

### Pourquoi procéder à une évaluation complète?

En 2013, l'initiative Amélioration de la qualité de l'audit, que CPA Canada et le Conseil canadien sur la reddition de comptes (CCRC) ont réalisée conjointement, a permis d'examiner les façons d'améliorer la qualité de l'audit à la lumière des changements apportés au cadre réglementaire mondial. L'une des principales recommandations a été de demander au comité d'audit de procéder au moins tous les cinq ans à une évaluation complète de l'auditeur externe.

### Quels progrès ont été accomplis depuis lors?

**En 2018, souhaitant comprendre l'approche employée pour la réalisation d'évaluations complètes, le CCRC a rencontré des présidents de comités d'audit, des auditeurs externes et des hauts dirigeants. Voici les principales informations obtenues :**

- L'auditeur reçoit de la rétroaction en continu à l'occasion des discussions trimestrielles, des évaluations annuelles et des évaluations complètes périodiques.
- L'évaluation complète doit être personnalisée de façon à ce que l'on puisse en tirer le meilleur parti.
- La prise en compte des indicateurs de la qualité de l'audit (IQA) peut se traduire par une amélioration considérable de l'évaluation de l'auditeur en termes d'acuité et de qualité.
- Chacun à leur manière, le comité d'audit, la direction et l'auditeur ont un rôle important à jouer dans la réalisation d'une évaluation complète efficace.

**Selon certaines parties prenantes, l'évaluation complète est un exercice bénéfique dont découlent plusieurs avantages :**

- Elle amène l'auditeur à considérer le comité d'audit, plutôt que la direction, comme client.
- Elle permet au comité d'audit de définir plus clairement ses attentes à court et à long terme à l'égard de l'auditeur.
- Elle favorise une meilleure compréhension du processus d'audit par le comité d'audit ainsi que de meilleurs échanges entre celui-ci et l'auditeur.
- Elle permet à l'auditeur de recueillir des commentaires plus détaillés sur les aspects à améliorer.
- Elle favorise l'accès à un plus grand volume d'informations, d'où une meilleure compréhension par le comité d'audit des processus de contrôle qualité de l'audit utilisés à l'échelle du cabinet d'audit.

### Il n'y a pas de solution universelle – adoptez une solution adaptée à vos besoins!

Différents outils et guides à l'appui de la réalisation d'une évaluation complète (dont les [outils d'amélioration de la qualité de l'audit](#) mis au point par CPA Canada, le CCRC et l'Institut des administrateurs de sociétés) sont à votre disposition. Il s'agit de bons points de départ, mais vous devez garder présent à l'esprit que, pour que l'évaluation de l'auditeur soit le plus efficace possible, elle doit être adaptée à votre situation particulière, tant par son étendue que par son niveau de détail, et qu'elle doit être réalisée à l'initiative du comité d'audit, en collaboration avec la direction. Au moment de commencer le travail de planification, vous devez prendre en compte les aspects suivants :

- Le niveau et l'ampleur prévus des activités de prise de renseignements au sein de l'entreprise visant à obtenir des commentaires sur l'auditeur, soit par des sondages, des entrevues ou des réunions.
- Le niveau de détail des documents d'information préparés par la direction et l'auditeur.
- Le nombre de réunions du comité d'audit devant porter sur l'évaluation complète de l'auditeur.
- La nature et l'étendue des informations requises relativement aux processus de contrôle qualité du cabinet d'audit.

## Efficacité des indicateurs de la qualité de l'audit

Selon certains membres de comités d'audit, il peut s'avérer difficile d'évaluer la qualité des travaux de l'auditeur et de répondre à certaines des questions que proposent les outils d'évaluation complète de l'auditeur. La bonne nouvelle c'est que d'après les comités d'audit qui utilisent des [IQA](#), ces paramètres d'évaluation particuliers les ont aidés à orienter leurs questions et échanges sur des sujets pertinents relatifs à la qualité de l'audit dans le cadre de leur évaluation de l'auditeur.

L'utilisation d'IQA favorise la tenue d'échanges continus et, ainsi, la réalisation d'évaluations complètes plus efficaces. Nous recommandons de recueillir, au fil du temps, des informations pouvant être mises à contribution dans une évaluation annuelle ou une évaluation complète.

### Utilisez-vous des IQA?

Rejoignez-vous à notre réseau sur les IQA afin de faire part de votre expérience.

