**PROTÉGÉ A (lorsque rempli)**

**Obligatoire pour toutes les missions**



Rapport au Comité de vérification — Plan d’audit annuel

juin-2023

Propriétaire du modèle : Services d’audit

Mis à jour par : Création et publication

**[Nom de l’entité]**

Rapport au Comité de vérification

[Comité ministériel de vérification\*]

**Plan d’audit annuel**

Pour l’exercice clos le [date]

[Date]

\* Si le nom français des responsables de la gouvernance (destinataires du présent rapport) est différent de « Comité [ministériel] de vérification » (p. ex. Comité d’audit), remplacer toutes les occurrences de « Comité [ministériel] de vérification » dans ce rapport par le nom exact du comité.

En cette période d’incertitude et de changements constants, nous demeurons engagés à offrir un niveau de service et une qualité d’audit hors pair à [Nom de l’entité].

**Obligatoire pour toutes les missions**

Nous avons préparé ce rapport en nous fondant sur nos réunions avec la direction et en tenant compte du cadre d’exploitation et de nos procédures d’évaluation des risques. Notre stratégie d’audit restera adaptée à l’environnement de [Nom de l’entité], et tout changement important apporté au présent plan d’audit sera communiqué au [Comité de vérification] et discuté avec lui dans le cadre d’une réunion.

Les entretiens à propos de notre plan d’audit permettent à notre équipe d’audit de comprendre vos points de vue afin qu’ensemble, nous puissions convenir des attentes et des besoins mutuels. Les informations comprises dans ce rapport vous permettent également de comprendre les jugements que nous avons portés lors de la planification et de la délimitation de l’étendue de nos procédures d’audit. Nous continuerons de tenir des discussions ouvertes avec vous afin de vous fournir un audit de qualité supérieure et un avis indépendant. Nous serions heureux de recevoir vos commentaires au sujet de cet audit.

Nous nous réjouissons à l’idée de vous présenter notre plan d’audit, de répondre à vos questions et de discuter avec vous de toute autre question d’intérêt lors de la réunion du Comité [ministériel] de vérification le [date].

Je vous prie d’agréer l’expression de mes sentiments distingués.

[Nom du/de la responsable de mission]  
[Titre, p. ex. Directeur principal ou Directrice principale]

[Ville, date (jour mois année)]

[Insérer ici le tableau de visualisation des données « **Caractère significatif**». Note : Utiliser le modèle **Outil de visualisation des données — RCV – Plan d’audit et RCV – Résultats**, qui se trouve sur l’INTRAnet et suivre les consignes données dans ce modèle pour créer le graphique.]

**Obligatoire pour toutes les missions**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Contenu** | | **Caractère significatif** |
| **[Changements par rapport à l’exercice précédent](#_Changements_par_rapport)**  [**Stratégie d’audit**](#Stratégie_d_audit)  [**Collaboration**](#Collaboration)  [**Réaliser un audit de qualité**](#_Réalisation_d’un_audit) | | Le seuil de report des erreurs sera de XXXX $ |
| **Risques d’audit importants et autres risques** | | **Annexes** |
| 1 | Risque d’audit important | |  | | --- | | [**Annexe A — Lettre de mission**](#Appendix_A) | | [**Annexe B — Rapport type de l’auditeur indépendant**](#Appendix_B) | | [**Annexe C — Faits nouveaux concernant les normes de comptabilité et d’audit**](#Appendix_C) | | [**Annexe D — Modernisation de l’audit**](#_Annexe_D_—) | | [**Annexe E — Notre système de gestion de la qualité**](#Appendix_E) | |
| 2 | Risque d’audit important |
| 3 | Risque d’audit important |
| 4 | Autre risque |
| 5 | Autre risque |
|  | |



**Obligatoire pour toutes les missions**

Changements par rapport à l’exercice précédent

Notre évaluation des risques, notre stratégie et notre approche d’audit reposent sur une connaissance approfondie de votre organisation, notamment de tout changement ou fait nouveau en matière de comptabilité et d’audit. Nous avons tenu compte de l’incidence de ces faits nouveaux et de ces changements dans notre plan d’audit afin de pouvoir réaliser un audit de qualité.

# Changements par rapport à l’exercice précédent

[L’équipe d’audit doit adapter cette section en fonction des changements qu’elle a décidé d’apporter à l’étape de la planification de l’audit.]

**Obligatoire pour toutes les missions**

## [XXX]

|  |  |
| --- | --- |
|  | Incidence |
|  |  |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
|  |

**Optional**[Consult the appendix at the end of the template to choose the changes that would be significant for the entity. Teams are strongly encouraged to include client-specific changes that affect the business and the audit. Changes that are less significant should be kept in the appendix and what is not applicable should be deleted.]

# Changements par rapport à l’exercice précédent

**Facultatif**

[Consulter l’annexe C à la fin du modèle pour choisir les changements qui seraient importants pour l’entité. On encourage fortement les équipes d’audit à inscrire ici tout changement touchant le client qui a une incidence sur ses activités ou sur l’audit. Les changements moins importants devraient être consignés dans l’annexe.]

## Norme canadienne d’audit 315 révisée — Identification et évaluation des risques d’anomalies significatives

|  |  |
| --- | --- |
|  | La Norme canadienne d’audit 315 révisée [NCA 315 (révisée)] concernant l’identification et l’évaluation des risques d’anomalies significatives est une norme d’audit renforcée. Elle s’applique aux périodes ouvertes à compter du 15 décembre 2021.  La norme révisée apporte des précisions considérables sur les exigences que contenait la norme NCA 315, et ce, dans plusieurs secteurs clés. Ces exigences nouvelles et révisées auront dans bien des cas une incidence sur la nature et l’étendue de nos procédures d’évaluation des risques, notamment une participation plus importante des spécialistes et un plus grand niveau de détail lors de la réalisation et de la documentation de nos procédures. Il faudra peut-être un effort d’audit accru pour mettre en œuvre les changements requis par cette norme révisée. |
|  |
|  | |
|  | Selon la norme révisée, dans quels secteurs pourrait-il être nécessaire d’avoir une contribution accrue de la part de la direction au cours de l’audit? Compréhension et planification  * Aider notre équipe à mettre en œuvre les exigences plus détaillées concernant l’acquisition d’une compréhension de [nom de l’entité] et de son environnement, notamment procéder à des demandes d’informations et de documents justificatifs supplémentaires. * Communiquer aux membres de notre équipe des informations plus détaillées sur le système de contrôle interne de [nom de l’entité], en mettant davantage l’accent sur l’environnement informatique, notamment procéder à des demandes d’informations et de documents justificatifs supplémentaires.  Travaux sur le terrain et mise en œuvre  * Fournir des documents justificatifs supplémentaires ou différents à la suite de changements apportés aux procédures d’audit afin de répondre aux risques d’anomalies significatives identifiés. |

# Changements par rapport à l’exercice précédent

**Facultatif**

[Consulter l’annexe C à la fin du modèle pour choisir les changements qui seraient importants pour l’entité. On encourage fortement les équipes d’audit à inscrire ici tout changement touchant le client qui a une incidence sur ses activités ou sur l’audit. Les changements moins importants devraient être consignés dans l’annexe.]

