



Environment
Canada

Environnement
Canada

Environnement Canada

Cadre de contrôle interne (CCI) Mécanisme d'évaluation des contrôles pour les Finances

Document stratégique ministériel complémentaire à :

- **Guide à l'intention du sous-ministre – le cadre des attentes**
<http://www.pco-bcp.gc.ca/default.asp?>
- **Cadre de responsabilisation de gestion (CRG) – guide sur le contrôle**
http://www.tbs-sct.gc.ca/maf-crg/index_f.asp

Version définitive 1c

Mai 2002

(mise à jour jusqu'à juillet 2003)

Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Environnement Canada
Cadre de contrôle interne (CCI)
Mécanisme d'évaluation des contrôles pour les Finances

Version définitive 1c
Mai 2002
(mise à jour jusqu'à juillet 2003)

Table des matières

1 Contexte -- mécanisme d'évaluation des contrôles du cadre de contrôle interne.....	3
2 Objectifs fondamentaux d'un mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI	5
3 Évaluation du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle	7
4 Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures	11
5 Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs	20



1 Contexte – mécanisme d'évaluation des contrôles du cadre de contrôle interne

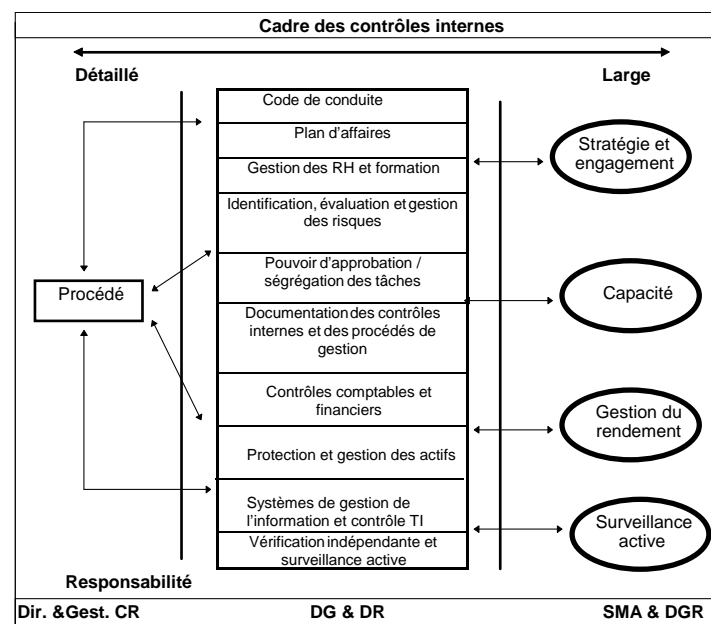
Ce document a pour but de fournir un mécanisme d'évaluation des contrôles du cadre de contrôle interne (CCI) pour les Finances au sein d'Environnement Canada. Il a été conçu pour fournir des conseils à l'exécutif et aux gestionnaires lorsqu'ils effectuent des autoévaluations en fonction du cadre de contrôle interne¹.

Le mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI a également été conçu pour appuyer les initiatives d'Environnement Canada en matière de gestion moderne et de surveillance active.

Les listes d'autoévaluation ont été conçues pour fournir à la sous-ministre (SM) et à l'agent financier supérieur (AFS) l'assurance qu'un système de contrôle interne est en place pour soutenir une utilisation efficace et efficiente des ressources allouées (tel qu'exigé par l'énoncé des responsabilités dans le rapport annuel sur le rendement d'EC).

Le mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI est basé sur la conception modulaire du CCI et est constitué de trois éléments en cascades (tel qu'illustré dans le diagramme), incluant :

- l'environnement du contrôle interne;
- les contrôles organisationnels et procéduraux;
- les contrôles internes des processus administratifs.



¹ Cadre de contrôle interne, version définitive 1c, mai 2002, Environnement Canada.

Environnement Canada

Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

L'élaboration du CCI a été basée sur des recherches et des pratiques exemplaires selon les recommandations des organismes centraux et des organismes d'établissement de normes². Cette approche a permis de développer un modèle général du CCI qui s'applique à tous les niveaux des secteurs d'activité et de service de l'organisation, comportant des liens directs avec les contrôles internes des processus administratifs.

