



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

Du 1er avril 2021 au 31 mars 2022

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

Date: Mai 2022

Version: 01

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 (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 1er avril 2021 au 31 mars 2022. 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 :

Principaux attributs de conformité	Année fiscale 2021 à 2022
1(a) Nombre d'employés de l'audit interne ¹ <ul style="list-style-type: none">• Services d'assurance et de consultation : 16 employés• Assurance de la qualité et amélioration des pratiques (AQAP) : 3 employés• Secrétariat du Comité ministériel d'Audit (CMA) : 1 employé	20

¹ Excluant les employées en congé au 31 mars 2022

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)	15%
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.)	30%

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

Conformément aux normes internationales des pratiques professionnelles de l'Institut des auditeurs internes (IAI), 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)	<p>En 2020-2021, la fonction d'assurance de la qualité et amélioration des pratiques (AQAP) du BDPAER a mené une auto-évaluation interne des politiques et procédures d'audit interne pour assurer la conformité aux normes de l'IAI. L'évaluation a révélé quelques améliorations à implanter tel que :</p> <ul style="list-style-type: none"> • L'amélioration de la planification du plan d'audit basé sur les risques • La mise en place d'un plan de formation pour les employés de l'audit interne • L'amélioration des procédures et outils de l'audit interne • L'amélioration de l'approche par l'analyse de données • Un renforcement des relations entre les diverses parties prenantes • Un renforcement des rapports écrits telle qu'une meilleure conformité envers les exigences d'accessibilité du Secrétariat du Conseil du Trésor (SCT).

	Les résultats de l'auto-évaluation périodique du PAAQ ont été présentés au Comité Ministériel d'Audit le 29-30 mars 2022.
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.

Titre de la mission	Statut de la mission	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du Plan d'action de la gestion (PAG)	Statut de la mise en œuvre du PAG ²
Audit du cadre de contrôle de la surveillance des contrats RP-1 et RP-2 (Phase 1 - Dépenses)	Complété	30 octobre 2018	11 mars 2019	Octobre 2019	89%
Audit du cadre de contrôle de la surveillance des contrats RP-1 et RP-2 (Phase 2-Revenus)	Complété	30 octobre 2018	11 mars 2019	Mars 2019	100%

² La plus récente mise à jour comprenant tout les PAG ont été débriefé auprès du CMV en septembre 2021. Une mise à jour subséquente a été fournie au CMV en mars 2022 comprenant tout les PAG dû et en retard. L'état de la mise en œuvre inclus dans le présent rapport comprend les renseignements des mises à jour de septembre 2021 et de mars 2022.

Titre de la mission	Statut de la mission	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du Plan d'action de la gestion (PAG)	Statut de la mise en œuvre du PAG²
Audit interne horizontal de la planification de la continuité des activités (PCA) du Bureau du contrôleur général	Complété	Octobre 2017	Août 2018	Mars 2019	53%
***3	Complété	30 octobre 2018	S.O.	Mars 2019	60%
Examen de la dotation	Complété	11 juin 2019	16 octobre 2020	Septembre 2020	50%
Audit de la sécurité des Technologies de l'Information (TI)	Complété	28 janvier 2020	16 octobre 2020	Mars 2021	23%
Audit de la dotation ⁴	Complété	4 février 2020	16 octobre 2020	Septembre 2021	57%
Audit de la gestion des ouvrages techniques	Complété	1 ^{er} juin 2020	16 octobre 2020	Septembre 2020	44%
Audit de l'approvisionnement en équipement terrestre, aérospatial et maritime	Complété	13 octobre 2020	22 mars 2021	26 février 2021	100%
Enquête préliminaire sur la gestion des risques des Ressources Humaine (RH) à la paye	Complété	28 septembre 2020	S.O.	Septembre 2020	100%
Examen ciblé du processus de conformité des soumissions en phases	Complété	8 octobre 2020	22 mars 2021	Septembre 2021	80%
Bilan de santé de la mesure de performance de la solution	Complété	10 novembre 2020	S.O.	Avril 2021	À évaluer

³ Censuré en raison de la sensibilité du rapport.

