

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
<b>Référence</b>	<b>Les renseignements à examiner</b>	<b>Conformité</b>

<b>Étape n° 1 :</b>		
<b>1 RESPECT DES PROCÉDURES</b>		
<i>Les plans d'entreprise sont de nature très confidentielle. La version préliminaire des plans doit indiquer leur nature délicate et être traitée de la même façon que les mémoires au Cabinet, en plus d'être assujettie aux mêmes mesures de sécurité.</i>		
<b>1.1 Signature du ministre de tutelle</b>		
paragr. 122(1) LGFP <sup>1</sup>	Le plan a-t-il été signé par le ministre approprié?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>1.2 Présentation de l'information</b>		
art. 4 RPEBR <sup>2</sup>	Plan d'entreprise reçu le _____ par le CPDC.  Le plan a-t-il été remis au ministre approprié dans le délai prescrit (c.-à-d. au moins huit semaines avant le début de chaque exercice)?  Dans la négative, quant a-t-il été reçu? _____  Avez-vous vu les ébauches du plan d'entreprise avant la présentation finale du plan?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non  <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>1.3 Langues officielles</b>		
paragr. 6(1) et (2) RPEBR	Le plan a-t-il été remis dans les deux langues officielles? (Cette exigence ne s'applique pas aux diagrammes, tableaux et calculs, originaux ou modifiés.)	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>1.4 Exigences relatives à la page de titre</b>		
paragr. 122(6) LGFP	La page de titre indique-t-elle les renseignements suivants :	
	a. le nom de la société d'État mère?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	b. le titre du document?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	c. la période de planification (dans le cas des plans d'entreprise) ou l'exercice budgétaire (dans le cas des budgets de fonctionnement et d'investissement)?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	d. Est-ce que la page de titre du plan d'entreprise indique avec exactitude si le plan a été modifié?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

<sup>1</sup> LGFP : Loi sur la gestion des finances publiques, 1984.

<sup>2</sup> Règlement sur les plans d'entreprise, les budgets et les résumés des sociétés d'État, 1995

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :	Plan d'entreprise pour la période de :	
<b>Référence</b>	<b>Les renseignements à examiner</b>	<b>Conformité</b>

<b>Étape n° 2 :</b>		
<b>2 CONTENU DU PLAN D'ENTREPRISE</b>		
<b>2.1 Sommaire</b>		
Lignes directrices du SCT	<p>Est-ce que le sommaire du plan indique :</p> <p>a. les enjeux stratégiques qui requièrent une attention au cours de la période de planification? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>b. les grands objectifs de la société? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>c. les stratégies prévues? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>d. les grandes décisions que l'organisation devra prendre au cours de la période de planification? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>Est-ce que le sommaire indique les grands projets d'investissement, les nouveaux programmes ou activités, les plans de financement, les nouvelles politiques, etc.? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p>	
<b>2.2 Mandat</b>		
art. 122 LGFP Lignes directrices du SCT	Est-ce que le plan de la société d'État mère comprend un énoncé, indiquant les buts pour lesquels la société a été constituée ainsi que son rôle sur le plan de la politique publique? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non	
Lignes directrices sur la RE	<p>Contient-il un énoncé des buts pour lesquels la société a été constituée ou des restrictions quant aux activités qu'elle peut exercer, tels qu'ils figurent dans son acte constitutif? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>Est-ce que la société d'État mère ou ses filiales à cent pour cent effectuent leurs activités en respectant ces restrictions? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>Y a-t-il des éléments du plan qui pourraient susciter un élargissement graduel du mandat de la société? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p>	
<b>2.3 Portrait de la société</b>		
Lignes directrices du SCT	<p>Le plan présente-t-il un bref aperçu :</p> <p>a. de l'historique et de la structure de l'organisation? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p> <p>b. de sa vision, de son principal champ d'activités et de sa stratégie générale? <input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non</p>	

