



## Communications entre les auditeurs et les comités d'audit

### Communications efficaces qui soutiennent la qualité de l'audit

Les communications efficaces et bidirectionnelles représentent une pièce maîtresse des audits de grande qualité.

En 2018, le CCRC s'est entretenu avec des présidents de comités d'audit et des partenaires d'audit associés à des sociétés ouvertes de différentes tailles et dont la nature des activités s'inscrit dans une variété de secteurs. Nous nous sommes également entretenus avec la haute direction de ces entités afin d'obtenir leur point de vue à l'égard de la relation entre les auditeurs et les comités d'audit.

En entreprenant ce projet, notre objectif était de mieux comprendre les caractéristiques des communications efficaces et bidirectionnelles entre les auditeurs et les comités d'audit qui contribuent à la qualité de l'audit, et de communiquer les conclusions se dégageant de ce que nous avons appris avec nos parties prenantes.

Les lecteurs devraient également se reporter à une récente publication (en anglais seulement) de l'Organisation internationale des commissions de valeurs (OICV), laquelle décrit [les bonnes pratiques des comités d'audit pour contribuer à la qualité de l'audit](#), notamment les communications efficaces entre les auditeurs et les comités d'audit.

#### Les plus importantes pratiques d'application générale visant une communication plus efficace entre les auditeurs et les comités d'audit qui ont été dégagées de nos discussions sont les suivantes :

- Les protocoles de communication renforcent la relation hiérarchique directe entre les auditeurs et les comités d'audit.
- Les communications s'étendent au-delà de l'associé principal.
- Les indicateurs de la qualité de l'audit améliorent l'efficacité des communications.

#### Autres observations :

- Les communications écrites des auditeurs sont ciblées, pertinentes et envoyées en temps opportun.
- Les auditeurs assistent à toutes les réunions du comité d'audit pour la totalité des réunions.

## Relation hiérarchique directe

La base d'un audit de grande qualité est une surveillance étroite par le comité d'audit.

Le comité d'audit, qui agit au nom des actionnaires pour désigner et surveiller l'auditeur, est le client avec lequel l'auditeur entretient le lien le plus étroit. Le CCRC encourage la prise de mesures visant à assurer que l'auditeur relève directement du comité d'audit et à ce qu'il y ait une surveillance directe et continue.

Parmi les pratiques décrites par les participants qui renforcent cette relation hiérarchique directe, on retrouve :

- L'associé principal en audit et le président du comité d'audit ont un accès libre l'un à l'autre pour se transmettre des informations importantes en temps opportun.
- Le comité d'audit conserve le contrôle des cadres d'évaluation et des communications connexes avec les auditeurs à l'égard des fonctions principales de supervision de l'auditeur, notamment la désignation et l'évaluation de l'auditeur, la portée et les honoraires de l'audit, l'approbation des services non liés à l'audit, et la composition de l'équipe de mission.

**Conseil pratique** – ces rencontres pourraient comprendre la participation, dès le départ, du président et des autres membres du comité d'audit aux décisions importantes, notamment les premières négociations des honoraires d'audit et des honoraires pour les services non liés à l'audit, l'entrevue des candidats présélectionnés pour la rotation des associés d'audit, etc.

- Les versions préliminaires des communications écrites de l'auditeur (à l'intention des responsables de la gouvernance) sont transmises au comité d'audit et à la direction au même moment afin de contribuer à une relation ouverte et constructive entre les parties, ainsi que de veiller à ce que l'information ne soit pas filtrée.
- Du temps suffisant est réservé dans les réunions du comité d'audit pour des sessions à *huis clos*.

### Fréquences des communications

Des communications efficaces entre l'auditeur et le comité d'audit ne reposent pas seulement sur des discussions annuelles au sujet du plan d'audit et des résultats de l'audit. Parmi les contrôles supplémentaires décrits par les participants, on retrouve :

- ▶ **Réunions préliminaires** avant la réunion du comité d'audit pour discuter des enjeux actuels plus en profondeur.
- ▶ **Compte rendu après la réunion** pour discuter des enjeux soulevés lors des réunions du comité d'audit ou du conseil d'administration, et pour offrir une rétroaction en temps réel aux auditeurs à l'égard des développements actuels.
- ▶ **Rencontres régulières**, entre les réunions du comité d'audit, afin de maintenir une communication bidirectionnelle continue au sujet des enjeux émergents pertinents pour l'audit.

## Au-delà de l'associé principal

Les audits reposent sur les compétences et l'expérience d'un grand éventail de partenaires et de professionnels. En étendant la discussion au-delà de l'équipe de mission de base, on améliore l'efficacité de la supervision par le comité d'audit et on offre au cabinet d'audit l'occasion de mettre en valeur la façon avec laquelle il se distingue dans sa promotion de la qualité de l'audit.

