



**Centre international de formation  
de  
l'Organisation internationale du Travail**

**PLAN D'AUDIT**

**Exercice 2018**

## **Au sujet du plan d'audit**

Ce plan d'audit doit nous guider dans l'accomplissement de notre fonction d'audit au Centre international de formation (également appelé « le Centre ») de l'Organisation internationale du Travail pour l'exercice financier 2018. Plus spécifiquement, ce plan présente les objectifs de notre audit, qui sont basés sur les fonctions prescrites; les tâches d'audit essentielles, fondées sur notre approche et notre méthodologie de l'audit; les étapes de l'audit; et enfin la gestion des ressources de l'audit. Ce plan d'audit expose également la trajectoire de notre audit sur la base des résultats de nos missions de vérification, trajectoire qui est appelée à évoluer avec l'avancement de notre audit.

## Table des matières

	Page
<b>Mandat et portée de l'audit</b>	<b>3</b>
<b>Objectifs généraux de l'audit</b>	<b>3</b>
<b>Approche et méthodologie de l'audit</b>	<b>3</b>
<b>Perspectives de risque</b>	<b>4</b>
Établissement de rapports financiers	
Gestion des ressources humaines: recrutement et évaluation des performances	
<b>Seuil de signification de l'audit</b>	<b>7</b>
<b>Activités prévues</b>	<b>7</b>
Résultats importants de l'audit	
Étapes importantes de l'audit	
Autres services d'audit	
Activités prévues sur le terrain	
<b>Gestion de l'audit</b>	<b>11</b>

## **Mandat et portée de l'audit**

1. Le Conseil d'administration du BIT a désigné le Président de la Commission de vérification des comptes de la République des Philippines (COA) comme auditeur externe de l'OIT pour les exercices 2016 à 2019, cette désignation prenant effet le 1er avril 2016 et couvrant une période de quatre ans.
2. Conformément au Règlement financier du Centre international de formation de l'OIT, l'auditeur externe de l'OIT est aussi l'auditeur externe du Centre.
3. Le chapitre IX du *Règlement financier* du Centre fixe les termes de référence gouvernant l'audit externe. Il stipule, entre autres, que l'auditeur externe doit présenter au Conseil un rapport sur l'audit des états financiers du Centre et sur d'autres questions qui doivent être portées à l'attention du Conseil.

## **Objectifs généraux de l'audit**

4. Les objectifs généraux de notre audit consistent à:
  - a. fournir une opinion indépendantes déterminant:
    - i. si les états financiers donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière du Centre au 31 décembre 2018, ainsi que de sa performance financière, de ses flux de trésorerie et de la comparaison du budget avec les montants réels pour l'exercice clos à cette date, conformément aux Normes comptables internationales pour le secteur public (IPSAS);
    - ii. si les normes comptables ont été appliqués sur une base conforme à celle de l'exercice précédent; et
    - iii. si les opérations dont nous avons eu connaissance au cours de notre audit des états financiers ont été effectuées, sous tous leurs aspects significatifs, conformément au Règlement financier et aux autorisations des organes délibérants du Centre.
  - b. formuler des observations concernant l'efficacité des procédures financières, du système comptable, des contrôles financiers internes et, plus généralement, de l'administration et de la gestion du Centre (chapitre IX du Règlement financier).

## **Approche et méthodologie de l'audit**

5. Conformément aux prescriptions des Normes internationales d'audit (ISA), nous appliquerons à l'audit des états financiers du Centre une approche fondée sur l'analyse des risques. Nous auditerons également sa gestion opérationnelle. Le Centre est une institution d'apprentissage avec ses propres statuts, une évaluation des risques et une

stratégie qui lui sont propres, et une structure et des processus spécifiques. Nous avons donc adopté une stratégie et une approche à un horizon réaliste pour identifier, prioriser et gérer les risques d'audit considérés comme essentiels pour les opérations du Centre.

