



31 May – 2 June 2017 | Vienna, Austria
31 mai – 2 juin 2017 | Vienne, Autriche
31. Mai – 2. Juni 2017 | Wien, Österreich
31 de mayo – 2 de junio de 2017 | Viena, Austria
31 أيار / مايو إلى 2 حزيران / يونيو 2017 | فيينا ، النمسا

Digitalization, open data and data mining:
relevance and implications for SAIs' audit work
and for enhancing their contributions to the
follow-up and review of the SDGs

Numérisation, données ouvertes et exploration de
données : pertinence et implications pour le
travail d'audit des ISC et pour accroître leur
contribution au suivi et à l'examen des ODD

Digitalisierung, Open Data und Data Mining:
Relevanz und Auswirkungen auf das
Prüfgeschehen der ORKB und auf die Stärkung
ihres Beitrags zum Follow-up und zur
Überprüfung der Ziele für nachhaltige
Entwicklung (SDGs)

Digitalización, datos abiertos y extracción de dato:
relevancia e implicaciones para las auditorias de
las EFS y para aumentar su contribución al
seguimiento y la revisión de los ODS

الرقمنة والبيانات المفتوحة واستخراج البيانات، أهميتها وتأثيراتها على مجريات
العمليات الرقابية لدى الأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة ومتابعة مساهماتها
في تحقيق أهداف التنمية المستدامة

Conclusions et Recommandations

du 24^{ème} Symposium ONU/INTOSAI
sur la numérisation, les données ouvertes
et l'exploration de données : pertinence et implications pour le
travail d'audit des ISC et pour accroître leur
contribution au suivi et à l'examen des ODD

Considérations

- A.** **Se félicitant** des nouvelles opportunités que la numérisation, les données ouvertes et l'exploration de données peuvent apporter afin d'améliorer les vies, préserver la planète et garantir la paix et la prospérité pour tous ;
- B.** **Soulignant** que les ISC peuvent également exploiter les données afin d'améliorer leur travail d'audit et leur contribution pour avoir une administration publique efficace, efficiente, transparente et responsable ;
- C.** **Rappelant** que l'accès aux données ouvertes et accessibles au public sans frais additionnels ni restrictions juridiques permet aux ISC de se faire une image plus complète des activités des gouvernements ;
- D.** **Prenant en considération** qu'une grande quantité de données ainsi que des outils innovants de données amènent toutes les ISC à relever également de nouveaux défis liés aux capacités analytiques, à la sécurité des données et à la fiabilité ;
- E.** **Notant** que quelques ISC dans les pays en développement sont confrontées à des défis majeurs en ce qui concerne la disponibilité des données et, de manière plus générale, les ressources financières et de capacité ;
- F.** **S'appuyant** sur le mandat du XXIIe INCOSAI, qui encourage l'INTOSAI à appuyer les ISC dans leurs efforts à contribuer de manière déterminante au succès du programme de développement durable à l'horizon 2030, aidant ainsi à améliorer la vie des gens dans le monde ;
- G.** **Rappelant** les conclusions et recommandations très fructueuses du 23^{ème} Symposium ONU/INTOSAI en 2015 intitulé « Agenda de développement de l'après-2015 des Nations Unies : le rôle des ISC et les moyens pour mettre en œuvre le développement durable » ;
- H.** **S'appuyant sur** la Résolution A/66/209 intitulée « Rendre l'administration publique efficace, plus respectueuse du principe de responsabilité et plus transparente en renforçant les Institutions supérieures de contrôle des finances publiques » et la Résolution A/69/228 intitulée « Promouvoir et favoriser l'efficacité, le respect du principe de responsabilité, l'efficacité et la transparence dans les Institutions supérieures de contrôle des finances publiques » adoptées par l'Assemblée générale des Nations Unies, dans lesquelles la communauté internationale des nations, en particulier

