ;
- ✓ Diagnostiquer les applications en production ;
- ✓ Elaborer les cahiers de charge pour l'acquisition des matériels informatique ;
- ✓ Assurer la réception technique des matériels et logiciels informatiques.

CHAPITRE II : AUDIT INFORMATIQUE

L'audit informatique est une évaluation systématique et indépendante de l'efficacité, de la sécurité et de la conformité des systèmes informatiques d'une entreprise. Il vise à identifier les risques liés à l'utilisation des technologies de l'information et à proposer des mesures pour les atténuer. L'audit informatique peut couvrir différents aspects, tels que la sécurité des données, la gestion des systèmes d'information, la conformité réglementaire, la gestion des risques informatiques, etc. Il est généralement réalisé par une équipe d'experts en audit informatique, qui utilisent des outils et des techniques spécifiques pour évaluer les systèmes informatiques de l'entreprise. L'audit informatique est important car il permet à l'entreprise de s'assurer que ses systèmes informatiques sont fiables, sécurisés et conformes aux réglementations en vigueur.

Il permet également d'identifier les points faibles des systèmes informatiques et de proposer des mesures pour les améliorer. En conclusion, l'audit informatique est un processus important pour toute entreprise qui utilise des technologies de l'information. Il permet d'évaluer la fiabilité, la sécurité et la conformité des systèmes informatiques de l'entreprise et de proposer des mesures pour les améliorer.

L'audit informatique est important car il permet à l'entreprise de s'assurer que ses systèmes informatiques sont fiables, sécurisés et conformes aux réglementations en vigueur. Il permet également d'identifier les points faibles des systèmes informatiques et de proposer des mesures pour les améliorer. En conclusion, l'audit informatique est un processus important pour toute entreprise qui utilise des technologies de l'information. Il permet d'évaluer la fiabilité, la sécurité et la conformité des systèmes informatiques de l'entreprise et de proposer des mesures pour les améliorer.

2.1. Les préalables

L'audit interne est une évaluation indépendante des activités et des opérations d'une entreprise. Il vise à évaluer l'efficacité des processus de gestion des risques, de contrôle interne et de gouvernance d'entreprise. L'audit interne peut couvrir différents domaines, tels que la finance, la gestion des ressources humaines, la conformité réglementaire, la sécurité informatique, etc. Avant de réaliser un audit interne, il est important de définir les concepts suivants : 1. Objectifs d'audit : Il s'agit des résultats attendus de l'audit interne. Les objectifs d'audit doivent être clairement définis pour orienter les travaux de l'auditeur. 2.

Champ d'audit : Il s'agit du périmètre de l'audit interne. Le champ d'audit doit être clairement défini pour éviter les confusions et les chevauchements avec d'autres audits. 3. Normes d'audit : Il s'agit des principes et des règles qui guident les travaux de l'auditeur. Les normes d'audit doivent être conformes aux standards internationaux d'audit. 4. Plan d'audit : Il s'agit du document qui décrit les étapes à suivre pour réaliser l'audit interne. Le plan d'audit doit être élaboré en fonction des objectifs d'audit et du champ d'audit. 5. Équipe d'audit : Il s'agit des personnes qui vont réaliser l'audit interne. L'équipe d'audit doit être composée de personnes compétentes et impartiales. En conclusion, avant de réaliser un audit interne, il est important de définir les concepts clés tels que les objectifs d'audit, le champ d'audit, les normes d'audit, le plan d'audit et l'équipe d'audit. Ces préalables permettent de garantir la qualité et la pertinence de l'audit interne.

2.2. Démarche à suivre

L'audit interne est une évaluation indépendante des activités et des opérations d'une entreprise. Il vise à évaluer l'efficacité des processus de gestion des risques, de contrôle interne et de gouvernance d'entreprise. L'audit interne peut couvrir différents domaines, tels que la finance, la gestion des ressources humaines, la conformité réglementaire, la sécurité informatique, etc. Avant de réaliser un audit interne, il est important de définir les concepts suivants : 1. Objectifs d'audit : Il s'agit des résultats attendus de l'audit interne. Les objectifs d'audit doivent être clairement définis pour orienter les travaux de l'auditeur. 2. Champ d'audit : Il s'agit du périmètre de l'audit interne. Le champ d'audit doit être clairement défini pour éviter les confusions et les chevauchements avec d'autres audits. 3. Normes d'audit : Il s'agit des principes et des règles qui guident les travaux de l'auditeur. Les normes d'audit doivent être conformes aux standards internationaux d'audit. 4. Plan d'audit : Il s'agit du document qui décrit les étapes à suivre pour réaliser l'audit interne. Le plan d'audit doit être élaboré en fonction des objectifs d'audit et du champ d'audit. 5. Équipe d'audit : Il s'agit des personnes qui vont réaliser l'audit interne. L'équipe d'audit doit être composée de personnes compétentes et impartiales. En conclusion, avant de réaliser un audit interne, il est important de définir les concepts clés tels que les objectifs d'audit, le champ d'audit, les normes d'audit, le plan d'audit et l'équipe d'audit. Ces préalables permettent de garantir la qualité et la pertinence de l'audit interne.

2.3. Les recommandations

1. Définissez les objectifs d'audit en fonction des risques et des enjeux de l'entreprise.

2. Déterminez le champ d'audit en identifiant les processus clés, les zones à risque et les parties prenantes impliquées.

3. Élaborez un plan d'audit détaillé en décrivant les méthodes et les outils d'audit à utiliser, ainsi que les ressources nécessaires.

4. Constituez une équipe d'audit compétente et impartiale, en incluant des membres internes et externes à l'entreprise.

5. Collectez et analysez les données pertinentes en utilisant des techniques telles que les entretiens, les observations, les tests et les analyses documentaires.

6. Évaluez les résultats de l'audit en identifiant les forces et les faiblesses des processus et des contrôles internes, ainsi que les risques associés.

7. Formulez des recommandations pour améliorer les processus et les contrôles internes, en tenant compte des ressources disponibles et des priorités de l'entreprise.

8. Communiquez les résultats de l'audit et les recommandations aux parties prenantes concernées, en assurant la confidentialité et l'intégrité des informations.

9. Suivez la mise en œuvre des recommandations et évaluez régulièrement l'efficacité des actions correctives. En suivant ces étapes, vous pourrez réaliser un audit interne efficace et contribuer à améliorer la performance et la gouvernance de l'entreprise.

CONCLUSION

En conclusion, l'audit interne est un processus essentiel pour assurer la transparence, la conformité et l'efficacité des opérations d'une entreprise. En suivant les étapes recommandées, vous pouvez réaliser un audit interne efficace qui permettra d'identifier les risques et les opportunités d'amélioration, tout en renforçant la confiance des parties prenantes dans l'entreprise. N'oubliez pas que l'audit interne doit être mené de manière impartiale et professionnelle, en respectant les normes et les valeurs de l'entreprise.

BIBLIOGRAPHIE

1. "Guide de l'audit interne" de l'Institut Français de l'Audit et du Contrôle Internes (IFACI)
2. "Audit interne : Pratique et méthodologie" de Philippe Bernier et Nathalie Chabert
3. "L'audit interne : Maîtrise des risques et des performances" de Jean-Michel Moutot et Jean-Pierre Lehnisch
4. "Audit interne et contrôle de gestion" de Jean-Pierre Helfer et Yannick Bouchet
5. "L'audit interne : Enjeux, méthodes et pratiques" de Jean-Marie Peretti et Alain Burlaud

