OUTIL 12D. OUTIL DE SUIVI POUR L’EXAMEN DES MISSIONS D’AUDIT DE CONFORMITÉ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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. CA ISSAI** | **Mis en œuvre dans l’audit ? (Oui/Non/NA) (Yes/No/NA)** | | **Remarques** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRINCIPES GENERAUX DE L’AUDIT DE CONFORMITE** | | | | |
| **Objectivité et déontologie** | | | | |
| 1. L’auditeur doit se conformer aux normes pertinentes liées à l’objectivité et à la déontologie, qui doivent elles-mêmes se conformer aux ISSAI correspondantes sur l’objectivité et la déontologie. | ISSAI 4000.45 | |  |  |
| 1. L’auditeur doit veiller à rester objectif afin que les constatations et les conclusions soient impartiales et soient vues comme telles par les tiers. | ISSAI 4000.48 | |  |  |
| **Risque d’audit** | | | | |
| 1. L’auditeur doit réaliser des contrôles pour réduire au minimum acceptable le risque de produire des conclusions incorrectes. | ISSAI 4000.52 | |  |  |
| **Risque de fraude** | | | | |
| 1. L’auditeur doit prendre en considération le risque de fraude tout au long du processus d’audit, et documenter le résultat de l’évaluation. | ISSAI 4000.58 | |  |  |
| **Sélection des domaines significatifs pour le(s) utilisateur(s) ciblé(s)** | | | | |
| 1. Lorsque l’ISC a un pouvoir discrétionnaire pour sélectionner le champ d’application des audits de conformité, elle doit identifier les domaines qui ont un caractère significatif pour (les) l’utilisateur(s) ciblé(s). | ISSAI 4000.64 | |  |  |
| **Jugement professionnel et esprit critique** | | | | |
| 1. L’auditeur doit faire usage de jugement professionnel tout au long du processus d’audit. | ISSAI 4000.71 | |  |  |
| 1. Lorsque des enjeux difficiles ou contentieux sont rencontrés, l’aide de professionnels doit être recherchée pour assister l’exercice du jugement professionnel. | ISSAI 4000.74 | |  |  |
| 1. L’auditeur doit exercer son esprit critique, et conserver un esprit ouvert et objectif. | ISSAI 4000.77 | |  |  |
| **Contrôle qualité** | | | | |
| 1. L’ISC doit assumer la responsabilité de la qualité globale de l’audit pour s’assurer que les audits sont menés conformément aux normes professionnelles pertinentes, aux lois et aux règlements, et que les rapports sont appropriés compte tenu des circonstances. | ISSAI 4000.80 | |  |  |
| 1. L’ISC doit s’assurer que l’équipe d’audit possède collectivement les compétences professionnelles nécessaires pour réaliser l’audit. | ISSAI 4000.85 | |  |  |
| **Documentation** | | | | |
| 1. L’auditeur doit préparer une documentation d’audit suffisamment détaillée pour fournir une compréhension claire du travail réalisé, des preuves obtenues et des conclusions auxquelles le travail a abouti. L’auditeur doit préparer la documentation d’audit en temps opportun, la mettre à jour tout au long de l’audit, et compléter la documentation des preuves étayant les constatations d’audit avant que le rapport d’audit ne soit émis. | ISSAI 4000.89 | |  |  |
| **Communication** | | | | |
| 1. L’auditeur doit communiquer de manière efficace avec l’entité auditée et avec les personnes chargées de la gouvernance tout au long du processus d’audit. | ISSAI 4000.96 | |  |  |
| 1. Les cas de non-conformité significatifs doivent être communiqués au niveau de la gestion appropriée et (le cas échéant) aux personnes chargées de la gouvernance. Les autres questions soulevées par l’audit qui sont directement pertinentes pour l’entité doivent également être communiquées. | ISSAI 4000.99 | |  |  |
| **PRINCIPES LIES AU PROCESSUS DE PLANIFICATION DE L’AUDIT DE CONFORMITE** | | | | |
| **Identifier le(s) utilisateur(s) ciblé(s) et la partie responsable** | | | | |
| 1. L’auditeur doit explicitement identifier le(s) utilisateur(s) ciblé(s) et la partie responsable et considérer les incidences de leurs rôles afin de mener l’audit et de communiquer en conséquence. | ISSAI 4000.101 | |  |  |
| **Définir le sujet considéré et les critères d’audit correspondants** | | | | |
| 1. Lorsque l’ISC a le pouvoir discrétionnaire de sélectionner le champ d’application des audits de conformité, l’auditeur doit définir le sujet considéré devant être évalué au regard des critères. | ISSAI 4000.107 | |  |  |