- a. Reconnaît que les ISC jouent un rôle essentiel pour promouvoir une administration publique efficace, responsable et transparente, qui détermine la mise en œuvre des objectifs et des priorités de développement à l'échelle nationale ainsi que des objectifs de développement arrêtés au plan international ; et
 - b. Encourage les États membres des Nations Unies à tenir dûment compte de l'indépendance et du renforcement des capacités des ISC ainsi qu'à améliorer les systèmes de comptabilité publique dans le contexte de l'Agenda de développement de l'après-2015 ;
- I. Se félicitant des** efforts en cours en vue de mettre en œuvre le programme de développement durable à l'horizon 2030 et des objectifs de développement durable adoptés par l'Assemblée générale des Nations Unies, le 25 septembre 2015 ;
- J. Rappelant** l'importance de développer l'objectif 16, en l'occurrence la cible 16.6 intitulée « Mettre en place des institutions efficaces, responsables et transparentes à tous les niveaux » des objectifs de développement durable ; notant également que c'est le facteur clé pour réaliser chacun des ODD ;
- K. Réaffirmant** l'engagement de l'INTOSAI à davantage renforcer ses relations avec les Nations Unies, en particulier avec l'objectif de promouvoir et de communiquer la contribution que peuvent apporter les ISC au suivi et à la révision du programme de développement durable à l'horizon 2030 par le biais de leur travail d'audit indépendant ;
- L.** Les participants du Symposium adoptent les conclusions et recommandations suivantes :

Conclusions et Recommandations

Les participants du Symposium ont activement collaboré à la pertinence et aux implications de la numérisation, des données ouvertes et de l'exploration de données pour le travail d'audit des ISC et pour accroître leur contribution au suivi et à l'examen des ODD.

De manière détaillée, ils ont élaboré les points suivants

- Défis et opportunités que peuvent apporter la numérisation, les données ouvertes et l'exploration de données pour le travail d'audit des ISC ;
- Expériences pratiques des ISC et exemples de meilleures pratiques que les ISC peuvent partager dans le domaine de la numérisation, des données ouvertes et de l'exploration de données ;
- Suivi du XXIIe INCOSAI concernant la contribution que peuvent apporter les ISC en vue de la mise en œuvre des ODD, comme l'indique le texte de la Déclaration d'Abou Dhabi.

Suite aux discussions intensives qui ont été menées, les participants du Symposium

1. **Se félicitent de** la mise en place du Groupe de travail de l'INTOSAI sur les méga-données (Big Data) et **appuient** la coordination et l'uniformité des outils, mécanismes et approches dans le cadre de ce Groupe de travail ainsi qu'au sein du Groupe de travail pour le contrôle de la technologie d'information ;
2. **Recommandent** à l'INTOSAI, ses Organisations régionales et ISC membres d'explorer les possibilités en vue de partager les connaissances et meilleures pratiques dans le domaine de la numérisation, des données ouvertes et de l'exploration de données, comme l'indique également le texte du programme de développement durable à l'horizon 2030 ;
3. **Considèrent qu'il est nécessaire que** les ISC élaborent – en fonction de leurs capacités – des **stratégies internes** dans le domaine de la numérisation, des données ouvertes et de l'exploration de données, pour
 - a. Renforcer les ressources humaines, y compris par la formation et le recrutement de personnel doté de capacités dans le domaine de la technologie d'information et de questions liées à l'analyse des données et à la numérisation, ainsi que mettre en œuvre d'éventuels changements organisationnels ;

