**NOM DE L’ENTITÉ**

**Mémoire sur la planification de l’audit des TI**

**Date de clôture de l’exercice**

|  |
| --- |
| **Objet du document** |
| Le responsable de la mission doit s’assurer que l’équipe affectée à l’audit a consulté l’Équipe de l’audit des TI au moment d’établir la stratégie d’audit. Les conseils reçus et les conclusions tirées à la suite de cette consultation doivent être documentés de manière adéquate, approuvés par l’Équipe de l’audit des TI et reflétés dans la stratégie d’audit. La participation prévue de l’Équipe de l’audit des TI doit être adéquatement documentée dans le présent mémoire et approuvée dans le dossier d’audit dans des délais raisonnables par le responsable de la mission et par un membre de l’Équipe de l’audit des TI. *(*[*BVG Audit 3102*](http://localhost/intranet/verification-financiere/manuel/3102.shtm) *– Politique)* |

|  |
| --- |
| 1. **Résumé de la consultation**
 |

Voici un compte rendu des discussions qui ont eu lieu le **[date/période]** entre l’équipe d’audit et l’Équipe de l’audit des TI. Les personnes suivantes ont participé aux discussions :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom** | **Échelon****(AP, DX, PX)** | **Équipe****Membres de l’Équipe de l’audit des TI ou de l’équipe d’audit** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Résumez les discussions qui ont eu lieu au cours de la réunion:**

**Prendre en compte les points suivants :**

* **Discussion sur la stratégie d’audit**
* **Examen du plan d’audit et des dépendances aux TI : appui sur les contrôles automatisés et dépendants des TI, procédures analytiques de corroboration et tests de détail qui reposent sur des éléments probants électroniques (p. ex. des rapports générés par le système) :**
	+ **L’information est-elle générée par une application TI utilisée dans l’exécution d’un contrôle sélectionné¹ sur lequel l’auditeur prévoit s’appuyer ou utiliser comme base pour ses procédures de corroboration?**
* **Complexité des processus opérationnels et de l’environnement informatique**
* **La complexité des logiciels d’application et les infrastructures y étant associées.**
* **L’auditeur prévoit-il que ses tests des CGI et des dépendances aux TI aux applications et systèmes seront efficients et efficaces? (**[**BVG Audit 4028.4**](http://localhost/intranet/verification-financiere/manuel/4028-4.shtm)**)**
* **Modifications importantes récentes ou à venir aux processus, aux risques liés au contrôle interne ou aux systèmes**
* **Facteurs à considérer pour les audits conjoints**
* **Utilisation des travaux d’autres spécialistes (auditeurs internes, consultants, prestataires de services indépendants)**
* **Impact sur les audits des exercices ultérieurs**
* **Protocole de communication avec le client et langues officielles**
* **Protocole pour la lettre de recommandations et traduction**
* **Ressources de l’Équipe de l’audit des TI affectées au dossier**
* **Déplacements à prévoir (les frais seront imputés au code de produit de l’entité)**
* **Code de produit à utiliser – l’Équipe de l’audit des TI utilisera le code « projet 61 »**

**(¹Contrôle sélectionné : L’identification et la sélection des contrôles à tester sont basées sur le jugement. Il n’est pas nécessaire de tester les contrôles qui, même s’ils étaient déficients, ne présenteraient pas une possibilité raisonnable d’anomalies significatives dans les états financiers. Ce ne sont pas tous les contrôles qui seront retenus en vue d’être testés. Par exemple, un contrôle qui vise un risque important ne sera pas sélectionné si l’auditeur ne prévoit pas tester ce contrôle parce qu’il est plus efficient ou efficace de répondre à ce risque important au moyen de corroboration.) (**[**BVG Audit 5035.1**](http://localhost/intranet/financial-audits/manual/5035-1.shtm)**)**

