



FORUM POUR COMITÉ D'AUDIT

Points saillants relatifs aux comités d'audit du CCRC pour 2020 – Une revue de la fin d'année

Le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) a rencontré les présidents des comités d'audit sur une base régulière durant la pandémie afin de comprendre les changements survenus dans l'environnement, de faciliter le dialogue et d'exprimer ses points de vue. Plus tôt cette année, nous avons publié **un rapport sur les répercussions de la COVID-19 pour les comités d'audit**, qui résume nos discussions individuelles antérieures, suivi des **points saillants** des forums que nous avons organisés au cours de l'été.

Cet automne, nous avons poursuivi nos activités de sensibilisation individuelles et organisé huit forums pour faire part de nos points de vue ainsi que pour discuter des enjeux prioritaires pour les comités d'audit, alors qu'approche la fin de l'année et que nous nous tournons vers 2021.

Voici un résumé de nos récentes conversations.

Composer avec l'incertitude économique

Les audits prennent plus de temps. Les équipes de direction et les auditeurs consacrent plus de temps à naviguer dans un processus nouveau et différent. La complexité accrue des enjeux comptables exige des analyses, des consultations et le soutien de spécialistes plus approfondis. Le rôle que jouent les comités d'audit dans la supervision de la direction et de l'auditeur est essentiel pendant cette période mouvementée.

Mettre l'accent sur la liquidité et la solvabilité

« Le défi aujourd'hui est de prédire ce qui se passera dans trois, six et neuf mois. »

Président(e) d'un comité d'audit

Les directions des sociétés durement touchées par la pandémie fournissent aux comités d'audit et aux auditeurs des renseignements et des analyses plus approfondies sur leurs perspectives à long terme. Pour évaluer si les sociétés sont en mesure de poursuivre leur exploitation, les comités d'audit examinent les simulations de crise inversées – des analyses de scénarios ascendantes permettant de déterminer ce qui pourrait donner lieu à des résultats négatifs, comme une violation des clauses restrictives. Ils évaluent si des violations pourraient se produire et comment elles pourraient être prévenues ou atténuées.

Les comités d'audit ont un rôle à jouer afin d'assurer que les auditeurs aient accès à l'information dont ils ont besoin pour appuyer leur évaluation de la continuité de l'exploitation et font preuve de suffisamment de scepticisme lorsqu'ils remettent en question l'analyse de la direction.

Faire des estimations difficiles

Les comités d'audit se concentrent sur la façon dont le jugement est exercé pour établir des estimations. Les intrants et hypothèses pourraient avoir une vaste portée qui influera grandement sur les évaluations. Les comités d'audit peuvent donner le ton en faveur d'une solide remise en question en encourageant les équipes de direction et les auditeurs à tenir des discussions sur les aspects subjectifs de l'audit.

Les interactions directes avec les experts en évaluation de l'auditeur lors des réunions du comité d'audit peuvent fournir des perspectives précieuses sur le caractère raisonnable des évaluations. Les exemples de sujets de discussion comprennent la question de savoir si les rapports d'évaluation sont qualifiés, et comment les estimations se comparent à celles des pairs du secteur, à l'information sur le marché et à d'autres éléments probants externes.

S'adapter aux changements importants dans la façon dont les audits sont effectués

La conduite des audits dans un environnement à distance est une chose nouvelle. Nous continuons de nous renseigner sur la quantité et la qualité des interactions entre la direction et l'auditeur en raison du travail à distance. Certaines personnes ont constaté une amélioration dans la planification et la préparation, ce qui s'est traduit par une meilleure communication et a rendu les réunions plus productives. Nous avons également appris que le passage aux réunions à distance ainsi que l'élimination des déplacements et d'autres engagements peuvent permettre aux associés et aux membres plus expérimentés de l'équipe d'audit de participer davantage aux réunions avec les clients et à la supervision.

Compte tenu des risques relatifs à l'audit à distance, les équipes de mission doivent également savoir que l'augmentation de la proportion des audits effectués de façon électronique souligne l'importance d'évaluer la fiabilité des sources d'information et d'authentifier les éléments probants.

Participation accrue des associés et des directeurs

Les membres de l'équipe d'audit moins expérimentés peuvent trouver difficile d'acquérir les compétences et l'expérience appropriées, d'établir des relations constructives et de s'imprégner de la culture de leur cabinet à une étape critique de leur carrière. Pour faire face au risque accru et à la nécessité de superviser les membres moins expérimentés de l'équipe, les associés et le personnel d'expérience doivent consacrer plus de temps à l'audit pour encadrer et superviser leurs équipes et offrir de la formation sur le terrain.