- b. Constituer des ressources infrastructurelles nécessaires ;
 - c. Élaborer de nouvelles méthodes d'audit, des outils et des techniques en vue de les intégrer dans leur méthodologie d'audit afin de tirer parti des analyses de données à des fins d'audit et d'assurer la qualité lorsque les données ouvertes sont utilisées ;
 - d. Ajuster le processus d'audit ;
 - e. Éclaircir les questions liées au stockage des données d'audit et à l'accès à celles-ci ;
 - f. Assurer que les ISC ont les capacités d'auditer les systèmes de technologie d'information dans lesquels les données sont enregistrées ;
4. **Soulignent** l'importance de l'apprentissage cumulatif dans le domaine de la numérisation, des données ouvertes et de l'exploration de données et **recommandent aux** ISC d'élaborer des stratégies dans ce contexte, ainsi que de respecter les normes internationales qui s'appliquent ;
5. **Encouragent** les ISC à élaborer des **stratégies** extérieures dans le domaine de la numérisation, des données ouvertes et de l'exploration de données en ce qui concerne
- a. Les aspects juridiques et les spécifications liés à la sécurité des données ;
 - b. Les questions visant à évaluer et à assurer la qualité des données et d'accès aux données, en particulier liées à l'accès des entités contrôlées, de manière permanente ou uniquement au cas par cas ;
 - c. Les données ouvertes quant à
 - i. la question de leur mise à contribution pour les audits et
 - ii. la mesure dans laquelle les données d'audit peuvent être publiées comme données ouvertes afin de fournir des avantages supplémentaires au public ;
6. **Encouragent** les ISC à assurer que leurs entités contrôlées mettent en œuvre les « données ouvertes » ainsi que la numérisation et prennent des mesures en vue de garantir l'accès à de telles données, tant aux fins de l'analyse qu'aux fins d'établissement de rapports ;

7. **Recommandent** à l'INTOSAI de travailler avec les ISC et les Organisations régionales de l'INTOSAI, dans la mesure où leurs chartes permettent aux ISC d'harmoniser leurs efforts en vue d'exploiter au mieux la numérisation, les données ouvertes et l'exploration de données dans leur travail d'audit ;
8. **Soulignent** que les ISC ont un rôle central à jouer dans la promotion de la transparence et pour permettre au public et à la société civile d'avoir accès à l'information publique, dans des formats de données ouverts qui permettent à la société civile et aux autres de les utiliser ;
9. **Encouragent** l'INTOSAI, les Organisations régionales et l'IDI à créer une plateforme pour renforcer la numérisation et l'analyse de données ainsi que le partage de connaissances et d'expérience dans ce domaine en élaborant des outils, méthodes et cadres ;
10. **Se félicitent de** l'engagement des États membres des Nations Unies à participer au suivi et à l'examen systématique de la mise en œuvre du programme de développement durable à l'horizon 2030 avec le soutien du système onusien, en cas de besoin ;
11. **Appuient** l'encouragement énoncé dans le programme de développement durable à l'horizon 2030 pour que les États membres des Nations Unies élaborent dès que possible des réponses nationales ambitieuses à l'application générale du programme de développement durable à l'horizon 2030 ;
12. **Soulignent** l'encouragement énoncé dans les Résolutions de l'Assemblée générale des NU à appuyer le rôle essentiel que jouent les ISC dans la promotion de l'efficacité, du principe de responsabilité, de l'efficacité et de la transparence de l'administration publique, qui sont les conditions d'une réalisation des objectifs de développement convenus au plan international ;
13. **Affirment** la reconnaissance globale croissante et les attentes à l'égard des rôles essentiels que jouent l'INTOSAI et les ISC dans la promotion du principe de responsabilité, de la bonne gouvernance et du développement durable ainsi que pour appuyer et réviser la mise en œuvre des ODD ;
14. **Soulignent** que les ISC capables, dotées de ressources suffisantes et indépendantes au niveau national aideront à renforcer sensiblement la transparence et la responsabilité, et constitueront le fondement qui permettra d'examiner et de surveiller de manière efficace l'application des ODD sur le plan international ;

15. **Réaffirment** que l'INTOSAI s'engage à contribuer résolument à l'application fructueuse du programme de développement durable à l'horizon 2030 et des objectifs de développement durable ;
16. **Se félicite de** l'engagement pris dans le Plan stratégique de l'INTOSAI pour la période 2017-2022 à appuyer la contribution de l'INTOSAI visant la mise en œuvre des ODD en définissant la priorité de « contribuer au suivi et à la révision des ODD dans le contexte des efforts spécifiques de chaque nation en matière d'efforts de développement durable et des missions individuelles des ISC » comme l'une des priorités transversales de l'INTOSAI ;
17. **Encouragent** les ISC à développer des stratégies pour garantir qu'elles contribuent le plus efficacement au suivi et à la révision des ODD au niveau national ;
18. **Soulignent** que les ISC peuvent contribuer de manière essentielle au suivi et à la révision des objectifs de développement durable, en particulier par le biais des quatre approches :
 - a. Évaluer les conditions préalables et dans quelle mesure les systèmes nationaux sont prêts à faire rapport sur les avancements liés à la réalisation des ODD pour, ensuite, auditer leur fonctionnement et la fiabilité des données qu'ils produisent ;
 - b. Réaliser des audits de performance qui examinent l'économie, l'efficacité et l'efficience de programmes gouvernementaux clés contribuant à des aspects spécifiques des ODD ;
 - c. Évaluer et appuyer la mise en œuvre de l'ODD 16 à des institutions efficaces, responsables et transparentes ;
 - d. Être des modèles de transparence et de responsabilité dans leurs propres activités, y compris les audits et l'établissement de rapports ;
19. **Considèrent qu'il est nécessaire** de développer des cadres pour mettre en œuvre les quatre approches qui s'appuient sur les initiatives des ISC, gardant à l'esprit les différentes capacités des ISC et les différents mandats d'information