Conformément aux perspectives larges et détaillées du CCI, le mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI a été conçu pour répondre à deux questions fondamentales concernant le système de contrôle interne en place :

- **L'avons-nous fait?** et
- **Pouvons-nous le faire mieux?**

Pour répondre à la question *L'avons-nous fait?*, il est nécessaire d'aborder le besoin fondamental de garantir que le Ministère a en place un système de contrôle interne et que les contrôles internes sont, en fait, appliqués conformément aux normes³ établies dans le CCI.

Pour répondre à la question *Pouvons-nous le faire mieux?*, il faut aller au-delà des contrôles internes des processus administratifs et aborder l'efficacité de l'utilisation intégrée des contrôles organisationnels et procéduraux dans l'ensemble du Ministère, dans le contexte de l'environnement du contrôle interne. De plus, la question met aussi les gestionnaires au défi d'identifier activement les secteurs où les contrôles peuvent être renforcés et où les problèmes de gestion plus larges peuvent être réglés.

² Plusieurs organismes d'établissement de normes et organismes centraux ont établi un ensemble de connaissances et d'affirmations sur les contrôles internes, incluant *Modèle de critères de contrôle (CoCo) de l'ICCA* • *Modernisation de la fonction de contrôleur* • *Normes de contrôle interne de la SADC* • *Politique sur la surveillance active (SCT)* • *Cadre intégré de gestion du risque du SCT* • *Modèle de la capacité de gestion financière du BVG*.

³ Normes d'un système efficace de contrôle interne, cadre de contrôle interne, version définitive 1c en date de mars 2002, EC.



2 Objectifs fondamentaux d'un mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI

Le mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI a été encadré d'objectifs fondamentaux pour s'assurer que leur utilisation fournisse l'assurance dont les gestionnaires et l'exécutif ont besoin pour gérer efficacement les ressources allouées. Ces objectifs sont utilisés pour :

- répondre à la question *L'avons-nous fait?* ;
- appuyer les gestionnaires et l'exécutif relativement à la question plus large *Pouvons-nous le faire mieux?* ;
- apporter une discipline à la mise en œuvre des contrôles internes au Ministère;
- fournir des preuves documentaires que les contrôles ont été mis en œuvre et qu'ils sont utilisés;
- créer un mécanisme d'autoévaluation pour le CCI au moyen d'une liste de vérification pratique;
- appuyer la surveillance active;
- intégrer les considérations relatives au risque dans les décisions de gestion et dans les contrôles internes des processus administratifs;
- guider les gestionnaires dans leurs rôles et leurs responsabilités.

Le mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI a été structuré conformément aux éléments principaux du CCI, fournissant ainsi un mécanisme pour évaluer la perspective large du contrôle interne ainsi que la perspective détaillée des contrôles internes des processus administratifs. Il existe trois mécanismes d'évaluation des contrôles du CCI, un pour chacun des trois éléments principaux du CCI :

- 1. L'évaluation des contrôles du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle**
- 2. L'évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures**
- 3. L'évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs**

Par exemple, les deux premiers niveaux des mécanismes d'évaluation des contrôles du CCI sont structurés pour aider à répondre à la question *Pouvons-nous le faire mieux?* Le troisième mécanisme d'évaluation des contrôles



du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs est structuré pour répondre à la question *L'avons-nous fait?*

Évaluation des contrôles du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle
(SM, SMA et DGR)

Note : Il importe de signaler que le greffier du Conseil privé et le secrétaire du Conseil du Trésor ont récemment publié des guides sur la responsabilisation et le contrôle, dont :

- **Guide à l'intention du sous-ministre** – le cadre des attentes
<http://www.pco-bcp.gc.ca/default.asp?>
- **Cadre de responsabilisation de gestion (CRG)** – guide sur le contrôle
http://www.tbs-sct.gc.ca/maf-crg/index_f.asp



3 Évaluation des contrôles du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle

