



Secrétariat du Conseil du Trésor
du Canada

Treasury Board of Canada
Secretariat

Canada

Rapport 2018-2019 sur les principaux attributs de conformité de la fonction d'audit interne

Publié : le 30 juillet 2019

© Sa Majesté la Reine du chef du Canada,
représentée par le président du Conseil du Trésor, 2019

Publié par le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada
90 rue Elgin, Ottawa, Ontario, K1A 0R5, Canada

N^o de catalogue : BT1-55F-PDF
ISSN : 2562-7457

Ce document est disponible sur Canada.ca, le site Web du gouvernement du Canada.

Ce document est disponible en médias substituts sur demande.

Nota : Pour ne pas alourdir le texte français, le masculin est utilisé
pour désigner tant les hommes que les femmes.

Also available in English under the title: Report on Key Compliance Attributes of the Internal Audit
Function for the 2018 to 2019 Fiscal Year



Rapport 2018-2019 sur les principaux attributs de conformité de la fonction d'audit interne

Du Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada

La fonction d'audit interne au Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada

Le Bureau de la vérification interne et de l'évaluation (BVIE) a été créé en février 2009 en tant que service spécialisé pour le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada (SCT). Le BVIE offre des services d'assurance indépendants et objectifs qui apportent une valeur ajoutée à la gestion des activités du SCT.

Le BVIE mène ses travaux d'audit conformément aux instruments suivants :

- la Politique sur l'audit interne;
- les *Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne* (les Normes) de l'Institut des auditeurs internes.

La fonction d'audit interne du SCT est composée d'un groupe de professionnels engagés et dévoués dont les rôles sont définis par la vision, la mission et les valeurs de la fonction. Le BVIE aide le SCT à atteindre ses objectifs en fournissant à la haute direction des conseils précieux pour la prise de décisions. Le BVIE fournit ces conseils en adoptant une approche systématique et méthodique en vue d'améliorer l'efficacité des processus de gestion de la gouvernance, des risques et de contrôles.

Le présent rapport fournit aux Canadiens et aux parlementaires des renseignements sur le professionnalisme, le rendement et l'incidence de la fonction d'audit interne au SCT.

La *Directive sur l'audit interne* exige ce qui suit de tous les ministères :

- fournir des renseignements sur les principaux attributs de conformité;
- montrer que la fonction d'audit interne est en place et qu'elle fonctionne comme prévu.

Questions et réponses sur les attributs de conformité

1. Les auditeurs internes du SCT ont-ils la formation nécessaire pour effectuer le travail efficacement? Des équipes multidisciplinaires sont-elles en place pour gérer les divers risques?

Oui. Collectivement, les employés du BVIE possèdent les connaissances, les aptitudes et les autres compétences nécessaires pour s'acquitter de leurs responsabilités. L'attribut de conformité utilisé pour évaluer si le SCT a la formation requise est le pourcentage du personnel :

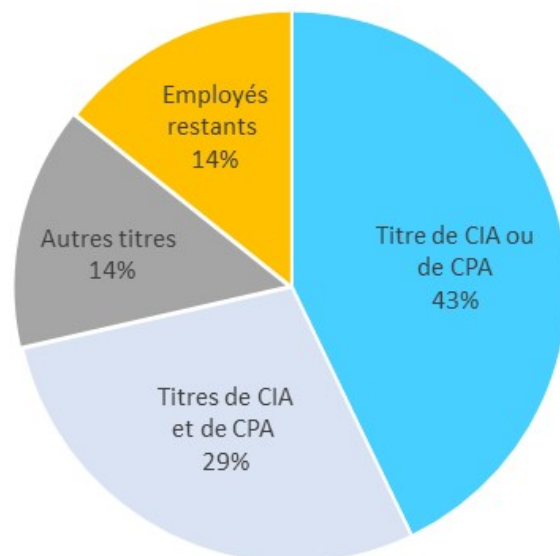
- qui ont le titre d'auditeur interne certifié (CIA) ou de comptable professionnel agréé (CPA);
- qui sont en voie d'obtenir le titre de CIA ou de CPA;
- qui ont d'autres titres, notamment :
 - auditeur certifié en matière gouvernementale (CGAP);
 - certificat en assurance sur la maîtrise de la gestion du risque (CRMA);
 - examinateur certifié en fraude (CFE).