Travail avec les auditeurs des composantes

Les auditeurs travaillant dans différents pays pourraient également devoir modifier substantiellement leur approche d'audit. Les auditeurs de groupe qui ne sont pas en mesure de visiter en personne les équipes d'audit locales et les directions peuvent trouver plus difficile de comprendre et d'évaluer comment l'approche d'audit a changé et si les auditeurs des composantes ont obtenu suffisamment d'éléments probants.

Les comités d'audit devraient envisager d'interagir directement avec les auditeurs des composantes importantes afin de comprendre leurs enjeux et leurs défis et de veiller au maintien de la qualité de l'audit.

Risque accru de fraude

« Nous sommes nombreux à être formés pour se montrer sceptiques. L'avenir n'est pas encore écrit, et il faudra attendre plusieurs mois avant qu'un problème ne se manifeste et mette en lumière une faiblesse que nous n'avions pas vue. Et c'est peut-être parce qu'elle est si évidente que nous ne l'aurons pas détectée. » *Président(e) d'un comité d'audit*

L'évolution de l'environnement crée d'autres motivations et circonstances qui augmentent le risque de fraude. Les comités d'audit se demandent comment la direction et les auditeurs réagissent au risque de contournement, de collusion et de pratiques créatives. Les présidents des comités d'audit ont observé l'émergence des pratiques suivantes :

- Formation complète en matière d'éthique et de cybersécurité et attestations annuelles du personnel et des fournisseurs afin d'accroître la sensibilisation et de définir les attentes en ce qui a trait à la conduite appropriée.
- Intégration par la direction de la gestion du risque de fraude dans ses contrôles internes et intégration par les auditeurs internes des facteurs de risque de fraude dans leurs plans et leurs tests de contrôles.
- Participation du comité d'audit aux programmes de dénonciation des entreprises, notamment en recevant directement les plaintes et en surveillant les mesures mises en œuvre par la direction pour assurer le suivi et arriver à une conclusion.

Les comités d'audit devraient envisager de s'enquérir de la façon dont leurs auditeurs externes ont intégré le programme de gestion des risques de fraude et les pratiques de dénonciation de la direction dans leurs évaluations des risques et se demander s'ils sont efficaces.

Changements technologiques

Les entreprises adoptent les technologies plus rapidement. Les auditeurs investissent dans des outils de technologies de l'information (TI) de pointe pour évaluer les risques et améliorer leurs travaux d'audit. Les cabinets d'audit encouragent une plus grande utilisation des outils pour évaluer le risque de fraude, automatiser le travail routinier et normaliser les processus. Ils réfléchissent également à la manière de tirer parti de l'apprentissage automatique et de l'intelligence artificielle dans le cadre de l'audit. Les comités d'audit pourraient envisager d'examiner avec leurs auditeurs les outils qui amélioreraient la qualité de l'audit, mais qui ne sont pas encore utilisés ou dont l'utilisation n'est pas optimale.

Les comités d'audit insistent également sur l'importance de la compréhension des TI et de l'expertise à leur égard au sein de l'équipe d'audit.

« Les audits sont effectués dans un système, et non autour d'un système. »

Président(e) d'un comité d'audit

Contrôles internes

Dans leurs efforts visant à limiter les coûts et à gérer les liquidités, les entreprises se concentrent sur la réduction des charges indirectes, ce qui pourrait exercer une pression importante sur l'environnement de contrôle. Les personnes nouvelles dans des postes associés au contrôle peuvent avoir plus de difficulté à maîtriser un environnement virtuel ou être moins enclines à demander de l'aide. De même, les entreprises pourraient être

touchées par les retards qu'accusent les sociétés de services dans la production de rapports en raison de changements dans leur environnement de contrôle. Les comités d'audit devraient se pencher sur l'incidence de la pandémie sur la qualité des contrôles internes et déterminer s'il pourrait y avoir des déficiences importantes qui pourraient prendre du temps à faire surface.

« Certains des contrôles clés sont des contrôles de fin d'exercice. Pourrions-nous être aux prises avec des problèmes à la fin de l'année parce que de nouvelles personnes ne maîtrisent peut-être pas ces contrôles aussi bien qu'avant? » *Président(e) d'un comité d'audit*

« Selon vous, quels contrôles ont changé et dans quelle mesure l'utilisation que vous faites des travaux d'audit interne a-t-elle changé? » *Président(e) d'un comité d'audit*

Superviser l'audit

Indicateurs de la qualité de l'audit (IQA)

Les comités d'audit demandent à la direction et aux auditeurs de fournir des indicateurs de la qualité de l'audit qui agissent à titre de mécanismes d'alerte en cas d'éventuels défis futurs; il peut s'agir de renseignements sur le temps consacré par les associés, les responsables du contrôle de la qualité, le personnel expérimenté et les spécialistes aux principales zones de risque. D'autres indicateurs comprennent des changements importants aux déficiences de contrôle, l'appui sur les contrôles internes par l'auditeur externe, y compris les contrôles TI, et des mesures qui aident à comprendre si les auditeurs externes se fient au travail des auditeurs internes, plus ou moins que par le passé.

