



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

Année financière 2019 à 2020

Direction générale de l'audit et de l'évaluation

Mars 2020



N° de cat. : En1-82F-PDF
ISSN : ISSN 2562-6930

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 publics
7^e étage, édifice Fontaine
200, boul. Sacré-Cœur
Gatineau (Québec) K1A 0H3
Téléphone : 819997-2800
Numéro sans frais : 1-800-668-6767 (au Canada seulement)
Courriel : ec.enviroinfo.ec@canada.ca

© Sa Majesté la Reine du chef du Canada, représentée par la ministre de l'Environnement et du Changement climatique, 2020

Also available in English

Liste des abréviations

| | |
|------|---|
| 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..... | 5 |

Liste des tableaux

| | |
|--|---|
| Tableau 1: états des audits prévu pour dépôt au cours de 2019 à 2021 et état des audits avec des plans d'action de la direction en suspens | 3 |
|--|---|

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 la population canadienne 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 à ECCC pour l'année financière 2019 à 2020. La conformité sur ces principaux attributs a permis à la fonction d'audit interne de jouer pleinement son rôle de fournisseur d'assurance et de conseils auprès des sous-ministres et de la haute direction. ECCC est le chef de file fédéral en matière d'environnement, notamment en ce qui concerne la croissance propre, la tarification du carbone et les changements climatiques.

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 | |
|--|------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • 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)] | 33% |
| 1b) % des membres du personnel en voie d'obtenir un titre professionnel en audit interne ou en comptabilité (AIC, CPA) | 42% |
| 1c) % des membres qui ont d'autres titres professionnels (CGAP, CISA, etc.) | 50% |

2.2. Conformité aux normes internationales

| Questions que les parties prenantes pourraient poser à propos de la surveillance des ressources publiques | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • 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 6 juin 2019 |
| 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 <ul style="list-style-type: none"> 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 de l'audit de l'exercice en cours* du 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 audits prévus pour dépôt au cours de 2019 à 2021 et état des audits avec des plans d'action de la direction en suspens

Remarque : des ajouts et des ajustements ont été faits au calendrier des audits internes et sont inclus dans le Plan d'audit axé sur les risques de 2019 à 2021, pour tenir compte de risques et priorités ministériels émergents. De plus, en raison de la pandémie COVID-19, le Plan d'audit axé sur les risques de 2020 à 2022 a été finalisé après le 31 mars 2020. Les modifications apportées au plan seront incluses dans la mise à jour semestrielle du tableau 1.

| 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 au 30 mars 2020 |
|---|---|-------------------------------|--------------------------------|---|---|
| <u>Audit de la planification de la continuité des activités</u> | Publié – PAD mis en œuvre intégralement | Le 8 décembre 2017 | Le 19 janvier 2018 | Le 31 décembre 2018 | 100% |
| <u>Audit de la gestion et du contrôle des dépenses</u> | Publié – PAD mis en œuvre intégralement | Le 7 mars 2019 | Le 16 avril 2019 | Le 31 décembre 2019 | 100% |

| 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 au 30 mars 2020 |
|--|---|-------------------------------|--------------------------------|---|---|
| <u>Audit de la gestion et des activités relatives à l'application de la loi</u> | Publié – PAD non mis en œuvre intégralement | Le 7 décembre 2018 | Le 5 mars 2019 | Le 31 mars 2020 | 100% |
| <u>Audit de la gestion des subventions et des contributions</u> | Publié – PAD non mis en œuvre intégralement | Le 26 mars 2019 | Le 26 juin 2019 | Le 30 septembre 2021 | 88% |
| Examen des contrôles liés à la paye | Approuvé - Non publié | Le 18 juillet 2019 | S. O. | Le 31 mars 2020 | 94% |
| <u>Audit du renouvellement de l'infrastructure au Service météorologique du Canada</u> | Publié – PAD non mis en œuvre intégralement | Le 17 octobre 2019 | Le 14 janvier 2020 | Le 31 janvier 2021 | 45% |
| <u>Audit de la santé et sécurité au travail</u> | Publié – PAD non mis en œuvre intégralement | Le 17 décembre 2019 | Le 11 mars 2020 | Le 30 juin 2021 | 27% |
| Les projets en cours ou prévus pour dépôt au cours de l'année financière 2020 à 2021 : | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Projet conjoint audit/évaluation sur la gestion du Cadre pancanadien sur la croissance propre et les changements climatiques (dans l'attente de l'approbation de l'administrateur général) • Audit de la gestion de projets (en cours) • Audit de la gestion des subventions et des contributions dans le cadre du Fonds pour une économie à faibles émissions de carbone (en cours) • Audit de gestion des subventions et des contributions dans le cadre de l'initiative Patrimoine naturel (en cours) • Audit de la gouvernance des technologies de l'information (prévu) • Audit de la gestion de l'engagement auprès des Peuples autochtones (prévu) | | | | | |

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

- Selon l'échelle du BCG, les SMA ont répondu « passable » ou « bon ».
- En général, les SMA 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.