6. Pour appliquer notre approche et notre méthodologie de l'audit, nous évaluons d'abord le risque de maturité du Centre en déterminant la mesure dans laquelle le Conseil et la Direction du Centre identifient, évaluent, priorisent, gèrent et contrôlent les risques, ce qui fournit des indications sur la fiabilité de notre vérification axée sur l'analyse des risques en vue d'établir un plan d'audit. L'exercice de planification de l'audit, habituellement mené sur une base annuelle, nous permet d'identifier et de prioriser les domaines dans lesquels les parties prenantes ont besoin de garanties objectives, y compris l'évaluation de l'efficacité fonctionnelle du système de contrôle interne au Centre, et l'enregistrement et la notification des risques distincts ou des groupes de risques. La communication de la valeur ajoutée de notre audit est la dernière phase de notre méthodologie d'audit. Cette phase concerne la discussion des constatations et de la conclusion de l'audit avec la Direction du Centre en vue de leur résolution.
7. En outre, nous avons travaillé en coordination avec le Bureau de l'audit interne et du contrôle (IAO) du Bureau international du Travail afin de déterminer la nature et la portée de l'audit réalisé par ce dernier et de voir si d'autres organismes externes d'examen menaient des travaux dans les domaines soumis à l'audit. La nature et la portée de travaux éventuellement menés par des organismes externes seront prises en considération pour la détermination de la portée et des objectifs de notre plan d'audit annuel. Les efforts d'audit collectifs ont été coordonnés dans la mesure du possible pour le présent plan.

## Perspectives de risque et objectifs de l'audit

8. Au cours des deux premières années de notre mission d'audit, nous avons déterminé, dans les opérations du Centre, un certain nombre de facteurs et de changements pertinents que nous considérons dans les trajectoires de notre audit. Bien que nos observations ne garantissent pas que des risques résident effectivement dans un certain nombre d'aspects opérationnels de la gestion du Centre, nous avons prévu d'intégrer cette information dans notre mission d'audit de l'année courante.

### Établissement de rapports financiers

#### Contexte

Les états financiers du Centre sont consolidés avec ceux de l'OIT et préparés conformément aux Normes comptables internationales pour le secteur public (IPSAS) et au Règlement financier. La préparation d'états financiers respectant les IPSAS exige que la Direction émette une attestation des affirmations dans les états financiers. Ces affirmations représentent la position explicite ou implicite adoptée par la Direction quant à la fiabilité des informations contenues dans les états financiers et peuvent donc être considérés comme la déclaration officielle du Centre que les montants figurant dans les états financiers, notamment dans l'état de la situation financière et l'état de la performance financière, constituent une représentation fidèle de ses actifs et passifs,

conformément aux normes applicables pour la comptabilisation et la mesure de ces montants.

### **Perspectives de risque**

**Complétude.** La fiabilité de l'information contenue dans les états financiers ne peut être assurée que si une information financière complète est fournie en ce qui concerne le Centre et les besoins des utilisateurs en matière de décisions financières. Par conséquent, l'information doit être complète à tous égards. Une information incomplète non seulement réduit la pertinence des états financiers, mais affecte aussi sa fiabilité et accroît le risque que les utilisateurs fondent leurs décisions sur une information qui présentera seulement une vue partielle des affaires du Centre.

**Jugements et estimations.** Les comptes débiteurs et les immobilisations corporelles représentaient respectivement 18 pour cent et 31 pour cent de l'actif global du Centre au 31 décembre 2017. Les jugements et estimations concernant leur comptabilisation ou décomptabilisation font l'objet d'une évaluation continue et sont basés sur l'expérience historique et sur d'autres facteurs, par exemple les événements futurs attendus et susceptibles de se produire. Il y a un risque que les changements dans les estimations comptables ne soient pas considérés nécessaires si les circonstances à la base de ces estimations ont changé ou si ces changements sont le résultat de nouvelles informations ou expériences.

**Procédures de séparation des exercices.** Il peut arriver que des transactions ne soient pas comptabilisées dans l'exercice financier approprié, qu'il s'agisse de régularisations de recettes ou de dépenses, du fait de la complexité introduite en matière de transactions par les prescriptions des IPSAS relatives à l'établissement de rapports financiers, ce qui peut amener des anomalies dans les chiffres des recettes et des dépenses et fausser les résultats.

**Fiabilité et évaluation.** L'hypothèse de fiabilité et d'évaluation représente une déclaration selon laquelle les montants présentés dans les états financiers sont corrects sous tous leurs aspects significatifs et basés sur une évaluation propre des actifs, passifs et soldes nets. Par exemple, l'hypothèse d'évaluation fiable concernant le passif au titre des avantages du personnel du Centre devrait être comptabilisée à une valeur actualisée et non à la valeur nominale. L'hypothèse est que les montants totaux de toutes les transactions ont été enregistrés et rapportés.

