

J  
103  
H61  
41-2



# ORDER/ADDRESS OF THE HOUSE OF COMMONS ORDRE/ADRESSE DE LA CHAMBRE DES COMMUNES

NO.-N° Q-761	BY / DE Ms. Fry (Vancouver Centre)	DATE October 21, 2014 / 21 octobre 2014
-----------------	---------------------------------------	--

RETURN BY THE LEADER OF THE GOVERNMENT IN THE HOUSE OF COMMONS  
DÉPÔT DU LEADER DU GOUVERNEMENT À LA CHAMBRE DES COMMUNES

Signed by Mr. Tom Lukiwski

PRINT NAME OF SIGNATORY  
INSCRIRE LE NOM DU SIGNATAIRE

SIGNATURE  
MINISTER OR PARLIAMENTARY SECRETARY  
MINISTRE OU SECRÉTAIRE PARLEMENTAIRE

DEC 04 2014

(TABLED FORTHWITH / DÉPOSÉ AUSSITÔT)

DEC 04 2014

LIBRARY OF PARLIAMENT  
DEC 05 2014  
BIBLIOTHÈQUE DU PARLEMENT

SESSIONAL PAPER  
DOCUMENT PARLEMENTAIRE  
8555-412-761  
HOUSE OF COMMONS  
CHAMBRE DES COMMUNES

197-214-5558



**INQUIRY OF MINISTRY  
DEMANDE DE RENSEIGNEMENT AU GOUVERNEMENT**

PRÉPARE IN ENGLISH AND FRENCH MARKING "ORIGINAL TEXT" OR "TRANSLATION"  
PRÉPARER EN ANGLAIS ET EN FRANÇAIS EN INDIQUANT "TEXTE ORIGINAL" OU "TRADUCTION"

QUESTION NO./N° DE LA QUESTION Q-761 <sup>2</sup>	BY / DE Ms. Fry (Vancouver Centre)	DATE October 21, 2014
--	---------------------------------------	--------------------------

REPLY BY THE MINISTER OF NATIONAL REVENUE  
RÉPONSE DE LA MINISTRE DU REVENU NATIONAL

Signed by the Honourable Kerry-Lynne D. Findlay.

PRINT NAME OF SIGNATORY  
INSCRIRE LE NOM DU SIGNATAIRE

SIGNATURE  
MINISTER OR PARLIAMENTARY SECRETARY  
MINISTRE OU SECRÉTAIRE PARLEMENTAIRE

QUESTION

With regard to the Canada Revenue Agency, for each year since 2004 inclusively: (a) how many Reminder Letters has the Charities Directorate issued to charities; (b) how many formal complaints have been received concerning the political activities of charities; (c) how many political-activity audits have been commenced, (i) of those audits, how many have been concluded, (ii) how long did each audit last; and (d) what has been (i) the total expenditure on the political-activity audit program in each fiscal year since the program was established, (ii) the total expenditure on each completed audit?

REPLY / RÉPONSE

ORIGINAL TEXT  
TEXTE ORIGINAL

TRANSLATION:  
TRADUCTION

**Part (a):**

Reminder letters are an educational tool used outside of an audit when the Canada Revenue Agency (CRA) has identified, through monitoring activities, possible areas of non-compliance. The letters refer charities to available information in order to help them comply voluntarily with the requirements of registration.

The numbers of Reminder Letters issued by the CRA since fiscal year 2003-2004 are as follows:

Fiscal year	Number of reminder letters
2003-2004 to 2011-2012	N/A <sup>1</sup>
2012-2013	12
2013-2014	13
2014-2015 <sup>2</sup>	13

Note 1: In fiscal year 2011-2012, the CRA began tracking the number of reminder letters issued. Data for full fiscal periods is unavailable before 2012-2013. Therefore, the CRA is unable to provide a response.

Note 2: To October 21, 2014 (that is, the date of the question).

**Part (b):**

The number of formal complaints concerning political activities of charities since fiscal year 2003-2004 are as follows:

Fiscal year	Number of formal complaints (political activities)
2003-2004 to 2007-2008	N/A <sup>1</sup>
2008-2009	20
2009-2010	27
2010-2011	25
2011-2012	139
2012-2013	159
2013-2014	52
2014-2015 <sup>2</sup>	79

Note 1: Data are unavailable, as records for this period were duly disposed of pursuant to the CRA's policy - *Storage and retention of Leads documentation files*. Therefore, the CRA is unable to provide a response.

Note 2: To October 21, 2014 (that is, the date of the question).

**Part (c)(i):**

Budget 2012 provided additional funding for the implementation of three specific measures related to charities and political activities: increased transparency/reporting obligations through the Charities Annual Information Return; increased educational activities; and increased compliance activities.

