**Modèle de documentation**

Observation virtuelle de la prise d’inventaire
juin 2021

Préparé par : Services d’audit

Les équipes de mission qui prévoient observer virtuellement une prise d’inventaire physique devraient consigner leur évaluation des risques et les facteurs relatifs à la planification dans le présent modèle qui sera inclus dans le dossier d’audit.

Le présent modèle est utilisé pour consigner en dossier l’évaluation faite par l’équipe de mission pour déterminer s’il convient d’exécuter une observation virtuelle de la prise d’inventaire, y compris l’évaluation des risques pertinents et les facteurs relatifs à l’exécution. Une observation virtuelle est seulement appropriée si les conditions suivantes sont respectées :

* *l’auditeur a évalué le risque d’anomalies significatives liées aux quantités des stocks comme étant normal (y compris tout risque de fraude afférent);*
* *par le passé, les registres d’inventaire ont été exacts;*
* *il n’y a aucune déficience des contrôles connue et aucun autre changement important n’a été apporté au processus de la direction qui pourrait avoir une incidence sur la qualité de l’observation virtuelle de sorte que la présence de l’auditeur sur place est nécessaire;*
* *il s’agit d’un client existant et les contrôles historiques de l’entité sont exercés sur les stocks. (c.-à-d. qu’il pourrait ne pas être approprié d’observer virtuellement la prise d’inventaire physique pour de nouveaux clients ou pour des stocks d’une entité acquise par un client existant. Le cas échéant, il faudrait considérer consulter les Services d’audit avant d’exécuter une observation virtuelle. L’auditeur remplit également le présent modèle de documentation en vue de préparer cette consultation.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Seuil de signification | Indiquer le seuil de signification gobal, le seuil de signification pour les travaux et le seuil de signification de l’audit des composantes, s’il y a lieu. |  |
| Solde des stocks par emplacement | Fournir des informations sur le solde des stocks global attendu et une liste des emplacements en précisant la façon dont chaque observation de la prise d’inventaire sera exécutée (virtuellement, en personne, fonction d’audit interne, etc.). Les catégories de stocks par emplacement devraient être détaillées si cela a une incidence sur la méthode de comptage (stock de matières premières, stock de produits en cours ou stock de produits finis). |  |
| Nature des stocks qui seront comptés | Décrire les stocks qui seront comptés et la nature des procédures de comptage qui seront mises en œuvre.* Y a-t-il des méthodes de comptage exceptionnelles (p. ex. pesée, mesure de la longueur, etc.)?
* Les stocks sont-ils facilement identifiables (ou difficilement identifiables, p. ex. de petites pièces)?
 |  |
| Exécution des procédures d’observation qui s’ajoutent aux comptages par sondage | L’observation virtuelle ne se limite pas à l’exécution de comptages par sondage. Il faut documenter la façon dont les autres éléments de l’observation de la prise d’inventaire physique peuvent être effectués virtuellement, y compris l’évaluation de ce qui suit :* l’état des stocks (l’assertion relative à l’évaluation);
* l’exactitude de la description des stocks;
* la qualité des instructions de la société;
* l’organisation de l’entrepôt;
* la compétence et la supervision des personnes effectuant les comptages;
* l’approbation des comptages;
* les procédures et contrôles de séparation des périodes;
* l’exhaustivité des stocks comptés (p. ex. tests du contrôle des étiquettes ou procédures similaires).

La documentation devrait comprendre un plan pour obtenir toute documentation supplémentaire requise (feuilles de comptage, étiquettes des stocks, copies ou rapprochements, etc.).On s’attend à ce que le modèle [Liste de contrôle de l’observation de l’inventaire physique](http://localhost/intranet/verification-financiere/modeles/BVG-Liste_controle_observ_invent_15506F.xlsm) soit rempli et passé en revue.  |  |
| Procédures d’évaluation des risques et facteurs relatifs à l’observation virtuelle |
| Changements apportés aux processus et aux contrôles relatifs aux stocks | Décrire tout changement apporté aux processus du client pouvant avoir une incidence sur l’exactitude de la quantité physique des stocks, y compris tout changement apporté aux procédures de prise d’inventaire cyclique ou de prise d’inventaire complète. |  |
| Capacité de vérifier l’emplacement et de comprendre la disposition des installations | Obtenir une compréhension des installations où la prise d’inventaire aura lieu. La personne effectuant le comptage pourra ainsi :* confirmer que l’emplacement de l’observation virtuelle est la bonne le jour même du comptage;
* connaître son emplacement en tout temps pendant l’observation virtuelle;
* évaluer l’organisation et l’état de tous les stocks sur la liste détaillée;
* choisir des articles pour vérifier qu’ils sont bien inscrits sur les fiches de comptage (vérification entrepôt-fiche d’inventaire) en dirigeant de manière indépendante le client vers un emplacement choisi par la personne effectuant le comptage.

Cette compréhension peut être obtenue grâce à des visites antérieures ou à l’examen des plans du site/de l’aire de stockage. |  |
| Capacité de diffuser en continu et en direct la procédure d’observation | Consigner la technologie qui sera utilisée pour exécuter l’observation virtuelle (l’auditeur devrait utiliser des applications standards et accessibles au public, comme FaceTime, Zoom, Google Meet, Webex, Skype, Microsoft Teams, etc.).Il est essentiel d’avoir une vue constante et sans interruption sur l’observation qui est comparable à celle obtenue en personne afin de préserver l’intégrité de l’observation virtuelle. Voici des pratiques exemplaires pour maintenir le flux en direct :* Deux membres du BVG participent au flux en direct au cas où un membre perd sa connexion.
* Un membre expérimenté de l’équipe participe à l’observation virtuelle afin d’y apporter son expérience et son esprit critique et de traiter les questions en temps réel.
* Le client teste la connexion en employant la technologie qui sera utilisée pendant l’observation virtuelle réelle afin de vérifier l’accès en continu à tous les emplacements des installations.
 |  |
| Capacité de l’entité de faciliter l’observation virtuelle | Il faudra recourir à au moins un employé compétent de l’entité qui est indépendant des équipes de comptage de l’entité pour exécuter les instructions de l’équipe de mission, notamment pour ce qui est des articles à recompter et des emplacements où il faut se rendre dans les installations. Une pratique exemplaire consiste à avoir deux employés présents pour chaque équipe de comptage : une personne qui fait le dénombrement et une autre qui tient la caméra afin de limiter les interruptions de la transmission vidéo. Consigner les processus que le client aura mis en place pour faciliter l’observation virtuelle des auditeurs. |  |
| Capacité d’observer efficacement la totalité des installations | Une technique virtuelle efficace permettrait à l’auditeur de diriger une visite des installations, y compris l’observation des contrôles/secteurs relatifs à la séparation des périodes ou des tâches, de vérifier qu’il n’y a eu aucun mouvement des stocks ou que ceux-ci étaient limités pendant l’observation virtuelle et d’effectuer un sondage pour déterminer si tous les stocks ont été comptés. La visite doit être assez exhaustive pour permettre à l’auditeur d’observer si des stocks à rotation lente ou obsolètes semblent être présents et d’évaluer l’état des stocks. Consigner les limites attendues et les procédures à mettre en œuvre en réponse aux limites. |  |