**Plan d’échantillonnage/de sélection**

Des plans d’échantillonnage/de sélection sont nécessaires chaque fois qu’un échantillonnage représentatif (échantillons) ou qu’un test ciblé (sélections) est utilisé pour tirer une conclusion par rapport à l’objectif d’un audit.

Les *échantillons*, provenant de l’échantillonnage représentatif, permettent de formuler des constatations sur la population échantillonnée. Les *sélections*, provenant des tests ciblés, restreignent les constatations aux éléments spécifiques examinés.

|  |  |
| --- | --- |
| Date de dépôt : |  |
| Code de produit : |  |
| Rapport et titre : |  |

| 1) But de l’échantillon | |
| --- | --- |
| 1. Quels sont les critères et les questions d’audit pour lesquels des échantillons/sélections seront utilisés comme élément probant? |  |
| 1. Est-ce que les échantillons/sélections seront utilisés pour tirer des conclusions sur la population entière (échantillonnage représentatif ou recensement) ou seulement sur les éléments sélectionnés (test ciblé/sélection)? |  |
| 1. À partir des échantillons/sélections, quelles conclusions pourrez-vous tirer par rapport aux critères d’audit et aux questions d’audit? |  |

| 2) Caractéristiques de la population | |
| --- | --- |
| 1. Sur quelle population doit porter le contrôle par sondage (inclure la période d’examen)? |  |
| 1. Quelle est la taille de la population? |  |
| 1. Comment la population qui servira à l’échantillonnage/la sélection sera-t-elle fournie à l’équipe (chiffrier Excel, base de données Access, dossiers physiques conservés sur place)? |  |
| 1. Quelles procédures entreprendrez-vous pour fournir une assurance quant à l’exactitude et à l’exhaustivité des données fournies par l’entité ou obtenues auprès d’autres sources? (P. ex. examen de la qualité des données, des programmes d’assurance qualité ou des contrôles de l’entité; comparaison avec les totaux de contrôle; analyse des écarts; filtrage des valeurs aberrantes ou invalides.) |  |
| 1. La population est-elle homogène ou distribuée normalement en ce qui concerne les attributs testés? Si tel n’est pas le cas, quelles procédures adopterez-vous pour remédier à cette situation si un échantillonnage représentatif est utilisé? |  |

| 3) Unité d’échantillonnage et procédures relatives aux tests | |
| --- | --- |
| 1. Quel est l’unité d’échantillonnage/de sélection (dossier, cas, projet, etc.)? |  |
| 1. Quelles sont les procédures à mettre en œuvre pour chaque élément échantillonné/sélectionné? |  |
| 1. Comment définissez-vous les erreurs/écarts? |  |

| 4) Plan d’échantillonnage  Remplir la section A, B ou C ci‑dessous, selon le cas. | |
| --- | --- |
| 4A. Échantillonnage représentatif – Attributs classiques – Pour faire rapport sur les proportions  (Approche standard du BVG pour l’échantillonnage représentatif) | |
| Niveau de confiance |  |
| Intervalle de confiance/Marge d’erreur (généralement, les intervalles de confiance sont unilatéraux) |  |
| Méthode de sélection (échantillonnage aléatoire, systématique, stratifié proportionnellement, autre) |  |
| Taille de l’échantillon (précisez aussi de quelle manière la taille a été déterminée) |  |
| Norme définie par l’entité ou norme convenue qui sera appliquée pour évaluer le résultat de l’échantillon (*pertinent seulement lorsqu’on utilise un échantillon représentatif qui est comparé à la norme définie*). |  |
| 4B. Échantillonnage représentatif – Variables classiques – Pour faire rapport sur les valeurs  (Exception du BVG – veuillez en discuter avec le spécialiste interne) | |
| Niveau de confiance |  |
| Intervalle de confiance (généralement, les intervalles de confiance sont unilatéraux). |  |
| Écart-type de la population (peut être estimé à partir de l’échantillonnage exploratoire) |  |
| Méthode de sélection (échantillonnage aléatoire, systématique, stratifié proportionnellement, sondage par unités monétaires, autre). |  |
| 4C. Test ciblé | |
| Quelle est la taille de la sélection? |  |
| Quels sont les critères pour la sélection des éléments? |  |

| 5) Autres approches envisagées :  Quelles autres approches ont été envisagées? |
| --- |
|  |