## NCA 315 (révisée) — Identification et évaluation des risques d’anomalies significatives

|  |  |
| --- | --- |
|  | Qu’est-ce que l’équipe d’audit du BVG fera différemment? |
| * Les entités évoluent dans un environnement opérationnel en transformation, où elles ont davantage recours à la technologie ainsi qu’à des structures et des référentiels d’information financière complexes. Compte tenu de ces facteurs, des exigences accrues prévoyant des procédures plus rigoureuses pour comprendre l’entité et son environnement, et du référentiel d’information financière applicable, nous devrons consacrer plus de temps à travailler avec un éventail élargi de gestionnaires et d’autres personnes afin de comprendre l’environnement opérationnel de l’entité et les risques spécifiques à l’entité qui en résultent.   Il faudra aussi recueillir davantage d’informations internes et externes sur les risques propres à l’entité, à son secteur d’activités à la réglementation qui sont susceptibles d’affecter la capacité de [nom de l’entité] à atteindre ses objectifs, et acquérir une connaissance plus approfondie des processus opérationnels et des contrôles mis en œuvre pour faire face aux risques.   * La norme souligne l’importance que revêt la compréhension par l’auditeur de l’environnement informatique de l’entité, ce qui peut nécessiter des changements dans notre stratégie de test des contrôles. Selon la complexité de l’environnement informatique de [nom de l’entité], nous pouvons faire appel à des ressources possédant des compétences spécialisées (par exemple, des spécialistes de l’audit informatique) pour nous aider à évaluer les risques associés aux TI et à concevoir des réponses d’audit appropriées. * Les exigences révisées pour l’identification des « assertions pertinentes » et des catégories d’opérations, des soldes de comptes et des informations à fournir « importants » peuvent avoir un impact sur les comptes sélectionnés pour les tests et/ou la nature des tests effectués.   Les exigences supplémentaires peuvent également avoir pour conséquence qu’un plus grand nombre de risques d’anomalies significatives identifiés soient évalués comme étant plus élevés sur le spectre du risque inhérent, ce qui, à son tour, pourrait nécessiter une augmentation de l’étendue des procédures d’audit mises en œuvre pour les traiter.   * Une nouvelle exigence de « prise de recul » impose de déterminer si les éléments probants obtenus par les procédures d’évaluation des risques constituent une base appropriée pour l’identification et l’évaluation des risques d’anomalies significatives. Cela peut entraîner des demandes supplémentaires de renseignements et de documents justificatifs si nous déterminons qu’il faille effectuer des procédures d’évaluation des risques supplémentaires. |

# Changements par rapport à l’exercice précédent

**Facultatif**

[Consulter l’annexe C à la fin du modèle pour choisir les changements qui seraient importants pour l’entité. On encourage fortement les équipes d’audit à inscrire ici tout changement touchant le client qui a une incidence sur ses activités ou sur l’audit. Les changements moins importants devraient être consignés dans l’annexe.]

## XXXXX

|  |  |
| --- | --- |
|  | Incidence |
| * Xxx. |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
| * Notre plan d’audit renferme les procédures nécessaires pour évaluer les nouvelles normes de comptabilité : * Xxx. * Xxx. * Xxx. |



Stratégie d’audit

Nous avons conçu un plan de tests adapté à chaque solde audité et optimisé les tests de détail, les tests des contrôles, la validation des jugements et les techniques de données.

L’audit des états financiers ne dégage pas la direction ou les responsables de la gouvernance de leurs responsabilités.

En collaboration avec [Nom de l’entité], nous cherchons constamment à améliorer la qualité et l’efficience de nos travaux. Nous adaptons et modernisons notre stratégie d’audit en ayant recours à l’analyse des données pour évaluer les risques et appuyer les procédures d’audit de base.

La réalisation d’analyses de données exhaustives nécessite des ensembles de données supplémentaires. Nous vous demanderons de nous fournir des données brutes et des fichiers de sauvegarde de la base de données, ou nous envisagerons d’autres méthodes d’extraction à mesure que nous explorons de nouvelles façons d’effectuer nos procédures d’audit. Nous travaillerons en collaboration avec le personnel de [Nom de l’entité], notamment les services financiers, les services de TI et les professionnels de l’analyse des données pour obtenir et utiliser de façon sécuritaire les ensembles de données les plus pertinents.

Veuillez consulter l’annexe X pour obtenir un complément d’information.

# Risques d’audit importants

**Obligatoire  
(sauf si la présomption est réfutée)**

## Risque de fraude dans la comptabilisation des produits (NCA 240.27)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Risque |
| Dans les normes d’audit, il y a la présomption réfutable qu’un risque de fraude important dans la comptabilisation des produits existe pour toutes les sociétés.  [Ajouter du texte supplémentaire au sujet des facteurs de risque de fraude liés au risque important de fraude dans la comptabilisation des produits.] |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
| * Acquérir une compréhension des risques possibles de fraude et d’erreur dans la comptabilisation des produits. * Acquérir une compréhension des contrôles internes pertinents à l’égard de la comptabilisation des produits et les évaluer. * Obtenir un niveau [modéré ou élevé] d’éléments probants au moyen de procédures de corroboration, en lien avec le risque de fraude dans la comptabilisation des produits. * Tester les écritures de journal liées à la comptabilisation des produits. |

# Risques d’audit importants

**Obligatoire**

## Contournement des contrôles par la direction (NCA 240.33)

**Required in all engagements**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Risque |
| Dans toutes les entités, il existe un risque de fraude inhérent que la direction contourne les contrôles. La haute direction a la possibilité de contourner les contrôles à l’égard de l’information financière. Il s’agit d’un risque important qui doit être pris en compte selon les normes d’audit. |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
| * Comprendre l’évaluation faite par la direction du risque de fraude et de l’environnement de contrôle global, y compris tout changement dans la conception ou le fonctionnement des contrôles au cours de l’exercice. Cela comprend la compréhension des activités de l’entité et des contrôles pertinents. * Tenir régulièrement des entretiens avec la direction et les responsables de la gouvernance afin de comprendre les nouveaux risques ou les nouvelles questions qui ont été identifiés. * Adapter la stratégie de test aux secteurs où des risques de fraude ont été identifiés. * Tester le caractère approprié des écritures de journal enregistrées manuellement dans le grand livre général et d’autres ajustements. * Examiner les estimations comptables pour repérer tout parti pris en exerçant un esprit critique, en procédant à des examens rétrospectifs et en corroborant les explications de la direction au moyen d’éléments probants. * Tester de façon imprévisible certains soldes, notamment des soldes qui ne sont pas significatifs ou qui ne seraient pas normalement testés. |

# Risques d’audit importants

**Facultatif**

[Ce risque est pertinent uniquement lorsque des opérations avec des parties liées ont été jugées importantes ET qu’elles sortent du cadre normal des activités de l’entité.]

