|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |  | Exercice |  |
| Sujet | **CONFORMITE AVEC LES LOIS ET REGLEMENTATIONS** | | |

|  |  |
| --- | --- |
| **OBJECTIF** | **ISA** |
| L’objectif de la présente check-list est de donner une assurance raisonnable que le client s’est conformé avec toutes les lois et les réglementations pertinentes (en dehors du Code des sociétés). Les questions doivent en principe être posées directement à l’administrateur délégué (CEO) et/ou au directeur financier (CFO). | 250 |

| **Procédure d’audit** | **Oui/**  **Non/**  **N/a** | **Commentaires** | **Initiales** | **Réf.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Décrire les lois et les réglementations qui ont un impact direct sur la détermination des montants significatifs et de l’annexe aux comptes annuels. |  |  |  |  |
| 1. Au travers d’enquêtes menées auprès de la direction et des responsables de la gouvernance, l’entité est-elle en conformité avec ces lois et réglementations qui lui sont applicables ? |  |  |  |  |
| 1. Examiner, le cas échéant, la correspondance avec les autorités éventuelles de réglementation et documenter les conclusions. |  |  |  |  |
| 1. L’équipe d’audit a-t-elle eu connaissance de toute information concernant un cas de non-conformité avec les lois et les réglementations ?   Dans ce cas, décrire la nature du cas identifié et les circonstances dans lesquels il s’est déroulé et évaluer les conséquences des cas de non-conformité constatés sur les autres aspects de l’audit et documenter l’information complémentaire nécessaire pour évaluer l’impact possible sur les comptes annuels. |  |  |  |  |
| 1. L’équipe d’audit a-t-elle eu connaissance de toute information concernant un cas de suspicion de non-conformité avec les lois et les réglementations ?   Documenter la discussion du cas suspecté de non-conformité avec la direction ou les responsables de la gouvernance. |  |  |  |  |

| **Procédure d’audit** | **Oui/**  **Non/**  **N/a** | **Commentaires** | **Initiales** | **Réf.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. A-t-on obtenu suffisamment d’information de la direction ou des responsables de la gouvernance pour soutenir que l’entité est en conformité avec les lois et les réglementations ?   Dans l’hypothèse où l’impact de la non-conformité suspectée est significatif au niveau des comptes annuels, envisager et documenter, la possibilité d’avoir besoin d’un avis juridique. |  |  |  |  |
| 1. Evaluer et décrire les conséquences d’un manque d’éléments probants suffisants sur la conformité par rapport aux lois et réglementations applicables ainsi que l’impact sur l’opinion de l’auditeur. |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **CONCLUSION** |
| Option 1 :  Le risque d’anomalies significatives découlant de cas de non-conformité avec les lois et les réglementions a été réduit à un niveau acceptable. |
| Option 2 :  Si non alors, des procédures supplémentaires doivent être exécutées dans le but d’émettre une opinion d’audit non modifiée. Dans le cas contraire, l’opinion d’audit sera adaptée en conséquence. |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Préparé par |  | Date |  |
| Revu par l’associé responsable de la mission |  | Date |  |
| Revu par le responsable contrôle qualité |  | Date |  |