



Rapport sur les principaux attributs de conformité de la fonction d'audit interne de SPAC

Du 1^{er} avril au 31 mars 2020

Bureau du dirigeant principal d'audit



Sur cette page

Introduction

Principaux attributs de conformité de l'audit interne

Certifications et titres professionnels

Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité

Plan d'audit interne et renseignements connexes

Utilité



Introduction

La Politique sur l'audit interne (ci-après appelée la Politique) et sa directive connexe, la Directive sur l'audit interne (ci-après appelée la Directive), sont entrées en vigueur le 1^{er} avril 2017. L'objectif de la Politique est de veiller à ce que la surveillance des ressources publiques réparties dans l'ensemble de l'administration publique fédérale soit appuyée par une fonction d'audit interne professionnelle et objective, et indépendante de la direction du ministère.

La Politique établit les responsabilités des administrateurs généraux des petits et grands ministères en matière d'audit interne, ce qui contribue à une gestion des risques et à des processus de contrôle et de gouvernance efficaces. Elle décrit aussi les rôles et les responsabilités du contrôleur général du Canada, qui assure le leadership de la fonction d'audit interne à l'échelle de l'administration publique fédérale.

Les administrateurs généraux ont la responsabilité de veiller à ce que l'audit interne au sein du ministère soit effectué conformément au Cadre de référence international des pratiques professionnelles de l'Institut des auditeurs internes (les Normes), sauf si le cadre va à l'encontre de la politique du Conseil du Trésor ou de la directive connexe. Dans ce cas, la politique ou la directive ont préséance.

La Directive sur l'audit interne établit les responsabilités précises du dirigeant principal d'audit ainsi que les procédures obligatoires connexes régissant l'audit interne au sein du gouvernement du Canada (au paragraphe A.2.2.3.). Ces procédures comprennent des exigences de divulgation publique prescrites par le contrôleur général du Canada, y compris les résultats liés au rendement pour la fonction d'audit interne et une liste des missions d'audit prévues pour le prochain exercice financier. Il est important que le public soit conscient que les dirigeants des organisations gouvernementales reçoivent une assurance et que les activités sont gérées d'une manière responsable.

Afin de se conformer à cette exigence de divulgation publique du rendement de la fonction d'audit interne, le contrôleur général a diffusé un bulletin technique qui décrit, entre autres, les principaux attributs de conformité. Ces attributs ont été sélectionnés pour fournir des renseignements pertinents sur le professionnalisme, le rendement et l'impact de la fonction d'audit interne au sein du ministère. Les principaux attributs de la conformité avec la Politique et les normes sont :

- des auditeurs internes qui sont formés pour bien remplir leur rôle
- un travail d'audit exercé conformément aux normes internationales de la profession
- un travail d'audit qui engendre des actions de la direction en réponse aux recommandations de ses rapports, exercé selon un plan d'audit élaboré de manière systématique, basé sur les risques et approuvé par le dirigeant de l'organisation
- un travail d'audit qui est perçu par les parties prenantes comme un atout dans la poursuite des objectifs organisationnels

Il convient de noter que ces attributs ne sont pas des mesures de rendement et qu'aucune cible n'y est associée. Selon la Politique, le contrôleur général du Canada a l'autorité de modifier ces attributs en cas de changement dans l'environnement d'audit interne ou en raison de la maturité évolutive de la fonction d'audit interne.

Principaux attributs de conformité de l'audit interne

Conformément à la Politique et au bulletin technique diffusé par le Bureau du contrôleur général (BCG), le Bureau du dirigeant principal d'audit (BDPA) de Services publics et Approvisionnement Canada (SPAC) présente les principaux attributs de conformité de l'audit interne ci-après pour la période de rapport allant du 1^{er} avril 2019 au 31 mars 2020. Les attributs de conformité ci-après concernent les certifications et titres professionnels du personnel, le programme d'assurance et d'amélioration de la qualité et l'exécution du plan d'audit.

