



Rapport sur les principaux attributs de conformité de la fonction d'audit interne : le 31 mars 2023

Publié : le 2023-08-28

© Sa Majesté le Roi du chef du Canada,
représenté par la présidente du Conseil du Trésor, 2023

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

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

Ce document est disponible sur le site Web du gouvernement du Canada à l'adresse www.canada.ca

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 the Key Compliance Attributes of the Internal Audit
Function: March 31, 2023

Rapport sur les principaux attributs de conformité de la fonction d'audit interne : le 31 mars 2023

Contexte

Le Bureau de l'audit interne et de l'évaluation (BAIE) aide le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada (SCT) à atteindre ses objectifs en fournissant à la haute direction des conseils précieux pour la prise de décision. Pour fournir ces conseils, la fonction d'audit interne adopte une approche systématique et rigoureuse favorisant l'amélioration de l'efficacité des processus de gestion des risques, de contrôle et de gouvernance. Ce faisant, la fonction donne une assurance indépendante et objective que les activités du SCT sont gérées de manière responsable.

Le BAIE réalise ses travaux d'assurance selon les exigences énoncées dans les documents suivants :

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

Selon la Directive sur l'audit interne, tous les ministères sont tenus de fournir des renseignements sur les principaux attributs de conformité, soit le professionnalisme, le rendement et l'incidence de leur fonction d'audit interne.

Professionalisme du personnel

Ensemble, les membres du personnel de la fonction d'audit interne forment une équipe diversifiée et multidisciplinaire qui possède les connaissances et les compétences nécessaires pour s'acquitter de leurs responsabilités (se reporter au tableau 1). De plus, le BAIE compte un membre du personnel qui possède des connaissances avancées en matière d'analyse des données.

Tableau 1. Certification ou attestation professionnelle des membres du personnel de l'audit interne

Certification ou attestation	Pourcentage du personnel
Vérificateur interne autorisé (CIA) ou comptable professionnel agréé (CPA) * †	40 %
CIA ou CPA en cours	40 %
Autres attestations professionnelles† (professionnel agréé de la vérification gouvernementale [CGAP], examinateur certifié en fraude [CFE], certificat en assurance sur la maîtrise de la gestion du risque [CRMA], etc.)	20 %

* Au 31 mars 2023, le BAIE comptait 10 membres du personnel d'audit interne, y compris la dirigeante principale de l'audit et chef de l'évaluation et la gestionnaire du secrétariat du Comité d'audit du SCT. Ce nombre ne comprend pas les membres de l'équipe chargée de l'analyse des données qui appuient les fonctions d'audit interne et d'évaluation ni les membres qui sont en affectation à l'extérieur du BAIE.

† Les membres du personnel peuvent avoir plusieurs certifications ou attestations professionnelles. Selon les certifications ou attestations professionnelles qu'un membre du personnel possède ou est en voie d'obtenir, il peut être pris en considération dans les trois statistiques. Par conséquent, les pourcentages du tableau 1 ne doivent pas être considérés comme des parties d'un tout.

Pratiques professionnelles et assurance de la qualité

La fonction d'audit interne au SCT mène ses travaux conformément aux normes relatives à la profession. Les renseignements sur ses activités, notamment les mises à jour sur l'état d'avancement des missions en cours, sont présentés périodiquement

au Comité d'audit du SCT.

Une évaluation externe achevée en janvier 2022 a révélé que la fonction d'audit interne du SCT est généralement conforme aux normes de l'Institut des auditeurs internes et à son code de déontologie. Les évaluateurs externes ont noté que les activités d'audit sont bien gérées, bien structurées et considérées comme très efficaces et un atout majeur pour l'organisation. Les résultats de l'évaluation ont été présentés au Comité d'audit du SCT en janvier 2022.

Une évaluation interne devrait avoir lieu à l'automne 2023 dans le cadre du programme d'assurance et d'amélioration de la qualité. Cette évaluation permettra aussi d'assurer la conformité aux exigences.

Plan d'audit axé sur les risques et renseignements connexes

Le BAIE effectue ses missions d'assurance et de consultation selon un plan intégré d'audit et d'évaluation pluriannuel approuvé. Ce plan fait l'objet d'un examen et de discussions lors des réunions du Comité exécutif, du Comité d'audit du SCT et du Comité de la mesure du rendement et de l'évaluation du SCT. Les missions prévues sont rajustées pour tenir compte des changements dans les priorités, les risques et les besoins du SCT. Le tableau 2 comprend des renseignements détaillés sur les missions d'audit et d'examen de 2022-2023.

Tableau 2. Missions d'audit interne prévues ou terminées par le BAIE au 31 mars 2023

Projet	État d'avancement	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement prévue du Plan d'action de la direction	État d'avancement de la mise en œuvre
Avis - Étude sur la gouvernance codirigée	Achevé	Avril 2022	Sans objet	Sans objet	Sans objet

Avis - Leçons apprises du projet de gestion des finances et du matériel du gouvernement du Canada (GFMGC)	Achevé	Avril 2022	Sans objet	Sans objet	Sans objet
Audit de l'obligation de prendre des mesures d'adaptation pour la vaccination contre la COVID-19	Achevé	Juin 2022	Janvier 2023	Aucune recommandation	Sans objet
(Tiers) Audit de l'administration du Régime de soins de santé de la fonction publique fédérale	Achevé	Novembre 2022	Sans objet	Sans objet	Sans objet
Schéma du processus visant l'obligation de prendre des mesures d'adaptation	Achevé	Novembre 2022	Sans objet	Sans objet	Sans objet
Examen du Régime de soins dentaires	Examen	Sans objet	Sans objet	Sans objet	Sans objet
Audit du processus de départ	Planification ¹	Sans objet	Sans objet	Sans objet	Sans objet

Audit de la sécurité des technologies de l'information ²	Planification	Sans objet	Sans objet	Sans objet	Sans objet
Comptes créditeurs	Reporté	Sans objet	Sans objet	Sans objet	Sans objet
Audit des facteurs relatifs à la vie privée du Bureau des réclamations du SCT ³	Planification	Sans objet	Sans objet	Sans objet	Sans objet

¹ Annulé en juin 2023

² Anciennement appelé l'évaluation des risques pour la sécurité des TI

³ Anciennement appelé l'examen des facteurs relatifs à la vie privée du processus du Bureau des réclamations du SCT

Valeur pour la direction

Les sondages n'ont pas été envoyés à la haute direction pour mesurer l'utilité des missions d'audit, mais des commentaires ont été sollicités à cet égard dans le cadre d'entrevues, auxquelles a participé la dirigeante principale de l'audit, et lorsque les résultats ont été présentés au Comité d'audit du SCT. La haute direction a indiqué un niveau élevé de satisfaction à l'égard de l'utilité du BAIE pour le comité.

De plus, le fait que la demande de la part de la haute direction visant des missions de consultation et de conseils stratégiques et objectifs dépasse la capacité du BAIE est une déclaration de la crédibilité du soutien offert par celui-ci à la haute direction. Il s'agit là de la tendance qui se dessine d'année en année. Le BAIE effectue de manière formelle et informelle tout au long de l'année des analyses pour cerner les nouveaux risques et mettre en avant de nouvelles priorités. Il met aussi à jour son plan en cours d'année pour s'assurer que les missions restent pertinentes et ciblées.

Date de modification :

2023-08-31