# [Entité]

# Exercice terminé le [date]

**Date** [DATE]

**Sont présents** [NOM], [NOM DE L’ENTITÉ]

[NOM], BVG

| Questions ***Les questions en italiques sont obligatoires.*** Toutes les autres sont des exemples de questions que l’on pourrait poser aux auditeurs internes**.** | **Réponse** |
| --- | --- |
| **a) Questions à poser pour comprendre si les auditeurs internes se sont engagés à prévenir, à empêcher et à dépister les fraudes.**   * *Quel est votre point de vue sur le risque de fraude dans l’entité?* * *Avez-vous eu connaissance de fraudes avérées ou suspectées dans l’entité?* * [Autre question] * [Autre question] |  |
| **b) Questions à poser pour comprendre comment les auditeurs internes surveillent les contrôles et les programmes qui servent à prévenir, à empêcher ou à détecter les fraudes.**   * *Quelles procédures d’audit spécifiques avez-vous mises en œuvre (ou planifier mettre en œuvre) pour prévenir, empêcher ou détecter les fraudes?* * Avez-vous effectué des examens spécifiques à la demande de la direction? * *Est-ce que la direction a bien répondu aux observations et aux recommandations des auditeurs internes tout au long de l’exercice, concernant le risque ou la détection de fraudes?* * [Autre question] * [Autre question] |  |
| **c) Questions sur le contournement des contrôles par la direction**   * Êtes-vous au courant de cas de contournement des contrôles par la direction? Dans l’affirmative, veuillez expliquer la nature et les circonstances de ces contournements. * [Autre question] * [Autre question] |  |
| **d) Questions concernant le risque d’anomalies significatives résultant d’erreurs.**  [Selon vos connaissances de l’entité et de son environnement et les informations recueillies dans le cadre d’autres procédures d’évaluation des risques, demandez aux auditeurs internes des informations se rapportant à l’identification et à l’évaluation des risques d’anomalies significatives résultant d’erreurs. De telles demandes d’informations pourraient notamment comprendre ce qui suit :   * les changements dans les risques opérationnels ou financiers; * les contrats importants nouveaux ou modifiés, les opérations complexes ou de nature inhabituelle; * l’examen des mesures de la performance financière, y compris de l’incidence sur la rémunération.] |  |

**Remarque :** Lorsqu’elles posent des questions pour mieux comprendre les méthodes adoptées par les auditeurs internes pour évaluer les risques d’anomalie significatives résultant de fraude ou d’erreurs et des contrôles connexes, les équipes doivent examiner les liens possibles avec l’évaluation des composantes du contrôle interne.