

Norme canadienne 52-108
Surveillance des auditeurs

PARTIE 1 DÉFINITIONS ET CHAMP D'APPLICATION

1. Définitions

PARTIE 2 SURVEILLANCE DES AUDITEURS

2. Cabinets d'experts-comptables
3. Avis de non-conformité du cabinet d'experts-comptables à l'émetteur assujetti
4. Émetteurs assujettis

PARTIE 3 AVIS

5. Avis de mesure corrective à l'agent responsable ou à l'autorité en valeurs mobilières
6. Avis supplémentaire relatif aux défaillances des systèmes de contrôle qualité
7. Avis à transmettre avant une nouvelle nomination

PARTIE 4 DISPENSE

8. Dispense

Norme canadienne 52-108
Surveillance des auditeurs

CHAPITRE 1 DÉFINITIONS ET CHAMP D'APPLICATION

1. Définitions

Dans la présente règle, on entend par :

« cabinet d'audit participant » : un cabinet d'experts-comptables qui a signé une convention de participation et qui n'a pas perdu la qualité de participant ou, dans le cas contraire, qui a été réintégré par le CCRC;

« cabinet d'experts-comptables » : une personne ou société qui fournit des services de comptabilité publique;

« CCRC » : le Conseil canadien sur la reddition de comptes ou Canadian Public Accountability Board, personne morale sans capital-actions constituée en vertu de la *Loi sur les corporations canadiennes* (S.R.C 1970, c. C-32) par lettres patentes en date du 15 avril 2003;

« convention de participation » : une entente écrite conclue entre le CCRC et un cabinet d'experts-comptables relativement au programme d'inspection professionnelle du CCRC et à l'établissement d'exigences en matière d'exercice;

« normes professionnelles » : les normes indiquées à la section 300 des règles du CCRC qui s'appliquent aux cabinets d'audit participants ainsi que leur modifications;

« règles du CCRC » : les règles et les règlements administratifs du CCRC ainsi que leurs modifications.

CHAPITRE 2 SURVEILLANCE DES AUDITEURS

2. Cabinets d'experts-comptables

Le cabinet d'experts-comptables qui établit un rapport d'audit sur les états financiers d'un émetteur assujéti satisfait, à la date du rapport, aux conditions suivantes :

- (a) il est un cabinet d'audit participant;
- (b) il se conforme aux mesures correctives visées au paragraphe 1 de l'article 5;
- (c) il se conforme aux obligations relatives aux avis qui sont prévues aux paragraphes 1 et 2 de l'article 5.

3. Avis de non-conformité du cabinet d'experts-comptables à l'émetteur assujéti

- (1) Le cabinet d'experts-comptables qui a été nommé pour établir un rapport d'audit sur les états financiers d'un émetteur assujéti et qui, avant la signature du rapport, ne se conforme pas au paragraphe a, b ou c de l'article 2 transmet à l'émetteur, dans un délai de 2 jours ouvrables après avoir pris connaissance de la non-conformité, un avis écrit à cet effet.
- (2) Le cabinet d'experts-comptables qui a transmis l'avis prévu au paragraphe 1 à l'émetteur assujéti ne peut l'aviser qu'il se conforme au paragraphe a, b ou c de l'article 2 que si le CCRC l'a informé par écrit que la situation ayant donné lieu à l'avis n'existe plus.
- (3) Le cabinet d'experts-comptables transmet une copie de l'avis prévu par le présent article au CCRC le jour de sa transmission à l'émetteur assujéti.

4. Émetteurs assujétis

L'émetteur assujéti qui dépose ses états financiers accompagnés d'un rapport d'audit le fait établir par un cabinet d'experts-comptables qui satisfait aux conditions suivantes à la date du rapport :

- (a) il est un cabinet d'audit participant;
- (b) il n'a pas transmis d'avis à l'émetteur assujéti conformément au paragraphe 1 de l'article 3 ou, dans le cas contraire, il l'a avisé que la situation ayant donné lieu à l'avis n'existe plus.