| 1. Lorsque l’ISC a le pouvoir discrétionnaire de sélectionner le champ d’application des audits de conformité, l’auditeur doit identifier les critères d’audit pertinents avant l’audit pour fournir un fondement à une conclusion/ opinion sur le sujet considéré. | ISSAI 4000.110 | |  |  |
| **Déterminer le niveau d’assurance** | | | | |
| 1. En fonction des attributions de l’ISC, des caractéristiques du sujet considéré, et des besoins de(s) utilisateur(s) ciblé(s), l’auditeur doit décider si l’audit doit fournir une assurance raisonnable ou limitée. | ISSAI 4000.121 | |  |  |
| **Déterminer le caractère significatif** | | | | |
| 1. L’auditeur doit déterminer le caractère significatif pour former une base à la conception de l’audit et la réévaluer tout au long du processus d’audit. | ISSAI 4000.125 | |  |  |
| **Comprendre l’entité et son environnement, y compris le contrôle interne** | | | | |
| 1. L’auditeur doit avoir une compréhension de l’entité auditée et de son environnement, y compris le système de contrôle interne, pour permettre une planification et une exécution de l’audit efficaces. | ISSAI 4000.131 | |  |  |
| **Stratégie d’audit et plan d’audit** | | | | |
| 1. L’auditeur doit développer et documenter une stratégie d’audit et un plan d’audit qui décrivent ensemble la manière dont l’audit doit être réalisé pour émettre des rapports qui seront adaptés aux circonstances, les ressources nécessaires à cette réalisation et le calendrier du travail d’audit. | ISSAI 4000.137 | |  |  |
| **PRINCIPES LIEES A LA REALISATION DES PROCEDURES D’AUDIT POUR OBTENIR**  **DES PREUVES D’AUDIT** | | | | |
| **Des preuves d’audit suffisantes et appropriées** | | | | |
| 1. L’auditeur doit planifier et réaliser les procédures de manière à obtenir des preuves d’audit suffisantes et appropriées pour formuler une conclusion avec le niveau d’assurance sélectionné. | ISSAI 4000.144 | |  |  |
| 1. L’auditeur dans une ISC à compétence juridictionnelle doit réaliser des procédures pour obtenir des preuves d’audit suffisantes et appropriées en ce qui concerne l’engagement de la responsabilité du responsable public qui pourrait voir sa responsabilité engagée pour des actes de non-conformité/ illicites. | ISSAI 4000.153 | |  |  |
| 1. L’auditeur doit sélectionner une combinaison de techniques d’audit pour être capable de formuler une conclusion avec le niveau d’assurance sélectionné. | ISSAI 4000.158 | |  |  |
| 1. Dans les ISC à compétence juridictionnelle, l’enquête devra être menée sous forme écrite lorsque ce sera demandé par la loi nationale. | ISSAI 4000.170 | |  |  |
| **Echantillonnage d’audit** | | | | |
| 1. L’auditeur doit utiliser l’échantillonnage d’audit, le cas échéant, pour fournir une quantité suffisante d’éléments pour tirer des conclusions à propos de la population à partir de laquelle l’échantillon est sélectionné. Lors de la conception d’un échantillon d’audit, l’auditeur doit prendre en considération l’objectif de la procédure d’audit et les caractéristiques de la population à partir de laquelle l’échantillon sera sélectionné. | ISSAI 4000.172 | |  |  |
| **PRINCIPES LIES A L’EVALUATION DES PREUVES D’AUDIT ET A LA FORMULATION DE**  **CONCLUSIONS** | | | | |
| 1. L’auditeur doit comparer les preuves d’audit obtenues avec les critères d’audit indiqués pour constituer des observations d’audit pour l(es) conclusion(s) d’audit. | ISSAI 4000.179 | |  |  |
| 1. En fonction des observations d’audit, et du caractère significatif, l’auditeur doit formuler une conclusion répondant à la question de la conformité du sujet considéré, dans tous ses aspects significatifs, avec les critères applicables. | ISSAI 4000.184 | |  |  |
| 1. L’auditeur doit communiquer le niveau d’assurance fourni de manière transparente. | ISSAI 4000.188 | |  |  |
| **PRINCIPES LIES A LA PRESENTATION DES CONCLUSIONS** | | | | |
| 1. L’auditeur doit communiquer la conclusion dans un rapport d’audit. La conclusion peut être exprimée soit comme une opinion, soit comme une conclusion, , soit comme une réponse aux questions d’audit spécifiques, soit comme des recommandations. | ISSAI 4000.191 | |  |  |