### SPÉCIALISTES

L'interaction avec les spécialistes du cabinet d'audit permettra au comité d'audit d'approfondir les aspects de l'audit qui exigent un certain jugement. Cela pourrait comprendre l'invitation d'experts en évaluation, d'actuares, d'experts en technologies de l'information et autres à assister aux réunions du comité d'audit pour discuter plus en détail de leur domaine de spécialité et pour répondre aux questions des membres du comité.

### AUDITEURS DES COMPOSANTES

Dans plusieurs entreprises, les activités à l'étranger peuvent être importantes et peuvent créer de nouveaux risques ou des risques différents. Les interactions directes avec les dirigeants des équipes menant des audits sur les activités étrangères importantes pourraient s'avérer utiles pour le comité d'audit. Ces interactions aideront le comité à mieux comprendre ces activités et à en apprendre davantage au sujet de la qualité de la gestion des composantes.

### DIRIGEANTS DU CABINET D'AUDIT

La tenue d'un audit nécessite l'engagement de plusieurs professionnels dans l'ensemble du cabinet d'audit. Le comité d'audit ne voit pas les processus et procédures internes du cabinet visant à soutenir l'équipe d'audit de base. De plus, le ton donné par la direction peut avoir une incidence sur la culture du cabinet, et donc sur les valeurs, l'éthique et l'attitude de l'équipe de mission. Les interactions directes avec les dirigeants locaux, régionaux et nationaux du cabinet d'audit peuvent aider le comité d'audit à se rendre compte de la qualité du soutien et de la supervision offerte par les dirigeants du cabinet pour assurer la qualité de l'ensemble des missions d'audit.

## Utiliser des IQA pour améliorer les communications

La qualité de l'audit peut être difficile à mesurer et à évaluer par les comités d'audit. Les indicateurs de la qualité de l'audit (IQA) constituent une solution au problème, en fournissant des mesures quantitatives concernant les processus d'audit externes.

Nous avons constaté que le suivi et la mesure des IQA peuvent améliorer la profondeur et la qualité des communications au sujet de l'audit et de la qualité de l'audit.

Les utilisateurs des IQA ont fait les observations suivantes :

- Les IQA offrent des mesures plus précises qui peuvent faire l'objet d'une discussion. Les discussions s'appuyant sur les jalons établis et les progrès réalisés se sont avérées plus riches que les discussions théoriques et abstraites au sujet de la qualité de l'audit.
- Plusieurs participants des comités d'audit ont constaté que les échanges au sujet des IQA tangibles ont aidé les membres de leurs comités n'étant pas experts en finances à être plus impliqués dans la discussion au sujet de l'audit.

### Le projet pilote des IQA du CCRC

Le CCRC a récemment conclu un projet pilote de deux ans sur les IQA. Les principales conclusions et observations sont décrites dans notre dernier rapport, lequel peut être consulté [ici](#).

Les participants du projet pilote dans leurs propres mots :

« Nous avons d'abord pensé que le processus entourant les IQA serait difficilement adaptable à notre petite entité, étant donné ses ressources limitées, mais nous avons été agréablement surpris de constater à quel point cela a été facile. »

- *Président(e) d'un comité d'audit*

« Il a été extrêmement utile pour notre entreprise de pouvoir s'entendre sur les facteurs de qualité de l'audit. »

- *Président(e) d'un comité d'audit*

« J'ai tiré beaucoup d'enseignements de ce processus. Je préside mon comité d'audit depuis six ans et je m'étonne de tout ce que j'ai encore appris sur la qualité de l'audit. »

- *Président(e) d'un comité d'audit*

## Autres observations

### Communications écrites

L'amélioration de la qualité des communications écrites peut constituer une solide base pour l'amélioration des communications générales entre l'auditeur et le comité d'audit. Parmi les mesures prises pour améliorer la communication, on retrouve notamment :

- Illustrer les tendances clés au moyen de visuels éloquentes plutôt que de textes denses.
- Utiliser des gabarits interactifs pour permettre aux membres des comités d'audit de naviguer dans le plan d'audit et dans le rapport des résultats de l'audit.
- Inclure de courtes vidéos éducatives dans les documents de comités d'audit pour rendre des sujets complexes plus accessibles.

### Participation des auditeurs aux réunions du comité d'audit

Le comité d'audit aborde lors de ces réunions bon nombre de sujets importants se rapportant aux domaines qui relèvent de sa responsabilité.

Au cours des dernières années, nous avons constaté qu'un plus grand nombre de comités d'audit invitaient l'auditeur à demeurer des leurs pour la totalité de la réunion. Les membres de comités d'audit ont constaté que cela permettait à l'auditeur de donner son avis à l'égard de plusieurs sujets et ainsi d'améliorer leur compréhension des faits nouveaux au sein de l'entreprise.

#### Pour en savoir plus

Consultez notre site Internet au [www.cpab-ccrc.ca](http://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, 2019. TOUS DROITS RÉSERVÉS.

[www.cpab-ccrc.ca](http://www.cpab-ccrc.ca) / Courriel: [info@cpab-ccrc.ca](mailto:info@cpab-ccrc.ca)

