**Modèle de rapport d'audit SI**

|  |
| --- |
| Le modèle qui commence à la page 2 du présent document doit être utilisé dans l'élaboration d'un rapport d'audit du SI. Plusieurs facteurs ont une incidence sur le contenu et la longueur du rapport, tels que :   * Type d'audit * Complexité des opérations et systèmes de l'entité * Nombre d'objectifs et d'observations de l'audit * Différentes catégories de publics * Détails nécessaires pour rendre le contenu compréhensible * Divulgations * Informations complémentaires nécessaires   Par exemple, les rapports mis à la disposition du public contiendront probablement plus de documents explicatifs que les rapports d'audit interne soumis uniquement à la direction de l'entité auditée au sein d'une organisation. |
| REMARQUES /   1. Ce modèle comprend le langage normalisé recommandé et identifie les domaines dans lesquels des renseignements liés à l'audit devraient être inclus. Pour des conseils supplémentaires, voir la section sur le contenu du rapport d'audit. 2. Le texte en *vert / italique* indique les instructions du modèle qui devraient être remplacées par le texte approprié. 3. Ce modèle a été modifié par rapport à sa version originale pour répondre aux critères de l’organisme Open Classrooms pour la formation d’Architecte logiciel (Projet 3). |

|  |
| --- |
| RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT |
| [ *Insérer le nom de l'organisation d'audit*] |
| [*Insérer le nom de l'organisation auditée*] |
| [ *Insérer la date de début et la date de fin de la période couverte par l'audit*] |

[*Insérer la date d'émission du rapport d'audit*]

[*Insérer le nom de l'organisation auditée*]

[*Insérer l'adresse et le pays de l'organisation auditée*]

Nous présentons les résultats de notre audit informatique [*insérer le titre de l'audit*] couvrant la période de [*insérer la date de début et la date de fin de la période d'audit*]. Le rapport comprend nos conclusions sur les points suivants [*insérer une brève description de la portée*] et [*résumé des objectifs de l'audit*)]. L'audit a été effectué conformément aux normes et lignes directrices de l'ISACA en matière d'audit et d'assurance des systèmes informatiques. Nous estimons que les éléments probants recueillis fournissent une base raisonnable à nos conclusions et observations concernant les objectifs de l'audit.

[*Insérer la signature du responsable de l'audit ou le nom signé de l’organisation d'audit, avec son emplacement*]

**TABLE DES MATIÈRES**

**Section**  **Page**

Introduction

Sommaire du rapport

Portée de l'audit

Objectifs de l'audit

Méthodologie

Résultats ou observations de l'audit

1. [N*om de la zone d'audit pour le numéro de l'observation*]
2. [N*om de la zone d'audit pour le numéro de l'observation*]
3. [*Nom de la zone d'audit pour le numéro de l'observation*]

Observations de l'audit (ou opinion)

Annexes (par exemple)

**INTRODUCTION**

*[Une introduction comprend généralement les détails suivants :]*

|  |
| --- |
| Description de l'entreprise |
| *[Comprend généralement une description détaillée de l'organisation de l'entreprise, qui comprend sa vision et ses missions, ses principaux objectifs commerciaux, sa clientèle et son emplacement (fournisseur mondial de X dont le siège social est situé à Y).]* |

|  |
| --- |
| Déclaration d'intention détaillée |
| *[Inclut généralement un énoncé de haut niveau de l'objectif de l'audit visant à faciliter la compréhension des lecteurs externes du rapport. Par exemple, dans le cas d'un audit de contrôles généraux, vous pouvez indiquer : « Notre audit a porté sur l'examen de certains contrôles généraux de TI sur les opérations commerciales et/ou de l'environnement TI de [insérer le nom de l'entité contrôlée] ».* |

|  |
| --- |
| Domaine informatique faisant l'objet de l'audit |
| *[Identifiez le domaine informatique (fonction, système, projet ou autre) audité).]* |

**SOMMAIRE DU RAPPORT**

**---**

*[Description détaillée du message principal du rapport]*

*[Objectifs principaux de l'audit]*

*[Résumé des résultats de l'audit]*

**PORTÉE DE L'AUDIT**

Selon [*insérer la source de l'autorité d'audit, telle que la charte d'audit, la loi ou un contrat*], nous avons effectué un audit de [ *insérer le sujet principal sur lequel porte l'audit*] au [ *insérer le nom de l'organisation auditée*], pour la période de [ *insérer la date de début et la date de fin de la période couverte par l'audit*]. La portée de notre audit consistait en une évaluation de *[indiquez le domaine d’audit du système d’information, telle que la fonction, le système, le système informatique ou le projet commercial]*.

