**PROTÉGÉ A (lorsque rempli)**

[Si elle le juge nécessaire, l’équipe d’audit peut considérer le plan d’examen spécial comme un document contrôlé. Dans ce cas, une bordure rouge appropriée pour les documents contrôlés doit être ajoutée au modèle et CODI doit être utilisé. Si le document ne doit pas être contrôlé, les équipes doivent déterminer le niveau de sécurité requis. Par défaut, le niveau Protégé A est utilisé. Voir la section [BVG Audit 9020](http://cmsprd.oag-bvg.gc.ca/intranet/verification-de-gestion/manuel/9020.shtm) Gestion des documents contrôlés.]

**Obligatoire pour toutes les missions**



**Plan d’examen spécial à l’intention [du/de/de la]**

**[Nom de l’entité]**

Déc.-2022

Propriétaire du modèle: Services d’audit  
Mis à jour par : Création et publication

**Rapport définitif prévu pour [mois année]**

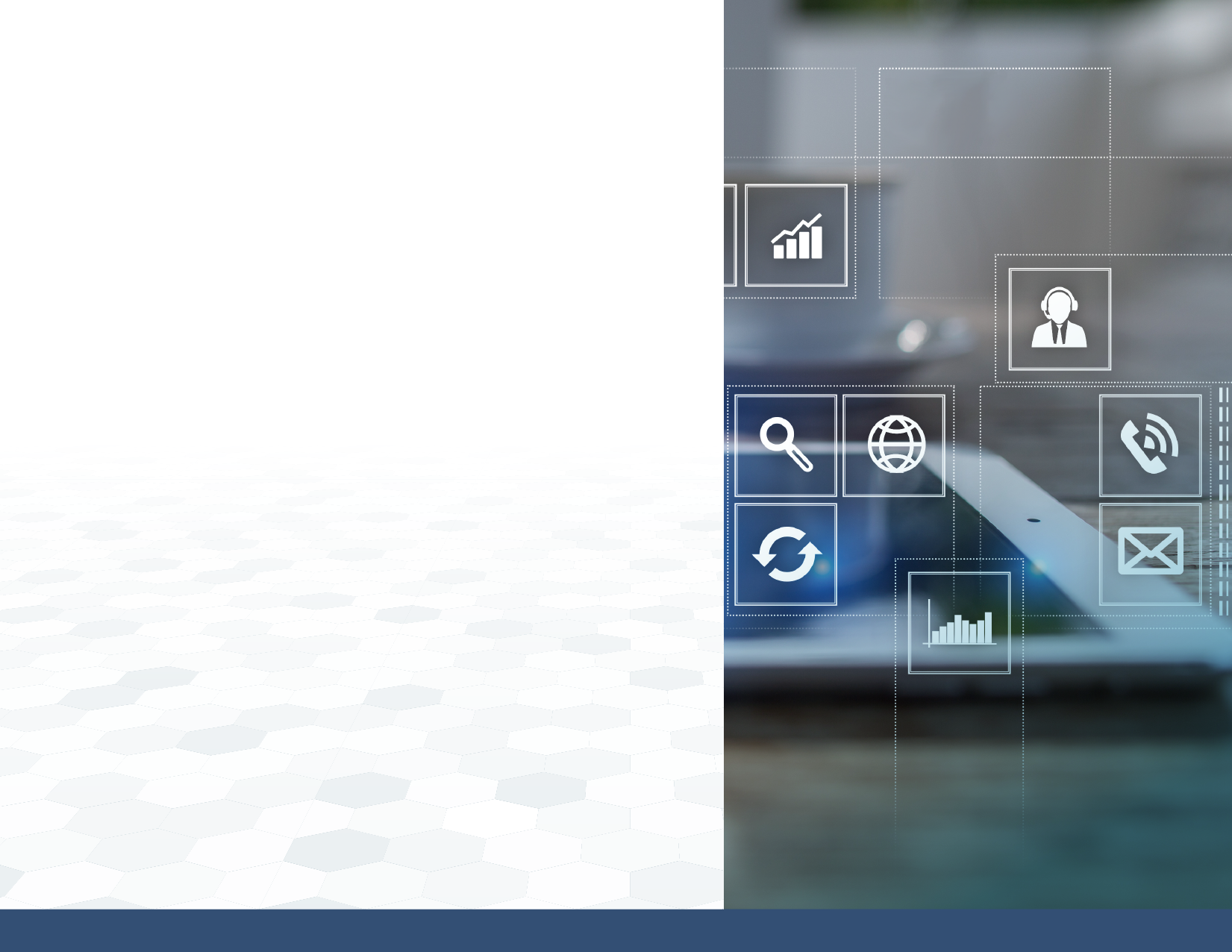
[Date]

