

## **NOTE D'ORIENTATION TECHNIQUE**

### **QUESTIONNAIRE DESTINÉ À ÉVALUER LES SOCIÉTÉS D'AUDIT DU SECTEUR PRIVÉ**

***Introduction***

***Ce questionnaire est extrait de la Note "Bonnes pratiques" sur l'établissement de rapports financiers élaborée par l'équipe de travail OCDE/CAD sur les pratiques des donateurs.***

***Il est destiné à servir au gouvernement ou au PNUD pour opérer une sélection préalable de sociétés d'audit avant de leur demander une offre pour la conduite d'audits de projets exécutés par un pays (régime d'exécution nationale - NEX) ou une ONG.***

## Information de base

1. Nom légal de la société

---

2. Adresse de la société

---

---

---

3. Téléphone (y compris le pays et l'indicatif de zone)

---

4. Fax (y compris le pays et l'indicatif de zone)

---

5. Adresse électronique

---

6. Adresse et téléphone des filiales (sur feuille séparée si nécessaire)

Nom de la filiale	Adresse et téléphone	Personne responsable

7. Numéro de la licence ou de l'autorisation d'exercice

---

8. Date de délivrance de la licence/autorisation d'exercice

---

9. Date d'expiration de la licence/autorisation d'exercice

---

10. Nom de l'organisme ayant délivré la licence/autorisation d'exercice

---

11. Statut juridique de la société

---

---

---

---

12. Description détaillée des structures de la société (régime de propriété et mode de gestion)

---

---

---

---

---

---

## **INDÉPENDANCE DE LA SOCIÉTÉ**

13. La société suit-elle des règles écrites garantissant son indépendance et/ou applicables en cas de conflit d'intérêt? (Dans l'affirmative, prière d'en communiquer le texte). Tous les cadres de la société ont-ils reçu une formation concernant ces règles suivies par la société? Les membres de son personnel ont-ils suivi des cours de formation à l'éthique professionnelle, notamment une formation à la pratique professionnelle internationale de la Fédération internationale des comptables (IFAC) et/ou au Code d'éthique de la profession de comptable?

---

---

---

---

---

14. La société fournit-elle à ses clients des services de consultation portant sur des questions de comptabilité ou de contrôle interne?

---

---

---

15. La société, ses associés ou les membres de son personnel ont-ils jamais fait l'objet de mesures disciplinaires de la part d'un organe professionnel national de comptabilité auquel la société ou ses associés appartiennent? Dans l'affirmative, prière d'indiquer le caractère de la mesure disciplinaire et les raisons qui l'ont motivée.

---

---

---

16. La société, ses associés ou les membres de son personnel ont-ils jamais reçu d'un tribunal une injonction concernant des services professionnels? Dans l'affirmative, prière d'indiquer le caractère de l'injonction du tribunal et les raisons qui l'ont motivée.

---

---

---

17. La société, ses associés ou les membres de son personnel ont-ils jamais fait l'objet d'une interdiction de vérifier les comptes de sociétés cotées dans une bourse de valeurs, ou d'une sanction ou pénalité de la part d'une bourse de valeurs?

---

---

---

---

18. Les associés de la société et/ou les membres de son personnel sont-ils autorisés à détenir des actions ou d'autres types d'investissement chez les clients de la société?

---

---

---

---

## **AFFILIATIONS À D'AUTRES SOCIÉTÉS**

19. La société est-elle affiliée ou associée à toute autre société professionnelle étrangère ou nationale, qu'il s'agisse de comptables, vérificateurs de comptes, consultants, avocats, etc.? Dans l'affirmative, prière de fournir les renseignements ci-après :

Nom de la société	Adresse légale	Pays	Personne responsable

20. Prière de décrire le caractère général de l'/des affiliation(s), comme indiqué ci-après :

a) Des associés de la société sont-ils aussi des associés, au niveau national ou international, de la société affiliée?

---

b) Votre société ou l'un quelconque des associés de la société ont-ils part aux profits de la société affiliée et/ou sont-ils coresponsables de ses obligations ?

---

c) La société affiliée offre-t-elle des cours de formation au personnel de la société?

---

d) Si la société est affiliée à une société étrangère de comptabilité/audit, la société étrangère a-t-elle un manuel/des directives d'audit et la société a-t-elle accès à ce manuel/ces directives et en fait-elle usage? La société en fait-elle usage exclusivement en relation avec les audits qui résultent de son affiliation à cette société étrangère, ou la société en fait-elle également usage en relation avec des audits qui ne résultent pas de son affiliation?

---



---



---



---



---

e) Autres données importantes

---

---

---

---



## ORIENTATION PROFESSIONNELLE DE LA SOCIÉTÉ

21. Indiquez lesquels des services suivants fournit la société et précisez la part de chaque service dans le montant total des honoraires perçus par la société durant le dernier exercice annuel complet. Prière d'indiquer séparément tous honoraires dérivant de l'affiliation à une société étrangère de comptabilité/audit.