CHAPITRE 3 AVIS

5. Avis de mesure corrective à l'agent responsable ou à l'autorité en valeurs mobilières

- (1) Le cabinet d'audit participant nommé pour établir un rapport d'audit sur les états financiers d'un émetteur assujéti transmet un avis à l'agent responsable ou, au Québec, l'autorité en valeurs mobilières dans les cas suivants :
 - (a) le CCRC avise le cabinet d'audit participant par écrit qu'il doit prendre au moins une des mesures correctives suivantes :
 - (i) mettre fin à une mission d'audit;
 - (ii) engager un surveillant indépendant qui, après observation, fait rapport au CCRC sur son respect des normes professionnelles;
 - (iii) engager un superviseur externe pour encadrer son travail;
 - (iv) limiter le type ou le nombre d'émetteurs assujétis qu'il peut accepter comme nouveaux clients des services d'audit;
 - (b) le CCRC avise le cabinet d'audit participant par écrit qu'il doit indiquer à l'agent responsable ou, au Québec, l'autorité en valeurs mobilières toute mesure corrective qui n'est pas visée à l'alinéa a;
 - (c) le CCRC rend publique une mesure corrective que le cabinet d'audit participant doit prendre.
- (2) L'avis prévu au paragraphe 1 est signifié par écrit et indique les éléments suivants :
 - (a) les raisons du manquement du cabinet d'audit participant aux normes professionnelles;
 - (b) le nom de chaque émetteur assujéti dont le dossier d'audit a été invoqué par le CCRC dans ses communications avec le cabinet d'audit participant comme motif de conclure, en tout ou en partie, au manquement du cabinet d'audit participant aux normes professionnelles;
 - (c) chaque mesure corrective que le CCRC a imposée au cabinet d'audit participant, selon la description faite par le CCRC;
 - (d) le délai imparti au cabinet d'audit participant pour prendre chaque mesure corrective, selon la description faite par le CCRC.
- (3) Le cabinet d'audit participant transmet l'avis prévu au paragraphe 2 à l'agent responsable ou, au Québec, à l'autorité en valeurs mobilières dans un délai de 2 jours ouvrables suivant la date à laquelle le CCRC a avisé le cabinet d'audit participant qu'il doit prendre une mesure corrective visée à l'alinéa a, b ou c du paragraphe 1.
- (4) Le cabinet d'audit participant transmet au CCRC une copie de tout avis prévu au présent article le jour de sa transmission à l'agent responsable ou, au Québec, à l'autorité en valeurs mobilières.

6. Avis supplémentaire relatif aux défaillances des systèmes de contrôle qualité

- (1) Le cabinet d'audit participant auquel le CCRC a demandé de prendre une mesure corrective pour remédier à une défaillance de ses systèmes de contrôle qualité et qui a reçu un avis écrit du CCRC indiquant qu'il n'y a pas remédié à la satisfaction de ce dernier dans le délai imparti transmet un avis aux destinataires suivants :
 - (a) pour chaque émetteur assujéti à l'égard duquel il a été nommé afin d'établir un rapport d'audit :
 - (i) le comité d'audit;
 - (ii) si l'émetteur assujéti n'a pas de comité d'audit, la personne ou société responsable de l'examen et de l'approbation de ses états financiers avant leur dépôt;
 - (b) l'agent responsable ou, au Québec, l'autorité en valeurs mobilières.
- (2) L'avis prévu au paragraphe 1 est signifié par écrit et décrit les faits suivants :
 - (a) la défaillance des systèmes de contrôle qualité du cabinet d'audit participant constatée par le CCRC;
 - (b) la mesure corrective imposée par le CCRC, notamment la date à laquelle elle l'a été et le délai imparti pour remédier à la défaillance;
 - (c) la raison pour laquelle le cabinet d'audit participant n'a pas remédié à la défaillance dans le délai imparti.
- (3) Le cabinet d'audit participant transmet l'avis prévu au paragraphe 1 dans un délai de 10 jours ouvrables suivant la réception de l'avis écrit du CCRC lui indiquant qu'il n'a pas remédié à la défaillance de ses systèmes de contrôle qualité dans le délai imparti.
- (4) Le cabinet d'audit participant transmet au CCRC une copie de tout avis prévu au présent article le jour de sa transmission à l'agent responsable ou, au Québec, l'autorité en valeurs mobilières.

7. Avis à transmettre avant une nouvelle nomination

- (1) Le cabinet d'audit participant qui se porte candidat à une nomination pour établir un rapport d'audit sur les états financiers d'un exercice d'un émetteur assujéti transmet un avis au comité d'audit de cet émetteur ou, si l'émetteur n'en a pas, à la personne ou société chargée de l'examen et de l'approbation des états financiers avant leur dépôt, si les conditions suivantes sont réunies :
 - (a) il n'a pas audité les états financiers de l'émetteur assujéti de l'exercice précédent;
 - (b) le CCRC a informé le cabinet d'audit participant au cours des 12 mois précédents qu'il a omis de remédier à des défaillances dans ses systèmes de contrôle qualité à la satisfaction du CCRC.
- (2) L'avis prévu au paragraphe 1 est signifié par écrit et contient l'information visée au paragraphe 2 de l'article 6.

CHAPITRE 4 DISPENSE

8. Dispense

- (1) L'agent responsable ou l'autorité en valeurs mobilières peut accorder une dispense de l'application de tout ou partie de la présente règle, sous réserve des conditions et des restrictions auxquelles la dispense peut être subordonnée.
- (2) Intentionnellement laissé en blanc ~~Malgré le paragraphe 1, en Ontario, seul l'agent responsable peut accorder une telle dispense.~~

- | (3) ~~Sauf en~~ En Ontario, la dispense prévue au paragraphe 1 est accordée conformément à la loi visée à l'Annexe B de la Norme canadienne 14-101 sur les *définitions*, vis-à-vis du nom du territoire.