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
Référence	Les renseignements à examiner	Conformité
	Le plan décrit-il les principales menaces, les occasions et les changements auxquels l'organisation devra faire face dans le contexte actuel, notamment la concurrence présente dans chacun des grands secteurs d'activités des programmes?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>2.4 Objectifs pour la période de planification</b>		
art. 3 RPEBR al. 122(3)(b)	Le plan énonce-t-il les objectifs de la société pour chacune des cinq années de la période de planification?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
LGFP	Y mentionne-t-on la stratégie que la société prévoit suivre pour atteindre ces objectifs?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>2.5 Enjeux stratégiques</b>		
paragr. 122(1) LGFP	Concernant la stratégie de la société, est-ce que le plan décrit:	
Lignes directrices du SCT	a. les principaux risques qui influent sur la stratégie et qui pourraient affecter l'atteinte des résultats?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	b. le processus interne utilisé pour cerner ces risques et en atténuer l'ampleur?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	c. les principales hypothèses utilisées pour préparer le plan ainsi que la sensibilité des projections aux changements pouvant affecter ces hypothèses?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	d. les différences notables entre les résultats réels (et projetés) récents et le rendement qui avait été prévu?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	L'analyse donne-t-elle une description des différences notables entre les résultats réels récents (et projetés) et le rendement qui avait été prévu?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Le plan présente-t-il les changements importants prévus qui affecteront les politiques actuelles de la société au titre de ses activités, de sa gestion, des contrôles internes et des pratiques d'exploitation?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Est-ce que les composantes stratégiques du plan (objectifs, stratégie et dépenses) sont harmonisées adéquatement pour permettre l'atteinte des objectifs?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>2.6 Analyse du contexte public</b>		
Lignes directrices sur la RE	Est-ce que le plan met l'accent sur les principaux éléments externes pouvant influencer sur la capacité de l'organisation de réaliser son mandat, et notamment :	
Lignes directrices du	a. sur le degré de concurrence auquel l'organisation est confrontée?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
Référence	Les renseignements à examiner	Conformité
SCT	b. sur les forces du marché?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	c. sur les relations de travail?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	d. sur les taux d'inflation?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	e. sur les taux d'intérêt?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	f. sur le contexte législatif ou réglementaire?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Le plan précise-t-il les occasions et les menaces dans chacun de ces domaines?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>2.7 Présentation des résultats</b>		
art. 122 LGFP Lignes directrices du SCT	La plan présente-t-il les cibles de rendement de la société pour l'exercice en cours, par rapport aux objectifs (pour le même exercice), tels qu'énoncés dans le plan d'entreprise précédent, original ou modifié?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Est-ce qu'on y indique les progrès réalisés par rapport aux éléments ou indicateurs clés du rendement pour l'exercice en cours?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Est-ce que les cibles ou les indicateurs tiennent compte du contexte d'exploitation?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Sont-ils réalistes et raisonnables, compte tenu des normes dans le secteur d'activités?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Le plan porte-t-il sur toutes les activités de la société, y compris les placements de la société et, le cas échéant, de ses filiales à cent pour cent?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	L'information est-elle présentée en fonction des principales activités de la société et, le cas échéant, de ses filiales à cent pour cent?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>2.8 Opérations immobilières</b>		
Règlement général de 1995 sur les SÉ paragr. 99(2) LGFP	<b>Pour les sociétés mandataires :</b>	
	La société a-t-elle l'intention de vendre des biens immobiliers ou de prendre toute autre mesure à leur égard?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	<b>Dans l'affirmative,</b> la transaction proposée répond-elle aux exigences réglementaires?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
<b>Référence</b>	<b>Les renseignements à examiner</b>	<b>Conformité</b>