[Pour les examens spéciaux qui constituent des audits conjoints, les équipes d’audit doivent consulter l’équipe de la Communication des rapports et les services de Création et publication pour veiller à ce que le plan d’examen spécial et les autres documents d’audit soient mis en page selon les exigences du Programme fédéral de l’image de marque et les exigences de sécurité applicables.]

**Sommaire**

**Obligatoire pour toutes les missions**

|  |  |
| --- | --- |
| **Table des matières** | **Moyens et méthodes sélectionnés** |
| [**Profil et responsabilités de la Société**](#Profil_et_responsabilités)  [**Autres questions**](#Autres_questions)  [**Risques et étendue de l’audit**](#Risques_et_étendue) | |  |  | | --- | --- | | 1 | [Gouvernance](#Gouvernance) | | 2 | [Planification stratégique](#Planification_stratégique) | | 3 | [Gestion du risque d’entreprise](#Gestion_du_risque_dentreprise) | | 4 | [[Secteur d’examen]](#Secteur_dexamen) | | 5 | [[Secteur d’examen]](#Secteur_dexamen_2) | | 6 | [[Secteur d’examen]](#Secteur_dexamen_3) | |
| Objectif de l’audit  Conformément à la *Loi sur la gestion des finances publiques*, l’audit vise à déterminer si les moyens et les méthodes [du/de/de la] [nom de l’entité] que nous avons sélectionnés aux fins de l’examen fournissent à la Société l’assurance raisonnable que ses actifs sont protégés et contrôlés, que ses ressources sont gérées avec efficience et économie et que ses activités sont menées avec efficacité. |  |



Profil et responsabilités de la Société

Nous voulons collaborer avec vous pour comprendre vos activités et ainsi réaliser un audit qui tienne compte de votre mandat et des risques auxquels la Société est exposée.

Cet audit est un travail de collaboration. Nous y contribuons ensemble, dans les limites de nos responsabilités respectives.

# Profil de la Société

**Obligatoire pour toutes les missions**

Le mandat [du/de/de la] [nom de l’entité] est le suivant :

* [Énoncer le mandat de l’entité et ses pouvoirs]

La Société rend compte au Parlement par l’intermédiaire [du/de la] ministre [de/du/des nom du ministère].

Pour s’acquitter de son mandat, la Société a établi les objectifs stratégiques suivants :

* [Reproduire les objectifs de la Société qui figurent dans le plan d’entreprise le plus récent.]
* [Stratégies ou activités clés] ― [Inscrire les stratégies générales ou les activités clés les plus importantes qui sont mises en œuvre par la Société pour atteindre les objectifs commerciaux et d’intérêt public de son mandat.]

# Responsabilités de [nom de l’entité]

**Obligatoire pour toutes les missions**

## [Nom de l’organe directeur de l’entité]

Surveiller les systèmes de contrôle des finances et de la gestion, les systèmes d’information et les méthodes de gestion de la Société qui fournissent l’assurance raisonnable que :

* ses actifs sont protégés et contrôlés;
* la gestion de ses ressources financières, humaines et matérielles est économique et efficiente;
* ses activités sont menées efficacement.

Transmettre [au/à la] ministre [de/du/des nom du ministère] et au président [à la présidente] du Conseil du Trésor le rapport dans les 30 jours suivant sa réception, et le mettre à la disposition du public dans les 60 jours suivant sa réception.

