Environnement et Changement climatique Canada | Environment and Climate Change Canada

Principaux attributs de conformité de la fonction d’audit interne à Environnement et Changement climatique Canada

Année financière 2021 à 2022

Canada

Nº de cat. : En1-82F-PDF
ISSN : 2562-6949
EC 22072

À moins d'avis contraire, il est interdit de reproduire le contenu de cette publication, en totalité ou en partie, à des fins de diffusion commerciale sans avoir obtenu au préalable la permission écrite de l'administrateur du droit d'auteur d'Environnement et Changement climatique Canada. Si vous souhaitez obtenir du gouvernement du Canada les droits de reproduction du contenu à des fins commerciales, veuillez demander l'affranchissement du droit d'auteur de la Couronne en communiquant avec :

Environnement et Changement climatique Canada
Centre de renseignements à la population
12e étage, édifice Fontaine
200, boulevard Sacré-Cœur
Gatineau (Québec) K1A 0H3
Téléphone : 819-938-3860
Ligne sans frais : 1-800-668-6767 (au Canada seulement)
Courriel : enviroinfo@ec.gc.ca

© Sa Majesté la Reine du chef du Canada, représentée par le ministre de l'Environnement et du Changement climatique, 2022

Also available in English

Liste des abréviations

AF	Année financière
AIC	Auditeur interne certifié
BCG	Bureau du contrôleur général du Canada
CGAP	Certified Government Auditing Professional (professionnel autorisé de l'audit gouvernemental)
CISA	Certified Information Systems Auditor (auditeur de systèmes informatiques)
CPA	Comptable professionnel agréé
ECCC	Environnement et Changement climatique Canada
IIA	Institut des auditeurs internes
PAAQ	Programme d'assurance et d'amélioration la qualité
PAAR	Plan d'audit axé sur les risques
PAD	Plan d'action de la direction
SMA	Sous-ministre adjoint

Table des matières

1. Introduction 1
2. Attributs de conformité 1
2.1. Formation et l'équipe d'audit interne 2
2.2. Conformité aux normes internationales 2
2.3. Mise en œuvre du Plan d'audit axé sur les risques 3
2.4. Crédibilité et valeur ajoutée de l'audit interne 6

Liste des tableaux

Tableau 1 : État des missions de l'audit interne prévues pour dépôt au cours de l'année financière 2021 à 2022 et état des missions avec des plans d'action de la direction en suspens au 31 décembre 2021 3

Tableau 2 : Liste des missions d'audit interne en cours ou prévues pour dépôt au cours de l'année financière 2022 à 2023 6

1. Introduction

La Directive sur l'audit interne du Secrétariat du Conseil du Trésor exige que les ministères qui disposent d'une fonction d'audit interne publient les résultats du rendement de l'audit interne ministériel sous forme de principaux attributs de conformité. En publiant ces résultats, les ministères donnent aux intervenants comme le public canadien et les parlementaires, des informations pertinentes sur le professionnalisme, le rendement et la contribution de la fonction d'audit interne. De plus, il est important que le public sache que les chefs des organismes gouvernementaux reçoivent une assurance indépendante de l'efficacité et de la solidité des activités ministérielles.

Ce rapport présente l'état de conformité de la fonction d'audit interne à Environnement et Changement climatique Canada (ECCC) relativement aux principaux attributs choisis par le Bureau du contrôleur général du Canada (BCG). Ces attributs concernent les questions que les intervenants pourraient poser quant à la gestion solide et la surveillance des fonds publics.

Les attributs examinés dans ce rapport portent sur la fonction d'audit interne en place à ECCC pour l'année financière (AF) 2021 à 2022. La conformité sur ces principaux attributs a permis la fonction d'audit interne de jouer pleinement son rôle de fournisseur d'assurance et de conseils auprès de la sous-ministre et de la haute direction. ECCC est le chef de file fédéral en matière d'environnement, notamment en ce qui concerne les mesures visant la croissance propre et les changements climatiques, la prévention et la gestion de la pollution, la conservation de la nature et les prévisions des conditions météorologiques et environnementales.

2. Attributs de conformité

La fonction d'audit interne d'ECCC a été évaluée selon les quatre principaux attributs de conformité suivants :

- Formation et l'équipe d'audit interne;
- Conformité aux normes internationales;
- Mise en œuvre du Plan d'audit axé sur les risques (PAAR);
- Crédibilité et valeur ajoutée de l'audit interne.

2.1. Formation et l'équipe d'audit interne

Questions que les parties prenantes pourraient poser à propos de la surveillance des ressources publiques • **Les auditeurs internes dans les ministères possèdent-ils la formation requise pour accomplir le travail efficacement?** • **Des équipes multidisciplinaires sont-elles en place pour adresser les divers risques?**	
1a) % des membres du personnel ayant un titre professionnel en audit interne ou en comptabilité [auditeur interne certifié (AIC), comptable professionnel agréé (CPA)]	**56 %**
1b) % des membres du personnel en voie d'obtenir un titre professionnel en audit interne ou en comptabilité (AIC, CPA)	**25 %**
1c) % des membres du personnel qui ont d'autres titres professionnels (CGAP, CISA, etc.)	**19 %**

2.2. Conformité aux normes internationales

Questions que les parties prenantes pourraient poser à propos de la surveillance des ressources publiques • **Le travail d'audit interne est-il accompli conformément aux normes internationales pour la profession d'audit interne, comme l'exige la politique du Conseil du Trésor?**	
2a) Date de la dernière séance d'information complète au Comité ministériel d'audit sur les processus, outils et renseignements internes jugés comme étant nécessaires à l'évaluation de la conformité au Code d'éthique et aux Normes de l'Institut des auditeurs internes (IIA), et les résultats du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité (PAAQ)	**Le 1er septembre 2021**
2b) Date de la dernière évaluation externe	**Le 31 mars 2019. La fonction d'audit interne a reçu la cote «se conforme généralement».**