<b>3 PRINCIPES GÉNÉRAUX</b>		
<b>3.1 Orientation stratégique</b>		
Lignes directrices du SCT <sup>3</sup>	Le plan fait-il état des activités de l'organisation, de ses enjeux et plans stratégiques?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Lignes directrices sur la RE <sup>4</sup>	Contient-il une évaluation de la position stratégique actuelle de l'organisation, y compris une analyse de son contexte commercial et de son contexte d'activités?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Est-ce qu'on y indique jusqu'à quel point les objectifs contenus dans les plans précédents ont été atteints?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Contient-il une analyse de l'organisation, incluant un aperçu de son historique et de ses principaux programmes et activités?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>3.2 Régie d'entreprise</b>		
Lignes directrices du SCT	Le plan explique-t-il les principaux risques inhérents aux activités de l'organisation et à son contexte externe?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Lignes directrices sur la RE	Dispose-t-on de mécanismes pour effectuer la surveillance et la gestion des risques pouvant affecter le degré de réalisation du mandat de la société d'État?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>3.3 Objectifs de la politique publique</b>		
Lignes directrices du SCT	Est-ce que le plan tient compte des compromis nécessaires entre les objectifs de la politique publique et les objectifs commerciaux de l'organisation?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
Lignes directrices sur la RE		
<b>3.4 Transparence publique et visibilité</b>		
	Le plan d'entreprise précise-t-il les objectifs et activités de la société dans un langage et avec un niveau de détail qui conviennent au public cible?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>3.5 Enjeux liés à la gouvernance</b>		
Examen du	Est-ce que le plan :	

<sup>3</sup> Lignes directrices du SCT : *Lignes directrices pour la préparation des plans d'entreprise*, SCT, 1994.

<sup>4</sup> Lignes directrices sur la RE : *La régie des sociétés d'État et autres entreprises publiques – Lignes directrices*, SCT, 1996.

<sup>5</sup> Examen du cadre de gouvernance : *Examen du cadre de gouvernance des sociétés d'État du Canada – Répondre aux attentes des Canadiennes et des Canadiens*, rapport déposé au Parlement, SCT, 2005.