## Direction

Exécuter toutes les activités courantes de la Société, notamment :

* tenir une information financière et non financière fiable, exacte et actuelle;
* veiller à la mise en place des moyens et des méthodes adéquats;
* se conformer aux autorisations législatives et aux autres autorisations;
* prévenir et détecter la fraude.

Assurer la préparation, l’intégrité et l’objectivité de l’information qui est publiée.

Réaliser des audits internes, respecter les autorisations spécifiées et maintenir des systèmes de contrôle des finances et de la gestion.

# Responsabilités du Bureau du vérificateur général du Canada

**Obligatoire pour toutes les missions**

* Fournir une appréciation indépendante et objective qui porte sur l’objectif de l’audit.
* Exprimer une opinion à savoir si, pendant la période visée par l’audit, il existe une assurance raisonnable que les moyens et les méthodes de la Société que nous avons sélectionnés aux fins de l’examen ne comportaient aucun défaut grave.
* Au besoin, porter à l’attention [du/de la] ministre et du Parlement toute information contenue dans le rapport qui, selon nous, pourrait avoir une incidence importante quant à la capacité de la Société de remplir son mandat et de s’acquitter de ses responsabilités, et qui, pour être réglée, nécessiterait l’intervention [du/de la] ministre ou du Parlement, ou des deux.
* Présenter le rapport d’examen spécial définitif au Parlement peu de temps après sa publication par [nom de l’entité].
* Dans la mesure où nous le jugeons possible, utiliser tout audit interne déjà effectué.



Risques et étendue de l’audit

Après avoir examiné l’information que vous nous avez communiquée sur les principaux risques de la Société et tout autre renseignement, nous avons identifié les risques et l’étendue des travaux qui sont, selon nous, les plus pertinents pour cet audit.

# Risques d’audit

**Obligatoire**

Voici certains des risques clés qui sont, selon nous, pertinents pour l’examen spécial :

* [Risque] : [Décrire le risque]*.* Ce risque sera traité dans le [secteur d’examen].
* [Risque] : [Décrire le risque]*.* Ce risque sera traité dans le [secteur d’examen].
* [Risque] : [Décrire le risque]*.* Ce risque sera traité dans le [secteur d’examen].
* [Risque] : [Décrire le risque]*.* Ce risque sera traité dans le [secteur d’examen].

[Utiliser le modèle Évaluation des risques et des contrôles (MERC) et la Grille logique d’audit (GLA) pour décrire de manière générale les risques que la Société doit gérer ou atténuer pour s’acquitter de son mandat et atteindre ses objectifs de contrôle législatif.

Les équipes d’audit doivent s’assurer que le présent plan d’examen spécial recense tous les risques importants qui menacent, d’une part, l’atteinte des objectifs de contrôle législatif énoncés aux alinéas 131(2)a) et 131(2)c) de la *Loi sur la gestion des finances publiques* et, d’autre part, la capacité de la Société de remplir son mandat et de s’acquitter de ses responsabilités.]

# Étendue de l’audit

**Obligatoire**

À la lumière des informations que nous avons reçues sur les activités de la Société et ses principaux risques, nous avons retenu les moyens et les méthodes ci-après aux fins de l’audit :

* Gestion organisationnelle
* gouvernance
* planification stratégique
* gestion du risque d’entreprise
* Gestion des opérations
* [planification opérationnelle]
* [mesure et suivi du rendement opérationnel et communication d’information à cet égard]
* [nom du moyen et de la méthode]

Nous évaluerons les éléments probants obtenus par l’équipe d’audit par rapport aux critères d’examen définis.

Nous obtiendrons les éléments probants dont nous avons besoin en analysant des documents de la Société, en examinant des dossiers et en menant des entretiens [adapter au besoin]*.*

