

Outil 8 : Entretien particulier avec l'auditeur

La plupart des comités d'audit souhaitent rencontrer l'auditeur externe lors d'un entretien privé auquel

le management n'assiste pas. Cette démarche permet aux comités d'audit de poser des questions sur

des sujets qui peuvent ne pas avoir été traités au cours de l'audit. Cet entretien, qui intervient en général

à la fin de la réunion du comité, permet à l'auditeur de faire part en toute liberté et de façon confidentielle de commentaires qu'il n'a pas eu l'occasion de faire lors de l'exposé de ses conclusions sur l'audit.

Cet entretien porte sur un nombre limité de points dans la mesure où, en principe, toutes les questions relatives aux états financiers et aux comptes ont été abordées lors de la réunion générale. Cet entretien peut aussi permettre au comité d'audit d'aborder à nouveau des points sur lesquels ses membres ont trouvé les réponses imprécises, ou ont perçu une gêne de la part de l'auditeur.

Les questions portent en général sur un ou plusieurs des aspects suivants :

- > Les attitudes : Il s'agit de l'attitude du management concernant l'information financière, le contrôle interne et l'auditeur externe.
- > Les comportements : Y a-t-il une bonne adéquation des personnes et autres ressources aux besoins des fonctions financières et d'audit interne ?
- > Les relations : Quelle est la nature des relations existantes entre l'auditeur, le management et les auditeurs internes.
- > Des questions diverses concernant soit le comité d'audit soit l'auditeur.

Nous présentons une liste de questions susceptibles d'être posées lors de l'entretien privé avec l'auditeur.

Les attitudes

- > Comment décrivez-vous le ton général donné par le management ?
- > Comment décrivez-vous les valeurs, l'intégrité et l'éthique du management ?
- > Pour quelles raisons pensez-vous que le management n'a pas pris en compte certains ajustements d'audit ?
- > Le management prévoit-il de prendre en compte ces ajustements d'audit à l'avenir ?
- > Le management a-t-il été coopératif dans la correction des ajustements d'audit ?
- > Comment évaluez-vous la qualité de l'information financière de l'entreprise et des informations communiquées à l'extérieur ?
- > Existe-t-il des pressions excessives sur le management ou sur le personnel pour atteindre des objectifs financiers ou de résultats conditionnant des primes ou bonus ?
- > Existe-t-il des pressions excessives pour répondre à des attentes irréalistes trop agressives de la part d'analystes ou de tiers ?
- > Quel est votre avis sur l'attitude du management concernant :
 - les procédures et les contrôles de l'information ;
 - les systèmes et procédures de contrôle interne ?

Les ressources

- › Les services comptables et le département d'audit interne ont-ils des effectifs appropriés ?
- › Les services comptables et le département d'audit interne disposent-ils d'une gamme suffisante de compétences et d'expérience pour être capables de traiter l'ensemble des transactions réalisées par l'entreprise ?
- › Toutes ces personnes ont-elles une compétence suffisante compte tenu de leur rôle ?
- › Le management a-t-il répondu convenablement à vos recommandations antérieures ?
- › Existe-t-il des domaines sur lesquels l'audit interne devrait concentrer ses analyses ?
- › Si l'entreprise ne dispose pas d'une fonction d'audit interne, pensez-vous qu'elle devrait en créer une ?

Les relations

- › Estimez-vous avoir reçu une coopération satisfaisante durant votre audit et avoir reçu des réponses complètes et convenables aux questions que vous avez posées ?
- › Des informations vous ont-elles été cachées ?
- › Le management a-t-il été disponible, ouvert et franc dans ses discussions avec vous ?
- › Comment décrivez-vous vos relations avec le personnel des services financiers ? de l'audit interne ? Le directeur général ? Le directeur financier ?
- › Quelle a été la nature d'éventuelles consultations auprès d'autres professionnels ou d'autres auditeurs ?

Questions diverses

- › Avez-vous reçu tout ce que vous avez demandé dans des délais corrects ?
- › Disposez-vous des délais nécessaires pour mettre en œuvre l'ensemble de vos procédures d'audit ?
- › Le niveau d'honoraires dont vous disposez est-il correct ?
- › Sur quels points avez-vous passé le plus de temps lors de votre audit ?
- › Quelle est la question la plus complexe que vous avez rencontrée durant l'audit et qui n'a pas été examinée au cours du comité d'audit ?
- › Quelles sont les points sur lesquels vous avez passé le plus de temps de discussion avec le management ?