Évaluation des contrôles du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle				
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)				
Activité – Services financiers – rapports et états financiers (exemple)				
Objectif de l'environnement du contrôle	Évaluation des contrôles de l'environnement du contrôle Interne en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
<p>Stratégie et engagement – Cet élément fait référence aux critères apportant un sens quant à la direction de l'organisation, incluant le mandat, la vision, la stratégie, la gestion des risques, les politiques et les objectifs liés à la planification et au rendement. L'engagement expose l'identité et les valeurs et appuie la haute direction dans son engagement à atteindre les objectifs. Cet élément aborde les valeurs éthiques, les politiques organisationnelles et le soutien de la haute direction pour les activités opérationnelles. Ainsi, les cadres supérieurs sont activement engagés dans la saine gouvernance du Ministère, Ils comprennent et exercent leurs responsabilités avec diligence, en s'assurant que l'organisation est guidée, gérée et contrôlée de façon appropriée et efficace.</p>	<p>Stratégie et engagement – La stratégie relative aux rapports financiers a été articulée et un engagement a été formulé par la direction en faveur du processus administratif. Les profils de risque, les politiques et les objectifs de rendement connexes ont été établis et un engagement a été formulé en vue d'atteindre les objectifs du processus. La direction reconnaît que ce processus administratif constitue une partie intégrante de la saine gouvernance ministérielle et offre des conseils et exerce un contrôle approprié.</p> <p><i>Les instruments de contrôle suivants sont en place pour appuyer la stratégie et l'engagement à l'égard du processus administratif des rapports de gestion de fin de mois : le cadre de l'obligation de rendre compte en matière de gestion financière, le cadre de rapports financiers basé sur la SIF, les contrôles internes des processus administratifs, un code de conduite, des politiques et des procédures de gestion financière basées sur la SIF et un cadre de sécurité de l'information.</i></p>			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP) Activité – Services financiers – rapports et états financiers (exemple)				
Objectif de l'environnement du contrôle	Évaluation des contrôles de l'environnement du contrôle Interne en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
<p>Capacité – Cet élément fait référence à la capacité de mener les activités de l'organisation avec compétence. Cela comprend l'adéquation des ressources (humaines, techniques, physiques et financières), la responsabilité, le pouvoir et l'obligation de rendre compte ainsi que la formation. Ainsi, les gestionnaires planifient, affectent les ressources, gèrent activement l'organisation d'une manière sûre et prudente et s'assurent que les ressources humaines possèdent la formation et les compétences requises.</p>	<p>Capacité – Des ressources adéquates pour les rapports financiers de fin de mois ont été fournies, conformément à la stratégie et à l'engagement des gestionnaires. Des ressources humaines compétentes sont en cours de perfectionnement et de formation et la capacité des ressources humaines quant à la réalisation de ce processus est soutenue et alimentée. Des ressources techniques, incluant les systèmes d'information, les logiciels et le matériel, sont en place et une évaluation continue de l'adéquation des ressources informatiques nécessaires au soutien du processus de rapports de gestion est maintenue. Des ressources financières adéquates sont en place afin de soutenir le processus administratif de manière efficace et durable, des ressources financières stratégiques étant disponibles pour investir dans la gestion de l'information de pointe et les outils de rapports. Des structures et des cadres adéquats et efficaces en matière de pouvoir et de responsabilisation ont été établis et sont fonctionnels. Le concept d'apprentissage continu est intégré au processus administratif pour renforcer la capacité du processus et les employés concernés.</p> <p><i>Les instruments de contrôle suivants sont en place pour appuyer la capacité du processus administratif des rapports de gestion de fin de mois : un plan d'évaluation et de formation des RH en matière de rapports financiers, une évaluation des systèmes financiers, un plan d'activités approuvé pour la Direction des finances, un cadre de délégation financière des pouvoirs et de ségrégation des tâches, des contrôles relatifs aux responsabilités et aux rôles financiers et des lignes directrices en matière de formation financière et de renouvellement des ressources humaines.</i></p>			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle				