## Opérations importantes avec des parties liées qui sortent du cadre normal des activités de l’entité (NCA 550.18)

|  |  |
| --- | --- |
|  | Risque |
| Des opérations importantes qui sortent du cadre normal des activités de l’entité peuvent être d’une plus grande complexité et ne pas avoir été conclues dans des conditions de marché normales. Par conséquent, ces opérations pourraient avoir été mal comptabilisées dans les états financiers. |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
| * Demander à la direction d’identifier les parties liées de l’entité afin de comprendre la nature de ces relations. * Acquérir une compréhension des contrôles à l’égard des relations et les opérations avec les parties liées et, au besoin, inspecter les contrats sous-jacents pour avoir l’assurance que les opérations ont été dûment autorisées et approuvées. |

# Risques d’audit importants

**Facultatif**

## Définir le risque [L’équipe d’audit devrait ajouter les risques d’audit importants qui sont pertinents pour l’entité. Consulter le Guide de l’utilisateur pour plus d’options à cet égard.]

|  |  |
| --- | --- |
|  | Contexte ou risque |
| Tous les risques importants (énoncés dans le Modèle de la planification de l’audit) doivent être insérés. |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
| * Effectuer des tests |

# Autres risques

**Facultatif**

## Définir le risque

|  |  |
| --- | --- |
|  | Risque |
| Tous les autres risques que l’équipe d’audit souhaite porter à l’attention du Comité de vérification devraient être ajoutés dans cette section. Créer un tableau pour chacun des risques importants. |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
| * Effectuer des tests |

# Risque lié à la cybersécurité

**Facultatif**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Contexte ou risque |
| Dans un monde hyperbranché, le rythme effréné des avancées technologiques et de la croissance des données a grandement augmenté l’exposition des entités aux risques liés à la cybersécurité et accentué les préoccupations quant à la confidentialité des données. Le nombre d’incidents cybernétiques et les coûts qu’ils engendrent ne cessent d’augmenter. Les cybercriminels deviennent de plus en plus ingénieux. De récentes atteintes à la sécurité démontrent qu’il est de plus en plus important d’évaluer l’exposition au risque relatif à la cybersécurité comme un risque d’entreprise, et non seulement comme un problème de nature informatique. Par conséquent, il y a un risque que les états financiers comportent des anomalies significatives en raison de l’enregistrement d’opérations financières incomplètes ou inexactes. |
|  | |
|  | Notre réponse prévue |
| * Effectuer des tests |

# Risque de fraude

**Obligatoire**

Vos responsabilités de gouvernance consistent notamment à surveiller la façon dont la direction s’y prend pour identifier les risques de fraude, mettre en place des mesures visant à contrer la fraude, établir le ton approprié donné par la direction, faire des enquêtes sur les cas de fraudes avérées, alléguées ou suspectées dont elle a pris connaissance.

Nous discutons chaque année des risques de fraude avec le Comité de vérification. Dans le cadre de notre processus de planification (et dans le cadre d’audits antérieurs), nous avons acquis une compréhension de vos processus de surveillance, notamment en ce qui concerne : [Adapter la liste]

* les lanceurs d’alerte;
* le code de déontologie;
* les discussions lors des réunions avec le Comité de vérification et notre participation à ces réunions;
* l’audit interne;
* les questions liées au ton donné par la direction;
* l’attestation en cascades.

[Y a-t-il de nouvelles procédures ou y a-t-il eu des changements aux éléments énumérés ci‑dessus dont nous devrions tenir compte? Avez-vous eu connaissance de cas de fraudes avérées, suspectées ou alléguées ou de cas de violation ou de violation possible de lois ou de règlements visant l’organisation?] Si vous prenez connaissance de cas de fraudes avérées, suspectées ou alléguées visant l’organisation, veuillez nous en informer dès que possible.

Aucun cas de fraude n’a été porté à notre attention. Nous vous informerons dans les meilleurs délais si, à n’importe quel moment au cours de l’audit, nous soupçonnons une fraude impliquant la direction ou des employés ayant un rôle important dans le contrôle interne, ou d’autres cas où la fraude est à l’origine d’une anomalie significative dans les états financiers. Nous vous communiquerons également toute autre question ayant trait à la fraude qui, selon notre jugement, relève de votre compétence.

# Caractère significatif

**Obligatoire**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2022 May\assets\jpg\MaterialityGraph.jpg | | | | Seuil de signification global | Seuil à partir duquel nous estimons qu’une anomalie pourrait raisonnablement influencer les utilisateurs des états financiers.  Le seuil est fixé à [X %] du montant prévu des dépenses de l’exercice considéré [ou autre point de référence]. [Directives : Nous devrions expliquer au Comité de vérification pourquoi nous avons choisi le point de référence retenu et pourquoi il est meilleur que d’autres points de référence.]  Selon les normes d’audit, nous devons revoir les seuils de signification jusqu’au moment de la signature du rapport d’audit. L’environnement actuel et l’incertitude afférente peuvent entraîner des changements entre le moment présent et la fin de l’exercice. Nous surveillerons les résultats financiers tout au long de l’exercice. Si nous prévoyons que notre seuil de signification final s’écarte de manière importante du présent plan, nous en informerons le Comité de vérification. |
| Seuil de signification pour les travaux | Pour tenir compte du risque de cumul, nous définissons la nature, le calendrier et l’étendue de nos procédures d’audit en fonction d’un seuil de signification moindre. |
| $xxxxx | $xxxxx | $xxxxx | | Seuil de report au SANC | Nous communiquerons au Comité de vérification toutes les anomalies corrigées et non corrigées, notamment les informations à fournir omises, qui sont supérieures à ce seuil. |
| (xxxxx $ en  20xx-20xx) | (xxxxx $ en  20xx-20xx) | (xxxxx $ en 20xx-20xx) | |  | |
|  |  | |  | [Directives pour les équipes d’audit d’un groupe : Un seuil de signification est attribué aux équipes d’audit d’une composante en fonction de la taille de cette dernière au sein du groupe. Un seuil de signification inférieur au seuil de signification global du groupe sera attribué à toutes les composantes individuelles.] | |

# Questions clés de l’audit — Points de vue préliminaires

En vigueur pour les autres entités cotées pour les périodes closes à partir du 15 décembre 2022.