As a result of Budget 2012, the CRA will conduct 60 audits related to the political activities of charities over a four year period. As of October 21, 2014 (that is, the date of the question), 40 political activity audits were underway (this includes some which commenced prior to Budget 2012). Of these audits, 13 have been completed.

Tracking of these audits is done manually. As the CRA's tracking systems do not track audits by subject matter, the CRA is unable to provide a response for prior fiscal years.

**Part (c)(ii):**

Like all audits, the length of time required to complete an audit depends on several factors, including:

- the complexity of the audit;
- the quality of the charity's books and records;
- the time required for the charity to provide additional information; and
- the size and complexity of the charity's operations.

A more straight-forward audit can generally take three to six months. Audits of a complex nature are dealt with on a case-by-case basis and could range from several months to years in length.

With regard to the 13 completed audits, the following chart shows the number of days between the commencement of the audit and the date of conclusion<sup>1</sup>:

Days to Complete
401
162
563
339
1076
310
650
149
808
1487
301
209
208

Note 1: The CRA interprets the term "concluded" in this instance to refer to the date the final audit letter is issued (including, but not limited to, an education letter, sanction letter, a letter confirming that the charity was found to be compliant, etc.) or the date the charity signs a compliance agreement with the CRA.

**Part (d):**

Ensuring that registered charities devote their resources to charitable activities and comply with the rules related to political activities has always been part of CRA's compliance program. The rules relating to political activities are longstanding and apply to all registered charities.

**Part (d)(i):**

Budget 2012 provided additional funding of \$13.1 million over 5 years for the implementation of three specific measures related to charities and political activities; increased transparency/reporting obligations through the Charities Annual Information Return; increased educational activities; and increased compliance activities. The "political-activity audit program" referred to in the above-noted question is only a part of these increased compliance activities, and is carried out within the above-noted funding envelope. As such, the CRA does not track related expenditures separately.

**Part (d)(ii):**

The audit work is carried out within the envelope and for the reasons noted in Part (d)(i). The CRA does not track the cost of individual audit separately.



# INQUIRY OF MINISTRY DEMANDE DE RENSEIGNEMENT AU GOUVERNEMENT

PREPARE IN ENGLISH AND FRENCH MARKING "ORIGINAL TEXT" OR "TRANSLATION"  
PRÉPARER EN ANGLAIS ET EN FRANÇAIS EN INDIQUANT "TEXTE ORIGINAL" OU "TRADUCTION"

QUESTION NO./N<sup>o</sup> DE LA QUESTION Q-761<sup>2</sup> BY / DE Mme Fry (Vancouver-Centre) DATE 21 octobre 2014

REPLY BY THE MINISTER OF NATIONAL REVENUE  
RÉPONSE DE LA MINISTRE DU REVENU NATIONAL

Signé par l'honorable Kerry-Lynne D. Findlay

PRINT NAME OF SIGNATORY  
INSCRIRE LE NOM DU SIGNATAIRE

SIGNATURE  
MINISTER OR PARLIAMENTARY SECRETARY  
MINISTRE OU SECRÉTAIRE PARLEMENTAIRE

## QUESTION

En ce qui concerne l'Agence du revenu du Canada, à chaque année depuis 2004 inclusivement :  
a) combien de lettres de rappel la Direction des organismes de bienfaisance a-t-elle envoyées aux organismes de bienfaisance; b) combien de plaintes ont été formellement déposées contre les activités politiques des organismes de bienfaisance; c) combien a-t-on lancé de vérifications pour activités politiques, (i) combien de ces vérifications a-t-on menées à terme, (ii) quelle a été la durée de chaque vérification; d) combien a coûté en tout (i) le programme de vérifications pour activités politiques à chaque année depuis son établissement, (ii) chacune des vérifications menées à terme?

## REPLY / RÉPONSE

ORIGINAL TEXT  
TEXTE ORIGINAL

TRANSLATION  
TRADUCTION

### Partie a) :

Les lettres de rappel constituent un outil d'éducation utilisé dans un contexte autre que la vérification lorsque l'Agence du revenu du Canada (ARC) a identifié, au moyen des activités de surveillance, des secteurs d'inobservation possibles. Les lettres renvoient les organismes de bienfaisance aux renseignements qui sont offerts pour les aider à respecter volontairement les exigences relatives à l'enregistrement.

Le nombre de lettres de rappel envoyées par l'ARC depuis l'exercice 2003-2004 se chiffre ainsi :

Exercice financier	Nombre de lettres de rappel
2003-2004 à 2011-2012	S/O <sup>1</sup>
2012-2013	12
2013-2014	13
2014-2015 <sup>2</sup>	13

Remarque 1 : Pendant l'exercice 2011-2012, l'ARC a entrepris un suivi du nombre de lettres de rappel envoyées. Les données complètes pour les exercices antérieurs à 2012-2013 ne sont pas disponibles. Par conséquent, l'ARC ne peut fournir de réponse à cet égard.