|  |
| --- |
| 1. **Participation prévue de l’Équipe de l’audit des TI**
 |

La participation prévue de l’Équipe de l’audit des TI à l’audit selon le « *Modèle de la planification de l’audit* » à **[réf.]** et la procédure *« Identification des risques liés à l’informatique et compréhension et évaluation des CGI connexes »* du répertoire « *Cadre du contrôle interne* ». **[réf.].**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **L’audit requiert l’assistance des membres de l’Équipe de l’audit des TI****1. Planification et évaluation des risques**Apporter une aide à la documentation des procédures « *Compréhension et évaluation de la complexité de l’environnement informatique de l’entité »* et *« Identification des risques liés à l’informatique et compréhension et évaluation des CGI connexes »* du répertoire « *Cadre du contrôle interne* », dans les cas suivants (choisir au moins une des options) :Aucune dépendance aux TI n’a été recensée : Les activités de contrôle ne dépendent pas des TI et tous les éléments probants de corroboration (p. ex. rapports) seront testées pour leur fiablité par l’équipe de mission. (Compléter la procédure *« Identification des risques liés à l’informatique et compréhension et évaluation des CGI connexes »* du répertoire « *Cadre du contrôle interne* » tel que requis. **[réf.]**) *[Détails supplémentaires :]*Des dépendances aux TI ont été recensées, mais aucun appui sur les CGI n’est prévu : Les activités de contrôle ainsi que les les éléments probants de corroboration dépendent des TI et une évaluation des activités liées aux CGI connexes est nécessaire pour évaluer les contrôles internes, mais aucun appui sur les CGI n’est requis pour la stratégie d’audit. (Compléter la procédure *« Identification des risques liés à l’informatique et compréhension et évaluation des CGI connexes »* du répertoire « *Cadre du contrôle interne* » et documenter les activités liées aux CGI soit dans la feuille de travail incluse dans la procédure ou encore insérer une nouvelle feuille de travail séparée dans la section B.3. **[réf.]**) *[Détails supplémentaires :]*Des dépendances aux TI ont été recensées et un appui sur les CGI est prévu : Des activités de contrôle ainsi que les éléments probants de corroboration dépendent des TI et une évaluation des activités liées aux CGI est nécessaire pour évaluer les contrôles internes et pour pouvoir s’appuyer sur les contrôles et/ou les rapports générés par le système tels qu’identifiés dans la stratégie d’audit. (Compléter la procédure *« Identification des risques liés à l’informatique et compréhension et évaluation des CGI connexes »* du répertoire « *Cadre du contrôle interne* » en indiquant un lien (le cas échéant) vers l’évaluation des activités liées aux CGI sur le plan de la conception, de la mise en œuvre et de l’efficacité du fonctionnement qui est documentée dans la section sur l’audit informatique. **[réf.]**)*[Détails supplémentaires :]***2. Autres considérations liées aux TI lors de la planification**Cybersécurité : Aider l’auditeur à effectuer les procédures d’évaluation des risques pour les risques liés à la cybersécurité qui sont pertinents pour l’audit. Si l’auditeur compte s’appuyer sur les CGI, l’Équipe de l’audit des TI peut aussi inclure des procédures pour déterminer si un incident de cybersécurité a eu un impact sur l’appui sur les CGI. (Exemples de participation : assister aux réunions de planification avec l’entité où l’on discute de cybersécurité, examiner les rapports d’évaluation de la cybersécurité produits par des tiers et aider l’auditeur à remplir la procédure *« Compréhension et identification des risques lié à la cybersécurité pertinents pour l’audit »* **[réf.]** du répertoire « *Évaluation des risques*» **ou** la procédure *« Évaluation de l’impact d’incidents de cybersécurité sur l’audit »* qui se trouve dans le répertoire « *Autres procédures générales*» de la bibliothèque de documents : Audit annuel – Procédures supplémentaires **[réf.]**.*[Détails supplémentaires :]*Élaboration de programmes : Aider l’auditeur à acquérir une compréhension et à effectuer l’évaluation des risques liés à l’élaboration et à la mise en œuvre de programmes pertinents pour l’audit. Il peut s’agir de la conversion d’un système, d’une mise à niveau, d’une amélioration importante ou de l’introduction d’un nouveau système ou d’un nouvel outil. Documenté dans **[réf.]**.*[Détails supplémentaires :]*Recommandations en matière de TI : Effectuer un suivi des recommandations en matière de TI de l’exercice précédent lorsqu’un appui sur les CGI n’est pas requis. Documenté dans **[réf.]**.*[Détails supplémentaires :]***3. Test des CGI en vue d’un appui sur les contrôles (les détails sur l’étendue des tests des CGI sont documentés dans [réf].)**Évaluer les CGI de l’exercice considéré à des fins d’appui sur les contrôles, selon ce qui est indiqué dans le *«* *Modèle de la planification de l’audit* *»* et l’onglet *«* Risques et CGI *»* de la procédure *« Identification des risques liés à l’informatique et compréhension et évaluation des CGI connexes » du répertoire* « *Cadre du contrôle interne ».* *[Détails supplémentaires :]* Évaluer les CGI de l’exercice considéré qui soutiennent la fiabilité des informations produites par les systèmes de TI qui sont utilisées dans les procédures de corroboration, comme l’identité pour les approbations électroniques ou des données générées par le système ou des rapports, selon ce qui est indiqué dans le *«* *Modèle de la planification de l’audit* *»* et l’onglet *«* Risques et CGI *»* de la procédure *« Identification des risques liés à l’informatique et compréhension et évaluation des CGI connexes » du répertoire* « *Cadre du contrôle interne ».* *[Détails supplémentaires :]***4. Et/ou** Apporter une aide pour régler d’autres questions. *Détails supplémentaires :]* |

|  |
| --- |
| 1. **Calendrier des produits à livrer et dates importantes**
 |

### L’achèvement des travaux est conditionnel à la disponibilité de l’entité auditée et de l’Équipe de l’audit des TI.

|  |  |
| --- | --- |
| **Activité d’audit des TI** | **Calendrier /Échéance** |
| Travaux d’audit des TI sur place |  |
| Fin des travaux d’audit des TI |  |
| Ébauche de la lettre de recommandations (s’il y a lieu) |  |
| Mémoire d’achèvement des travaux d’audit des TI (S’applique seulement si les travaux d’audit prévus exigent la formulation de conclusions.) |  |
| Rapports d’étape (si cela est nécessaire en fonction de la durée de la mission) |  |

|  |
| --- |
| 1. **Budget (ajouter des lignes au besoin)**
 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Description de l’activité** | **Audit des TI** |
| 1. Planification
 |  |
| 1. Travaux sur place
 |  |
| 1. Rapport
 |  |
| **Budget total** | **XX heures** |