# OUTIL 12C. OUTIL DE SUIVI POUR L’EXAMEN DES MISSIONS D’AUDIT DE PERFORMANCE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objet** | **:** |  |
| **Période d’audit** | **:** |  |
| **Superviseur d’audit** | **:** |  |
| **Période d’inspection** | **:** |  |

**Remarque :** Les critères de cet outil sont basés sur les EXIGENCES de l’ISSAI 4000. L’outil doit être mis à jour lorsqu’il y a de nouveaux changements dans les normes, en particulier ceux qui seront apportés par les nouvelles normes de gestion de la qualité. À noter que, puisque les amendements de conformité résultant de la révision de l’ISSAI 140 ne sont pas encore disponibles, certaines références et certains termes de cet outil se réfèrent encore à l’ancien concept de « système de contrôle qualité » plutôt qu’au nouveau Système de Gestion de la Qualité de l’Audit.

| **EXIGENCE** | **Réf. PA ISSAI** | **Mis en œuvre dans l’audit ? (Oui/Non/NA)**  **(YES/NO /NA)** | **REMARQUES** |
| --- | --- | --- | --- |
| **PRINCIPES GENERAUX POUR L’AUDIT DE PERFORMANCE** | | | |
| **Indépendance et déontologie** | | | |
| 1. L’auditeur doit se conformer aux procédures des ISC pour l’indépendance et la déontologie, qui à leur tour doivent se conformer aux ISSAI connexes sur l’indépendance et la déontologie. | ISSAI 3000.21 |  |  |
| 1. L’auditeur doit veiller à rester indépendant afin que les observations et conclusions d’audit soient impartiales et soient vues comme telles par les utilisateurs ciblés. | ISSAI 3000.23 |  |  |
| **Utilisateurs cibls et parties responsables** | | | |
| 1. L’auditeur doit identifier explicitement les utilisateurs cibles et les parties responsables de l’entité auditée et, pendant la durée de l’audit, prendre en considération l’incidence de ces rôles afin de mener l’audit en conséquence. | ISSAI 3000.25 |  |  |
| **Sujet considéré** | | | |
| 1. L’auditeur doit identifier le sujet exact d’un audit de performance. | ISSAI 3000.29 |  |  |
| **Confiance et assurance en matière d’audit de performance** | | | |
| 1. L’auditeur doit communiquer le niveau d’assurance à propos des résultats   de l’audit du sujet considéré au regard des critères de manière transparente. | ISSAI 3000.32 |  |  |
| **Audit objective(s)** | | | |
| 1. L’auditeur doit établir des objectif(s) d’audit clairement défini(s) liés aux principes d’économie, d’efficience et/ou d’efficacité. | ISSAI 3000.35 |  |  |
| 1. L’auditeur doit articuler les objectifs d’audit de manière suffisamment détaillée pour être clair sur les questions devant être traitées et pour permettre un développement logique du plan d’audit. | ISSAI 3000.36 |  |  |
| 1. Si les objectifs d’audit sont formulés comme des questions d’audit et divisés en sous-questions, l’auditeur doit alors s’assurer qu’elles correspondent bien au thème de cet audit,qu’elles sont , complémentaires, qu’elles ne se recoupent pas, et qu’elles sont exhaustives dans leur réponse collective à la question générale d’audit. | ISSAI 3000.37 |  |  |
| **Approche d’audit** | | | |
| 1. L’auditeur doit choisir une approche basée sur les résultats, sur les problèmes, sur les systèmes, ou sur une combinaison de ceux-ci. | ISSAI 3000.40 |  |  |
| **Audit criteria** | | | |
| 1. L’auditeur doit établir des critères d’audit adaptés, qui correspondent aux objectifs d’audit et aux questions d’audit et sont liés aux principes d’économie, d’efficience et/ou d’efficacité. | ISSAI 3000.45 |  |  |
| 1. L’auditeur doit, dans le cadre de la planification et/ou de la conduite de l’audit, discuter des critères d’audit avec l’entité auditée. | ISSAI 3000.49 |  |  |
