# OUTIL 5 : OUTIL D'EXAMEN DE LA QUALITÉ DES MISSIONS (AUDIT FINANCIER)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom du responsable de l'examen de la qualité de la mission** | **:** |  |
| **Assistants chargés de l'examen (le cas échéant)** | **:** |  |
| **Documentation de mission examinée (entité auditée et période)** | **:** |  |
| **Date d'achèvement de l'examen** | **:** |  |
| **Date du rapport de l'auditeur** | **:** |  |

| **Non** | **Points à examiner[[1]](#footnote-1)** | **Évaluation** | **Remarques** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | L'évaluation/la conclusion du superviseur de la mission/du directeur de l'audit concernant la conformité de l'équipe d'audit aux exigences éthiques pertinentes, y compris les exigences en matière de compétence et d'indépendance, est-elle appropriée et étayée par des documents de travail ? | Oui  Non |  |
| 2 | Les risques identifiés par l'équipe d'audit sont-ils appropriés compte tenu de la compréhension qu'elle a de l'entité auditée ? | Oui  Non |  |
| 3 | Les évaluations des risques (c'est-à-dire les risques inhérents et les risques liés au contrôle) sont-elles appropriées au regard de la justification et des pièces justificatives documentées figurant dans les documents de planification ? | Oui  Non |  |
| 4 | Les réponses sont-elles appropriées pour traiter les risques évalués ? | Oui  Non |  |
| 5 | L'équipe d'audit a-t-elle correctement pris en compte et traité le risque de fraude ? | Oui  Non  N/A |  |
| 6 | Les seuils d'importance relative ont-ils été déterminés et utilisés de manière appropriée sur la base de la politique de l'ISC et en utilisant des repères et des pourcentages appropriés ? | Oui  Non |  |
| 7 | Les résultats documentés des procédures (procédures de corroboration, tests de contrôle) et les conclusions tirées sont-ils appropriés compte tenu des procédures d'audit effectivement mises en œuvre et des éléments probants obtenus ? | Oui  Non |  |
| 8 | Une évaluation appropriée est-elle effectuée lorsque le travail d'autres personnes est utilisé comme élément probant d'audit ? | Oui  Non  N/A |  |
| 9 | Lorsqu'elle utilise l'échantillonnage d'audit, l'équipe d'audit a-t-elle élaboré une conclusion appropriée sur la base de l'évaluation des résultats de l'échantillonnage, conformément à la politique de l'ISC ? | Oui  Non  N/A |  |
| 10 | En cas de questions difficiles ou controversées, l'équipe d'audit a-t-elle sollicité des consultations appropriées et les questions ont-elles été résolues à la satisfaction de l'équipe d'audit et des personnes consultées ? | Oui  Non  N/A |  |
| 11 | En cas de divergences d'opinion, les questions ont-elles été résolues de manière appropriée, conformément à la politique de l'ISC, avant la publication du rapport, avec une documentation suffisante ? | Oui  Non  N/A |  |
| 12 | La décision du superviseur de la mission/directeur de l'audit repose-t-elle sur le fait que la participation du superviseur de la mission/directeur de l'audit a été suffisante et appropriée tout au long de la mission d'audit ? Cette implication est-elle évidente dans les documents de travail ? | Oui  Non |  |
| 13 | Les jugements importants documentés dans les documents de travail sont-ils cohérents avec les questions connexes présentées et divulguées dans les états financiers de l'entité auditée ? | Oui  Non |  |
| 14 | L'opinion d'audit émise est-elle appropriée compte tenu :   * l'évaluation visant à déterminer si des preuves suffisantes et appropriées ont été obtenues * l'évaluation des anomalies non corrigées par rapport à l'importance relative quantitative et qualitative * l'évaluation de la conformité des états financiers aux exigences du référentiel d'information financière applicable ? | Oui  Non |  |
| 15 | La communication interne et externe est-elle adéquate ? | Oui  Non |  |

|  |
| --- |
| **Détails de toute préoccupation concernant l'exercice du jugement professionnel par l'équipe d'audit et conclusions tirées (le cas échéant)**  1.  2.  3.  4.  5. |

**Déclaration du responsable de la revue de la qualité de la mission :**

Je suis nommé responsable de la qualité de la mission de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. J'ai procédé à l'examen de la qualité de la mission et rempli mes responsabilités conformément à la politique de l'ISC et aux normes professionnelles applicables. Je confirme, au mieux de mes connaissances, qu'il n'y a eu aucune violation du code de déontologie de l'ISC, y compris des exigences en matière d'indépendance, dans le cadre de la mission. Sur la base de l'examen, je confirme que :

Le jugement professionnel et les conclusions de l'équipe d'audit ne soulèvent aucune préoccupation. L'équipe d'audit a été informée de l'achèvement de l'examen de la qualité de la mission le \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Les préoccupations mentionnées dans le tableau ont été communiquées à l'équipe d'audit et résolues de manière appropriée. L'équipe d'audit a été informée de l'achèvement de l'examen de la qualité de la mission le \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Les préoccupations mentionnées dans le tableau ont été communiquées à l'équipe d'audit. Ces préoccupations restent en suspens. J'ai informé le (responsable concerné au sein de l'ISC) le \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ de cette question et du fait que l'examen de la qualité de la mission ne pouvait être achevé.

Signature du responsable de l'examen de la qualité de la mission

1. Les points de référence présentés à titre indicatif ne sont fournis qu'à titre d'illustration. L'ISC doit adapter l'outil en fonction de ses méthodes et outils d'audit habituels. [↑](#footnote-ref-1)