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)				
Activité – Services financiers – rapports et états financiers (exemple)				
Objectif de l'environnement du contrôle	Évaluation des contrôles de l'environnement du contrôle Interne en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
<p>Gestion du rendement – Cet élément fait référence à la gestion, à la mesure et à l'analyse continues de l'information, des activités et des progrès par rapport aux buts et aux objectifs. Ainsi, les contrôles organisationnels et procéduraux sont en place, sont soutenus par un système d'information de gestion efficace, mesurent le rendement et permettent aux gestionnaires de poursuivre toute mesure corrective nécessaire face au risque.</p>	<p>Gestion du rendement – La gestion de rapports financiers de fin de mois fait l'objet d'une surveillance active par rapport à des objectifs de rendement et à des indicateurs d'efficience et d'efficacité. La qualité et l'intégrité de l'information financière sont fiables et les processus sont en place pour assurer la correction des écarts. Des analyses et des rapports à valeur ajoutée sont fonctionnels et sont soutenus par les processus réguliers d'enregistrement et de contrôles comptables. Un système d'information de gestion efficace appuie les processus de rapports de fin de mois de la Direction des finances. Des modèles de rapports financiers efficaces, basés sur la SIF, sont en place et satisfont aux exigences des utilisateurs et des gestionnaires. L'activité de rendement est mesurée activement et fait l'objet de rapports, grâce à un instrument de mesure du rendement conforme aux stratégies, aux objectifs et à la gestion des risques (p. ex., gestion du rendement au moyen de cartes de pointage équilibrées).</p> <p><i>Les instruments de contrôle suivants sont en place pour soutenir la gestion du rendement pour le processus administratif des rapports de gestion de fin de mois : un instrument de mesure du rendement (p. ex., gestion du rendement au moyen de cartes de pointage équilibrées), l'évaluation analytique de l'information financière, des modèles de rapports financiers basés sur la SIF, un plan d'action relatif à la transformation des services financiers et une stratégie relative aux services financiers du cybergouvernement.</i></p>			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau large de l'environnement du contrôle Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP) Activité – Services financiers – rapports et états financiers (exemple)				
Objectif de l'environnement du contrôle	Évaluation des contrôles de l'environnement du contrôle Interne en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
<p>Surveillance active – Cet élément fait référence à l'apprentissage continu, à la transformation et à la vérification des contrôles dans le but d'assurer que les activités de l'organisation ont été menées conformément aux politiques et aux procédures établies. Ceci comprend la vérification indépendante (p. ex., la vérification interne), les examens de la gestion et la surveillance par la direction supérieure. Cet élément soutient donc l'exigence du SCT relative à la surveillance active par les ministères de l'efficacité des contrôles d'organisationnels et procéduraux.</p>	<p>Surveillance active – Le processus administratif de rapports financiers de fin de mois possède des automatismes régulateurs tout au long du processus, afin de surveiller activement les autorisations, la sécurité, la délégation de pouvoirs, la ségrégation des tâches, la qualité de l'information financière et l'intégrité des transactions soutenant le processus de rapports financiers. Des vérifications financières indépendantes sont menées régulièrement afin d'assurer que les contrôles du processus administratif de rapports financiers sont efficaces et fonctionnels. Ceux qui reçoivent les rapports financiers de fin de mois fournissent activement leurs suggestions à la Direction des finances et ces suggestions sont documentées, identifiées et mises en œuvre lorsqu'elles sont justifiées. La Direction des finances surveille activement le processus administratif de rapports financiers de fin de mois pour assurer que les objectifs de rendement sont atteints, conformément à la stratégie et aux objectifs, et que l'apprentissage continu est intégré dans les activités de transformation.</p> <p><i>Les instruments de contrôle suivants sont en place pour appuyer la surveillance active du processus administratif des rapports de gestion de fin de mois : cadre de surveillance active du rendement, plan continu d'apprentissage en matière de gestion de rapports financiers, améliorations des processus financiers afin de rendre la stratégie fonctionnelle et cadre de vérification financière indépendante.</i></p>			



**Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures
 (DGR, DG et DR)**

4 Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures (DGR, DG et DR)

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
Code de conduite	<ul style="list-style-type: none"> • Un code de conduite pour les Finances démontre aux employés comment interagir avec les clients. • Le code de conduite pour les Finances est revu périodiquement en fonction du processus administratif particulier. • La direction et les employés des Finances ont signé un document reconnaissant qu'ils étaient au courant du code de conduite des Finances et qu'ils s'y conformaient. 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP) Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
Plans d'activités	<ul style="list-style-type: none"> • Les plans d'activités de la Direction des finances répartissent clairement les tâches liées à la planification conformément aux stratégies, aux objectifs et aux cibles de rendement de l'organisation. • Des niveaux d'approbation appropriés des plans sont intégrés dans le processus administratif et dans l'organisation et sont appliqués en temps opportun. • Les plans d'activités des Finances assurent que les conclusions, les recommandations, les prévisions et les hypothèses sont soutenues par de l'information, une analyse et un examen appropriés et adéquats. 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP) Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
Gestion de l'identification et de l'évaluation des risques	<ul style="list-style-type: none"> • Les risques importants en matière de rapports financiers sont identifiés et évalués de façon continue relativement à l'impact possible sur l'organisation et ils sont intégrés dans le processus administratif de rapports financiers. • Les risques liés aux rapports financiers sont évalués régulièrement en fonction des critères qui ont servi à les identifier en vue d'assurer la pertinence des activités courantes. • Les nouvelles activités et les nouveaux processus de rapports financiers sont évalués en fonction des risques associés, incluant l'établissement de limites d'exposition dans la politique de gestion des risques. 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP) Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
Gestion et formation des ressources humaines	<ul style="list-style-type: none"> Des plans à long terme pour les ressources humaines de la Direction des finances ont été élaborés afin d'assurer que l'organisation possède suffisamment de personnel expérimenté et qualifié pour exécuter ses activités. Une stratégie fiable existe pour le recrutement de ressources humaines des Finances, pour la formation et le perfectionnement. Les compétences sont à la mesure des responsabilités et un plan existe pour assurer la relève dans le domaine de la gestion. 				
Documentation des contrôles et des processus de gestion	<ul style="list-style-type: none"> Des conseils appropriés ont été fournis aux personnes responsables de la rédaction des contrôles de gestion et des processus administratifs relatifs aux rapports financiers basés sur la SIF. Les contrôles et les processus documentés sont autorisés, adéquats et à jour et sont intégrés fidèlement dans les processus. 				



Environnement Canada

Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
Pouvoir d'approbation/ ségrégation des tâches	<ul style="list-style-type: none"> Le pouvoir financier différentiel absolu et/ou spécifique qui est délégué est documenté et fonctionnel. Les personnes, les unités administratives, les postes et/ou les comités au sein des Finances comprennent le pouvoir qui est délégué. Toute restriction relative à la délégation de pouvoir est comprise et appliquée au sein de la Direction des finances pour ce processus administratif. Les tâches sont divisées clairement et distinctement entre les personnes aux Finances pouvant autoriser, superviser, engager ou exécuter des transactions et celles qui enregistrent et rendent compte des transactions aux fins de rapports. 				
Contrôles comptables de la gestion financière	<ul style="list-style-type: none"> Des contrôles sont en place pour tous les processus liés à la comptabilité, à la tenue de livres et aux rapports financiers dans le but d'assurer l'intégrité de l'information comptable, la fiabilité de l'information rapportée, l'opportunité de tous les montants signalés, la validité des transactions et la mise à jour appropriée des données. 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
Protection des contrôles et gestion des actifs	<ul style="list-style-type: none"> Des processus existent pour la protection des actifs de l'organisation et des actifs qui lui sont confiés par des parties externes. Ils sont intégrés fidèlement dans les processus de rapports financiers. Des processus existent pour limiter l'accès aux données comptables de l'organisation et aux autres données d'actifs et de passifs au personnel autorisé de la Direction des finances et aux utilisateurs autorisés du système de rapports financiers. 				
Contrôles des systèmes de gestion de l'information et de TI	<ul style="list-style-type: none"> Des systèmes complets et efficaces de gestion de l'information sont fonctionnels et permettent d'identifier, de quantifier, d'évaluer et de surveiller les activités de l'organisation, les expositions au risque, la position financière et le rendement basé sur la prise de décisions. Les systèmes de rapports de gestion de l'information financière surveillent l'efficacité et la conformité des contrôles organisationnels et procéduraux et rapportent tout écart. La stratégie de la Direction des finances en matière technologique est conforme au plan d'activités et aux stratégies. 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
	<ul style="list-style-type: none"> Le matériel et le logiciel des systèmes financiers satisfont aux exigences de la stratégie de l'organisation en matière de rapports financiers. Des contrôles des processus sont en place pour assurer que les changements apportés au matériel et aux logiciels sont autorisés, testés et mis en œuvre et que le système de rapports financiers est correctement documenté, incluant les données relatives aux changements apportés au système. La sécurité de la technologie de l'information financière contrôle efficacement la sécurité d'accès au système, les arrangements de secours en cas d'interruption et les arrangements de sauvegarde et de restauration, en plus de veiller à ce que l'information financière soit restreinte aux personnes autorisées. Des dispositifs de sécurité et un accès logique aux systèmes réduisent suffisamment les risques d'accès non autorisé aux programmes et à l'information du système. 				
Vérification indépendante et	<ul style="list-style-type: none"> Les gestionnaires et les employés de la Direction des finances surveillent 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau de l'organisation et des procédures					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Secteurs de l'organisation et des procédures	Contrôles organisationnels et procéduraux	Évaluation des contrôles des contrôles internes organisationnels et procéduraux en place	Pouvons-nous le faire mieux?	Observation ou action planifiée	Pouvoir délégué
surveillance active	<p>activement le rendement de leur organisation par rapport aux objectifs établis et ils font des évaluations régulières afin de déterminer si des mesures correctives sont nécessaires pour diminuer le risque et/ou améliorer le rendement.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La surveillance active de la part de la Direction des finances et des utilisateurs est fonctionnelle et soutient l'apprentissage continu. Elle cultive également un environnement favorable à l'amélioration des processus administratifs pour atteindre les objectifs et diminuer les risques. • La fonction de surveillance/vérification indépendante a un mandat approprié régissant ses tâches et ses objectifs. Elle est indépendante des secteurs dont elle inspecte le processus de rapports financiers. • Un plan complet régissant la surveillance/vérification des rapports financiers est en place afin d'identifier les activités risquées, les contrôles opérationnels et internes ainsi que l'adéquation des politiques et des procédures dans le but de réaliser les objectifs de l'organisation à l'intérieur de paramètres de risque acceptable. 				



Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs (directeurs, gestionnaires de centres de responsabilité et personnel)



5 Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Leadership intégré <ul style="list-style-type: none"> • Appuyer le cabinet du ministre dans le leadership relatif aux programmes d'EC et aux services aux Canadiens et aux Canadiennes • Offrir une direction stratégique claire et intégrée, conformément à la politique gouvernementale 					
Politique stratégique, planification et coordination <ul style="list-style-type: none"> • Élaborer et mettre en œuvre des politiques, des systèmes ministériels et des stratégies pour atteindre les objectifs à long terme • Assurer la réalisation du mandat d'EC 					
Analyse socio-économique <ul style="list-style-type: none"> • À définir 					
Partenariats internationaux <ul style="list-style-type: none"> • Ententes officielles et non officielles; encourager les relations avec les membres de la 					



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
	communauté internationale					
Partenariats nationaux	<ul style="list-style-type: none"> Ententes officielles et non officielles; encourager les relations avec les intervenants fédéraux-provinciaux, autochtones et autres 					
Programmes de sensibilisation	<ul style="list-style-type: none"> Créer et mettre en œuvre des programmes et des initiatives pour renforcer les capacités. Engager les collectivités à adopter des styles de vie et de pratiques durables en collaboration avec des partenaires et des intervenants 					
Planification et examen	<ul style="list-style-type: none"> Planification des secteurs d'activité Vérification interne et évaluation des programmes et des activités Établissement des cadres, des principes, des plans et des systèmes pour les décisions de gestion Examens périodiques de l'efficacité organisationnelle et de 					



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
	la conformité avec les cadres et les systèmes				
Services financiers	<ul style="list-style-type: none"> • Planification et analyse financières • Soutien à la planification et à la mesure de rendement des activités • Prestation de conseils à la haute direction et aux gestionnaires de programmes • Allocation budgétaire, production de documents budgétaires et autres rapports d'organismes centraux ou rapports au Parlement 	<ul style="list-style-type: none"> • Planification financière et processus budgétaire • MJANR • Budgets supplémentaires des dépenses – automne et hiver • Budget principal des dépenses • Rapport sur les plans et les priorités • Rapport ministériel de rendement • Allocation budgétaire et transferts • Préparation des budgets et des modèles • Analyse budgétaire 	<ul style="list-style-type: none"> • Allocation et planification des ressources • Un cadre documenté est en place pour la planification des activités et des finances. • Les intervenants et les décideurs sont consultés au sujet de l'établissement des priorités des plans d'activités et des résultats escomptés. • Des plans sont élaborés pour tous les secteurs d'activité et de service sur une base intégrée, conformément aux stratégies, aux priorités et aux résultats prévus. • Les stratégies, les priorités, les résultats prévus et les hypothèses sont discutées. • Des ressources appropriées et suffisantes sont allouées dans tous les secteurs d'activité et de service afin d'atteindre les objectifs, conformément aux 		