| **Le risque d’audit** | | | |
| 1. L’auditeur doit gérer activement le risque d’audit pour éviter le développement d’observations, conclusions et recommandations d’audit incorrectes ou incomplètes, fournissant des informations manquant d’objectivité ou ne parvenant pas à créer de la valeur. | ISSAI 3000.52 |  |  |
| **Communication** | | | |
| 1. L’auditeur doit planifier et maintenir une communication efficace et adéquate des aspects clés de l’audit avec l’entité auditée et les parties prenantes tout au long du processus d’audit. | ISSAI 3000.55 |  |  |
| 1. L’auditeur doit prendre soin de s’assurer que la communication avec les parties prenantes ne compromet pas l’indépendance et l’impartialité de l’ISC. | ISSAI 3000.59 |  |  |
| 1. L’ISC doit communiquer clairement les normes qui ont été suivies pour conduire l’audit de performance. | ISSAI 3000.61 |  |  |
| **Compétences** | | | |
| 1. L’ISC doit s’assurer que l’équipe d’audit possède collectivement les   compétences professionnelles nécessaires pour réaliser l’audit. | ISSAI 3000.63 |  |  |
| **Supervision** | | | |
| 1. L’ISC doit s’assurer que le travail du personnel d’audit à chaque niveau et phase d’audit est supervisé correctement pendant le processus d’audit | ISSAI 3000.66 |  |  |
| **Jugement professionnel et esprit critique** | | | |
| 1. L’auditeur doit exercer son jugement professionnel et son esprit critique, et prendre en considération les sujets sous différentes perspectives, en conservant une attitude ouverte et objective aux différentes opinions et arguments. | ISSAI 3000.68 |  |  |
| 1. L’auditeur doit évaluer le risque de fraude lors de la planification de l’audit et être conscient de la possibilité de fraude tout au long du processus d’audit. | ISSAI 3000.73 |  |  |
| 1. L’auditeur doit maintenir un comportement professionnel de haut niveau. | ISSAI 3000.75 |  |  |
| 1. L’auditeur doit être disposé à innover tout au long du processus d’audit. | ISSAI 3000.77 |  |  |
| **Contrôle qualité** | | | |
| 1. L’ISC doit établir et maintenir un système pour garantir la qualité, système auquelà l’auditeur doit se conformer pour s’assurer que toutes les exigences sont remplies, et mettre l’accent sur la production de rapports d’audit pertinents, équilibrés et justes qui créent de la valeur et répondent aux questions d’audit. | ISSAI 3000.79 |  |  |
| **Caractère significatif** | | | |
| 1. L’auditeur doit prendre en considération le caractère significatif à toutes les étapes du processus d’audit, dont les aspects financiers, sociaux et politiques du sujet considéré, dans l’objectif de créer autant de valeur ajoutée que possible. | ISSAI 3000.83 |  |  |
| **Documentation** | | | |
| 1. L’auditeur doit documenter l’audit d’une manière suffisamment complète   et détaillée. | ISSAI 3000.86 |  |  |
| **EXIGENCES LIEES AU PROCESSUS D’AUDIT DE PERFORMANCE** | | | |
| **Planification – sélection de thèmes** | | | |
| 1. L’auditeur doit sélectionner les thèmes d’audit par le processus de planification stratégique en analysant les thèmes et en conduisant des recherches permettant d’identifier les risques d’audit et les problèmes. | ISSAI 3000.89 |  |  |
| 1. L’auditeur doit sélectionner des thèmes d’audit qui sont significatifs et peuvent être audités, et qui sont en cohérence avec le mandat de l’ISC. | ISSAI 3000.90 |  |  |
| 1. L’auditeur doit mener le processus de sélection des thèmes d’audit dans le but de maximiser l’impact attendu de l’audit tout en prenant en compte les capacités d’audit. | ISSAI 3000.91 |  |  |
