## Exemple de rapport de surveillance

Destinataire : (Associé responsable du système interne de contrôle qualité du cabinet)

Revue effectuée entre (date du début) et (date de la fin)

Période couverte : Du (date du début) à (date de la fin)

Nom du professionnel exerçant à titre individuel/de l’associé ou des associés pour lesquels les

dossiers ont fait l’objet d’une revue :

J’ai été désigné/engagé pour effectuer une inspection de suivi pour le cabinet, y compris une revue

des politiques de contrôle qualité et la revue d’au moins une mission pour chaque associé.

La gestion du système interne de contrôle qualité du cabinet [semble/ne semble pas] être confiée à un

associé ou une autre personne ayant l’expérience et l’autorité suffisantes et appropriées.

(Ajouter une explication si la conclusion est négative.)

1. Le cabinet [dispose/ne dispose pas] d’un manuel de contrôle qualité (MCQ) et/ou de politiques et procédures de contrôle qualité écrits.

 (Ajouter l’explication donnée par l’associé ou les associés responsables du système interne de contrôle qualité si le MCQ écrit est incomplet.)

2. À mon avis, le contenu du manuel de contrôle qualité (MCQ) écrit [est/n’est pas] conforme sous tous les aspects pertinents aux exigences énoncées dans ISQC 1 [ou une autre exigence du pays].

3. J’ai constaté que les politiques, procédures et documents suivants étaient absents du MCQ ou étaient inappropriés [J’ai constaté qu’aucune politique, procédure et document n’était absent du MCQ ou inapproprié].

4. J’ai trouvé des [je n’ai pas trouvé de] preuves que l’associé ou les associés responsables du système interne de contrôle qualité du cabinet ont communiqué au moins une fois l’an avec les associés appropriés et avec d’autres personnes au sujet des procédures de surveillance mises en œuvre au cours de la dernière année et des conclusions tirées de ces procédures, et donné une description des déficiences systémiques, répétitives ou autres déficiences importantes relevées et des mesures prises pour résoudre ces déficiences.

5. J’ai procédé à la revue d’au moins une mission pour chaque associé.

 Pour chaque mission ayant fait l’objet d’une revue, j’ai vérifié que je n’étais ni membre de l’équipe de mission ni la personne chargée de la revue de contrôle qualité de la mission.

 Ajouter des informations détaillées sur chaque mission sélectionnée (y compris le nom de l’associé, le type de mission, le nom du client et la date de clôture).

6. J’ai trouvé [je n’ai pas trouvé], dans les dossiers des missions, des déficiences qui semblaient systémiques, répétitives ou importantes et qui nécessitaient une action rapide.

 Ajouter des informations détaillées sur les déficiences trouvées.

7. J’ai trouvé des [je n’ai pas trouvé de] preuves indiquant qu’un rapport délivré par le cabinet était peut-être inapproprié.

 Ajouter des informations détaillées sur les preuves indiquant qu’un rapport délivré n’était peut-être pas approprié.

8. J’ai trouvé des [je n’ai pas trouvé de] preuves que les procédures relatives à la mission exigées en vertu des ISA ou par le cabinet n’ont pas été mises en œuvre.

 Ajouter des informations détaillées sur les preuves indiquant que les procédures requises n’ont pas été mises en œuvre, y compris un renvoi à l’exigence pertinente.

9. J’ai présenté à l’associé ou aux associés responsables du système interne de contrôle qualité du cabinet toutes les déficiences relevées dans le cadre de ma revue ainsi que les raisons expliquant leur provenance.

10. Pour les dossiers ayant fait l’objet d’une revue, j’ai rempli les listes de contrôle appropriées relatives à l’inspection des dossiers, et ces listes de contrôle sont annexées au présent rapport.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **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).*