**Déclaration.** Les déclarations constituent une partie fondamentale des états financiers et sont considérées comme un moyen de plus en plus important de communiquer des enseignements plus approfondis concernant la situation et la performance financières du Centre que ne le permettraient pas les seuls états financiers de base. Les exigences et les pratiques en matière de déclarations financières conformes aux IPSAS ont évolué et provoqué une augmentation du volume des notes complémentaires qui augmente les risques de déclaration inappropriée d'information utile ou pertinente.

### **Objectif de l'audit**

Obtenir une garantie raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives, qu'ils sont présentés correctement et que les déclarations sont appropriées à leur finalité, à savoir la formulation d'une opinion d'audit.

## **Gestion des ressources humaines: recrutement et évaluation des performances du personnel**

### **Contexte**

Les frais de personnel constituent le premier poste de coût pour le Centre et représentaient 47 pour cent de ses dépenses totales en 2017. Le processus de recrutement fait partie intégrante de la gestion des ressources humaines. Un recrutement fructueux est le reflet direct de la valeur et du professionnalisme d'une entreprise ou organisation. Recruter les bonnes personnes est primordial pour son bon fonctionnement. Il est essentiel de se doter d'un processus de recrutement robuste afin d'attirer le personnel recherché.

L'audit du processus de recrutement sera orienté sur le coût et sur l'efficacité. Le recrutement peut s'avérer coûteux et chronophage, et il convient donc de s'assurer que tout est mis en place pour que les bonnes personnes soient retenues.

Un bon processus de recrutement peut réduire le temps consacré à la recherche de candidats, aux interviews, à la sélection et à leur engagement. Il peut rationaliser toutes les étapes et rendre la recherche de candidats idoines beaucoup plus efficace. C'est crucial pour l'image positive que l'organisation entend envoyer à ses mandants.

En outre, l'audit se penchera également sur l'évaluation des performances du personnel:

- établissement et mise en œuvre de processus de gouvernance, d'un cadre et de politiques de gestion des performances du personnel adéquates;
- établissement et utilisation effectifs de processus et outils adéquats afin de soutenir la sensibilisation et la mise en œuvre cohérente de la gestion des performances du personnel; et
- mise en place d'activités de suivi et de rapport adéquates et efficaces permettant la prise de décisions stratégiques intégrées (par exemple, gestion des talents, planification de la succession, développement professionnel et apprentissage, etc.).

À travers l'évaluation des performances du personnel, c'est tout le processus de gestion de ces performances qui est mis en avant, et l'utilisation de données actualisées aidera à améliorer ou à formuler une recommandation à valeur ajoutée dans ce domaine.

### **Perspectives de risque**

Le respect des politiques du Centre en matière de recrutement et d'évaluation des performances et l'absence d'enseignements tirés du passé auront un impact sur la

gestion des ressources humaines et le processus décisionnel qui y est lié, par exemple en ce qui concerne la disponibilité de personnel, les mouvements du personnel, la planification de la succession et le développement des capacités. La non-réception par les fonctionnaires de réactions et de commentaires sur leurs performances, forces et faiblesses constitue un élément essentiel de la future conception d'un parcours à travers lequel les membres du personnel pourront déployer tout leur talent dans le sens de la poursuite des objectifs du Centre.

### Objectifs de l'audit

Notre audit portera sur:

- l'existence, l'efficacité et l'efficacité des cadres et politiques de recrutement et de gestion des performances du personnel;
- la mise en place effective de stratégies et initiatives de recrutement et d'évaluation des performances du personnel; et
- le fonctionnement des processus et procédures.

### Seuil de signification de l'audit

9. Notre audit nous impose de déterminer un seuil de signification spécifique pour chaque engagement. Ce montant sera également utilisé pour évaluer l'importance des anomalies non corrigées (ajustements et reclassifications *passés*) notés au cours de l'audit. Notre seuil de signification opérationnel initial est présenté ci-dessous:

	Base	Montant (euros)
Seuil de signification global	2 pour cent du montant total moyen des dépenses du Centre au cours des cinq dernières années	769 872,00
Les éléments corrigés et non corrigés supérieurs à ce montant seront signalés à la Direction du Centre	5 pour cent du seuil de signification global	38 493,60

10. Nous avons tenu compte des facteurs suivants pour établir le seuil de signification global: les besoins du Centre et des autres donateurs, des représentants gouvernementaux, des employeurs et des travailleurs et des autres organismes multilatéraux. Ce seuil est cohérent avec le seuil de signification global utilisé pour l'audit des états financiers de l'exercice clos en 2017. Cependant, la mesure quantitative du seuil de signification global n'est pas le seul facteur que nous prenons en considération pour évaluer les anomalies. Des anomalies relativement négligeables pourraient avoir un effet significatif sur les états



financiers en raison de facteurs qualitatifs. Nous informerons le Centre en fin d'année du seuil de signification global.

