

Compte rendu préalable à la mise œuvre des contrôles de la Société.....

Exercice clos jj/mm/aaa

Présenté par , le

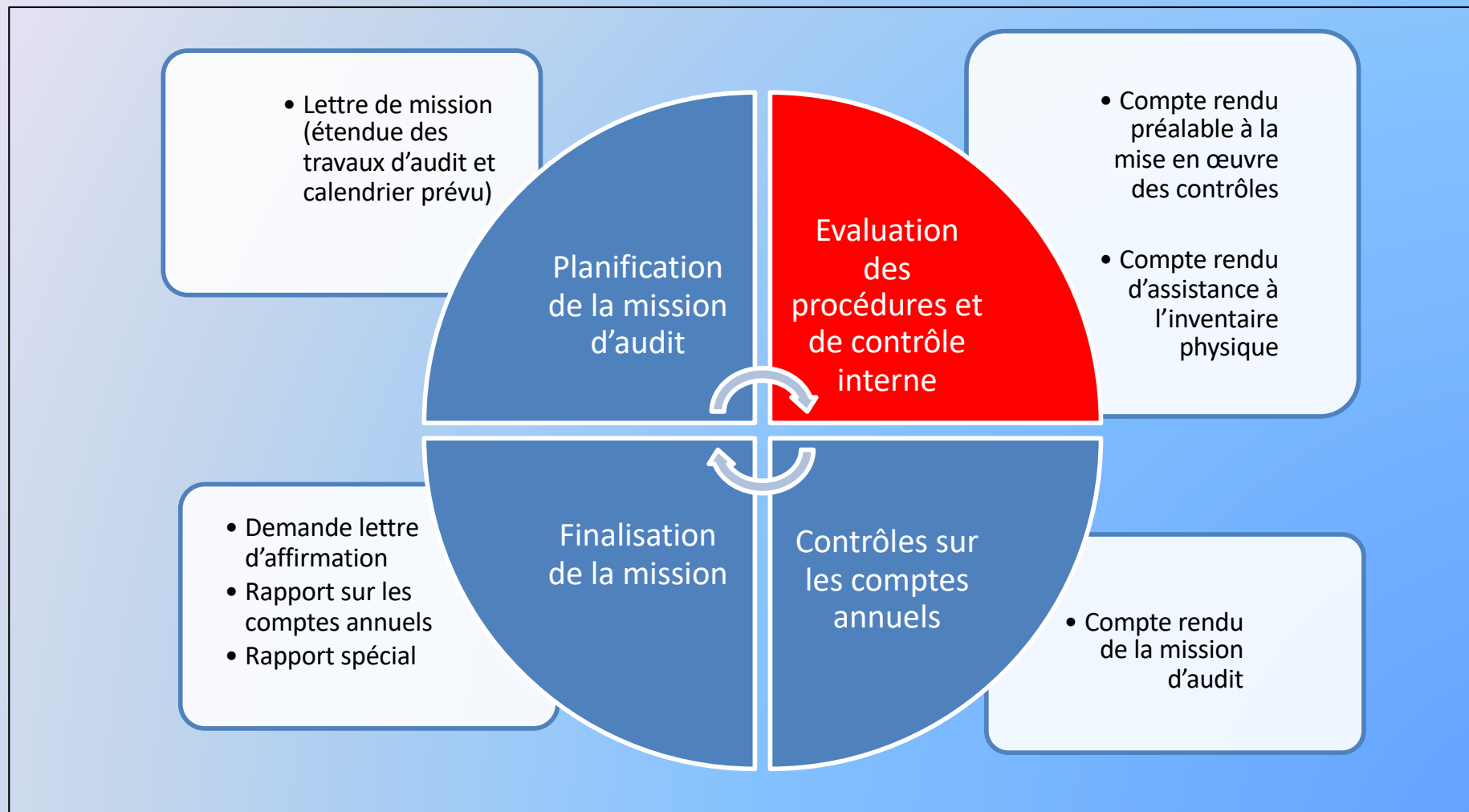
*Ce document est destiné au représentant légal de l'entité et présente un caractère
strictement confidentiel*

Sommaire

Les points présentés dans ce compte rendu sont fournis à titre indicatif et nécessitent d'être adaptés, au cas par cas, selon les particularités de l'entité auditée

- ◆ Démarche d'audit
- ◆ Objectif du compte rendu
- ◆ Compréhension de l'environnement et principales évolutions
- ◆ Identification et évaluation des risques
- ◆ Suivi des recommandations de l'exercice précédent
- ◆ Orientation générale des travaux d'audit
- ◆ Conclusion

Démarche d'audit



Objectif du compte rendu

Le présent compte rendu s'inscrit dans le cadre de notre mission de certification des comptes annuels.

