

Comité de vérification: Mission impossible?

**OBJECTIF PRINCIPAL
POURSUIVI PAR UN MEMBRE
D'UN COMITÉ DE VÉRIFICATION**

**S'assurer notamment qu'il
aura le confort recherché
relativement à l'authenticité
des données financières.**

PRÉALABLES À L'ATTEINTE DU CONFORT RECHERCHÉ

Bien comprendre la portée de son mandat

Être indépendant

Avoir la disponibilité requise

Avoir une idée juste de la société concernée
relativement à :

- Sa structure organisationnelle
- Ses activités

PRÉALABLES À L'ATTEINTE DU CONFORT RECHERCHÉ

- Son mode de fonctionnement
- Sa direction
- Sa gouvernance
- Sa culture
- Sa compétitivité

PRÉALABLES À L'ATTEINTE DU CONFORT RECHERCHÉ

- Son positionnement dans le secteur où elle évolue
- Sa performance
- Son orientation future
- Aux gens avec qui il travaillera au sein de ce comité

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

Au niveau structurel

- Charte du comité
- Programme annuel de travail
- Ordre du jour des réunions
- Code d'éthique et de déontologie en affaires

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Risques importants auxquels la société est exposée
- Procédure d'examen des divulgations publiques d'informations financières extraites ou découlant des états financiers

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Procédure relative à la transmission confidentielle et anonyme par des employés de préoccupations concernant des points discutables en matière de comptabilité, finance, vérification ou d'éthique

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Politique afférente à l'embauche d'associés, employés et anciens associés ou employés du vérificateur externe

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Politique et procédure relatives à l'approbation des dépenses et des gratifications des dirigeants

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

AU NIVEAU DU MODE DE FONCTIONNEMENT

Rapports :

- Plan de vérification externe
- Plan de vérification interne si un tel service existe

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Rapports de vérification interne et externe avec les commentaires de la direction
- Certificat de responsabilités statutaires

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Rapport du chef de la direction financière sur les provisions et les redressements effectués, sur les acquisitions et les dispositions d'actifs, les éléments de risque qui pourraient influencer sur les résultats financiers, la structure financière etc.

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Rapport sur le budget d'immobilisations
- Rapport sur la recherche et le développement
- Rapport sur les causes pendantes et les litiges en cours

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Rapport sur les services non liés à la vérification confiés au vérificateur externe
- États financiers accompagnés des notes appropriées et du rapport de gestion de même que du communiqué de presse et message aux actionnaires

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Certificat signé par le chef de la direction et le chef de la direction financière concernant les états financiers tout autant que les contrôles

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Information financière publiées à l'intention des divers publics de la société i.e. rapport annuel aux actionnaires, notice annuelle, prospectus etc.

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Questions écrites posées en fin d'exercice financier tant à la direction générale qu'au vérificateur externe et examen des réponses écrites reçues

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Travaux confiés à d'autres firmes comptables que celle du vérificateur externe
- Rapports financiers soumis aux Autorités des marchés financiers, bourses et autres autorités réglementaires

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Rapport du chef de la direction financière sur le contrôle interne, les systèmes, l'informatique et autres domaines susceptibles de mettre tout ou partie de la société à risque

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Portefeuille d'assurances générales i.e. couverture, prime, qualité de l'assureur

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

Autres questions à débattre :

- Indépendance, évaluation du rendement et choix du vérificateur externe
- Évaluation du rendement du vérificateur interne

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Questionnement périodique à l'effet de se doter d'un service de vérification interne, s'il n'en existe pas

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Qualité des principes et des pratiques comptables appliquées, les estimations sous-jacentes et les jugements importants touchant les états financiers

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Révision des risques importants auxquels la société est exposée, les mesures prises pour les minimiser et le système mis en place pour les gérer

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Dettes et engagements éventuels et les transactions hors bilan

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Problèmes à incidences importantes qui pourraient se poser en fin d'année en matière de radiation, provisions générales et spéciales, régularisation, achalandage etc.

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Changements que l'on envisage apporter à la présentation des états financiers et aux notes qui les accompagnent ainsi qu'aux commentaires et analyses de la direction

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Nouvelles règles et pratiques comptables ainsi que les changements envisagés à celles qui sont en vigueur

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Effectifs des services comptables et financiers tant au plan qualitatif que quantitatif afin de s'assurer qu'on a le nombre et les compétences requis et que le personnel est bien au fait des exigences réglementaires et de celles afférentes à la divulgation financière

OUTILS RECHERCHÉS LORSQUE JE SIÈGE OU QUE JE PRÉSIDE UN COMITÉ DE VÉRIFICATION

- Évaluation du rendement du comité et de ses membres

Conclusion

- J'espère que ces commentaires auront pu vous donner un aperçu des informations à obtenir et des questions à poser pour s'assurer de l'authenticité des données financières ce qui ne met pas une société à l'abri des malversations, des fraudes ou des transactions douteuses mais, à tout le moins, assure les investisseurs et les autorités compétentes que ceux qu'ils ont élu pour s'assurer que l'entreprise est gérée avec intégrité, efficacité et économie ont mis tout en œuvre pour s'efforcer de les éliminer.