**Obligatoire si cette section s’applique**

|  |  |
| --- | --- |
| Questions clés de l’audit | |
| [Titre de la question no 1] | [Décrire brièvement la question et la raison pour laquelle l’équipe a déterminé qu’il s’agissait d’une question clé de l’audit, en fonction de l’étendue prévue des travaux.] |
| [Titre de la question no 2] | [Décrire brièvement la question et la raison pour laquelle l’équipe a déterminé qu’il s’agissait d’une question clé de l’audit en fonction de l’étendue prévue des travaux.] |
| [Titre de la question no 3] |  |
|  |  |
| Les questions clés de l’audit ci‑dessus sont préliminaires et fondées sur notre évaluation des risques importants et d’autres secteurs de l’audit. Elles pourraient changer à mesure que nous progressons vers la fin de l’audit. C’est pourquoi ces questions sont présentées à la direction et au Comité de vérification à des fins de discussion seulement. | |

# Audit de groupe

**Obligatoire pour un audit d’états financiers de groupe**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| L’étendue de l’audit est déterminée en fonction des facteurs suivants :   * L’importance de la contribution [d’une entité/d’un emplacement] par rapport aux [produits/bénéfice avant intérêts, impôts et amortissements (BAIIA)/bénéfices] * L’importance de la contribution à un poste donné des états financiers * Les [entités/emplacements] qui posent des risques importants ou dont vous avez expressément demandé l’inclusion dans l’étendue de l’audit. |  | Définitions des diverses étendues **Étendue intégrale :** Les équipes exprimeront une opinion d’audit après la réalisation de travaux exhaustifs sur l’ensemble des éléments.  **Audit légal :** Une composante fait l’objet d’un audit en raison des textes légaux ou réglementaires, ou pour une autre raison, et l’équipe affectée à l’audit du groupe décide de se servir de cet audit pour obtenir des éléments probants aux fins de l’audit du groupe.  **Étendue limitée :** Seuls certains soldes ou certaines opérations sont importants pour les résultats du groupe. Les autres activités de l’entité ne sont pas jugées importantes et ne nécessitent pas des travaux exhaustifs aux fins de l’audit de groupe.  **Procédures spécifiques :** Les équipes mettront en œuvre des procédures déterminées visant des soldes et des opérations spécifiques qui sont importants pour les résultats du groupe.  **Éléments exclus de l’étendue :** L’équipe chargée de l’audit de groupe met en œuvre des procédures de revue additionnelles au niveau central sur des composantes non importantes. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Composante | Nature de notre participation dans le travail des auditeurs de la composante | Importance financière de l’élément de référence [Insérer l’élément de référence choisi : produits, charges, actifs, passifs, etc.] | Étendue des travaux | Seuil de signification  20xx ou  20xx‑20xx | Seuil de signification  20xx ou  20xx‑20xx |
| [Insérer le type de composante qui s’applique] | [Préciser la nature de la participation] | xx xxx $ | Étendue intégrale/ Audit légal/ Étendue limitée/ Procédures spécifiques/ Éléments exclus | xx xxx $ | xx xxx $ |
|  |  |  |  | xx xxx $ | xx xxx $ |

# Représentation graphique

**Facultatif**

[Insérer ici le tableau de visualisation des données « **Postes des états financiers de l’entité comportant un risque important** ». Note : Utiliser le modèle **Outil de visualisation des données — RCV – Plan d’audit et RCV – Résultats** qui se trouve sur l’INTRAnet et suivre les consignes données dans ce modèle pour créer le graphique.]

Le diagramme ci‑après des éléments des états financiers de l’entité regroupe les informations communiquées précédemment sur les risques et le seuil de signification.

# Représentation graphique

**Facultatif**

[Insérer ici le tableau de visualisation des données « **Postes des états financiers de l’entité comportant un risque important** ».

Note : Utiliser le modèle **Outil de visualisation des données — RCV – Plan d’audit et RCV – Résultats** qui se trouve sur l’INTRAnet et suivre les consignes données dans ce modèle pour créer le graphique.]

# Représentation graphique

**Facultatif**

[Insérer ici le tableau de visualisation des données « **Postes des états financiers de l’entité comportant un risque important** »

Note : Utiliser le modèle **Outil de visualisation des données — RCV – Plan d’audit et RCV – Résultats** qui se trouve sur l’INTRAnet et suivre les consignes données dans ce modèle pour créer le graphique.]



**Facultatif**

Collaboration

Dans le cadre de notre stratégie d’audit, nous évaluons la mesure dans laquelle nous pouvons utiliser les travaux de la fonction d’audit interne et avoir recours à des experts. Pour procéder à cette évaluation, nous tenons compte des risques, du caractère significatif et du degré de subjectivité en cause dans l’évaluation des éléments probants.

# Utilisation des travaux d’audit interne

**Obligatoire si des travaux d’audit interne sont utilisés**

Nous prévoyons utiliser des travaux d’audit interne pour l’audit annuel. [Si ce n’est pas le cas : Nous prévoyons travailler en étroite collaboration avec votre équipe d’audit interne afin de bénéficier des efforts combinés de nos deux équipes d’audit.]

