



# Rapport sur les principaux attributs de conformité de la fonction d'audit interne de Services publics et Approvisionnement Canada

Du 1<sup>er</sup> avril 2020 au 31 mars 2021

Bureau du dirigeant principal d'audit, évaluation et gestion du risque





## 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<sup>er</sup> 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 (DPA) 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, évaluation et gestion du risque (BDPAER) 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<sup>er</sup> avril 2020 au 31 mars 2021. 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 BDPAER de SPAC sont les suivants :

<b><u>Principaux attributs de conformité</u></b>	<b><u>Pourcentage</u></b>
1(a) Nombre d'employés de l'audit interne	15
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])	60%
1(b) Pourcentage des membres du personnel en voie d'obtenir un titre professionnel en audit interne ou en comptabilité (CIA, CPA)	20%
1(c) Pourcentage des membres du personnel qui ont d'autres titres professionnels (Professionnel de l'audit gouvernemental certifié (CGAP), Auditeur certifié des systèmes d'information (CISA), etc.)	20%

## 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 BDPAER :

Principaux attributs de conformité	Réponse
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'institut des auditeurs internes (IAI) et les résultats du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité (PAAQ)	En 2020-2021, la fonction PAAQ du BDPAER a mené une auto-évaluation interne périodique des politiques et procédures d'audit interne pour assurer la conformité aux normes de l'IAI. L'évaluation a révélé quelques domaines d'amélioration, tels que l'élaboration d'une charte d'audit interne qui définit l'objectif, l'autorité et la responsabilité de l'activité d'audit interne, la documentation des procédures d'indépendance et de compétence de l'équipe, la mise à jour des politiques, des procédures et des modèles et dans l'utilisation de TeamMate. Les résultats de l'auto-évaluation périodique du PAAQ ont été présentés au Comité Départemental d'Audit le 9 mars 2021.
2(b) Date de la dernière évaluation externe	La dernière évaluation externe du BDPAER 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.

En raison de la COVID, le BDPAER a décidé d'utiliser une approche différente pour l'exercice de validation au 31 mars 2020, et a donc suivi uniquement les recommandations hautement prioritaires qui devaient être soumises au plus tard le 31 mars 2020. Étant donné que l'exercice de suivi complet

des plans d'actions a été effectué au 30 novembre 2020, le BDPAER présentera les résultats les plus récents de l'état de la mise en œuvre des plans d'actions dans le prochain rapport sur les principaux attributs de conformité.

<b>Titre de la mission</b>	<b>État de la mission</b>	<b>Date d'approbation du rapport</b>	<b>Date de publication du rapport</b>	<b>Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction</b>
Audit du cadre de contrôle de la surveillance des contrats RP-1 et RP-2 (Phase 1 - Dépenses) <sup>1</sup>	Complété	30 octobre 2018	S.O.	31 octobre 2019
Audit du cadre de contrôle de la surveillance des contrats RP-1 et RP-2 (Phase 2- Revenus) <sup>2</sup>	Complété	30 octobre 2018	S.O.	31 mars 2019
*** <sup>3</sup>	Complété	30 octobre 2018	S.O.	31 mars 2022
Examen de la dotation <sup>4</sup>	Complété	11 juin 2019	16 octobre 2020	30 septembre 2020
Audit de la sécurité de la TI	Complété	28 janvier 2020	16 octobre 2020	Mars 2021
Audit de la dotation <sup>5</sup>	Complété	4 février 2020	16 octobre 2020	Septembre 2021
Audit de la gestion des ouvrages techniques	Complété	1 <sup>er</sup> juin 2020	16 octobre 2020	30 septembre 2020
Allen Lands	Complété	26 juin 2020	S.O.	S.O.
Évaluation de la complexité des grands projets d'immobilisations/informatiques	Complété	26 juin 2020	S.O.	S.O.

<sup>1</sup> Inclus dans le rapport sur les principaux attributs de conformité de juin 2019 et omis du rapport de mars 2020 par erreur.

<sup>2</sup> Inclus dans le rapport sur les principaux attributs de conformité de juin 2019 et omis du rapport de mars 2020 par erreur.

<sup>3</sup> Censuré en raison de la sensibilité du rapport.

<sup>4</sup> Ce rapport est lié à l'audit de la dotation et les rapports ont été publiés ensemble comme ils font référence un à autre

<sup>5</sup> Ce rapport est lié à l'examen de la dotation et les rapports ont été publiés ensemble comme ils font référence un à autre