2.3. Mise en œuvre du Plan d'audit axé sur les risques

Questions que les parties prenantes pourraient poser à propos de la surveillance des ressources publiques • **Les plans d'audit axé sur les risques (PAAR) soumis 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 d'audit concernant l'amélioration des processus ministériels?**	
3. Les PAAR et les renseignements connexes a) le nom et l'état des audits internes prévu pour l'année financière en cours dans le PAAR; b) la date à laquelle le rapport d'audit a été approuvé; c) la date à laquelle le rapport d'audit a été publié; d) la date prévue au départ pour l'achèvement de tous les éléments du plan d'action de la direction (PAD); e) le statut des éléments du PAD.	**Voir les détails au tableau 1.**

Tableau 1 : État des missions de l'audit interne prévues pour dépôt au cours de l'année financière 2021 à 2022 et état des missions avec des plans d'action de la direction en suspens au 31 décembre 2021

Audit interne	État de l'audit	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du PAD	État de la mise en œuvre du PAD
Audit de la gestion des subventions et des contributions	Publié – PAD non mis en œuvre intégralement	Le 26 mars 2019	Le 26 juin 2019	Le 30 septembre 2021	96 %
Audit de la santé et sécurité au travail	Publié – PAD mis en œuvre intégralement	Le 17 décembre 2019	Le 11 mars 2020	Le 30 juin 2021	100 %, terminé au cours de l'année financière
Audit et évaluation conjoint de la gestion du Cadre pancanadien	Publié – PAD non mis en œuvre intégralement	Le 22 mai 2020	Le 25 février 2021	Le 31 décembre 2020	75 %

Audit interne	État de l'audit	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du PAD	État de la mise en œuvre du PAD
Audit de la gestion des subventions et contributions pour le Fonds pour une économie à faibles émissions de carbone	Publié – PAD non mis en œuvre intégralement	Le 24 mars 2021	Le 7 mai 2021	Le 30 juillet 2021	96 %
Audit de la gestion de projets	Publié – PAD mis en œuvre intégralement	Le 29 mars 2021	Le 22 avril 2022	Le 30 septembre 2021	100 %, terminé au cours de l'année financière
Examen de la structure des comités de progression de carrière des chercheurs scientifiques (RES)	Approuvé – Mission interne non publiée	28 juin 2021	S. O.	Le 30 septembre 2022	60 %
Audit de l'administration du programme de contributions du Fonds de la nature du Canada	Publié – PAD non mis en œuvre intégralement	Le 16 septembre 2021	Le 27 avril 2022	Le 31 mars 2022	26 %
Mission de conseil sur la conception et le mise en œuvre de l'approche fondée sur les risques de la direction générale de l'application de la loi	Approuvé – Mission interne non publiée	Le 1er février 2022	S. O.	S. O.	S. O.

Audit interne	État de l'audit	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du PAD	État de la mise en œuvre du PAD
Audit de la fonction de classification à ECCC	Approuvé – en attente de publication	Le 2 mai 2022	Prévue d'ici le 31 juillet 2022	Le 3 mars 2024	0 %
Évaluation des risques du groupe Terra Canada de Laboratoires Canada	Codirigé par le CNR et RNCan Examen interne non publié La contribution d'ECCC à ce projet est complétée – Aucun PAD requis	S. O.	S. O.	S. O.	S. O.
Évaluation des risques du groupe Centre des entreprises scientifiques de l'Atlantique de Laboratoires Canada	Dirigé par le MPO Examen interne non publié La contribution d'ECCC à ce projet est complétée – Aucun PAD requis	S. O.	S. O.	S. O.	S. O.

Tableau 2 : Liste des missions d'audit interne en cours ou prévues pour dépôt au cours de l'année financière 2022 à 2023

Missions en cours selon le Plan d'audit axé sur les risques, année financière 2021 à 2022 à année financière 2022 à 2023
• Examen des progrès réalisés dans la mise en œuvre de la Stratégie relative aux données et aux analytiques
Missions dont le dépôt est prévu au cours de l'année 1, selon le Plan d'audit et d'évaluation, 2022 à 2027
• Audit de l'application et de la mise en œuvre par ECCC de la politique de vaccination contre le COVID-19 pour l'administration publique centrale - Congé non payé • Audit de l'application et de la mise en œuvre par ECCC de la politique de vaccination contre le COVID-19 pour l'administration publique centrale – Processus d'attestation et administration des mesures d'adaptation • Audit et évaluation conjoints du Bureau du respect d'ECCC • Examen de la gestion de la Direction générale des affaires publiques et des communications • Audit de la gestion des demandes de renseignement provenant du public • Produits d'assurance conjoints : Labs Canada

2.4. Crédibilité et valeur ajoutée de l'audit interne

Questions que les parties prenantes pourraient poser à propos de la surveillance des ressources publiques • **L'audit interne est-il crédible et ajoute-t-il de la valeur en appui au mandat et aux objectifs stratégiques de l'organisation?**	
4. Cote d'utilité générale moyenne de la haute direction (niveau du sous-ministre adjoint [SMA] ou son équivalent) des secteurs ayant fait l'objet d'un audit	• **Il y a eu 2 réponses à des enquêtes sur le projet d'audit pour l'AF 2021 à 2022. Selon l'échelle du BCG, la haute direction a attribué la note « bonne » pour ce qui est de l'utilité générale.** • **Les clients d'audit ont jugé que l'appui qu'apporte la fonction d'audit interne en matière d'assurance et de conseils ajoute de la valeur au processus décisionnel**