# Gouvernance

**Obligatoire**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Risk.png | Contexte | |
| Le Parlement, [le/la] ministre, le Conseil d’administration et la direction ont des responsabilités et des pouvoirs particuliers, et cette répartition des pouvoirs établit les principaux mécanismes de reddition de comptes.  Le Conseil, pour sa part, a la responsabilité générale de surveiller les affaires de la Société de manière à protéger les intérêts à long terme de la Société ainsi que ceux du gouvernement du Canada. Les activités du Conseil influent sur les moyens et les méthodes de gestion essentiels de la Société et sur son rendement.  Pour optimiser son efficacité et sa capacité d’établir un équilibre entre ses objectifs liés à la politique d’intérêt public et ses objectifs commerciaux, la Société doit disposer d’un cadre de gouvernance efficace et conforme aux attentes en matière de pratiques exemplaires en ce qui a trait à l’intendance du Conseil, aux relations avec l’actionnaire et aux communications publiques. | |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Our Planned Response.png | Moyens et méthodes sélectionnés | Critères |
| * Indépendance du Conseil d’administration | * Le Conseil d’administration fonctionne de manière indépendante. |
| * Établissement d’une orientation stratégique | * Le Conseil d’administration établit une orientation stratégique. |
| * Nomination et compétences des membres du Conseil d’administration | * Les membres du Conseil d’administration possèdent collectivement les capacités et les compétences nécessaires pour s’acquitter de leurs responsabilités. |
| * Surveillance par le Conseil d’administration | * Le Conseil d’administration remplit son rôle de surveillance de la Société. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15272_TEMPLATE_RAC_OAG-AA-Results_for_CAS\2020 February_New Design_Not APPROVED_don't put on the INTRAnet\Graphics\Icons\New Icon.png | Sources | |
| * *Loi sur les conflits d’intérêts* * *Loi sur la gestion des finances publiques* * [Règlements administratifs, charte du conseil, mandat du Conseil ou son équivalent] | * [*Loi habilitante de la Société*] * [Profil ou tableau des compétences du Conseil] * The Institute of Internal Auditors, Practice Guide: Assessing Organizational Governance in the Public Sector, 2014 |

# Planification stratégique

**Obligatoire**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Risk.png | Contexte | |
| Par ses objectifs stratégiques, la Société détermine comment elle s’acquittera de son mandat.  Des moyens et des méthodes efficaces de planification stratégique, de mesure et de suivi du rendement, et de communication des résultats font en sorte que les objectifs de la Société sont conformes à son mandat, qu’ils sont mesurables et que les résultats obtenus sont communiqués.  Pour être appropriées, les mesures du rendement doivent permettre à la Société de démontrer qu’elle atteint ses objectifs stratégiques [et qu’elle s’acquitte de son mandat d’intérêt public]. Les informations sur le rendement favorisent la transparence et la reddition de comptes au sein des institutions fédérales et sont essentielles pour la direction, le Conseil d’administration, le gouvernement et le Parlement. | |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Our Planned Response.png | Moyens et méthodes sélectionnés | Critères |
| * Planification stratégique | * La Société établit un plan stratégique et des objectifs stratégiques qui cadrent avec son mandat. |
| * Mesure et suivi du rendement et communication des résultats à cet égard | * La Société établit des indicateurs de rendement qui appuient l’atteinte des objectifs stratégiques, surveille les progrès par rapport à ces indicateurs et communique les résultats à cet égard. |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15272_TEMPLATE_RAC_OAG-AA-Results_for_CAS\2020 February_New Design_Not APPROVED_don't put on the INTRAnet\Graphics\Icons\New Icon.png | Sources | |
| * *Loi sur la gestion des finances publiques* * Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada, *Guide pour les sociétés d’État sur la préparation des plans d’entreprise et des budgets*, 2019 | * [*Loi habilitante de la Société*] * [documents de la société prévoyant qu’elle établisse un plan stratégique ou un plan d’entreprise (par exemple, une politique, un cadre ou des directives)] |
|  | * Conseil des normes comptables internationales du secteur public (IPSASB), *Lignes directrices de pratique recommandée 3, un rapport sur la performance de service*, 2015 |