Remarque 2 : Jusqu'au 21 octobre 2014 (c'est-à-dire la date de la question).

**Partie b) :**

Le nombre de plaintes officielles reçues concernant les activités politiques des organismes de bienfaisance depuis l'exercice 2003-2004 se chiffre ainsi :

Exercice financier	Nombre de plaintes officielles
2003-2004 à 2007-2008	S/O <sup>1</sup>
2008-2009	20
2009-2010	27
2010-2011	25
2011-2012	139
2012-2013	159
2013-2014	52
2014-2015 <sup>2</sup>	79

Remarque 1 : L'information n'est pas disponible puisque les registres concernés pour cette période ont été détruits, conformément à la politique de l'ARC – Entreposage et conservation des dossiers contenant des renseignements sur les indices. L'ARC ne peut par conséquent pas répondre.

Remarque 2 : Jusqu'au 21 octobre 2014 (c'est-à-dire la date de la question).

**Partie c)(i) :**

Le budget de 2012 a fourni des fonds supplémentaires pour mettre en œuvre trois mesures précises concernant les organismes de bienfaisance et leurs activités politiques : une transparence et des exigences de déclaration accrues au moyen de la déclaration de renseignements annuelle des organismes de bienfaisance; une hausse des activités d'information; et une hausse des activités d'observation.

En raison du budget 2012, l'ARC effectuera 60 vérifications liées aux activités politiques des organismes de bienfaisance sur une période de quatre ans. En date du 21 octobre 2014 (date de la question), 40 vérifications concernant les activités politiques étaient en cours (quelques-unes d'entre elles avaient débuté avant la présentation du budget de 2012). De ces vérifications, 13 sont terminées.

Le suivi de ces vérifications se fait manuellement. Puisque les systèmes de l'ARC ne font pas le suivi des vérifications par sujet, l'ARC ne peut par conséquent pas fournir de réponse.

**Partie c)(ii) :**

Comme dans tous les cas, la durée d'une vérification varie en fonction de plusieurs facteurs, notamment:

- la complexité de la vérification;
- la qualité des livres comptables de l'organisme de bienfaisance;
- le temps requis afin que l'organisme de bienfaisance fournisse des renseignements additionnels
- la taille et la complexité des opérations de l'organisme de bienfaisance.

Une vérification simple peut généralement prendre de trois à six mois. Les vérifications complexes sont traitées au cas par cas et peuvent aller de quelques mois à plusieurs années.

En ce qui concerne les 13 vérifications complétées, le graphique suivant montre le nombre de jours requis entre le début et la date de conclusion<sup>1</sup> de la vérification.

Jours requis pour mener à terme la vérification
401
162
563
339
1076
310
650
149
808
1487
301
209
208

Remarque 1 : L'ARC interprète le terme « menées à terme » dans ce cas comme faisant référence à la date d'envoi de la lettre de vérification finale (y compris, mais sans s'y limiter, une lettre de sensibilisation, une lettre de sanction, une lettre confirmant que l'organisme de bienfaisance respectent ses obligations) ou à la date où l'organisme de bienfaisance signe une entente d'observation avec l'ARC.

**Partie d) :**

Veiller à ce que les organismes de bienfaisance enregistrés consacrent leurs ressources à des activités de bienfaisance et respectent les règles relatives aux activités politiques a toujours fait partie du programme d'observation de l'ARC. Les règles relatives aux activités politiques s'appliquent à tous les organismes de bienfaisance enregistrés.

**Partie d)(i) :**

Le budget de 2012 a fourni des fonds supplémentaires de 13,1 millions de dollars pour une période de 5 ans pour mettre en œuvre trois mesures précises concernant les organismes de bienfaisance et leurs activités politiques : une transparence et des exigences de déclaration accrues au moyen de la déclaration de renseignements annuelle des organismes de bienfaisance; une hausse des activités d'information; et une hausse des activités d'observation. Le « programme de vérification des activités politiques » dont il est fait mention dans la question ci-dessus ne constitue qu'une partie de ces activités d'observation et est réalisé grâce aux fonds supplémentaires mentionnés ci-dessus. Par conséquent, l'ARC ne fait pas le suivi des coûts liés séparément.

**Partie d)(ii) :**

Le travail de vérification est fait grâce à l'enveloppe budgétaire et les raisons indiquées dont il est question à la partie d)(i). L'ARC ne fait pas le suivi des coûts liés à chaque vérification séparément.