Pour les besoins du présent rapport, 7 membres du BVIE sont considérés comme faisant partie de la fonction d'audit interne du SCT. Cette équipe comprend les personnes ci dessous :

- le dirigeant principal de l'audit;
- le gestionnaire du secrétariat du Comité d'audit du gouvernement du Canada;
- le personnel des méthodes professionnelles;
- les gestionnaires de l'audit interne;
- les auditeurs;
- les membres qui effectuent des analyses de données à l'appui des audits internes.

Le graphique 1 montre les membres du personnel d'audit interne selon les désignations qu'ils détiennent.

Graphique 1. Membres du personnel de l'audit interne selon les désignations qu'ils détiennent en date du 31 mai 2019



Légende

CIA: auditeur interne certifié

CPA: comptable professionnel agréé

▼ Graphique 1 - version textuelle

Le diagramme à secteurs montre les membres du personnel d'audit interne selon les désignations qu'ils détiennent en date du 31 mai 2019.

Titre d'auditeur interne certifié ou de comptable professionnel agréé	43 %
Titres d'auditeur interne certifié et de comptable professionnel agréé	29 %
Autres titres	14 %
Employés restants	14 %

Le BVIE reconnaît la valeur des employés qui ont des antécédents multidisciplinaires. Le BVIE encourage le recrutement et le perfectionnement de personnes talentueuses qui possèdent des compétences et des antécédents variés autres que dans les domaines de l'audit ou de la comptabilité. Ces talents comprennent des employés qui possèdent ce qui suit :

- un grade de maîtrise;
- des connaissances avancées de l'analyse des données.

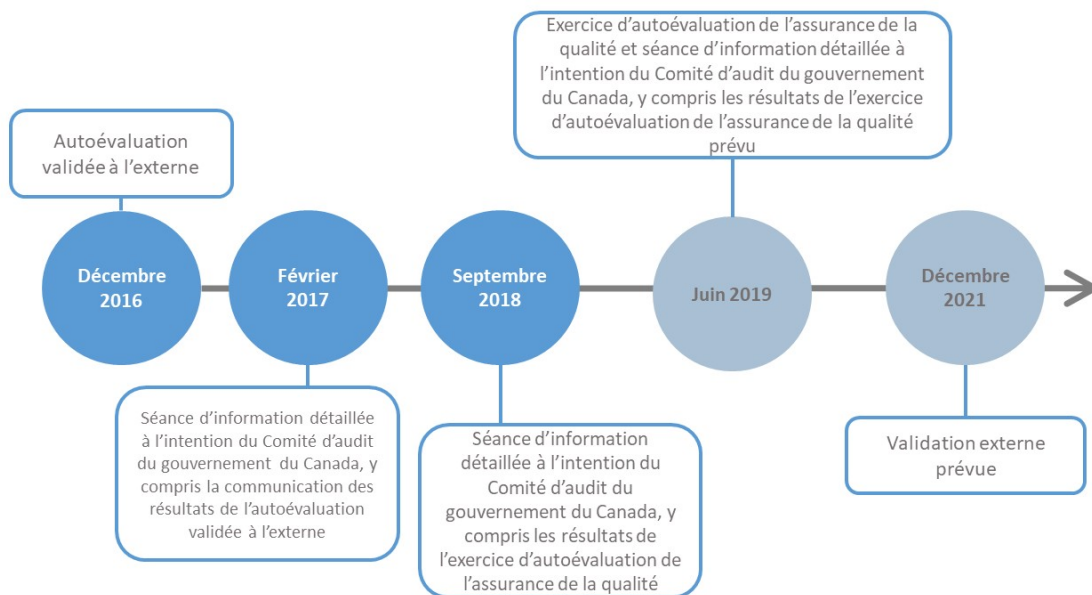
2. Le travail d'audit interne effectué est-il conforme aux normes internationales de la profession, comme l'exige la politique du Conseil du Trésor?