L'audit a été effectué conformément aux normes et lignes directrices de l'ISACA en matière d'audit et d'assurance des systèmes informatiques [*insérer d'autres normes et lignes directrices applicables*]. Ces normes exigent que l'audit soit planifié et réalisé de manière à obtenir des éléments probants suffisants, pertinents et valides pour fournir une base raisonnable aux conclusions et observations de l'audit (le cas échéant).

*[Si l'entité auditée est susceptible de s'attendre à des contrôles ou inspections qui ne sont pas inclus dans l'étendue de la mission, la section étendue de l'audit doit en identifier les limitations. En voici un exemple : « Notre champ d'action était limité à un examen des contrôles relatifs à la sécurité physique et aux tests de reprise après sinistre ».]*

**OBJECTIFS DE L'AUDIT**

L'objectif de notre audit était de déterminer si des contrôles adéquats étaient en place et en vigueur pour fournir une assurance raisonnable que [*insérer une description de ce qui doit être atteint par le biais de contrôles*]*. [Par exemple, «*L'objectif de notre audit était de déterminer si des contrôles adéquats étaient en place et en vigueur pour fournir une assurance raisonnable que seuls les utilisateurs autorisés ont accès à (*insérer le nom du système informatique) ».]*.

*[Étant donné que cette section peut comprendre plus d'un objectif d'audit, les objectifs doivent être présentés dans un ordre logique en fonction de leur importance et il faut indiquer si des objectifs plus précis font partie des objectifs généraux de l'audit. Pour les audits de contrôle interne et les audits de performance, les énoncés des objectifs de l’audit doivent être directement liés aux objectifs de contrôle ou opérationnels correspondants. En outre, les objectifs de l'audit doivent utiliser un langage tel que «*Pour déterminer si, estimer si *ou* pour évaluer » *et non pas utiliser un langage tel que* « L'objectif de l'audit est de s'assurer que des contrôles adéquats . . '  *parce que c'est la responsabilité de l'entité auditée.]*

*[S'il s'agit d'un examen du contrôle interne, inclure une déclaration selon laquelle des professionnels ont mené la mission d'audit pour se prononcer sur l'efficacité du contrôle des procédures.]*

*[La direction a la responsabilité de maintenir une structure de contrôle interne efficace, notamment des procédures de contrôle pour le domaine d'activité.]*

**MÉTHODOLOGIE D'AUDIT**

**Pré-audit / Planification de l'audit**

Pour déterminer la portée et les objectifs de l'audit, nous avons effectué des étapes préalables à l'audit (planification de l'audit), notamment en déterminant et en enregistrant ce qui constitue la mission, les opérations commerciales pertinentes et la technologie de soutien de *[insérer le nom de l'organisation auditée].*. Nous avons cerné les obligations opérationnelles, juridiques et réglementaires ainsi que l'infrastructure informatique de l'organisation auditée en examinant la documentation pertinente et en menant des entretiens avec la direction de l'entité auditée. Nous avons effectué des visites sur place dans les secteurs d'activité et les secteurs opérationnels des TI et effectué une évaluation des risques approfondie.

Notre planification de l'audit comprenait :

* Obtention et examen des politiques et procédures
* Obtention et analyse de contrats avec des tiers
* Identification des facteurs critiques de succès pour les opérations informatiques critiques
* Identification des critères d'audit, évaluation de leur importance relative et détermination de la pertinence des contrôles énoncés

Nous avons défini des objectifs d'audit par rapport aux objectifs de contrôle et opérationnels identifiés, ainsi que notre stratégie d'audit par rapport à la portée et aux objectifs de l'audit.