Nature des honoraires	Provenant d'une ou plusieurs société(s) affiliée(s) étrangère(s) de comptabilité/audit	Honoraires nationaux	Montant total des honoraires
Audit			
• En conformité avec les ISA	%	%	%
• En conformité avec les normes nationales	%	%	%
Comptabilité			
• En conformité avec les IAS	%	%	%
• En conformité avec les normes nationales	%	%	%
Services de consultation	%	%	%
Autres honoraires	%	%	%
Montant total des honoraires	100 %	100 %	100 %

ISA – Normes internationales d'audit

IAS – Normes comptables internationales

22. Indiquez le pourcentage du montant total des honoraires de la société pour le dernier exercice annuel complet imputable à des accords conclus avec des institutions internationales, des organismes bilatéraux d'assistance ou d'autres sources en matière d'aide étrangère/financement

Nature des honoraires	FMI/ Banque mondiale	Banque(s) régionale(s) de développement	Organismes bilatéraux d'assistance	Autres organismes internationaux	Secteur privé	Gouvernement national	Montant total des honoraires
Audit							
• En conformité avec les ISA	%	%	%	%	%	%	%
• En conformité avec les normes nationales	%	%	%	%	%	%	%
Comptabilité							
• En conformité avec les IAS	%	%	%	%	%	%	%
• En conformité avec les normes nationales	%	%	%	%	%	%	%
Services de	%	%	%	%	%	%	%

consultation							
Autres honoraires	%	%	%	%	%	%	%
Montant total des honoraires	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %

23. La société utilise-t-elle pour son personnel un manuel de procédures d'audit ou des directives d'audit? Dans l'affirmative, quand ont-ils été mis à jour pour la dernière fois? Comment la société veille-t-elle à ce que son personnel suive strictement et à tout moment le manuel/les directives d'audit? (Prière de joindre un exemplaire du manuel/des directives).

---



---



---



---

24. La société sait-elle que divers organismes multilatéraux et bilatéraux ont des directives applicables à la comptabilité et à l'audit des projets qu'ils financent? Dans l'affirmative, prière de dresser la liste des directives que la société a en sa possession.

---



---



---



---

25. Présentez le programme qu'applique la société pour garantir la qualité de ses travaux. La société participe-t-elle à un programme d'examen par d'autres sociétés de même nature au niveau national et a-t-elle jamais participé à un tel examen du fait de son affiliation à une société étrangère de comptabilité/audit? Dans l'affirmative, quels ont été les résultats du/des dernier(s) examen(s) par d'autres sociétés de même nature au niveau national/international?

---



---



---



---

26. Décrivez la manière dont la société utilise la technologie de l'information, c'est-à-dire les outils logiciels et les techniques d'audit assistées par ordinateur à l'appui de ses tâches d'audit.

---



---



---



---

## **ASSURANCE DE RESPONSABILITÉ POUR SERVICES PROFESSIONNELS**

---

27. La société a-t-elle jamais réglé directement une demande d'indemnité présentée en liaison avec des services professionnels, c'est-à-dire sans faire appel à l'assurance couvrant sa responsabilité? Dans l'affirmative, prière d'énoncer les principaux problèmes soulevés dans le règlement et le montant du règlement.

---

---

---

---

## **PERSONNEL**

---

### 28. Composition du personnel

(Joindre un/des relevé(s) si nécessaire)

Nom	Membre d'un organe professionnel*/ Année de qualification	Possède une expérience de l'audit concernant			
		Secteur public	Contrats de construction	Systèmes de comptabilité des encaissements/décaissements	Divers
<b>Partenaires/Associés</b>					
<b>Administrateurs</b>					
<b>Superviseurs</b>					
<b>Cadres</b>					
<b>Autre personnel spécialisé</b>					

\*Membre actuellement en situation régulière avec l'organe comptable membre de l'IFAC cité.

29. Pour chaque personne dont le nom figure à la question 16 ci-dessus, fournissez une feuille séparée contenant un bref résumé de ses qualifications et de son expérience personnelle, à savoir :

- Qualifications universitaires ou autres.
- Appartenance à des organes professionnels étrangers.
- Précisions sur l'expérience professionnelle en matière d'audit et de comptabilité, notamment l'expérience dans le secteur public, les contrats de construction et les systèmes de comptabilité des encaissements/décaissements, en distinguant l'expérience nationale de l'expérience étrangère.
- Langue maternelle et autres langues dont elle possède une bonne connaissance écrite et orale.

30. Quel a été le taux de renouvellement des associés et du personnel de la société (partenaires/associés, administrateurs, superviseurs, cadres et autre personnel spécialisé) au cours des cinq dernières années?

---

---

---

## **FORMATION DU PERSONNEL**

31. Énoncez brièvement la manière dont la société conçoit la formation.

---



---



---



---



---

32. Indiquez les cours de formation d'après-qualification ou les cours d'éducation professionnelle suivis et le nombre total d'heures consacrées à ces activités par chaque grande catégorie de personnel au cours des trois dernières années, comme indiqué ci-après :

Catégorie	Formation/Cours/Année/Nombre total d'heures			
	IAS*	ISA+	Normes nationales	Autres cours
<b>Partenaires/Associés</b>				
<b>Administrateurs</b>				
<b>Superviseurs</b>				
<b>Cadres</b>				
<b>Autre personnel spécialisé</b>				


\*Normes comptables internationales

+Normes internationales d'audit

33. La société a-t-elle un manuel de formation destiné au personnel spécialisé et un exemplaire en est-il fourni à chacun des membres de celui-ci?

---

---

---

---

Indiquez les types de formation donnée et le nombre d'heures de formation assurées par toute société affiliée pour chaque catégorie de personnel au cours des trois dernières années, comme indiqué ci-après (Joindre un tableau distinct si nécessaire)

Catégorie de personnel	Année de formation/Nombre total d'heures de formation	
	Dans le pays	Hors du pays
<b>Partenaires/Associés</b>		
<b>Administrateurs</b>		
<b>Superviseurs</b>		
<b>Cadres</b>		
<b>Autre personnel spécialisé</b>		

## **CERTIFICATION:**

**Je certifie que les informations ci-dessus sont exactes et correctes**

**Signé**

\_\_\_\_\_

**Fonction**

\_\_\_\_\_

**Date**

\_\_\_\_\_

**La société doit se sentir libre de soumettre toute information complémentaire de nature à en donner une image plus précise.**