

## CONTEXTE

Le CCRC a entre autres objectifs de rehausser la qualité de l'audit et de protéger les investisseurs en mettant à la disposition des parties prenantes de l'information contribuant à la réalisation d'audits de meilleure qualité, tout en leur permettant de s'acquitter plus efficacement de leurs rôles. En 2017-2018, nous prévoyons lancer deux nouveaux projets favorisant les progrès en ce sens :

1. Évaluation complète de l'auditeur
2. Communications avec le comité d'audit

Nous souhaitons connaître les points de vue des diverses parties prenantes d'un large éventail de sociétés sur les deux sujets, de façon à faciliter le recensement des meilleures pratiques.

## ÉVALUATION COMPLÈTE DE L'AUDITEUR

En 2013, dans le cadre de l'initiative Amélioration de la qualité de l'audit (menée conjointement par le CCRC et CPA Canada), il a été recommandé que les comités d'audit procèdent à une évaluation complète de leur auditeur externe au moins tous les cinq ans. Un certain nombre de comités d'audit ont effectué une telle évaluation, et d'autres prévoient emboîter le pas sous peu. Ce que l'on cherche à savoir, c'est comment d'autres comités d'audit, dirigeants et auditeurs internes ont procédé pour effectuer une évaluation complète de l'auditeur externe.

Objectifs du projet :

- Mieux comprendre les défis associés à l'évaluation de l'auditeur
- Relever les meilleures pratiques d'évaluation complète de l'auditeur afin de les communiquer par la suite aux cabinets d'audit, aux comités d'audit et aux préparateurs de l'information financière
- Recueillir des commentaires à l'égard des outils et indications utilisés actuellement aux fins de l'évaluation complète de l'auditeur

Le CCRC souhaiterait procéder à un examen approfondi des évaluations complètes d'auditeurs effectuées par diverses sociétés. Pour ce faire, il devra obtenir de leur comité d'audit l'accès à la documentation de ces évaluations complètes et réaliser des entrevues ou avoir des entretiens avec les cabinets d'audit, les comités d'audit et, éventuellement, les membres de la direction.

Nous prévoyons publier à la fin du projet les principaux points qui en ressortiront.

## COMMUNICATIONS AVEC LE COMITÉ D'AUDIT

La qualité des communications entre le comité d'audit et l'auditeur externe influe à la fois sur la qualité de l'audit et sur la valeur que le comité d'audit tire de l'audit. La recherche des meilleures pratiques à cet égard fait l'objet d'un intérêt croissant. Aux fins de ce projet, les communications avec le comité d'audit englobent toutes les facettes des communications continues entre le comité d'audit et l'auditeur externe, à savoir notamment les communications écrites à caractère officiel, les rencontres individuelles, les échanges ponctuels et les réunions à huis clos.

Objectifs du projet :

- Faire le point sur la qualité et l'efficacité des communications entre les auditeurs externes et les comités d'audit, grâce à des échanges avec diverses parties prenantes et à l'analyse d'études de cas
- Relever les meilleures pratiques susceptibles d'être largement diffusées auprès des cabinets d'audit, des comités d'audit et des préparateurs de l'information financière

Nous procéderons à un examen approfondi de certaines communications avec le comité d'audit de divers émetteurs assujettis. Pour ce faire, nous devons obtenir l'accès à la documentation relative à ces communications (p. ex., présentations) et réaliser des entrevues ou avoir des entretiens avec les cabinets d'audit, leur comité d'audit et, éventuellement, les membres de la direction.

Nous publierons à la fin du projet les points qui en ressortiront.

**FOIRE AUX QUESTIONS**

**1. Quels types de participants le CCRC souhaite-t-il recruter?**

Le CCRC est à la recherche de participants que ces sujets interpellent et qui sont disposés à s'engager dans des échanges francs et ouverts.

Les émetteurs assujettis participant au projet sur l'évaluation complète de l'auditeur doivent avoir procédé à une telle évaluation au cours des 30 derniers mois.

Pour ce qui est du projet sur les communications avec le comité d'audit, tous les émetteurs assujettis intéressés sont invités à y participer.

**2. Dans quelle mesure les participants à ces projets sont-ils appelés à s'y investir?**

Partie prenante	Activités
Comité d'audit	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Communiquer au CCRC la documentation de base</li> <li>- Participer à une rencontre individuelle d'une heure environ</li> <li>- Passer en revue le rapport préliminaire du CCRC (facultatif)</li> </ul>
Direction/préparateur	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contribuer à la collecte de l'information de base</li> <li>- Participer à une rencontre individuelle d'une heure environ</li> <li>- Passer en revue le rapport préliminaire (facultatif)</li> </ul>
Cabinet d'audit (associé responsable de la mission)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Communiquer au CCRC la documentation de base</li> <li>- Participer à une rencontre individuelle d'une heure environ</li> <li>- Passer en revue le rapport préliminaire (facultatif)</li> </ul>

**3. Quel est l'échéancier prévu pour ces projets?**

Activité	Période
Sollicitation des participants	T4 2017
Entrevues et examen de la documentation	T1 et T2 2018
Publication des rapports	Automne 2018

Veuillez prendre note que l'échéancier de ces projets est souple, de façon à favoriser la participation.

**4. Comment mon anonymat sera-t-il préservé?**

L'identité des émetteurs assujettis ne sera pas communiquée dans nos publications définitives, et leur nom ne sera pas évoqué dans les études de cas. Nous ferons également en sorte qu'aucun trait distinctif ne puisse être inféré. Tous les participants auront l'occasion de passer en revue nos rapports avant leur publication.

Nous reconnaissons la contribution des cabinets d'audit et émetteurs assujettis participants en mentionnant leur nom dans nos publications, dans la mesure où ils n'y voient pas d'inconvénient.

**5. À qui dois-je m'adresser pour obtenir plus d'information ou pour manifester mon intérêt?**

Jeremy Justin  
Vice-président régional, CCRC  
Jeremy.Justin@cpab-ccrc.ca  
416 913-8260 (poste 4161)