Assistance directe Utilisation de travaux

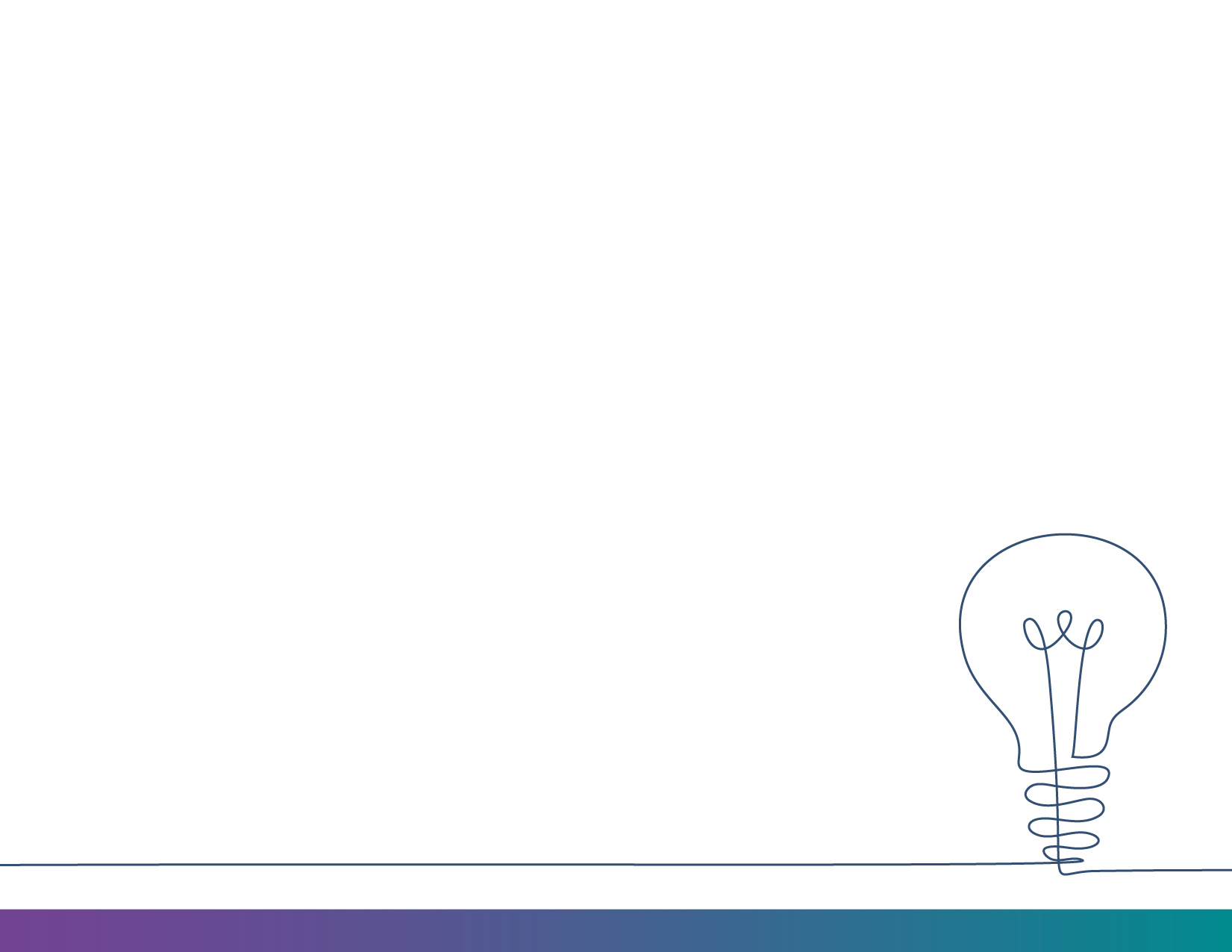
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Évaluer les compétences et l’objectivité des auditeurs internes |  | Comprendre le plan d’audit interne, y compris la nature, le calendrier et l’étendue des travaux | |  |  |  | | Discuter des questions importantes de comptabilité et d’audit et tenir des réunions périodiques pour garantir la coordination de nos efforts |  | Passer en revue les rapports d’audit interne et les réponses de la direction en temps opportun | |  | Processus opérationnel ou secteur d’activités | Type et étendue des procédures |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| [De plus, l’équipe d’audit prévoit avoir recours à l’assistance directe de la fonction d’audit interne.] |  |  |  |

# Recours à des experts

**Obligatoire si vous avez recours à des experts**

Nous prévoyons utiliser des travaux réalisés par des experts.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Évaluer les compétences, les capacités et l’objectivité des experts |  | Comprendre les estimations, les hypothèses et les calculs sous-jacents | |  |  |  | | Acquérir une compréhension des travaux des experts |  | Évaluer le caractère approprié des travaux de l’expert devant servir d’éléments probants | |  | Processus opérationnel | Type et étendue des procédures |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |

****

**Obligatoire pour les entités cotées,**  **facultatif pour les autres entités**

Réalisation d’un audit de qualité

Nos équipes de professionnels qualifiés collaboreront avec vous dans le but de réaliser un audit efficient et de qualité supérieure.

[Inclure la phrase suivante s’il s’agit d’entités cotées :

Nous avons inclus à l’annexe [X] un sommaire du système de gestion de la qualité du BVG.]

# Équipe d’audit et calendrier des travaux

**Obligatoire**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Votre équipe attitrée |  | Calendrier des travaux d’audit | |
| Les membres du personnel de niveau supérieur qui participent à l’audit de l’exercice considéré sont les suivants :  [Ajouter le nom du/de la VGA uniquement s’il/si elle signe le rapport de l’auditeur]  [Nom], [vérificateur général adjoint/vérificatrice générale adjointe]  [Nom], [directeur principal/directrice principale]  [Nom], [directeur/directrice] [et/ou chef de mission]  [Le directeur principal/La directrice principale] de l’audit est responsable de la qualité de la mission et s’assure que l’audit est réalisé conformément aux normes professionnelles ainsi qu’aux politiques et au système de gestion de la qualité du Bureau du vérificateur général du Canada.  Nous sommes indépendants [de/du] [nom de l’entité]. [OU si des menaces à l’indépendance existent, les indiquer ainsi que les mesures de sauvegarde pertinentes qui ont été prises.] [OU si un manquement à l’indépendance est survenu, signaler la question conformément aux exigences établies dans la Règle 204.6 — Indépendance.] |  | Réunion du Comité [ministériel] de vérification – présentation du plan de l’audit | [jour mois année] |
| Audit intermédiaire | Du [jour mois année] au [jour mois année] |
| Audit de clôture d’exercice | Du [jour mois année] au [jour mois année] |
| [S’il y a lieu : En conformité avec notre système de gestion de la qualité, un responsable de la revue de la qualité indépendant de l’équipe d’audit a été affecté à la mission et dont les responsabilités consistent notamment à s’assurer de la qualité de l’audit.] | Réunion de validation avec la direction | [jour mois année] |
| Réunion du Comité [ministériel] de vérification – présentation des résultats de l’audit | [jour mois année] |
|  | Examen du Rapport annuel | [jour mois année] |

# Heures consacrées à l’audit et coûts afférents

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Heures consacrées à l’audit et coûts afférents | | | |
| Il n’en coûtera rien à votre organisation pour nos services d’audit. Le Bureau du vérificateur général du Canada est financé directement par le Parlement et nos frais sont payés au moyen d’un crédit annuel. Les heures consacrées à l’audit de l’exercice précédent et les coûts afférents, ainsi que le budget de l’audit de l’exercice considéré, sont présentés ci‑dessous à titre d’information. | | | |
|  |  |  |  |
|  | [202X]  (Prévues) | [Exercice précédent]  (Réelles) | [Exercice précédent]  (Prévues) |
| Heures consacrées à l’audit |  |  |  |
| Coûts de l’audit [coûts entiers plus frais de déplacement et coût des contrats] |  |  |  |

[Expliquer les écarts importants entre le nombre d’heures prévues pour l’exercice considéré, le nombre d’heures réelles de l’exercice précédent et le nombre d’heures prévues de l’exercice précédent.]

