# OUTIL 6 : OUTIL D'EXAMEN DE LA QUALITÉ DE LA MISSION (AUDIT DE PERFORMANCE)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 | Le sujet et la portée de l'audit de performance sont-ils correctement identifiés ? | Oui  Non |  |
| 3 | Les objectifs/questions d'audit sont-ils appropriés par rapport au sujet sur lequel l'équipe d'audit cherche à obtenir des réponses, et liés aux principes d'économie, d'efficience et/ou d'efficacité ? | Oui  Non |  |
| 4 | L'approche d'audit choisie (par exemple, une approche axée sur les résultats, les problèmes ou les systèmes, ou une combinaison de ces approches) est-elle appropriée pour relier les objectifs de l'audit aux critères d'audit ? | Oui  Non |  |
| 5 | Les critères d'audit sont-ils adaptés aux objectifs/questions d'audit ? | Oui  Non |  |
| 6 | L'équipe d'audit a-t-elle correctement pris en compte et traité le risque de fraude ? | Oui  Non  N/A |  |
| 7 | Les procédures conçues sont-elles appropriées pour permettre à l'équipe d'audit d'obtenir des éléments probants suffisants et appropriés ? | Oui  Non |  |
| 8 | Les résultats documentés des procédures (et les conclusions tirées) sont-ils appropriés au regard des procédures d'audit effectivement mises en œuvre et des éléments probants obtenus ? | Oui  Non |  |
| 9 | Les conclusions de l'audit sont-elles appropriées, étayées par des documents de travail et conformes aux objectifs/questions d'audit ? | Oui  Non |  |
| 10 | Une évaluation appropriée est-elle effectuée lorsque le travail d'autres personnes est utilisé comme élément probant d'audit ? | Oui  Non  N/A |  |
| 11 | 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 |  |
| 12 | 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 |  |
| 13 | 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 |  |
| 14 | La conclusion de l'audit est-elle appropriée sur la base de l'analyse des constatations par l'équipe d'audit et en rapport avec les objectifs/questions d'audit et les critères d'audit ? | Oui  Non |  |
| 15 | La communication interne et externe est-elle adéquate ? | Oui  Non |  |

|  |
| --- |
| **Détails des préoccupations concernant le jugement professionnel rendu par l'équipe d'audit et les 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)