## Sachez combiner les points de vue

Nous ne saurions trop insister sur l'importance d'intégrer l'auditeur, le comité d'audit et la direction aux processus de planification et de réalisation de l'évaluation complète.

Le comité d'audit, à qui il revient d'évaluer la performance de l'auditeur externe, est le mieux placé pour diriger l'évaluation complète de celui-ci, en s'inspirant des points de vue du cabinet d'audit et de la direction. Dans une optique d'efficacité, le comité d'audit amène les autres parties prenantes à contribuer à la gestion du processus et recueille des informations à l'appui de l'évaluation, tout en gardant le contrôle de la rétroaction et des conclusions finales.

## Qui fait quoi?

### Président du comité d'audit

- Dirige l'élaboration du plan de l'évaluation complète
- Assure la liaison avec la direction et l'auditeur externe tout au long du processus
- Anime les discussions du comité d'audit
- Communique de la rétroaction à l'auditeur externe

### Cabinet d'audit

- Répond aux demandes d'informations
- Veille à ce que les dirigeants du cabinet se tiennent prêts à rencontrer le comité d'audit
- Soutient le processus d'évaluation complète ou s'en fait le champion et partage ses connaissances
- Évalue les progrès accomplis relativement aux aspects à améliorer

### Comité d'audit

- Examine et approuve le plan de l'évaluation complète
- Participe aux sondages
- Examine et analyse les résultats de l'évaluation, puis fait des recommandations au conseil d'administration

### Direction

- Participe aux sondages et aux entrevues
- Partage ses connaissances et détermine comment la direction peut contribuer à l'amélioration de la qualité de l'audit
- Apporte, au besoin, son soutien au comité d'audit de l'audit

Selon les présidents de comités d'audit, il est essentiel d'affecter quelqu'un à la coordination de l'évaluation complète. Cette personne peut être spécialisée dans un domaine tel que l'audit interne, le droit ou la finance; il peut aussi s'agir d'un consultant externe.

## Rôle déterminant de la rétroaction continue

La rétroaction joue un rôle essentiel dans l'obtention d'améliorations continues et de résultats de grande qualité dans le cadre de la surveillance de l'auditeur ou des activités d'encadrement et de mentorat des employés. Bien que l'évaluation complète soit une bonne source de rétroaction, elle doit être utilisée conjointement avec d'autres approches, telles que la tenue d'échanges réguliers (aux trimestres dans le cas de nombreuses entreprises), et/ou avec la réalisation d'une évaluation annuelle, afin que l'auditeur puisse bénéficier d'une rétroaction continue.

## Évaluation annuelle vs évaluation complète

Quelle est la différence entre une évaluation annuelle et une évaluation complète? Les pratiques ne sont pas toujours les mêmes quant au choix des éléments à inclure dans l'évaluation annuelle plutôt que dans l'évaluation complète et vice versa. Les deux types d'évaluation ne se complètent pas toujours de la même façon.

▶ Dans certains cas, l'évaluation complète est axée sur l'acquisition d'une meilleure connaissance du cabinet d'audit, de ses processus de contrôle qualité internes et de sa capacité de soutenir l'équipe d'audit dans la réalisation d'un audit de grande qualité. Cette approche comprend une analyse du niveau d'expertise du cabinet dans le secteur d'activité de l'entreprise.

▶ Dans d'autres cas, l'évaluation complète est axée sur l'évolution des tendances observées dans le cadre des évaluations annuelles, compte tenu surtout de la mesure dans laquelle l'auditeur a su répondre à la rétroaction reçue précédemment, ainsi que de l'évolution au fil du temps de sa stratégie et de la qualité de ses audits.

▶ L'évaluation annuelle sert généralement à étayer la recommandation faite en vue de la nomination annuelle de l'auditeur et à fournir à l'auditeur des commentaires en temps opportun. Elle porte habituellement sur la performance de l'équipe de mission lors du plus récent audit.

## Principaux conseils pour réussir

### CALENDRIER

Les pratiques concernant le calendrier de réalisation des évaluations complètes sont variées :

- Certains affirment qu'il est plus efficace de procéder à une évaluation complète après un événement particulier, une acquisition importante ou une relocalisation géographique. D'autres préfèrent réaliser une telle évaluation tous les cinq ans, peu importe les circonstances.
- Beaucoup coordonnent l'évaluation complète de leur auditeur en fonction du calendrier de rotation des associés; quant à savoir s'il vaut mieux procéder à l'évaluation peu après, au milieu ou à la fin du cycle de rotation des associés, les points de vue divergent.
- Beaucoup déterminent la date de l'évaluation annuelle en fonction du moment de la recommandation aux actionnaires de la reconduction du mandat de l'auditeur et procèdent à l'évaluation complète à un autre moment (généralement au milieu ou à la fin de l'exercice).

