

# Rapport du Président de l'IRE sur les activités disciplinaires et les actions administratives du 1er juin 2010 au 19 mai 2011

## ACTIVITÉS DISCIPLINAIRES

Les activités disciplinaires de l'IRE sont régies par les articles 38 à 40 ainsi que les articles 46 à 48 de la loi du 18 décembre 2009 relative à la profession de l'audit (ci-après la « Loi »). Dans le cadre des attributions de l'IRE prévues à l'article 31 de la Loi, le conseil de discipline exerce le pouvoir de sanctions sur tous les membres pour :

- a) violation des prescriptions légales et réglementaires
- b) fautes et négligences professionnelles
- c) faits contraires à la délicatesse et à la dignité professionnelle ainsi qu'à l'honneur et la probité
- d) refus de fournir des documents ou autres renseignements demandés
- e) fourniture de documents ou autres renseignements qui se révèlent être incomplets, inexacts ou faux
- f) obstruction à l'exercice des pouvoirs d'inspection de l'IRE
- g) refus de donner suite aux injonctions ou aux rappels à l'ordre du président de l'IRE

Au cours de la période sous rubrique, il n'y a pas eu d'affaire défermée devant le Conseil de discipline, d'injonction ou de rappel à l'ordre.

Les activités disciplinaires de la période sous revue se résument comme suit :

|  | Périodes : 10/11 09/10 08/0 07/0 06/0 05/0 |          |          |          |          |          |
|--|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>INSTRUCTIONS EN COURS DE LA PÉRIODE PRÉCÉDENTE :</b>          | -  | 1        | 3        | 3        | 2        | 4        |
| <b>INSTRUCTIONS DÉBUTÉES AU COURS DE LA PÉRIODE :</b>            |  |          |          |          |          |          |
| • initiative du Procureur d'Etat :                               | -  | -        | -        | -        | -        | 1        |
| • initiative de la CSSF :  | -  | -        | -        | -        | -        | -        |
| • plainte de tiers :   | -  | 2        |          | 3        | 1        | -        |
| • recommandation de la CCQ :                                     | 2  | 2        | 1        | 1        | -        | -        |
| • initiative du Président de l'IRE :                             | -  | 1        | -        | -        | -        | 3        |
| <b>Sous total</b>  | <b>2</b>                                   | <b>6</b> | <b>4</b> | <b>7</b> | <b>3</b> | <b>8</b> |
| <b>INSTRUCTIONS CLÔTURÉES AU COURS DE LA PÉRIODE :</b>           |  |          |          |          |          |          |
| • Sans suite :   | -  | 3        | 2        | 3        | -        | -        |
| • Retrait de la profession :                                     | -  | 1        | -        | -        | -        | -        |
| • Avertissement et/ou contrôle qualité rapproché :               | 2  | 2        | 1        | 1        | -        | 2        |
| • Transfert au Conseil de discipline :                           | -  | -        | -        | -        | -        | 4        |
| <b>Total des instructions clôturées au cours de la période :</b> | <b>2</b>                                   | <b>6</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>-</b> | <b>6</b> |
| <b>TOTAL DES INSTRUCTIONS EN COURS À LA FIN DE LA PÉRIODE :</b>  | <b>-</b>                                   | <b>-</b> | <b>1</b> | <b>3</b> | <b>3</b> | <b>2</b> |

# Rapport du Président de l'IRE sur les activités disciplinaires et les actions administratives du 1er juin 2010 au 19 mai 2011

## ACTIONS ADMINISTRATIVES

En accord avec l'article 68 de la loi du 18 décembre 2009 relative à la profession de l'audit, la Commission de surveillance du Secteur Financier (« CSSF ») informe le Président de l'IRE de toutes actions administratives prises à l'égard d'un réviseur d'entreprises agréé ou d'un cabinet de révision agréé en vertu des articles 62, 63 et 67 de la présente loi.

Les actions administratives de la période sous revue se résument comme suit :

**Période : 10/11**

### INJONCTIONS

- Infraction(s) aux règles d'indépendance : 1

**RAPPELS À L'ORDRE** -

### SANCTIONS ADMINISTRATIVES

#### Amendes administratives

- Refus de fournir des documents ou d'autres renseignements demandés : 7

**Retrait définitif de l'agrément** : 1

**Suspension de l'agrément** : 1

**Retrait définitif du titre de réviseur d'entreprises** : 1

**SOUS-TOTAL SANCTIONS ADMINISTRATIVES** : 10

**TOTAL** : 11