1) Certifications et titres professionnels

Le professionnalisme de la fonction d'audit interne est mentionné à plusieurs reprises dans les instruments de politique applicables. Conformément à la Politique, il incombe au BCG de définir les exigences professionnelles régissant l'audit interne au sein de l'administration publique fédérale. Le BCG s'appuie sur les titres professionnels et les programmes de formation touchant la profession offerts par l'Institut des auditeurs internes. Au sein des ministères dotés de fonctions d'audit interne, le dirigeant principal d'audit doit s'assurer que les auditeurs internes possèdent les qualifications et les compétences pertinentes, et qu'ils ont la possibilité de conserver et de perfectionner leurs compétences en matière d'audit interne. Pour sa part, l'administrateur général a la responsabilité d'appuyer ce perfectionnement professionnel et l'obtention de titres de compétences. Les certifications et titres professionnels du personnel du BDPA de SPAC sont les suivants :

| <u>Principaux attributs de conformité</u> | <u>Pourcentage</u> |
|---|--------------------|
| 1(a) Pourcentage des membres du personnel ayant un titre professionnel en audit interne ou en comptabilité (auditeur interne certifié [CIA], comptable professionnel agréé [CPA]) | 54 % |
| 1(b) Pourcentage des membres du personnel en voie d'obtenir un titre professionnel en audit interne ou en comptabilité (CIA, CPA) | 19 % |
| 1(c) Pourcentage des membres du personnel qui ont d'autres titres professionnels (CGAP, CISA, etc.) | 23 % |

2) Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité

Conformément aux normes internationales des pratiques professionnelles de l'Institut des auditeurs internes, le dirigeant principal d'audit doit établir et maintenir un programme d'assurance et d'amélioration de la qualité (PAAQ) qui porte sur tous les aspects de l'audit interne (norme 1300) et qui doit comprendre des évaluations internes et externes (norme 1301). Voici l'état du PAAQ du BDPA :

| <u>Principaux attributs de conformité</u> | <u>Réponse</u> |
|--|---|
| 2(a) Date de la dernière séance d'information complète au Comité ministériel d'audit sur les processus, outils et renseignements internes jugés comme étant nécessaires pour évaluer la conformité au Code d'éthique et aux Normes de l'IAI et les résultats du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité (PAAQ) | Le BDPA a terminé sa dernière évaluation interne périodique de l'audit interne de la gouvernance à SPAC le 30 octobre 2018. |
| 2(b) Date de la dernière évaluation externe | Le BDPA de la dernière évaluation externe a été déposé à la réunion du Comité ministériel d'audit le 28 janvier 2020. |

3) Plan d'audit interne et renseignements connexes

Pour démontrer que la direction donne suite aux recommandations de la fonction d'audit interne visant à améliorer les pratiques ministérielles, les fonctions d'audit interne sont tenues, conformément aux exigences en matière de divulgation publique définies par le contrôleur général du Canada, de publier une liste des missions d'audit achevées, la date à laquelle toutes les mesures de gestion doivent avoir été mises en œuvre et l'état de cette mise en œuvre. Ces renseignements doivent être mis à jour régulièrement et rester sur la liste des missions six mois après la mise en œuvre complète du plan d'action de la direction. Les fonctions d'audit internes doivent aussi dresser la liste de toutes les missions prévues au cours du prochain exercice financier et indiquer leur état dans le souci de faire preuve d'ouverture et de transparence quant aux intentions du gouvernement de mener des missions dans des secteurs à risque élevé pour les ministères et de démontrer à la population canadienne une gestion responsable.

| Titre de la mission | État de la mission | Date d'approbation du rapport | Date de publication du rapport | Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction | État de la mise en œuvre |
|---|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| Examen de la dotation | Complété | 11 juin 2019 | À déterminer | Septembre 2021 | 20 % |
| Audit annuel d'attestation des états financiers des fonds renouvelables pour l'exercice terminé le 31 mars 2019 | Complété | 20 août 2019 | 30 décembre 2019 | S.O. | S.O. |
| Audit annuel d'attestation du rapport financier sur les frais d'administration imputés au compte du Régime de pensions du Canada pour l'exercice se terminant le 31 mars 2019 | Complété | 23 octobre 2019 | À déterminer | S.O. | S.O. |
| Audit de la sécurité de la TI | Complété | 23 octobre 2019 | À déterminer | Mars 2021 | 9 % |
| Examen de l'état de la gouvernance de l'Initiative fédérale sur l'infrastructure des sciences et de la technologie | Complété | 23 octobre 2019 | S.O. | S.O. | S.O. |
| Engagement à recueillir les observations de récents investissements dans l'infrastructure scientifique de collaboration pour | Complété | 23 octobre 2019 | S.O. | S.O. | S.O. |