# Gestion du risque d’entreprise

**Obligatoire**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Risk.png | Contexte | |
| La Société est exposée à de nombreux risques, y compris des risques stratégiques, des risques liés à la réputation et divers types de risques opérationnels et financiers.  La gestion des risques est un élément fondamental de viabilité pour la Société. Par conséquent, les moyens et les méthodes de gestion des risques sont essentiels pour permettre à la Société de s’acquitter de son mandat et de protéger ses actifs. | |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Our Planned Response.png | Moyens et méthodes sélectionnés | Critères |
| * Identification et évaluation des risques | * La Société identifie et évalue les risques qu’elle doit gérer pour atteindre ses objectifs stratégiques. |
| * Atténuation des risques | * La Société définit et met en œuvre des mesures pour atténuer les risques. |
| * Suivi des risques et communication de l’information à cet égard | * La Société surveille la mise en œuvre des mesures d’atténuation des risques et communique l’information à cet égard. |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15272_TEMPLATE_RAC_OAG-AA-Results_for_CAS\2020 February_New Design_Not APPROVED_don't put on the INTRAnet\Graphics\Icons\New Icon.png | Sources | |
| * Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, *Référentiel intégré – Évaluation des risques d’entreprise*, 2017 * Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, *Référentiel intégré de contrôle interne*, 2013 | * Organisation internationale de normalisation, *ISO 31000 – Management du risque – Lignes directrices*, 2018 |

# [Secteur d’examen]

**Obligatoire**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Risk.png | Contexte | |
| [Pour chaque secteur d’examen, donner une **courte** description de l’élément considéré ainsi que des moyens et des méthodes qui doivent être en place pour atténuer ou gérer les risques identifiés. Ce sont ces moyens et ces méthodes que l’équipe d’audit doit examiner pour déterminer la mesure dans laquelle la Société s’acquitte de la responsabilité qui lui incombe de mettre en place des moyens et des méthodes qui fournissent l’assurance raisonnable que les objectifs de contrôle législatif sont atteints. Il faut montrer clairement comment ces moyens et ces méthodes contribuent à atténuer les risques d’entreprise de la Société.] | |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Our Planned Response.png | Moyens et méthodes sélectionnés | Critères |
| * [Mise en œuvre de l’orientation stratégique au moyen de la gestion des activités] | * [Les activités de la Société cadrent avec son orientation stratégique, et la direction possède des informations suffisantes et appropriées pour assurer une gestion économique et efficiente des ressources de la Société dans le cadre de ses activités.] |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15272_TEMPLATE_RAC_OAG-AA-Results_for_CAS\2020 February_New Design_Not APPROVED_don't put on the INTRAnet\Graphics\Icons\New Icon.png | Sources | |
| * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |
|  | * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |
|  | * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |

# [Secteur d’examen]

**Obligatoire**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Risk.png | Contexte | |
| [Pour chaque secteur d’examen, donner une **courte** description de l’élément considéré ainsi que des moyens et des méthodes qui doivent être en place pour atténuer ou gérer les risques identifiés. Ce sont ces moyens et ces méthodes que l’équipe d’audit doit examiner pour déterminer la mesure dans laquelle la Société s’acquitte de la responsabilité qui lui incombe de mettre en place des moyens et des méthodes qui fournissent l’assurance raisonnable que les objectifs de contrôle législatif sont atteints. Il faut montrer clairement comment ces moyens et ces méthodes contribuent à atténuer les risques d’entreprise de la Société.] | |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Our Planned Response.png | Moyens et méthodes sélectionnés | Critères |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15272_TEMPLATE_RAC_OAG-AA-Results_for_CAS\2020 February_New Design_Not APPROVED_don't put on the INTRAnet\Graphics\Icons\New Icon.png | Sources | |
| * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |
|  | * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |
|  | * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |

# [Secteur d’examen]

**Obligatoire**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Risk.png | Contexte | |
| [Pour chaque secteur d’examen, donner une **courte** description de l’élément considéré ainsi que des moyens et des méthodes qui doivent être en place pour atténuer ou gérer les risques identifiés. Ce sont ces moyens et ces méthodes que l’équipe d’audit doit examiner pour déterminer la mesure dans laquelle la Société s’acquitte de la responsabilité qui lui incombe de mettre en place des moyens et des méthodes qui fournissent l’assurance raisonnable que les objectifs de contrôle législatif sont atteints. Il faut montrer clairement comment ces moyens et ces méthodes contribuent à atténuer les risques d’entreprise de la Société.] | |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15213 OAG-AA-Plan (RAC Plan - CAS)\2020 February_New Design_DO NOT PUBLISHED ON THE INTRANET\v2\Graphics\Icons\Our Planned Response.png | Moyens et méthodes sélectionnés | Critères |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
| * [moyen et méthode] | * [Inscrire le critère pour la méthode en question] |
|  | | |
| W:\common\15000-15900\15200\15272_TEMPLATE_RAC_OAG-AA-Results_for_CAS\2020 February_New Design_Not APPROVED_don't put on the INTRAnet\Graphics\Icons\New Icon.png | Sources | |
| * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |
|  | * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |
|  | * [Insérer la ou les sources du critère] | * [Insérer la ou les sources du critère] |