<b>Titre de la mission</b>	<b>État de la mission</b>	<b>Date d'approbation du rapport</b>	<b>Date de publication du rapport</b>	<b>Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction</b>
Audit de l'approvisionnement en équipement terrestre, aérospatial et maritime	Complété	13 octobre 2020	22 mars 2021	26 février 2021
Enquête préliminaire sur la gestion des risques liés aux RH à la rémunération	Complété	28 septembre 2020	S.O.	S.O.
Audit annuel d'attestation des états financiers des fonds renouvelables pour l'exercice terminé le 31 mars 2020	Complété	3 juillet 2020	20 novembre 2020	S.O.
Examen ciblé du processus de conformité des soumissions en phases (PCSP) de SPAC	Complété	8 octobre 2020	22 mars 2021	Septembre 2021
Bilan de santé de la solution d'approvisionnement électronique (SAE), résultats du projet et bénéfices réalisés	Complété	27 octobre 2020	S.O.	Novembre 2020
Bilan de santé de la mesure des performances du projet de solution d'approvisionnement électronique	Complété	10 novembre 2020	S.O.	Avril 2021
Stratégie d'assurance de la transformation de la solution d'approvisionnement électronique	Complété	10 novembre 2020	S.O.	S.O.
Examen par un tiers indépendant de BDO de l'examen du projet de la solution d'approvisionnement électronique de Services publics et Approvisionnement Canada – Point 1 d'attribution gelée	Complété	10 novembre 2020	S.O.	Juillet 2023

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
L'examen de l'état du plan d'exécution du Programme de réadaptation du Bloc du Centre	Complété	15 décembre 2020	S.O.	S.O.
*** <sup>6</sup>	Complété	15 décembre 2020	S.O.	S.O.
Suivi n° 1 du plan d'action de la direction – Mise à niveau de PeopleSoft 9.2 Engagement des intervenants <sup>7</sup>	Complété	9 mars 2021	S.O.	Mars 2021
Audit de PeopleSoft 9.2 - mise à niveau d'engagement des intervenants (phase 1)	Complété	15 décembre 2020	À déterminer	Avril 2021
Audit du processus de validation de la paie dans le projet de mise à niveau de PeopleSoft 9.2	Complété	15 décembre 2020	S.O.	S.O.
Examen par un tiers indépendant de BDO de la solution d'approvisionnement électronique de Services publics et Approvisionnement Canada Examen du projet – Point d'attribution gelé n° 2	Complété	9 mars 2021	S.O.	Septembre 2021
Bilan de santé du programme d'acquisition de services énergétiques	Complété	2 février 2021	S.O.	Septembre 2021
Stratégie d'assurance de la transformation : Laboratoires Canada	Complété	12 juin 2020	S.O.	S.O.

<sup>6</sup> Censuré en raison de la sensibilité du rapport.

<sup>7</sup> Cette mission a été effectuée en trois parties. La publication du rapport sera reportée jusqu'à ce que les trois parties soient complètes.

<b>Titre de la mission</b>	<b>État de la mission</b>	<b>Date d'approbation du rapport</b>	<b>Date de publication du rapport</b>	<b>Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction</b>
Audit de PeopleSoft 9.2 - mise à niveau d'engagement des intervenants (phase 2)	En cours	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Audit de PeopleSoft 9.2 mise à niveau d'engagement des intervenants (phase 3)	En cours	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Mise à niveau de PeopleSoft 9.2 – Rapport de suivi du plan d'action #2 Rapport de consultation	En cours	À déterminer	S.O.	À déterminer
Mise à niveau PeopleSoft 9.2 – Rapport de suivi du plan d'action #3 Rapport de consultation	En cours	À déterminer	S.O.	À déterminer
Assurance de transformation et stratégie de conseil – Transformation des systèmes de sécurité industrielle	En cours	À déterminer	S.O.	S.O.
Stratégie d'assurance et de conseil en transformation – Plateforme de confiance du gouvernement du Canada	En cours	À déterminer	S.O.	S.O.
Suivi de l'audit de la sécurité informatique	En cours	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Bilan de santé de la solution d'approvisionnement électronique Gestion du changement organisationnel et préparation	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer
Bilan de santé de l'achat d'équipements de protection individuelle COVID à l'aide de la solution	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer

<b>Titre de la mission</b>	<b>État de la mission</b>	<b>Date d'approbation du rapport</b>	<b>Date de publication du rapport</b>	<b>Date d'achèvement prévue du plan d'action de la direction</b>
d'approvisionnement électronique				
Audit du modèle de tarification	En cours	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Leçons tirées par SPAC de la réponse à la COVID-19	En cours	À déterminer	S.O.	S.O.
Bilan de santé de la gestion et de la préparation au changement organisationnel de Transformation des systèmes de sécurité industrielle	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer
Transformation des systèmes de sécurité industrielle - Jalons 7-8 de l'examen par un tiers indépendant	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer
Bilan de santé des contrôles de sécurité de Transformation des systèmes de sécurité industrielle	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer
Bilan de santé des contrôles de sécurité de la plateforme de confiance du gouvernement du Canada Phase I	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer
Bilan de santé de la gouvernance et de la surveillance de la plateforme de confiance du gouvernement du Canada	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer
Budgétisation d'exercice	Prévu	À déterminer	À déterminer	À déterminer
SAP S/4 Hana - Espace réservé	Prévu	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Audit annuel d'attestation du rapport financier sur les frais	En cours	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
d'administration imputés au compte du Régime de pensions du Canada pour l'exercice se terminant le 31 mars 2021				
Audit annuel d'attestation des états financiers des fonds renouvelables pour l'exercice terminé le 31 mars 2021	En cours	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Laboratoires Canada - Conseil consultatif conjoint sur la gouvernance : Enjeux et risques émergents	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer
NextGen RH à payer	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer

#### 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.	93% des répondants ont évalué l'utilité des audits comme « d'accord » à « tout à fait d'accord ».