| **Planification - conception de l’audit** | | | |
| 1. L’auditeur doit planifier l’audit de manière à contribuer à un audit de haute qualité mené à bien de manière économique, efficiente et efficace, en temps opportun, et en conformité avec les principes de bonne gestion de projet. | ISSAI 3000.96 |  |  |
| 1. L’auditeur doit acquérir des connaissances de fond et de méthodes pendant la phase de planification. | ISSAI 3000.98 |  |  |
| 1. Pendant la planification, l’auditeur doit concevoir les procédures d’audit à utiliser pour rassembler des données probantes d’audit suffisantes et appropriées qui répondent aux objectif(s) et aux question(s) d’audit. | ISSAI 3000.101 |  |  |
| 1. L’auditeur doit soumettre le plan d’action au superviseur de l’audit et à la haute direction de l’ISC pour approbation | ISSAI 3000.104 |  |  |
| **Réalisation** | | | |
| 1. L’auditeur doit obtenir des données d’audit suffisantes et appropriées afin d’établir des observations d’audit, de parvenir à des conclusions en réponse aux objectifs d’audit et aux questions d’audit et d’émettre des recommandations lorsque c’est pertinent et autorisé par le mandat de l’ISC. | ISSAI 3000.106 |  |  |
| 1. L’auditeur doit analyser les informations collectées et s’assurer que les observations d’audit sont mises en perspective et répondent aux objectif(s) d’audit et aux questions d’audit; en reformulant les objectifs d’audit et les questions d’audit autant que nécessaire. | ISSAI 3000.112 |  |  |
| **Présentation des résultats** | | | |
| 1. L’auditeur doit fournir des rapports d’audit qui sont a) complets, b) convaincants, c) publiés en temps opportun, d) faciles à lire, et e) équilibrés. | ISSAI 3000.116 |  |  |
| 1. The auditor shall identify the audit criteria and their sources in the audit report. L’auditeur doit identifier les critères d’audit et leurs sources dans le rapport d’audit. | ISSAI 3000.122 |  |  |
| 1. L’auditeur doit s’assurer que les observations d’audit expriment une conclusion claire au regard des objectifs et/ou questions d’audit, ou expliquent pourquoi cela n’a pas été possible. | ISSAI 3000.124 |  |  |
| 1. L’auditeur doit fournir des recommandations constructives qui contribueront probablement de manière significative à répondre aux faiblesses ou aux problèmes identifiés par l’audit, lorsque c’est pertinent et autorisé par le mandat de l’ISC. | ISSAI 3000.126 |  |  |
| 1. L’auditeur doit donner à l’entité auditée l’opportunité de commenter les observations, les conclusions et les recommandations d’audit avant que l’ISC ne publie le rapport d’audit. | ISSAI 3000.129 |  |  |
| 1. L’auditeur doit présenter l’examen des commentaires de l’entité auditée dans les documents de travail, y compris les raisons expliquant les changements apportés au rapport d’audit ou celles expliquant le rejet des commentaires reçus. | ISSAI 3000.130 |  |  |
| 1. L’ISC doit rendre ses rapports d’audit largement accessibles tout en prenant en compte la règlementation sur les informations confidentielles. | ISSAI 3000.133 |  |  |
| **Suivi** | | | |
| 1. L’auditeur doit réaliser un suivi, le cas échéant, des observations et des recommandations d’audit précédentes et l’ISC doit présenter un rapport au Parlement, si possible, sur les conclusions et les impacts des actions correctives pertinentes. | ISSAI 3000.136 |  |  |
| 1. L’auditeur doit concentrer le suivi sur le fait de savoir si l’entité auditée a répondu aux problèmes et a remédié à la situation de manière adéquate après une période raisonnable. | ISSAI 3000.139 |  |  |