## Activités prévues

11. Pour la troisième année de notre mission de vérification, les activités suivantes seront entreprises pour actualiser l'information et les documents relatifs au Centre dont dispose le auditeur externe:

Activités	Mois												
	2018							2019					
	Juin	Juil.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Déc.	Jan.	Fév.	Mars	Avr.	Mai	
<b>Évaluation et gestion des risques de l'audit</b>													
Évaluation des indicateurs de risques majeurs													
Évaluation du besoin/de l'utilité des travaux des autres													
Création d'un budget-temps/réunion de planification													
<b>Analyse des opérations de l'entité vérifiée</b>													
Processus de gestion des risques et évaluation du risque de fraude													
Analyse des opérations et examen des performances													
Analyse des processus d'information critique, y compris l'établissement de rapports financiers													
Détermination des liens entre les états financiers													
Examen des PBC													
<b>Évaluation de la gestion et du contrôle des risques</b>													
Évaluation des stratégies et des contrôles de gestion des risques pour réduire ceux-ci à un niveau acceptable (risques au niveau de l'entité et du processus)													
<b>Gestion du risque résiduel d'audit</b>													
Réponse aux risques d'erreurs identifiés dans les états financiers													
Réalisation de tests d'audit/confirmerations													
Application de procédures analytiques sur les comptes à risque faible													
Examen général des états financiers d'un point de vue de raisonabilité													

Activités	Mois											
	2018						2019					
	Jun	Juil.	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Déc.	Jan.	Fév.	Mars	Avr.	Mai
Réalisation des procédures d'examen ultérieures												
<b>Communication de la valeur ajoutée</b>												
Publication du mémorandum d'observations d'audit												
Publication des lettres de recommandations												
Publication du rapport d'audit/rapport détaillé d'audit												
Présentation du rapport d'audit au Conseil												

Aux Philippines ■

Au Centre ■

12. Un plan de travail et des programmes d'audit détaillés, comprenant les procédures de vérification et les objectifs spécifiques de l'audit, ont été élaborés pour chaque secteur de vérification identifié.

### Résultats importants de l'audit

a. À la fin de l'audit, nous fournirons les rapports suivants:

- **Rapport de l'auditeur indépendant.** Il s'agit d'une attestation signée relative aux états financiers au 31 décembre 2018; et
- **Rapport de l'auditeur externe au Conseil.** Il contiendra nos conclusions relatives à l'efficacité des procédures financières, du système comptable, des contrôles financiers et, de manière générale, à l'administration et à la gestion du Centre, ainsi qu'à tous les sujets évoqués dans le chapitre IX, article 25, du Règlement financier. Nous fournirons une actualisation des observations des années antérieures et de la mise en œuvre des recommandations. Ce rapport contiendra également les observations et les recommandations de l'année en cours.

b. De plus, nous fournirons les rapports suivants à la direction du Centre au cours de notre audit:

- **Lettre de recommandations.** Communication dérivée identifiant possibilités de changement dans les procédures qui pourraient améliorer les systèmes de contrôle interne, simplifier les opérations et/ou renforcer les pratiques d'information financière.
- **Mémorandum d'observations d'audit.** Communication écrite destinée au personnel et aux responsables concernés et les informant des déficiences observées dans la vérification des comptes, les opérations ou les transactions.

## Étapes importantes de l'audit

Activité	Date
Présentation du plan d'audit	Octobre 2018
Audit intérimaire	Du 29 octobre au 9 novembre 2018
Audit de fin d'exercice	Du 18 février au 1 <sup>er</sup> mars 2019
Certification des comptes signée	11 mars 2019
Présentation des résultats de l'audit au Conseil	Mai 2019

### Autres services d'audit

13. En tant qu'auditeur externe du Centre, nous prévoyons d'effectuer des audits basés sur des demandes émanant des bailleurs de fonds du Centre. Des contrats séparés seront préparés à cet effet.