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

Titre de la mission	Statut de la mission	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du Plan d'action de la gestion (PAG)	Statut de la mise en œuvre du PAG²
d'approvisionnement électronique					
Examen par un tiers indépendant BDO de la solution d'approvisionnement électronique de SPAC – Affectation bloquée du seuil no 1	Complété	10 novembre 2020	S.O.	Juillet 2023	50%
Audit de la mise à niveau de PeopleSoft 9.2 – mobilisation des intervenants (phase 1)	Complété	15 décembre 2020	25 janvier 2022	Avril 2021	100%
Examen par un tiers indépendant BDO de la solution d'approvisionnement électronique de SPAC – Affectation bloquée du seuil no 2	Complété	9 mars 2021	S.O.	Septembre 2021	20%
Bilan de santé du programme d'acquisition de services énergétiques	Complété	2 février 2021	S.O.	Septembre 2021	54%
Bilan de santé de la solution d'approvisionnement électronique : cadre de gestion de projet	Complété	26 octobre 2020	S.O.	Novembre 2020	40%
Audit de la mise à niveau de PeopleSoft 9.2 – mobilisation des intervenants (phase 2)	Complété	12 mai 2021	25 janvier 2022	Juin 2021	100%
Audit de la mise à niveau de PeopleSoft 9.2 –	Complété	4 août 2021	25 janvier 2022	Pas de PAG émis	S.O.

Titre de la mission	Statut de la mission	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du Plan d'action de la gestion (PAG)	Statut de la mise en œuvre du PAG²
mobilisation des intervenants (phase 3)					
Audit du processus de validation de la paye dans le projet de mise à niveau de PeopleSoft 9.2	Complété	Mai 2021	S.O.	Pas de PAG émis	S.O.
Transformation des systèmes de sécurité industrielle	Complété	16 decembre 2020	S.O.	Mars 2022	25%
Suivi de l'audit de la sécurité des TI	Complété	20 decembre 2021	Mai 2022	Mars 2025	0%
Audit du modèle de tarification	Complété	20 decembre 2021	Mai 2022	Novembre 2022	0%
Leçons tirées par SPAC de la réponse à la COVID-19	Complété	13 septembre 2021	S.O.	Pas de PAG émis	S.O.
Bilan de santé de la solution d'approvisionnement électronique Gestion du changement organisationnel et préparation	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer
Laboratoires Canada - Conseil consultatif conjoint sur la gouvernance : Enjeux et risques émergents	Prévu	À déterminer	S.O.	S.O.	S.O.
Budgétisation de l'exercice	En cours	À déterminer	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Installation de matériel d'essai clinique (IMEC)	En cours	À déterminer	À déterminer	S.O.	S.O.
Attestation de vaccination	En cours	À déterminer	À déterminer	À déterminer	À déterminer
Bilan de santé de la gouvernance de la Plateforme fiable du	En cours	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer

Titre de la mission	Statut de la mission	Date d'approbation du rapport	Date de publication du rapport	Date d'achèvement originale prévue du Plan d'action de la gestion (PAG)	Statut de la mise en œuvre du PAG²
gouvernement du Canada (PFGC)					
Bilan de santé des changements en gestion pour la solution d'approvisionnement électronique – Phase II	En cours	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer
Bilan de santé de la gestion et de la préparation au changement organisationnel de Transformation des systèmes de sécurité industrielle (TSSI)	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer
Examen par un tiers indépendant de la TSSI Jalons 7-9	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer
Bilan de santé des contrôles de sécurité de la TSSI	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer
Bilan de santé des contrôles de sécurité de la PFGC Phase I	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer
Bilan de santé des contrôles de sécurité de la PFGC Phase II	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer	À déterminer
Examen par un tiers indépendant BDO de la solution d'approvisionnement électronique de SPAC – Affectation bloquée du seuil no 3 (jalon 6-8)	Prévu	À déterminer	S.O.	À déterminer	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.

Principal attribut de conformité	Réponse
4. Note globale moyenne de l'utilité des répondants des domaines audités.	100% des répondants ont évalué l'utilité des audits comme « d'accord » à « tout à fait d'accord ».