****

Autres questions

Nous estimons qu’il est important de vous communiquer toute autre question qui pourrait vous aider à vous acquitter de votre rôle de surveillance.

# Autres questions

**Obligatoire**

**Contrôle qualité et indépendance** — [Le directeur principal/La directrice principale] de l’audit est responsable de la qualité de la mission et [il/elle] s’assure que l’audit est réalisé conformément aux politiques du Bureau du vérificateur général du Canada (BVG), aux normes professionnelles et aux systèmes de contrôle qualité applicables. Nous n’avons connaissance d’aucune relation entre la Société et notre personnel d’audit qui, selon notre jugement professionnel, peut raisonnablement être considérée comme susceptible d’avoir des incidences sur notre indépendance.

**Audits internes** — Nous avons examiné les activités menées récemment par la fonction d’audit interne. Ces discussions nous ont permis de déterminer que nous n’utiliserons pas les travaux d’audit interne de la Société pour notre examen spécial. Cependant, lors de notre évaluation des risques, nous avons examiné les travaux d’audit interne menés récemment.

[OU] [Ces discussions nous ont permis de déterminer que nous n’utiliserons pas les travaux d’audit interne de la Société pour notre examen spécial. Cependant, ces travaux pourraient être utiles comme éléments probants complémentaires pour réduire le fardeau de l’audit imposé à la Société.]

[OU] [Nous avons cerné les possibilités suivantes d’utiliser des travaux d’audit interne de la Société pour notre examen spécial :]

* [Décrire l’étendue prévue de l’utilisation des travaux d’audit interne.]

La **période visée par l’audit** s’échelonne du début de l’étape de la planification de l’examen spécial à la fin des travaux sur place. Nous nous attendons à ce que cette période commence le [date du début de l’étape de la planification – jour mois année] et se termine le [date prévue de la fin des travaux sur place – jour mois année]. [Cependant, nous pouvons prolonger cette période afin d‘examiner adéquatement les moyens et les méthodes sélectionnés aux fins de l’examen.]

**Équipe d’audit**

|  |  |
| --- | --- |
| Directeur principal [Directrice principale] | [Nom] |
| Directeur [Directrice] | [Nom] |
| Chef d’équipe | [Nom] |

# Autres questions (suite)

**Obligatoire**

**Dates clés de l’audit**

|  |  |
| --- | --- |
| Ébauche du rapport pour transmission au premier dirigeant [à la première dirigeante] de la Société | [Date] |
| Réception des commentaires du premier dirigeant [de la première dirigeante] de la Société sur l’ébauche du rapport, notamment les réponses aux recommandations | [Date] |
| Transmission de l’ébauche du rapport au comité d’audit de la Société | [Date] |
| Présentation de l’ébauche du rapport | [Date] |
| Lettre de réponse du comité d’audit de la Société | [Date] |
| Transmission du rapport définitif au [nom de l’organe directeur de l’entité] | [Date] |
| Présentation du rapport définitif | [Date] |
| Présentation par le [nom de l’organe directeur de l’entité] du rapport définitif au [à la] ministre et au président [à la présidente] du Conseil du Trésor | Dans les 30 jours suivant sa réception par l’organe directeur de la Société |
| Publication du rapport définitif par le [nom de l’organe directeur de l’entité] | Dans les 60 jours suivant sa réception par l’organe directeur de la Société |
| Dépôt au Parlement | Date la plus rapprochée de dépôt des rapports du BVG après la publication du rapport par le [nom de l’organe directeur de l’entité] |