**Réalisation de l'audit**

*[La méthodologie de l'audit doit fournir une explication détaillée de la manière dont l'audit a été réalisé pour chaque objectif énoncé. La méthodologie devrait préciser la nature et l'étendue du travail d'audit, les sources des critères d'audit, si l'on a consulté le travail d'autres professionnels, le type d'analyse effectuée et le fondement des conclusions tirées.]*

Notre audit a été mené conformément aux normes d’audit et de certification des SI et aux directives de vérification et d’assurance des SI publiées par ISACA et *[insérer toute norme supplémentaire pertinente pour l'audit]*, et les pratiques généralement acceptées dans le secteur. Les critères utilisés lors de l'audit comprenaient les politiques et procédures de gestion, *[insérer l'identification des références légales ou réglementaires]* et les directives de contrôle de gestion décrites dans le référentiel COBIT® 5, telles que publiées par ISACA.

**RÉSULTATS OU OBSERVATIONS DE L'AUDIT**

Le but de cette section est de fournir une explication détaillée des observations de l'audit, des recommandations et des réponses de la direction.

1. **Architecture du système**

*[Insérer la condition : Quelle est la conclusion ?]*

*[Insérer les critères : Que devraient-ils être ?]*

*[Insérer la cause : Quelle est la raison de la condition ?]*

*[Insérer l'effet : Quel est l'impact de la condition ?]*

***[Insérer les recommandations]***

1. **Hypothèses de performance / analyse**

*[Insérer la condition : Quelle est la conclusion ?]*

*[Insérer les critères : Que devraient-ils être ?]*

*[Insérer la cause : Quelle est la raison de la condition ?]*

*[Insérer l'effet : Quel est l'impact de la condition ?]*

***[Insérer les recommandations]***

1. **Évaluation des technologies existantes**

*[Insérer la condition : Quelle est la conclusion ?]*

*[Insérer les critères : Que devraient-ils être ?]*

*[Insérer la cause : Quelle est la raison de la condition ?]*

*[Insérer l'effet : Quel est l'impact de la condition ?]*

***[Insérer les recommandations]***

1. **Évaluation de la capacité du système**

*[Insérer la condition : Quelle est la conclusion ?]*

*[Insérer les critères : Que devraient-ils être ?]*

*[Insérer la cause : Quelle est la raison de la condition ?]*

*[Insérer l'effet : Quel est l'impact de la condition ?]*

***[Insérer les recommandations]***

1. **Risques et limites**

*[Insérer la condition : Quelle est la conclusion ?]*

*[Insérer les critères : Que devraient-ils être ?]*

*[Insérer la cause : Quelle est la raison de la condition ?]*

*[Insérer l'effet : Quel est l'impact de la condition ?]*

***[Insérer les recommandations]***

1. **Solution proposée**

*[Insérer la vue d'ensemble de la proposition de solution]*

*[Insérer les résultats attendus]*

*[Insérer les objectifs de performance / efficacité]*

*[Insérer une discussion sur la faisabilité du projet, les opportunités et les risques]*

*[Insérer l'analyse coûts-avantages estimée]*

*[Insérer la définition des ressources requises]*

**CONCLUSION OU OPINION DE L'AUDIT**

La présente section a pour objet de fournir une conclusion générale ou une opinion concernant les objectifs de la mission d'audit. Naturellement, la mission a été effectuée sous la forme d'un examen comportant un niveau approprié d'audit par sondages, conformément à toutes les normes d'audit pertinentes, et des conclusions fondées sur des éléments probants suffisants, pertinents et valides.

Les critères utilisés lors de l'audit comprenaient les politiques et procédures de gestion, *[insérer l'identification des références légales ou réglementaires]* et les directives de contrôle de gestion décrites dans COBIT® 5, telles que publiées par ISACA.

**ANNEXES**

*[Les annexes peuvent inclure des informations destinées à améliorer la lisibilité et la compréhensibilité des rapports et à fournir des informations supplémentaires. Par exemple, les annexes du rapport peuvent comprendre, sans toutefois s'y limiter, ce qui suit :*

1. *Acronymes et abréviations*
2. *Glossaire des termes*
3. *Copie complète de la réponse de l'audité*
4. *Détails du test d'audit spécifique et de la méthodologie*
5. *Utilisateurs des rapports (Doit être conforme au protocole de l'organisation. Cette liste peut s'allonger avec le temps après la publication du rapport. L'organisation d'audit doit conserver une liste de tous les destinataires du rapport. La liste peut comporter une mention « pour diffusion publique ».)*