selon les différents contextes nationaux, y compris de manière détaillée comme suit :

- a. Un modèle de préparation d’audit cohérent avec les directives pour l’établissement volontaire de rapports nationaux des Nations Unies afin d’évaluer si les gouvernements nationaux sont prêts à mettre en œuvre les ODD ;
 - b. Un cadre de résultats des vérifications équipant l’INTOSAI d’un outil qui agrège les résultats des audits de performance tant sur le plan régional que global ;
 - c. Un cadre GFP (gestion des finances publiques) analysant les fonctionnalités des systèmes de gestion des finances publiques afin d’évaluer et appuyer l’application de l’ODD 16 ;
 - d. Un cadre global d’évaluation de la performance des ISC qui puisse illustrer la performance et les améliorations liées à la performance des ISC dans le monde ;
20. **Recommandent** que les ISC mènent des contrôles coopératifs, par exemple dans le respect du programme d’audit des ODD de la Commission KSC et de l’IDI afin de les appuyer dans la réalisation des audits de performance basés sur les ISSAI pour préparer à la mise en œuvre des ODD dans leurs contextes nationaux ;
21. **Soutiennent** la production d’information de grande qualité liée aux ODD par le biais des cadres mentionnés ci-dessus et du partage de l’information au sein de la communauté ISC ainsi qu’avec les Nations Unies et autres partenaires extérieurs ;
22. **Soulignent** l’importance d’assurer des relations efficaces ainsi que de poursuivre la coopération fructueuse entre les ISC et les Nations Unies, ainsi qu’avec les autres partenaires extérieurs afin de contribuer de manière décisive au succès du programme de développement durable à l’horizon 2030 et d’aider ainsi à améliorer la vie des gens dans le monde, entre autres en apportant des contributions communes cumulées au suivi et à la révision dans les organes intergouvernementaux des Nations Unies ;
23. **Encouragent** l’INTOSAI et les ISC membres à prendre en considération le travail des autres institutions de surveillance (par ex., les Parlements) et à contribuer à celui-ci, tant au niveau national qu’international, en ce qui concerne

- a. la contribution des ISC au suivi et à la révision de la mise en œuvre du programme de développement durable à l'horizon 2030,
 - b. la pertinence et les implications de la numérisation, des données ouvertes et de l'exploration de données pour le travail d'audit des ISC et
24. **Se félicite** de la proposition de répondre aux ODD et aux quatre approches de l'INTOSAI qui visent à mettre en œuvre les ODD dans le cadre du prochain Symposium ONU/INTOSAI ;
25. **Recommande** que l'INTOSAI utilise le portail communautaire KSC-IDI par le biais duquel les ISC peuvent partager les résultats de leurs révisions des quatre approches en examinant les ODD dans un effort guidé par les données ; dans certains cas, ceci pourrait comporter des processus formels liés au partage de l'information.

Le paragraphe suivant pourrait également être intégré et se lirait comme suit :

Réitèrent leur engagement à partager leurs expériences dans le contexte de l'INTOSAI et à assurer le renforcement des capacités des ISC qui en ont besoin ;
b. la contribution des ISC au suivi et à la révision de la mise en œuvre du programme de développement durable à l'horizon 2030.