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)		<p>stratégies, aux priorités et aux résultats prévus.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les plans sont souples afin de permettre à l'organisation de réagir aux situations imprévues et les hypothèses sont discutées. • Des infrastructures et des processus normalisés sont en place pour appuyer les décideurs et les membres du personnel lors de l'identification des besoins en ressources, de la préparation de budgets et de l'allocation efficiente et efficace des ressources. • Des niveaux de référence annuels sont établis conformément aux budgets planifiés et un financement approprié des ressources est maintenu pour préserver l'intégrité des secteurs d'activité. • Les dépenses et les possibilités d'investissement sont évaluées par rapport à des analyses de rentabilité pour la 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)	<ul style="list-style-type: none"> Rapports financiers 	<ul style="list-style-type: none"> Rapports financiers (externes) Préparation des états financiers Analyses financières Préparation de la balance de vérification et présentation au RG Préparation des comptes publics Questions parlementaires Sondages de 	<p>planification, la prise de décisions et l'identification des priorités à mettre en œuvre .</p> <ul style="list-style-type: none"> Les processus de planification font l'objet d'une surveillance active et sont améliorés où cela est justifié. <ul style="list-style-type: none"> Rapports financiers et comptabilité Les rapports externes sont conformes aux structures des secteurs d'activité. Les rapports externes répondent aux besoins des utilisateurs et des décideurs, avec une vue objective des activités ministérielles. Les exigences relatives aux rapports externes sont documentées. Les rapports externes sont préparés selon les exigences du Ministère et des organismes centraux et les PCGR du 		



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)		Statistique Canada <ul style="list-style-type: none"> • Demandes d'accès à l'information • Autres rapports externes 	secteur public (CCSP). <ul style="list-style-type: none"> • Les rapports externes sont conformes aux structures des secteurs d'activité et répondent aux besoins des utilisateurs et des décideurs avec une vue objective des ressources ministérielles. • Les systèmes financiers peuvent répondre aux exigences relatives aux rapports externes de façon opportune, précise et efficiente. • Il existe une capacité adéquate pour répondre de façon opportune, fiable et précise aux demandes externes spéciales (p. ex., des demandes d'accès à l'information). • Des contrôles financiers suffisants sont en place pour garantir la fiabilité de tous les rapports externes. • Le processus de rapports externes fait l'objet d'une surveillance active, est évalué et 			
Services						



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
financiers (suite)	<ul style="list-style-type: none"> Gestion financière 	<ul style="list-style-type: none"> Soutien à la gestion, à l'analyse et aux prévisions financières Analyses et conseils financiers Préparation de rapports de gestion Prévisions financières Surveillance et examen des subventions et des contributions 	<p>amélioré.</p> <ul style="list-style-type: none"> Des vérifications internes sont menées pour réviser les rapports externes et les pratiques en matière de production de rapports. Soutien à la gestion, à l'analyse et aux prévisions financières Des cadres de contrôle et des procédures documentées de gestion financière existent pour la préparation de budgets, de prévisions et d'allocations et de transferts budgétaires. Une infrastructure et des processus normalisés sont en place pour appuyer les décideurs et le personnel dans l'identification et l'allocation des ressources exigées de façon efficiente et efficace. Les dépenses et les occasions d'investissement sont évaluées par rapport à des 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)		<p>analyses de rentabilité pour la planification, la prise de décisions et l'établissement des priorités.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Des contrôles financiers et de systèmes appropriés sont en place pour assurer l'intégrité de la gestion financière et du processus des prévisions. • Des systèmes et des rapports appropriés sont disponibles pour appuyer les activités de gestion financière. • Les obligations financières sont enregistrées en tant qu'engagements et les prévisions sont préparées régulièrement pour réviser les obligations financières et les résultats financiers anticipés. • Des systèmes adéquats de gestion financière en matière de planification des ressources de l'organisation sont en place pour fournir une information financière fiable et utile pour la gestion des revenus, des 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)		<p>dépenses, des actifs et des passifs.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Des transactions comptables fiables et complètes sont validées et enregistrées en temps opportun. • Les processus de gestion financière font l'objet d'une surveillance active et sont améliorés où cela est justifié. • Il existe suffisamment d'expertise et de ressources pour fournir un soutien à la gestion financière et des services d'analyse (prévisions, analyse des écarts, identification du risque, conseils financiers, etc.). • Une formation en gestion financière a été donnée aux décideurs (gestionnaires de centres de responsabilité). • Le plan comptable est conçu de façon appropriée, fait l'objet d'une surveillance active et est maintenu de façon à répondre 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)		<ul style="list-style-type: none"> • Comptabilisation des activités, incluant les actifs et les passifs, le contrôle de gestion et la reddition de comptes 	<ul style="list-style-type: none"> • Comptabilité • Gestion du grand livre • Services de paiements • Revenus et comptes clients • Gestion salariale • Rapprochements du système régional de paye 	<p>aux besoins du Ministère.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les rapports internes et spéciaux répondent aux besoins des utilisateurs et sont produits de manière efficiente, opportune et précise. • Le processus de rapports internes fait l'objet d'une surveillance active et est amélioré afin de refléter les besoins d'information changeants. <p>• Comptabilité</p> <ul style="list-style-type: none"> • Des livres et des enregistrements adéquats des transactions financières sont maintenus pour les pistes de vérification et la documentation probante est complète. • Le plan comptable intègre les structures organisationnelles et le codage nécessaire pour le suivi du contrôle de la gestion financière. • Un codage approprié est 		