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
Référence	Les renseignements à examiner	Conformité
cadre de gouvernance <sup>5</sup>	a. indique une hiérarchie claire des responsabilités au sein de l'organisation?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	b. prévoit la transparence dans le fonctionnement de l'organisation?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	c. indique comment l'organisation fait la promotion de comportements et valeurs éthiques et en assure l'application?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	d. indique comment sont réglées les questions liées aux conflits d'intérêt, dans le cas des membres du conseil d'administration et dans le cas des employés?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	e. explique le rôle du Conseil et des divers comités du Conseil?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Au cours de la dernière année, le ministre a-t-il recommandé ou remis à la société un énoncé des priorités?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	<b>Dans l'affirmative...</b>	
	a. Le plan d'entreprise a-t-il pris en considération l'orientation ministérielle donnée?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	b. L'orientation stratégique établie par la société est-elle légitime relativement à l'orientation ministérielle?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	<b>4 BUDGETS DE FONCTIONNEMENT</b>	
<b>4.1 Provenance du financement</b>		
art. 127 LGFP	Le financement de la société dépend-il de crédits parlementaires?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	<b>Dans l'affirmative</b> , est-ce que l'on tient compte de ce fait dans les projections de revenus?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Est-ce que la société prévoit des revenus accrus provenant de crédits parlementaires qui n'ont pas encore été confirmés dans une annonce budgétaire du gouvernement?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Certains revenus sont-ils des transferts de ressources (ou de financement) provenant d'autres institutions fédérales, par exemple des subventions et contributions, etc.?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	La société a-t-elle manifesté son intention d'emprunter une somme d'argent au cours de la période de planification?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Est-il nécessaire de recevoir la recommandation du ministre des Finances avant que le plan ne soit présenté pour approbation par le GC?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
Référence	Les renseignements à examiner	Conformité
	<b>Dans l'affirmative</b> , la lettre signée par le ministre des Finances a-t-elle été incluse dans le dossier de présentation du plan d'entreprise?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>4.2 États financiers</b>		
art. 123 LGFP art. 3 et 4 RPEBR Lignes directrices du SCT	Concernant l'exercice financier précédent de la société et tel que projeté pour l'exercice en cours, est-ce que le budget de fonctionnement contenu dans le plan comprend :	
	a. un état de la situation financière (revenus et bénéfices non répartis) pour chaque exercice?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	b. un état des modifications survenues dans la position financière, y compris les mouvements de trésorerie pour chaque exercice?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	c. lorsque l'exercice de la société se termine à une date autre que le 31 mars et que celle-ci prévoit solliciter des crédits du Trésor au cours des quatre premières années de la période de planification, un état des modifications de la situation financière correspondant à l'exercice du gouvernement du Canada pendant lequel un crédit sera demandé?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	d. un bilan pour chaque exercice?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	e. le nombre d'employés pour chaque exercice, soit le nombre d'années-personnes ou d'équivalents temps plein ou d'employés à temps plein?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	f. des renseignements quantitatifs pour chaque exercice permettant de mesurer le rendement de la société par rapport aux objectifs?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	g. Les projections financières sont-elles raisonnables et réalistes?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	h. La structure des dépenses est-elle adaptée aux principales activités?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>4.3 BUDGETS D'INVESTISSEMENT</b>		
paragr. 124(1) LGFP	Le plan contient-il le budget d'investissement pour l'exercice financier suivant de l'organisation?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
paragr. 124(2) LGFP	Le budget d'investissement de la société d'État mère porte-t-il sur toutes les activités, y compris les placements de la société et, le cas échéant, de ses filiales à cent pour cent?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
paragr. 124(3-4)	Le budget d'investissement est-il de type pluriannuel?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
Référence	Les renseignements à examiner	Conformité
LGFP	Le budget présente-t-il l'information en fonction des principales activités de la société et, le cas échéant, de ses filiales à cent pour cent?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
<b>4.4 Restrictions applicables aux dépenses ou engagements de capitaux</b>		
paragr. 124(5) LGFP art. 4, 5 et 6 RGSE <sup>6</sup>	Le plan avise-t-il le ministre de tutelle et le président du Conseil du Trésor des opérations restreintes que la société doit effectuer, survenues depuis la présentation du dernier plan d'entreprise, conformément au paragraphe 124(5)?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Dans le cas où la société est mandataire de l'État, est-ce que le plan d'entreprise mentionne les transactions importantes d'aliénation ou d'acquisition prévues, y compris les baux?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Dans un tel cas, s'agit-il de transferts de propriété?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	La société a-t-elle l'intention de vendre ou d'aliéner autrement des biens immobiliers?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Si tel est le cas, la transaction prévue est-elle conforme aux exigences réglementaires?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non

<sup>6</sup> Règlement général de 1995 sur les sociétés d'État



## Liste de vérification des plans d'entreprise à l'intention des analystes

Nom de la société d'État :		Plan d'entreprise pour la période de :
<b>Référence</b>	<b>Les renseignements à examiner</b>	<b>Conformité</b>

### Étape n° 3 :

#### 5 Résumés des plans d'entreprise

art. 125 LGFP art. 7 RPEBR Lignes directrices du SCT	Le résumé du plan d'entreprise contient-il uniquement les éléments approuvés du plan?  <i>L'information de nature délicate contenue dans le plan d'entreprise, par exemple les renseignements commerciaux confidentiels, est retranchée du résumé, conformément au paragraphe 153(1) de la Partie X de la LGFP.</i>	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
--	---	---

#### 6 Amendements

##### 6.1 Modifications du plan d'entreprise, du budget

art. 5 et 6 RPEBR (révisé sept. 04)	Le document est-il une modification apportée à un plan d'entreprise, à un budget d'exploitation ou à un budget d'investissement?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	Dans le cas où l'information initiale n'est pas disponible, est-ce que la société d'État mère fournit les raisons pour lesquelles cette information n'est plus disponible?	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non
	La modification est-elle fournie au ministre de tutelle dans les deux langues officielles? (Cette exigence ne s'applique pas aux diagrammes, tableaux et calculs.)	<input type="checkbox"/> Oui <input type="checkbox"/> Non