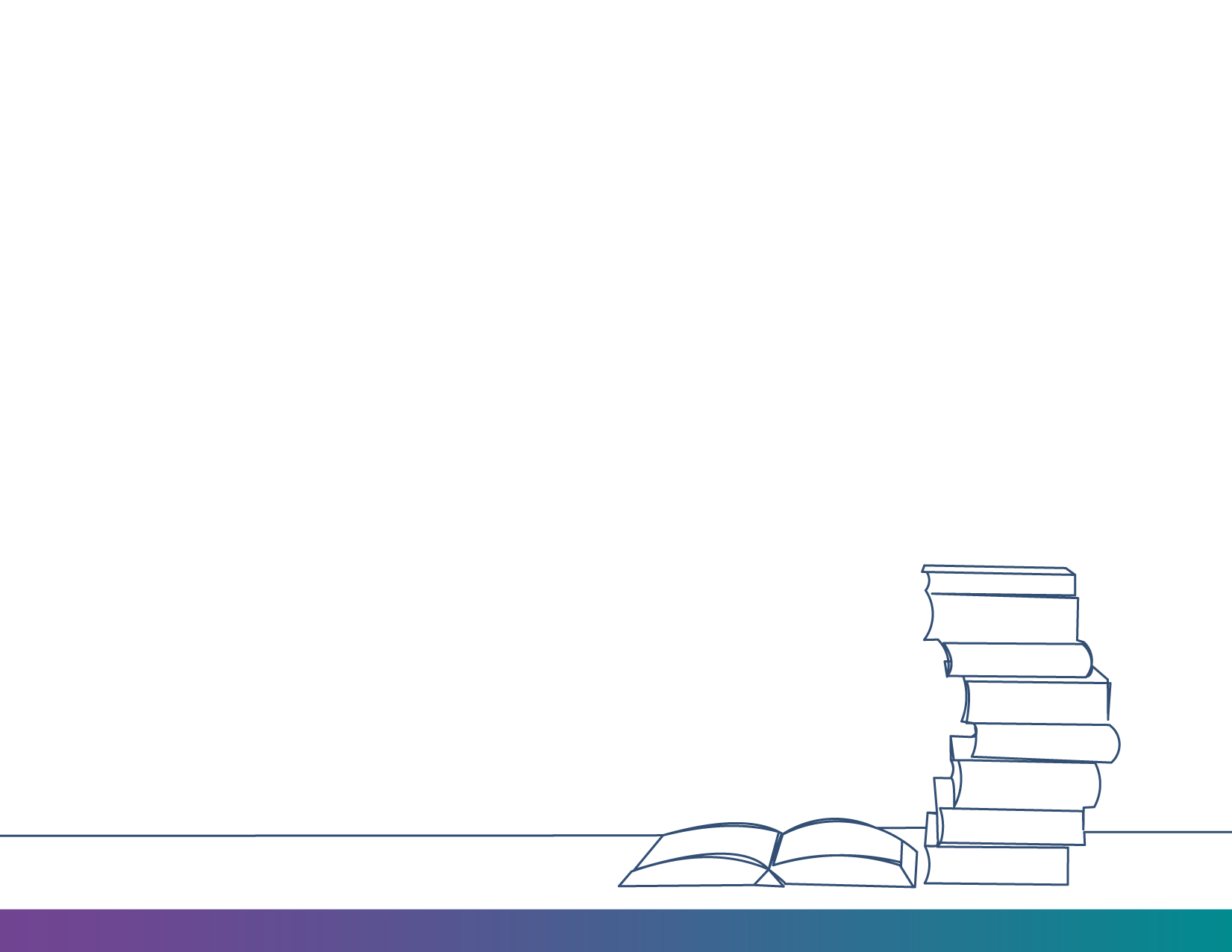
# Maintenir la qualité et accroître la valeur

Nous accordons une grande importance à la rétroaction des membres du Comité de vérification à propos de la qualité et de la valeur de nos audits. Notre sondage postérieur à l’audit annuel est l’un des moyens essentiels que nous utilisons pour obtenir votre opinion. Nous sommes également disponibles en tout temps pour discuter de toute question ou tout commentaire que vous pourriez avoir et qui nous aiderait à améliorer la valeur de nos audits.

# Autres services

**Facultatif**

[Signaler au Comité de vérification les autres services d’audit ainsi que les autres types de services que le Bureau du vérificateur général du Canada fournit actuellement à l’entité et à ses composantes, le cas échéant, et la mesure dans laquelle ces services peuvent influer sur la nature et l’étendue prévues de l’audit de l’exercice considéré.]



Annexes

Annexe A — Lettre de mission

Annexe B — Rapport type de l’auditeur indépendant

Annexe C — Faits nouveaux concernant les normes de comptabilité et d’audit

Annexe D — Modernisation de l’audit

Annexe E — Notre système de gestion de la qualité

# Annexe A — Lettre de mission

**Obligatoire**

[Insérer ou joindre une copie de la plus récente lettre de mission signée en orientation paysage.]

# Annexe B — Rapport type de l’auditeur indépendant

**Obligatoire**

[Insérer ou joindre une copie du modèle du rapport de l’auditeur adapté à l’entité en orientation paysage. Il se peut aussi que le rapport type de l’auditeur ait déjà été intégré à la lettre de mission.]

# Annexe C — Faits nouveaux concernant les normes de comptabilité et d’audit

**Facultatif**

[Les normes nouvelles et révisées qui ont une incidence importante sur l’audit des états financiers de l’exercice considéré devraient être présentées dans la partie intitulée « Changements par rapport à l’exercice précédent ». Les modifications qui n’ont aucune incidence importante sur les états financiers de l’exercice considéré devraient être présentées ci‑après.]

Nous avons déterminé que les faits nouveaux concernant les normes de comptabilité ci‑après pourraient avoir une incidence importante sur l’organisation.

#### Autres faits nouveaux concernant les normes de comptabilité

[Insérer le tableau sur le référentiel d’information financière applicable et avec la date d’entrée en vigueur qui se trouve à la page INTRAnet suivante : [http ://cmsprd.oag-bvg.gc.ca/intranet/verification-financiere/18691\_FRC\_HTML\_PROD.shtm](http://cmsprd.oag-bvg.gc.ca/intranet/verification-financiere/18691_FRC_HTML_PROD.shtm)]

#### Faits nouveaux concernant les normes d’audit

Nous avons déterminé que les faits récents suivants pourraient avoir une incidence importante sur l’organisation ou présenter un intérêt pour celle‑ci.

[Insérez l’information au sujet des faits nouveaux concernant les normes de certification qui est tirée de la page INTRAnet :

[http ://cmsprd.oag-bvg.gc.ca/intranet/verification-financiere/18691\_FRC\_HTML\_PROD.shtm](http://cmsprd.oag-bvg.gc.ca/intranet/verification-financiere/18691_FRC_HTML_PROD.shtm)]

## Présentation d’information sur la durabilité

[Nous encourageons les équipes d’audit à insérer le texte qui suit.]

La présentation d’information sur la durabilité gagne du terrain partout dans le monde au cours des dernières années.