### Activités prévues sur le terrain

Bureaux à visiter/ dates provisoires	Domaines de vérification	Nombre de vérificateurs	Produits de l'audit
<b>Audit intérimaire CIF-OIT</b> 29 octobre - 9 novembre 2018	<p>A. Vérification financière:</p> <p>Examiner la conformité du processus comptable et redditionnel concernant tous les comptes qui composent les états financiers.</p> <p>Sur la base de l'évaluation du degré de fiabilité des contrôles internes résultant de l'évaluation des risques, effectuer des contrôles de validation couvrant la période de janvier à septembre 2018: a) contrôles minimaux pour les comptes non significatifs; b) contrôles, standard ou ciblés pour les comptes suivants:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Frais de personnel</li> <li>2. Contrats de sous-traitance</li> <li>3. Voyages</li> <li>4. Autres frais liés aux activités de formation</li> <li>5. Frais généraux d'exploitation</li> </ol>	2	Lettre de recommandations

Bureaux à visiter/ dates provisoires	Domaines de vérification	Nombre de vérificateurs	Produits de l'audit
<p><b>Audit de fin d'année CIF-OIT</b></p> <p>18 février - 1<sup>er</sup> mars 2019</p>	<p>A. Vérification financière:</p> <p>Examiner la conformité du processus comptable et redditionnel concernant les rapports I-V qui composent les états financiers, y compris l'ensemble des comptes et de leurs déclarations de situation. L'objectif de l'audit consiste à déterminer si les opérations dont nous avons eu connaissance au cours de notre audit des états financiers ont été effectuées, sous tous leurs aspects significatifs, conformément au Règlement financier et aux autorisations des organes délibérants du Centre, ainsi qu'aux différentes hypothèses, normes et politiques appliquées pour la préparation des états financiers en fin d'exercice, et à ainsi pouvoir formuler une opinion quant au fait que les états financiers 2018 sont présentés, sous tous leurs aspects significatifs, conformément aux normes IPSAS.</p> <p>Contrôle des soldes et contrôles de validation (minimaux, standard ou ciblés) en fonction de la nature des comptes (significatifs ou non significatifs).</p> <p>Examen de la performance financière du Centre, y compris examen des comptes significatifs suivants:</p> <p>Passifs</p> <p>1. Avantages du personnel</p> <p>Recettes</p> <p>1. Produits provenant des activités de formation</p> <p>2. Contributions volontaires</p> <p>Dépenses</p>	<p>3</p>	<p>Lettre de recommandations</p> <p>Rapport du vérificateur indépendant</p> <p>Rapport détaillé</p>

Bureaux à visiter/ dates provisoires	Domaines de vérification	Nombre de vérificateurs	Produits de l'audit
	1. Frais de personnel 2. Contrats de sous-traitance 3. Voyages 4. Autres frais liés aux activités de formation 5. Frais généraux d'exploitation  B. Conformité aux nouvelles normes  C. Examen de la gestion des ressources humaines, avec un accent sur les processus de recrutement et d'évaluation des performances  D. Suivi de la mise en œuvre des recommandation des audits précédents		

## Gestion de l'audit

14. La gestion de nos audits est basée sur une philosophie opérationnelle établie, qui consiste à aligner plus étroitement le processus de ces audits sur les besoins de leur clientèle internationale afin d'améliorer la gouvernance de celle-ci et de fournir aux utilisateurs de ses états financiers des meilleures garanties sur l'efficacité des processus de nos clients, tant dans leur conception comme dans leur fonctionnement. À cet effet, nous avons créé le Comité d'audit et de surveillance international (IARO), qui doit jouer un rôle principal de coordonnateur de la gestion de nos engagements internationaux.
15. L'audit du Centre sera effectué par une équipe composée de vérificateurs professionnels expérimentés appartenant à la Commission de vérification des comptes et employés exclusivement à cet audit. Les stratégies efficaces adoptées dans le déploiement des vérificateurs incluent des associations judicieuses de compétences, des formations techniques appropriées et des mécanismes d'appui adéquats.
16. Afin d'assurer la qualité de l'audit, nous nous conformons aux normes ISA relatives à la qualité des audits. Nos vérifications sont soumises à trois niveaux d'examen, en commençant par le Directeur de l'Audit externe, assisté par le Groupe d'appui technique. L'examen du deuxième niveau est le fait du Comité de supervision de l'audit international, qui effectue une série de procédures de contrôle de qualité pour garantir un haut niveau d'intégrité de l'information et des rapports de l'audit avant de le transmettre au troisième et dernier niveau d'examen. Le Président de la Commission de vérification des comptes des Philippines procède à l'examen final de nos travaux et est également

consulté sur les points sensibles, complexes et/ou difficiles avec l'appui du Directeur de l'IARO.