| Titre de la mission | État de la mission | Date d'approbation du rapport | Date de publication du rapport | Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction | État de la mise en œuvre |
|---|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| informer la collectivité fédérale en sciences grâce à l'initiative d'infrastructure | | | | | |
| Audit de PeopleSoft 9.2 - mise à niveau d'engagement des intervenants (phase 1) | Complété | 28 janvier 2020 | À déterminer | Octobre 2020 | 0 % |
| Audit de la dotation | Complété | 6 mars 2020 | À déterminer | Septembre 2021 | 0 % |
| Audit de la gestion des ouvrages techniques | En cours | À déterminer | À déterminer | Septembre 2020 | 0 % |
| Audit de l'approvisionnement en équipement terrestre, aérospatial et maritime | En cours | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Examen ciblé du processus de conformité des soumissions en phases (PCSP) de SPAC | En cours | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Allen Lands | En cours | S.O. | S.O. | S.O. | S.O. |
| La gestion des risques en matière de RH à la paye (phase 1) | En cours | À déterminer | S.O. | S.O. | S.O. |
| Bilan de santé de la solution d'achat | En cours | À déterminer | S.O. | S.O. | S.O. |

| Titre de la mission | État de la mission | Date d'approbation du rapport | Date de publication du rapport | Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction | État de la mise en œuvre |
|---|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| électronique (SAE), résultats du projet et bénéfices réalisés | | | | | |
| L'examen de l'état du plan d'exécution du Programme de réadaptation du Bloc du Centre | En cours | À déterminer | S.O. | S.O. | S.O. |
| L'examen de l'état du Programme d'acquisitions de services énergétiques | En cours | À déterminer | S.O. | S.O. | S.O. |
| Audit de PeopleSoft 9.2 - mise à niveau d'engagement des intervenants (phase 2) | En cours | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Audit annuel d'attestation des états financiers des fonds renouvelables pour l'exercice terminé le 31 mars 2020 | En cours | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Examen des contrôles informatiques de transformation des systèmes de sécurité industrielle | Prévu | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Espace réservé – Initiative fédérale pour la science par l'infrastructure | Prévu | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |

| Titre de la mission | État de la mission | Date d'approbation du rapport | Date de publication du rapport | Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction | État de la mise en œuvre |
|---|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| Suivi de l'audit de la sécurité de la TI | Prévu | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Audit du projet de solution d'approvisionnement électronique | Prévu | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Lancement préalable de l'examen de l'état de la transformation de SAP | Prévu | S.O. | S.O. | S.O. | S.O. |
| Modelé de charge | Prévu | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| La comptabilité d'exercice | Prévu | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Leçons tirées par SPAC de la réponse à la COVID-19 | Prévu | À déterminer | S.O. | S.O. | S.O. |
| Engagement consultatif sur certains éléments de la réponse de SPAC à la COVID-19 | Prévu | À déterminer | S.O. | S.O. | S.O. |
| Examen des contrats de valeur faible | Prévu | À déterminer | À déterminer | À déterminer | À déterminer |
| Audit annuel d'attestation du rapport financier sur les frais d'administration imputés au compte du Régime de pensions du Canada pour l'exercice se | Prévu | À déterminer | À déterminer | S.O. | S.O. |

| Titre de la mission | État de la mission | Date d'approbation du rapport | Date de publication du rapport | Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction | État de la mise en œuvre |
|------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|---------------------------------|
| terminant le 31 mars 2020 | | | | | |

4) Utilité

Pour évaluer si la fonction d'audit interne est crédible et apporte une valeur ajoutée à l'appui du mandat et des objectifs stratégiques de l'organisation, les fonctions d'audit interne doivent mener des enquêtes postérieures à l'audit auprès de la haute direction des secteurs audités.

| <u>Principal attribut de conformité</u> | <u>Réponse</u> |
|---|--|
| 4. Note globale moyenne de l'utilité des répondants des domaines audités. | 89 % des répondants ont évalué l'utilité des audits comme « d'accord » à « tout à fait d'accord ». |