Oui, le travail d'audit interne effectué par le BVIE est conforme aux Normes. Le BVIE maintient la conformité en effectuant des activités clés comme l'autoévaluation annuelle de l'assurance de la qualité ainsi l'examen indépendant de l'assurance de la qualité, qui a lieu tous les cinq ans. Le BVIE présente périodiquement un rapport sur les attributs de conformité au Comité d'audit du gouvernement du Canada dans le cadre d'une séance d'information détaillée. Une séance d'information détaillée comprend une mise à jour sur les points suivants :

- les processus, les outils et les renseignements internes jugés nécessaires pour évaluer la conformité au code de déontologie et aux Normes de l'Institut des auditeurs internes;
- les résultats du Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité du BVIE.

La dernière séance d'information du BVIE sur les résultats du Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité a eu lieu en septembre 2018. La prochaine séance aura lieu en juin 2019.

Graphique 2. Chronologie des séances d'information détaillées, des évaluations externes et de la validation



► Graphique 2 - version textuelle

3. Les Plans d'audit axés sur les risques (PAAR) sont-ils présentés aux comités d'audit et approuvés par les administrateurs généraux? Sont-ils mis en œuvre comme prévu et les rapports qui en découlent sont-ils publiés? La direction donne-t-elle suite aux recommandations de l'audit?

Les audits internes effectués par le BVIE sont prévus en fonction du Plan pluriannuel intégré d'audit et d'évaluation approuvé. Les projets sont énumérés dans un tableau qui est tenu à jour afin d'assurer le suivi des éléments suivants :

- des audits internes prévus;
- la progression de la mise en œuvre des mesures découlant des audits internes.

Tableau 1: Audits internes prévus ou achevés par le BVIE en date du 31 2019

Nom du projet	État de l'audit	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date prévue d'achèvement du plan d'action de la direction	État de la mise en œuvre du plan d'action de la direction
Terminé					
Audit et évaluation conjoint des pratiques relatives à la protection de la vie privée	Achèvement de l'étape du rapport	En attente	En attente		
Prévues					
Contrôles de la paye du SCT	Exercice 2019 à 2020, du deuxième trimestre au quatrième trimestre				
Cartes d'achat	Exercice 2019 à 2020, du troisième trimestre au quatrième trimestre				

Gestion de l'information	Exercice 2019 à 2020, débutant au quatrième trimestre				
--------------------------	---	--	--	--	--

4. L'audit interne est-il crédible et ajoute-t-il de la valeur à l'appui du mandat et des objectifs stratégiques du SCT?

Le BVIE recueille les résultats des sondages suivant l'audit afin d'évaluer les points de vue de la direction quant à la valeur des services d'audit interne rendus. En raison du moment choisi, les résultats du sondage suivant l'audit et l'évaluation conjoint des pratiques relatives à la protection de la vie privée seront disponibles plus tard dans l'année et feront l'objet d'un rapport sur les principaux attributs de conformité de l'année prochaine.

L'attribut de conformité utilisé pour mesurer la crédibilité et la valeur ajoutée l'audit interne est une cote moyenne d'utilité globale de la haute direction, soit les renseignements recueillis dans les sondages suivant l'audit remis à la haute direction.

© Sa Majesté la Reine du chef du Canada, représentée par le président du Conseil du Trésor, 2018,

No de catalogue BT1-55F-PDF, ISSN : 2562-7457

Date de modification :
2019-07-30