**Efforts du gouvernement fédéral**

* **Avril 2021**— Le gouvernement du Canada a déposé le budget de 2021, qui prévoit un passage vers la présentation obligatoire d’information sur la durabilité pour les sociétés d’État. Cette nouvelle exigence accroît la rigueur de l’information sur la durabilité dans le futur et s’inscrit dans le cadre d’efforts globaux déployés par le gouvernement du Canada pour appuyer les initiatives de reddition de comptes sur la durabilité. Selon le budget, pour assurer une transition stable et prévisible vers une économie à faibles émissions de carbone, les marchands, les assureurs, les décideurs politiques et le public doivent disposer d’informations standards sur les possibilités et les risques liés aux changements climatiques que les organisations doivent gérer.
* **Mai 2021 —** Le gouvernement du Canada a lancé le Conseil d’action en matière de finance durable pour aider le secteur financier canadien à intégrer la finance durable dans les pratiques courantes de l’industrie. Le Conseil fera de la présentation d’information financière relative aux changements climatiques sa principale priorité et formulera un avis d’ici à la fin de 2022 dans une lettre commune présentée à la ministre des Finances et au ministre de l’Environnement et du Changement climatique.
* **Avril 2022 —** Le gouvernement du Canada a déposé le budget de 2022, dans lequel le gouvernement fédéral s’engageait à opérer une transition vers la présentation obligatoire d’information sur les risques liés aux changements climatiques dans tous les secteurs de l’économie canadienne par l’intermédiaire du cadre du Groupe de travail sur l’information financière relative aux changements climatiques et de la Stratégie d’affectation de capital carboneutre du gouvernement. Le gouvernement a indiqué que le Conseil d’action en matière de finance durable élaborera des stratégies pour harmoniser les capitaux du secteur privé avec la transition vers la carboneutralité et rendra compte de ces stratégies. Le Conseil comptera sur l’appui de l’Institut climatique du Canada et travaillera en consultation avec le Groupe consultatif pour la carboneutralité.

## Présentation d’information sur la durabilité

**Exigences s’appliquant aux sociétés d’État**

* Selon le budget de 2021, les sociétés d’État fédérales feront preuve de leadership en matière de changements climatiques en adoptant le cadre du Groupe de travail sur l’information financière relative aux changements climatiques ou des normes acceptables plus rigoureuses, applicables au secteur public au moment de la publication, comme élément de leurs rapports.
* Les sociétés d’État du Canada devront présenter des informations sur les risques financiers relatifs aux changements climatiques pour leurs exercices financiers, dans les conditions suivantes :

|  |  |
| --- | --- |
| Obligation d’information | Date d’entrée en vigueur |
| Les sociétés d’État ayant plus de 1 milliard de dollars en actifs | Année civile 2022, au plus tard |
| Les sociétés d’État ayant moins de 1 milliard de dollars en actifs | Année civile 2024, au plus tard  Ou fournir une justification à l’égard de l’absence d’incidence importante des risques relatifs aux changements climatiques sur leurs activités |

Même si les détails de ces obligations relatives à la présentation de l’information ne sont pas encore connus, les sociétés d’État devraient commencer à se préparer à leur mise en œuvre. Toute question au sujet de la mise en œuvre des obligations d’information relative aux changements climatiques pour les sociétés d’État peut être transmise au Conseil d’action en matière de finance durable.

Les sociétés d’État sont aussi encouragées à évaluer leurs émissions de gaz à effet de serre et leurs risques liés aux changements climatiques, et à présenter des informations à ce sujet en tenant compte de ce qui suit :

* Le Groupe de travail sur l’information financière relative aux changements climatiques (2017)
* Le Groupe d’experts sur la finance durable (2018)
* La Stratégie pour un gouvernement vert (novembre 2020)

## Présentation d’information sur la durabilité

* L’Énoncé économique de l’automne 2020
* La Loi canadienne sur la responsabilité en matière de carboneutralité
* Un environnement sain et une économie saine (décembre 2020)
* Le Conseil d’action en matière de finance durable (2021)

**Exigences s’appliquant aux ministères et organismes fédéraux**

* En appui à l’engagement fédéral relatif à l’obligation de présentation d’information sur les risques financiers liés aux changements climatiques dans tous les secteurs économiques du Canada, le Bureau du surintendant des institutions financières (BSIF) consultera les institutions financières sous réglementation fédérale sur les lignes directrices pour la présentation d’information relative aux changements climatiques et exigera que les institutions financières publient de telles informations, conformément au cadre établi par le Groupe de travail sur l’information financière relative aux changements climatiques, de manière progressive, à partir de 2024.
* **Mai 2022**— Le BSIF a publié la version à l’étude de la ligne directrice B-15, Gestion des risques climatiques. La version à l’étude de la ligne directrice énonce les attentes du BSIF en matière de gestion des risques climatiques à l’intention des institutions financières fédérales. Le BSIF prévoit de publier la version finale de la ligne directrice d’ici le début de 2023.

**Gouvernements provinciaux et territoriaux**

* Le Groupe d’experts sur la finance durable encourage les gouvernements des provinces et des territoires à envisager l’adoption progressive du cadre établi par le Groupe de travail sur l’information financière relative aux changements climatiques afin d’aligner l’information présentée par leurs sociétés d’État sur les efforts fédéraux.

## Présentation d’information sur la durabilité

**Faits nouveaux en matière d’information sur la durabilité sur la scène internationale**

**Le rôle de l’International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation**

Reconnaissant la nécessité de définir un cadre mondial et uniforme pour la présentation d’information relative à la durabilité, l’IFRS Foundation a annoncé la mise sur pied du Conseil des normes internationales d’information sur la durabilité, qui est chargé d’établir des normes liées à la durabilité.

**Septembre 2020** — Les administrateurs de l’IFRS Foundation ont publié un document de consultation pour évaluer les besoins en matière de normes internationales sur la durabilité et déterminer le rôle que les IFRS pourraient jouer.

**Novembre 2021**— L’IFRS Foundation a mis sur pied le Conseil des normes internationales d’information sur la durabilité (ISSB) et a annoncé l’engagement de deux organisations reconnues en matière d’information sur la durabilité de s’intégrer au Conseil. De plus, elle a publié le prototype d’exigences générales et d’exigences pour la présentation d’informations relatives aux changements climatiques. Le Canada a été choisi pour accueillir l’administration centrale de l’ISSB.

**Mars 2022**— L’ISSB a publié deux exposés-sondages : le premier portait sur les exigences générales relatives aux informations sur le développement durable et le second, sur les exigences particulières pour la présentation d’informations relatives aux changements climatiques. Les exposés-sondages tablent sur les recommandations du cadre établi par le Groupe de travail sur l’information financière relative aux changements climatiques et intègrent les exigences pour la présentation d’informations basées sur le secteur découlant des normes existantes du Sustainability Accounting Standards Board.

**Août 2022**— L’ISSB a reçu plus de 1 300 lettres de commentaires en réponse à ses deux exposés-sondages. L’ISSB procède maintenant à l’évaluation et à l’examen des commentaires.