Il a pour objet de vous présenter :

- ❖ Notre compréhension de l'environnement et des principales évolutions ;
- ❖ L'identification et l'évaluation des risques auxquels est exposée votre entité, eu égard à l'objectif de certification des comptes ;
- ❖ L'orientation générale de nos travaux d'audit et les axes prioritaires en réponse aux risques identifiés.
- Vos commentaires sur cette analyse nous permettront d'adapter au mieux nos travaux aux risques identifiés.

Ensemble, nous contribuerons à la qualité de l'information comptable et financière produite

Compréhension de l'environnement et principales évolutions

Lors de notre intervention qui s'est déroulée le xx/xx/xxxx, nous avons pris connaissance *[ou nous avons mis à jour nos connaissances]* :

- *Indiquer les principales évolutions, les évènements importants passés ou prévisibles impactant l'orientation des travaux (exemples : sur la structure financière, l'activité, la stratégie de développement, l'organisation administrative et comptable, la continuité d'exploitation, ...).*

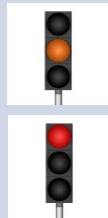
Nous avons également pris connaissance des travaux réalisés par votre expert-comptable, sur lesquels nous allons nous appuyer pour nos travaux.

Les dernières données chiffrées à notre disposition sont celles au xx/xx/xxxx et appellent les commentaires suivants :

- *Décrire l'analyse effectuée sur les données chiffrées (principales évolutions, ratios clés,...).*

Suivi des recommandations de l'exercice précédent

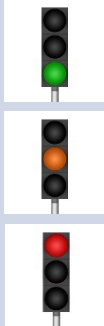
Lors de notre intervention intérimaire, nous avons effectué un suivi des recommandations formulées au titre de l'exercice précédent :

Cycle concerné	Rappel des points faibles et des recommandations formulées	Rappel des niveaux de risques	Plan d'actions menées	Conclusion
<i>Indiquer le cycle</i>	<i>Reprendre les informations N-1</i>		<i>A décrire</i>	<i>Risque écarté ou maintenu</i>

Identification et évaluation des risques (1/3)

Dans le cadre de l'identification et l'évaluation des risques d'anomalies significatives sur les comptes, nous avons effectué une analyse des procédures suivantes, afin d'en apprécier la conception et l'efficacité :

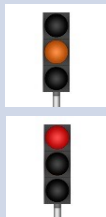
➤ *A décliner par cycles dès lors qu'ils sont estimés significatifs.*

Cycle concerné	Interlocuteurs	Principaux risques identifiés	Niveau de risques	Principaux travaux
<i>Indiquer le cycle</i>	<i>A préciser</i>	<i>A décrire</i>		<i>A décrire</i>

Nos remerciements à l'ensemble du personnel pour sa disponibilité et sa coopération constructive, qui nous ont permis d'apprécier dans de bonnes conditions, les systèmes et traitements comptables et administratifs de votre entité.

Identification et évaluation des risques (2/3)

Les principaux points faibles relevés (autres que ceux mentionnés dans le suivi des recommandations de l'exercice précédent) vous sont résumés dans le tableau ci-dessous :

Cycle concerné	Points faibles	Niveau de risques	Recommandations	Commentaires de la direction
<i>Indiquer le cycle</i>	<i>A décrire</i>		<i>A formuler</i>	<i>A compléter lors de la présentation du compte rendu (ex : les plans d'actions envisagées par la direction)</i>

Identification et évaluation des risques (3/3)

Nous avons relevé les principaux points forts suivant :

- *A décrire*
- *(par exemple : Vous êtes le seul signataire sur les comptes bancaires, Vous supervisez l'ensemble des commandes clients et fournisseurs.)*

Orientation générale des travaux d'audit

Les contrôles réalisés et les analyses menées lors de notre intervention impactent nos travaux d'audit de la manière suivante :

- A décrire (par exemples : mise en œuvre de procédures analytiques en réponse à un risque devenu faible grâce à l'efficacité des tests de procédures, mise en œuvre de demandes de confirmation de tiers, mise en œuvre d'autres tests de détail en réponse à un risque moyen ou élevé, apports des travaux de l'expert-comptable lors des contrôles des comptes au final, ...).

Conclusion

A adapter, au cas par cas, selon les particularités de l'entité auditée

Conformément à la démarche d'audit présentée ci-avant, les prochaines étapes de notre mission se résument ainsi :

Etapes	Date / Période
Assistance à l'inventaire physique	<i>A indiquer</i>
Réunion préalable à l'arrêté des comptes [en présence de l'expert-comptable, le cas échéant]	
Audit des comptes annuels	
Vérifications et informations spécifiques (rapport de gestion, conventions réglementées,...)	
Compte rendu de la mission d'audit	
Demande de la lettre d'affirmation	
Etablissement des rapports	
Participation au Conseil d'Administration arrêtant les comptes	
Participation à l'Assemblée Générale	