# Remarque : Le Rapport au comité de vérification – Plan d’audit annuel renferme une partie sur la fraude et les erreurs. Il faut demander au comité de nous fournir le plus tôt possible l’information qu’il a sur la fraude. Vous pouvez utiliser cette partie à titre d’introduction pour préparer vos demandes d’informations.

# [Entité ]

# Exercice terminé le [Date]

**Date** [DATE]

**Sont présents :** [NOM], [NOM DE L’ENTITÉ]

[NOM], BVG

| Questions ***Les questions en italiques sont obligatoires*.** Les autres questions sont des exemples de questions que l’on pourrait poser au comité de vérification et les autres responsables de la gouvernance. | **Réponse** |
| --- | --- |
| **a) Questions pour acquérir une compréhension de la volonté du comité de vérification et les autres responsables de la gouvernance de prévenir, d’empêcher et de détecter les fraudes.**   * Quel est votre point de vue sur le risque de fraudes dans l’entité? * *Avez-vous eu connaissance d’une fraude alléguée, avérée ou suspectée?* * Comment vous assurez-vous que la direction n’a pas manipulé ou contourné les contrôles exercés sur les états financiers et les autres documents fournis au Conseil? * Quelles sont les mesures incitatives et les pressions qui s’exercent, à votre avis, sur la direction et comment les risques de fraude connexes sont-ils gérés? * [Autre question] * [Autre question] |  |
| **b) Questions pour comprendre comment le comité de vérification ou les autres responsables de la gouvernance surveille les contrôles et les programmes qui préviennent, empêchent et détectent les fraudes?**   * *Comment exercez-vous une surveillance sur les activités visant les risques de fraude et les programmes et contrôles établis pour atténuer ces risques?* * Quels protocoles avez-vous établis avec la direction pour être informés de toutes les fraudes, importantes ou non, qui impliquent la direction ou d’autres employés qui exercent une influence significative sur les contrôles internes? * Est-ce que des questions relatives à une fraude ont été signalées au comité de vérification ou les autres responsables de la gouvernance, pendant notre absence, durant l’exercice? Quelles mesures ont alors été prises par la direction et le comité de vérification ou les autres responsables de la gouvernance? * [Autre question] * [Autre question] |  |
| **c) Questions sur les indications ou plaintes concernant l’information financière de la société**   * Avez-vous reçu des indications ou des plaintes concernant l’information financière de la société (y compris par l’entremise du programme de dénonciation)? * Dans l’affirmative, comment avez‑vous ou la direction a-t-elle donné suite à ces indications ou plaintes? * [Autre question] * [Autre question] |  |
| **d) Questions concernant le risque d’anomalies significatives résultant d’erreurs**  [Selon vos connaissances de l’entité et de son environnement et les informations recueillies dans le cadre d’autres procédures d’évaluation des risques, demandez au comité de vérification des informations se rapportant à l’identification et à l’évaluation des risques d’anomalies significatives résultant d’erreurs. De telles demandes d’informations pourraient notamment comprendre ce qui suit :   * les changements dans les risques opérationnels ou financiers; * les contrats importants nouveaux ou modifiés, les opérations complexes ou de nature inhabituelle; * l’examen des mesures de la performance financière, y compris de l’incidence sur la rémunération.] |  |

**Remarque :** Lorsqu’elles posent des questions pour mieux comprendre les méthodes adoptées par le comité de vérification pour évaluer les risques d’anomalie significatives résultant de fraude ou d’erreurs et des contrôles connexes, les équipes doivent examiner les liens possibles avec l’évaluation des composantes du contrôle interne.