# OUTIL 2 : LISTE DE CONTRÔLE DE L'EXAMEN DE L'AUDIT - AUDIT DE PERFORMANCE

|  |
| --- |
| **Considérations générales pour la gestion et l'obtention d'audits de qualité** |
| 1. L'ISC a-t-elle dûment autorisé et attribué les responsabilités de direction à la personne compétente qui supervisera l'audit au nom de l'ISC ? |
| 1. Le superviseur de l'audit a-t-il été suffisamment et de manière appropriée impliqué tout au long de l'audit ? |
| 1. Y a-t-il eu des discussions adéquates entre l'équipe d'audit et le superviseur tout au long de l'audit ? |
| 1. Le cas échéant, le superviseur de l'audit a-t-il déterminé si une consultation était nécessaire ? Dans l'affirmative, le superviseur a-t-il déterminé si la nature, la portée et la conclusion ont été convenues avec la partie consultée et si les conclusions convenues ont été mises en œuvre ? |
| **Planification – conception de l'audit** |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle planifié l'audit de manière à contribuer à un audit de haute qualité ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle évalué les risques associés aux différentes questions et méthodes d'audit (par exemple, le temps et la qualité des données) et pris les mesures d'atténuation appropriées (par exemple, ajouter des réviseurs et obtenir des informations corroborantes) pour s'assurer que les efforts produiront des constatations, des conclusions et des recommandations précises, complètes et à valeur ajoutée ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle fait preuve de jugement professionnel dans toutes les décisions de planification afin de garantir une prise de décision éclairée fondée sur des facteurs pertinents ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle acquis une compréhension suffisante du domaine d'audit, de ses faiblesses et de ses défis, de la disponibilité des données, de l'importance relative des questions d'audit et des critères d'audit ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle discuté du plan d'audit avec le superviseur ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle soumis le plan d'audit au superviseur d'audit et à la direction de l'ISC pour approbation ? |
| 1. Le superviseur de l'audit et la direction de l'ISC ont-ils examiné et approuvé le plan d'audit ? |
| **Phase d'exécution** |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle pris en considération l'objectif et les questions d'audit lors de la collecte et de l'analyse des données ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle réexaminé l'évaluation initiale des risques à la lumière des éléments probants recueillis et déterminé si des travaux d'audit supplémentaires devaient être effectués ? |
| 1. Des preuves suffisantes et appropriées ont-elles été obtenues pour étayer les conclusions et les recommandations de l'audit ? |
| 1. L'équipe d'audit s'est-elle assurée que les conclusions de l'audit étaient objectives, équitables et équilibrées ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle fait preuve de scepticisme et de jugement professionnels dans toutes ses décisions afin de garantir une prise de décision éclairée fondée sur des facteurs pertinents ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle tenu compte de l'importance relative et de l'impact lors de l'élaboration des conclusions d'audit ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle pris en compte à la fois les points positifs et négatifs et a-t-elle rendu hommage à l'entité auditée lorsque cela était justifié ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle analysé les preuves obtenues, en veillant à ce que les conclusions de l'audit soient mises en perspective et répondent aux objectifs et aux questions de l'audit ? |
| 1. Le superviseur/chef d'équipe d'audit a-t-il examiné et approuvé tous les documents de travail ? |
| **Étape de reporting** |
| 1. Le rapport d'audit a-t-il répondu de manière explicite à l'objectif et aux questions de l'audit ? |
| 1. Le rapport d'audit était-il complet, convaincant, facile à lire et équilibré ? |
| 1. Le rapport d'audit a-t-il été publié en temps opportun ? |
| 1. Tous les éléments du rapport d'audit requis par les ISSAI ont-ils été inclus ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle permis aux entités auditées de commenter les constatations, les conclusions et les recommandations de l'audit avant que l'ISC ne publie le rapport d'audit ? |
| 1. L'équipe d'audit a-t-elle tenu compte de l'importance relative et de l'impact lors de la finalisation du rapport d'audit ? |
| 1. L'ISC a-t-elle rendu le rapport d'audit largement accessible, en tenant compte des réglementations en matière de confidentialité ? |