| 1. L’auditeur doit préparer un rapport d’audit basé sur les principes de la complétude, de l’objectivité, de la ponctualité, de la précision et du contradictoire. | ISSAI 4000.202 | |  |  |
| **Structure de rapport – mission d’appréciation directe** | | | | |
| 1. Le rapport d’audit doit comprendre les éléments suivants (bien que ce ne soit pas nécessairement dans cet ordre):   a) Le titre.  b) L’identification des normes d’audit.  c) Le document de synthèse (le cas échéant).  d) La description du sujet considéré et de la portée (étendue et limites de l’audit).  e) Les critères d’audit.  f) L’explication et le raisonnement fondant les méthodes employées.  g) Les observations.  h) L(es) conclusion(s) fondées sur des réponses à des questions d’audit spécifiques ou l(es) opinion(s).  i) Les réponses de l’entité auditée (le cas échéant).  j) Les recommandations (le cas échéant). | ISSAI 4000.210 | |  |  |
| **Structure de rapport – mission d’attestation** | | | | |
| 1. Le rapport d’audit doit comprendre les éléments suivants (pas nécessairement dans cet ordre) :    1. Le titre.    2. L’entité auditée.    3. La description des informations portant sur le sujet considéré, et le cas échéant le sujet considéré sous-jacent.    4. L’étendue et limites de l’audit comprenant la période considérée.    5. Les responsibilités de la partie responsable et de l’auditeur.    6. Les critères d’audit.    7. L’identification des normes d’audit et le niveau d’assurance.    8. Un résumé du travail réalisé et des méthodes utilisées.    9. L’opinion/la conclusion.    10. Les réponses de l’entité auditée (le cas échéant).    11. La date du rapport.    12. Signature. | ISSAI 4000.218 | |  |  |
| **Additional report structure - SAIs with jurisdictional powers** | | | | |
| 1. Dans les ISC à compétence juridictionnelle, l’auditeur doit prendre en compte le rôle du procureur ou des personnes responsables pour traiter les questions de nature juridictionnelle au sein de l’ISC, et doit également   inclure, le cas échéant, les éléments suivants à la fois dans les missions d’appréciation directe et d’attestation :  a) L’identification des parties responsables et de l’entité auditée.  b) Le(s) personne(s) responsable(s) impliquée(s) et leurs responsabilités.  c) L’identification des normes d’audit appliquées dans la réalisation du contrôle.  d) Les responsabilités de l’auditeur.  e) Un résumé du travail réalisé.  f) Les activités et procédures etc. qui sont affectées par les actes de non- conformité et/ou par les actes illicites possibles. Cela doit comprendre, le cas échéant:  • Une description de l’observation et de sa cause,  • L’acte légal qui a été enfreint (les critères d’audit),  • Les conséquences des actes de non-conformité et/ou des actes illicites possibles.  g) Les personnes responsables et leurs explications liées à leurs actes de non-conformité et/ou actes illicites possibles, le cas échéant.  h) Le jugement professionnel de l’auditeur qui détermine si la responsabilité  personnelle est engagée pour des actes de non-conformité.  i) La valeur de la perte/mauvaise utilisation/gaspillage créé et la somme devant être payée au titre de la responsabilité personnelle.  j) Toute mesure prise par des personnes responsables pendant l’audit  pour réparer la perte/mauvaise utilisation/gaspillage.  k) Les arguments de la direction concernant les actes de non-conformité/ illicites. | ISSAI 4000.221 | |  |  |
| **Considérations liées à la présentation des conclusions des actes illicites suspectés** | | | | |
| 1. En menant les audits de conformité, si l’auditeur rencontre des cas de non- conformité qui pourraient indiquer une fraude ou des actes illicites, il/elle doit exercer le soin professionnel et la prudence adaptées et il doit communiquer ces cas au corps responsable. L’auditeur doit exercer l’attention requise pour ne pas interférer avec des procédures futures légales potentielles ou des investigations. | ISSAI 4000.225 | |  |  |
| **PRINCIPES LIÉS AU SUIVI** | | | | |
| 1. L’auditeur doit décider de mettre en œuvre un suivi des opinions/ conclusions/recommandations des cas de non-conformité dans le rapport d’audit le cas échéant. | ISSAI 4000.232 | |  |  |