Prendre le temps nécessaire

En prévision des prochains audits de fin d'exercice, la direction, les auditeurs et le comité d'audit devraient tous avoir le temps nécessaire pour exercer leurs fonctions efficacement, compte tenu des risques et de la complexité des audits de cette année. Les comités d'audit devraient demander si le travail est sur la bonne voie ou si plus de temps serait requis. Il peut être nécessaire de prendre plus de temps avant de finaliser l'approbation des états financiers et d'achever l'audit pour éviter de futures erreurs.

CE QUE LES COMITÉS D'AUDIT DEVRAIENT CONSIDÉRER

- Comment les auditeurs inculquent-ils le scepticisme dans leur équipe travaillant à distance?
- Comment le risque de fraude est-il pris en compte dans le processus d'audit?
- Y a-t-il des indicateurs qui pourraient donner un aperçu des compétences et de l'expérience du personnel et des équipes d'audit et de la façon dont ils travaillent ensemble?
- Pourrait-il être utile de rencontrer des experts et des auditeurs des composantes ou de les inviter à la réunion du comité d'audit pour entendre leurs points de vue sur le travail effectué dans des domaines complexes ou qui présentent une subjectivité?
- L'auditeur obtient-il les renseignements dont il a besoin pour examiner l'évaluation de la continuité de l'exploitation faite par la direction?
- Dans les cas où la continuité de l'exploitation entraîne la formulation d'un jugement important, est-ce que cet élément est divulgué de manière claire et transparente? Les divulgations liées à la continuité de l'exploitation sont-elles propres à l'émetteur assujéti et significatives pour les parties prenantes?



Merci

Nous tenons à remercier les présidentes et le président de comité d'audit suivants pour leurs conseils et leur soutien dans la modération de nos événements cette année :

- **Joanne Ferstman**, présidente du comité d'audit, ATS Automation Tooling Systems Inc., Dream Unlimited Corp., Cogeco Communications Inc. et Redevances Aurifères Osisko Ltée.
- **Garry Foster**, président du comité d'audit, FPI SmartCentres et Real Matters Inc.
- **John Gordon**, président du comité d'audit, TORC Oil & Gas Ltd et Topaz Energy Corporation.
- **Richard Graff**, président du comité d'audit, Yamana Gold Inc.
- **Sara Lewis**, présidente du comité d'audit, Financière Sun Life.
- **Alan MacGibbon**, président du comité d'audit, La Banque Toronto-Dominion, et ancien président du comité d'audit, CAE Inc.
- **Kathleen O'Neill**, présidente du comité d'audit, ARC Resources Ltd, et présidente du comité d'audit et d'actuariat, Conseil du régime de retraite des enseignantes et des enseignants de l'Ontario.
- **Jocelyn Proteau**, ancien président du comité d'audit, Familiprix et Quincaillerie Richelieu, et ancien vice-président du conseil d'administration du CCRC.
- **Pierre Seccareccia**, président du comité d'audit, Ivanhoé Cambridge.

Le CCRC tient à remercier tous les participants de leur contribution. Nous encourageons un dialogue permanent, et il nous tarde de poursuivre la discussion sur la qualité de l'audit à l'occasion d'autres événements.

Vous avez une opinion?

Nous voulons vous entendre. Communiquez avec nous à l'adresse stakeholderengagement@cpab-ccrc.ca.

Pour en savoir plus

Consultez notre site Internet au www.cpab-ccrc.ca et inscrivez-vous à notre liste de diffusion. Suivez-nous sur Twitter - @CPAB_CCRC.

La présente publication n'est aucunement assimilable à la prestation de services juridiques, de services de comptabilité, de services d'audit ou de tout autre type de conseils ou de services professionnels, et elle ne doit pas être perçue comme telle. Sous réserve des dispositions relatives à la protection des droits d'auteur du CCRC, la présente publication peut être diffusée dans son intégralité, sans autre autorisation du CCRC, dans la mesure où aucune modification n'y est apportée et que le CCRC y est cité en tant que source. © CONSEIL CANADIEN SUR LA REDDITION DE COMPTES, 2020. TOUS DROITS RÉSERVÉS.

www.cpab-ccrc.ca / Courriel : info@cpab-ccrc.ca

