Le directeur de l'audit interne d'un groupe international de distribution décide de répartir son budget et le temps de ses équipes à parts égales entre les 5 départements du siège : Ressources Humaines (20 %), Logistique (20 %), Achats (20 %), Trésorerie (20 %) et Conciergerie/Services généraux (20 %). Six mois plus tard, une faille majeure dans la gestion du système d'information de la trésorerie entraîne une perte de 5 millions d'euros. Le comité d'audit blâme sévèrement le directeur de l'audit pour ne pas avoir détecté cette vulnérabilité.

Travail à faire

1. Quelle caractéristique clé de l'audit le directeur de l'audit a-t-il négligée lors de l'établissement de son plan d'audit ?
2. Comment l'utilisation des concepts de **risques** et de **matérialité** aurait-elle dû modifier la répartition des ressources d'audit ?
3. En quoi la contrainte des **ressources disponibles** constitue-t-elle une frontière de l'audit qui impose des arbitrages stratégiques ?