## Checklist Résumé - contrôle de dossiers individuels

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Oui/Non/Pas d’appli-cation** | **Description document de travail de référence** |
| * 1. Suffisamment de contrôles de dossier ont-ils été effectués, à l’aide d'une checklist de contrôle, pour vérifier si les systèmes de contrôle qualité décrits dans les procédures du cabinet ont été respectés au sein de la société ? Les critères doivent cependant, pris sur une durée de 3 ans, répondre à tout le moins aux éléments suivants :

[*A adapter en fonction des procédures du cabinet : ]** Au moins un dossier à examiner et un dossier d’audit pour chaque partenaire d’audit ;
* Au moins une mission légale autre que l’examen ou l’audit d'informations financières [*à adapter en tenant compte des règles reprises dans le manuel de qualité*].
 |       |       |
| * 1. Des manquements systématiques, récurrents ou significatifs nécessitant des mesures de rétablissement appropriées ont-ils été constatés ?
 |       |       |
| * 1. Des preuves qui démontrent que le cabinet de révision a émis un mauvais rapport ont-elles été trouvées ?
 |       |       |
| * 1. Des preuves qui démontrent que les procédures d’audit requises n’ont pas été exécutées ont-elles été trouvées ?
 |       |       |
| * 1. Toutes les irrégularités ont-elles été signalées par écrit au partenaire en charge du contrôle qualité au sein du cabinet de révision ?
 |       |       |
| * 1. Les motifs sous-jacents à toutes les irrégularités significatives ont-ils été établis ?
 |       |       |
| * 1. Pour les dossiers contrôlés, les checklists correctes ont‑elles été complétées et documentées ?
 |       |       |
| * 1. Prenez note de tous les manquements importants qui ont été constatés pendant ces contrôles de dossier.

Si des manquements significatifs ont été constatés, s’agit‑il alors d'un manquement dans le système qui doit être rectifié ou d'une déviation conforme à la politique de l’entreprise ? |       |       |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Nom** | **Date** | **Signature** |
| Responsable du processus de surveillance du système interne de contrôle qualité |       |       |       |

*Source (à mentionner lors de toute utilisation à une autre fin que celle d’un réviseur d’entreprises dans l’exercice de sa mission) : Centre d’information du révisorat d’entreprises (ICCI).*