## Présentation d’information sur la durabilité

**Le rôle du Conseil des normes comptables internationales du secteur public (IPSASB)**

Malgré les récents progrès accomplis par l’ISSB et d’autres organes à l’égard de l’élaboration de normes de base internationales pour la présentation d’informations liées à la durabilité dans le secteur privé, l’établissement de lignes directrices internationales pour le secteur public dans ce domaine a peu progressé.

**Mai 2022**— En mai 2022, le Conseil des normes comptables internationales du secteur public (IPSASB) a publié un document de consultation pour évaluer le degré d’intérêt des parties prenantes à l’égard de l’élaboration de directives concernant l’information sur la durabilité pour les entités du secteur public. Les commentaires étaient dus en septembre 2022.

**Avant la fin de 2022**— L’IPSASB prévoit terminer son examen et ses délibérations à l’égard des réponses au document de consultation pour déterminer la mesure dans laquelle il peut participer à l’élaboration de directives internationales concernant l’information sur la durabilité pour le secteur public.

# Annexe D — Modernisation de l’audit

**Facultatif**

## Technologie utilisée dans le cadre de l’audit

Notre objectif est de continuer de fournir des observations sur les activités de [Nom de l’entité] tout en améliorant l’efficience des audits au moyen de la technologie. Vous trouverez ci‑dessous les principales initiatives liées aux données et à l’analyse de données que nous prévoyons utiliser dans le cadre de l’audit. [Veuillez adapter le tableau ci‑dessous à votre audit] :

| Comptes | Initiatives liées aux données et à l’analyse de données | Description |
| --- | --- | --- |
| **Pertes de crédit attendues** | Calcul des pertes de crédit attendues | Nous prévoyons examiner le calcul et les soldes financiers de la provision au titre des pertes de crédit attendues. |
| Analyse de sensibilité des variables macroéconomiques | Nous prévoyons effectuer une analyse de sensibilité de l’information prospective macroéconomique. |
| Évaluation du crédit (examen des prêts) | Nous prévoyons réaliser un examen de la note de risque de crédit des clients possédant des caractéristiques de risque précises. |
| **Juste valeur des placements** | Analyse comparative | À l’aide d’ensembles de données exhaustifs et indépendants, nous prévoyons évaluer la juste valeur des placements. |
| **Produits** | Analyse de régression | Nous prévoyons calculer les produits prévus au moyen de [décrire la procédure analytique]. |

## Technologie utilisée dans le cadre de l’audit

| Comptes | Initiatives liées aux données et à l’analyse de données | Description |
| --- | --- | --- |
| **Paye** | Charges salariales Triple rapprochement | Nous prévoyons réaliser un rapprochement automatisé à 100 % entre le livre de paye, le grand livre général et les relevés bancaires pour l’exercice considéré. |
| Procédures analytiques prédictives | Nous prévoyons calculer les charges prévues au moyen de [décrire la procédure analytique] |
| **Compte** | Automatisation de la saisie des données | Nous prévoyons utiliser une macro pour copier et coller automatiquement les données de [X] dans [Y], ce qui nous permettra d’éviter d’apporter des ajustements manuels à environ [X] opérations. |
| **Écritures  de journal** | Évaluation du risque de fraude | Nous prévoyons appliquer des critères statistiques et axés sur les règles d’apprentissage machine automatisé pour relever les opérations ayant des caractéristiques inattendues ou inhabituelles, en mettant l’accent sur les opérations à risque élevé et les observations aberrantes. |
| **Écritures  de journal** | Évaluation du risque de fraude | Nous prévoyons appliquer des critères statistiques et axés sur les règles pour relever les opérations ayant des caractéristiques inattendues ou inhabituelles, en mettant l’accent sur les opérations à risque élevé et les observations aberrantes. |

## Rassembler les personnes, l’expertise et la technologie

**Personnes**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Comptables professionnels agréés |
| Au cœur de nos audits d’états financiers se trouve une équipe diversifiée de CPA compétents et motivés. Nos auditeurs sont encouragés à expérimenter, de façon à stimuler l’innovation et la croissance. Notre stratégie de planification intègre l’expertise d’un éventail d’équipes spécialisées. |
|  | |
|  | Apprentissage continu |
| Nous sommes engagés à améliorer les compétences de notre personnel afin de trouver des façons innovantes de produire la qualité d’audit et la valeur que nos clients – et la population canadienne – méritent. |
|  |  |
|  | Liens |
| Nous avons la volonté de travailler en collaboration avec nos clients et d’échanger ouvertement les informations. Nous souhaitons formuler des recommandations et des conseils constructifs qui tiennent compte de l’intérêt de nos clients et des Canadiennes et Canadiens. |

**Technologie**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Nous utilisons une vaste gamme d’outils lorsque nous réalisons un audit. Les membres de notre personnel ont la flexibilité de choisir l’outil qui convient le mieux à leurs compétences et aux données fournies par l’entité. |

**Expertise interne**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Assurance des contrôles |
| Nos experts en matière de contrôles et d’assurance contribuent à l’évaluation des stratégies d’audit, notamment l’examen des processus opérationnels et l’identification des contrôles et des évaluations des risques pertinents. |
|  | |
|  | Analyse des données et méthodes de recherche |
| Nos scientifiques des données contribuent à l’évaluation et à la visualisation des données et fournissent des conseils spécialisés sur les méthodes de sondage, l’extrapolation des données et l’interprétation des résultats. |
|  |  |
|  | Audit des technologies informatiques |
| Nos experts en audit des technologies de l’information (TI) contribuent à l’évaluation des risques liés aux TI, ainsi que des contrôles généraux informatiques, au besoin, pour soutenir la stratégie d’audit. |
|  |  |
|  | Spécialistes de logiciels |
| Nos auditeurs sont formés pour utiliser divers logiciels leur permettant d’optimiser leurs travaux au moyen de techniques d’audit avancées. |

|  |
| --- |
| **Audit axé sur les données** |
| **Tests efficients**  L’analyse des données nous permet de mieux identifier les risques et d’exécuter des procédures spécifiques en réponse à ces risques, ce qui améliore le ciblage et l’efficience de l’audit. **Qualité accrue**  Grâce aux données de [Nom de l’entité], nous pouvons analyser des populations entières et relever les anomalies en fonction de critères de risque définis pour les tests ciblés. **Observations pertinentes** À mesure que nous approfondissons notre compréhension des processus dirigeant le flux des activités et des données au sein de l’organisation, nous vous communiquerons toute possibilité d’amélioration relevée. |

**Facultatif**

# Annexe E — Notre système de gestion de la qualité

**Obligatoire pour les entités cotées**

[Insérer le tableau de notre système de gestion de la qualité qui se trouve à la page suivante de [l’INTRAnet](http://cmsprd.oag-bvg.gc.ca/intranet/audit/modeles/BVG-Systeme_Gestion_Qualite_16186F.DOCX)]