### RECUEILLIR DES COMMENTAIRES AUX FINS DE L'ÉVALUATION

Tous ceux avec qui nous avons échangé recueillent des commentaires auprès des membres de la direction et du comité d'audit dans le cadre de sondages, d'entrevues ou de discussions de groupe. Nombre d'entre eux utilisent comme point de départ le guide sur la réalisation d'une évaluation complète ([documents sur l'amélioration de la qualité de l'audit](#)), tout en précisant qu'il est essentiel d'adopter une approche personnalisée.

Les entrevues sont particulièrement instructives. Pour en assurer la confidentialité, certains font appel à un animateur indépendant ou à un conseiller juridique interne.

## DOCUMENTATION DE L'AUDITEUR

La documentation de l'auditeur s'avère des plus utiles lorsqu'elle est adaptée en fonction des priorités du comité d'audit et vient compléter l'information communiquée au cours de l'audit. Dans un cas, elle contenait l'autoévaluation d'un auditeur.

Les associés d'audit appuient l'évaluation complète, y compris la collecte après chaque audit annuel d'informations en vue de la prochaine évaluation complète. Le suivi trimestriel des IQA, l'identification des aspects à l'égard desquels l'auditeur remet en question le point de vue de la direction (y compris les auditeurs affectés à l'audit de composantes, dans le cas de filiales clés) et le suivi des progrès accomplis par rapport à la rétroaction recueillie dans le cadre des évaluations annuelles et des évaluations complètes précédentes figurent au nombre des autres pratiques exemplaires adoptées par les auditeurs.

Certains comités d'audit aimeraient en apprendre davantage sur la façon dont le cabinet d'audit se compare à ses pairs, notamment en termes de couverture sectorielle, ce qui s'avère utile quand il s'agit de jauger les forces du bassin de talents disponibles et pour la planification de la relève au sein de l'équipe d'audit. Dans certains cas, la direction fournit un éclairage sur l'expérience sectorielle d'autres cabinets en s'appuyant sur ses rencontres dans le cadre de congrès sectoriels ou la prestation par les cabinets d'audit d'autres services destinés à l'émetteur assujéti.

## INFORMATIONS À FOURNIR

Un nombre accru d'entreprises présentent dans les documents publics qu'elles doivent déposer, généralement dans les circulaires d'information de la direction, des informations plus détaillées sur la surveillance de l'audit par le comité d'audit. Ces informations comprennent la date à laquelle le comité d'audit a procédé à une évaluation complète de l'auditeur ou la date à laquelle est censée avoir lieu la prochaine évaluation ainsi qu'une description des autres mesures prises, telles que l'utilisation d'IQA. Les comités d'audit considèrent qu'il s'agit d'informations qui contribuent à améliorer les communications aux investisseurs dans un domaine généralement mal compris.

## Conclusion

**Vous êtes prêt à vous lancer?** Il y a énormément de documents auxquels vous pouvez accéder pour mettre les choses en branle. Et il n'est pas nécessaire de disposer d'un processus parfait, car la principale valeur associée à l'évaluation de l'auditeur découle des échanges qui ont lieu dans le cadre de celle-ci. Si vous avez besoin d'aide, veuillez communiquer avec nous par courriel ([stakeholderengagement@cpab-ccrc.ca](mailto:stakeholderengagement@cpab-ccrc.ca)). Nous serons ravis que vous nous fassiez part de votre expérience.

**Joignez-vous au réseau du CCRC sur les IQA.** En se joignant au réseau du CCRC sur les IQA, les utilisateurs actuels et futurs des IQA ont accès à des ressources et à des informations clés et peuvent participer à des discussions entre pairs. Les membres du réseau ont également accès à du soutien personnel. Pour vous joindre à notre réseau sur les IQA, ou pour en apprendre davantage, envoyez un courriel à l'adresse [AQINetwork@cpab-ccrc.ca](mailto:AQINetwork@cpab-ccrc.ca).

### Pour en savoir plus

Inscrivez-vous à notre liste de diffusion : [www.cpab-ccrc.ca](http://www.cpab-ccrc.ca)>Liste de diffusion

Suivez-nous sur Twitter – [@CPAB\\_CCRC](https://twitter.com/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)