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)	<ul style="list-style-type: none"> Analyses financières Procédures de fin de mois 	<p>utilisé pour la saisie des transactions et les comptes sont examinés régulièrement.</p> <ul style="list-style-type: none"> Les rapports financiers internes sont préparés à partir des systèmes auxiliaires et répondent aux besoins des utilisateurs en matière de gestion et de prise de décisions. Les rapports sont mis à jour pour refléter les besoins d'information changeants. Il existe des ressources suffisantes et une expertise adéquate pour répondre aux besoins comptables. Les politiques et les procédures (CD, CC, GL) sont clairement documentées et comprises. Des normes de service à la clientèle ont été négociées, documentées et sont en place et les tâches sont divisées de façon appropriée. Des cartes de spécimens de signatures sont en place pour 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services financiers (suite)			<p>assurer que les transactions sont correctement approuvées.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La documentation des transactions est complète et correctement protégée. • Les rapprochements de fin de mois et les procédures de fin d'année sont documentés, communiqués et suivis. • Les processus relatifs aux transactions et les normes sont régulièrement revus, évalués et discutés avec les clients (gestionnaires de centres de responsabilité). • Les activités comptables sont régulièrement surveillées, évaluées et améliorées. 			
Services	<ul style="list-style-type: none"> • Politique – gestion financière 	<ul style="list-style-type: none"> • Politiques, information et normes • Élaboration et mise en œuvre des 	<ul style="list-style-type: none"> • Politique financière, gestion et normes • Les politiques, les procédures et les normes relatives aux rapports financiers et à la comptabilité sont clairement articulées, 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
financiers (suite)	<p>politiques</p> <ul style="list-style-type: none"> • Formation relative aux politiques • Interprétation des politiques • Plan comptable • Prestation de conseils relatifs à l'élaboration de politiques 	<p>documentées et comprises.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les buts et les objectifs en matière de gestion financière sont articulés pour chaque secteur d'activité et de service, région ou centre de responsabilité. • Les décideurs et le personnel ont reçu la formation pertinente et comprennent les principes, les politiques, les lignes directrices, les normes et les pratiques comptables du gouvernement. • Des cadres, des politiques, des procédures et des normes en matière de contrôle et de gestion financière sont établies pour tous les processus clés de l'organisation et font l'objet d'une promotion active de la part des gestionnaires. • Un instrument de délégation financière du pouvoir de signature officiel est en place pour établir les pouvoirs financiers et les restrictions. 			
Services					



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
financiers (suite)			<ul style="list-style-type: none"> • Des politiques, des procédures et des normes comptables financières ont été élaborées pour les régions, au besoin, pour compléter les politiques ministérielles. • Les politiques, les procédures et les normes ministérielles et régionales sont clairement documentées et sont promues. • Des séances d'information sur les politiques financières et comptables sont régulièrement offertes aux gestionnaires de centres de responsabilité et aux décideurs. • Il existe des ressources suffisantes et une expertise adéquate au sein du Ministère pour fournir une interprétation fiable des politiques et pour offrir une résolution de problème juste, efficace et efficace. • Les politiques financières et comptables sont périodiquement revues et mises 			
Services						



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
financiers (suite)	<ul style="list-style-type: none"> Présentations aux organismes centraux 	<ul style="list-style-type: none"> Présentations au CT Liaison avec les organismes centraux Contrôle et surveillance des présentations au CT Mémoires au Cabinet 	<p>à jour afin de refléter un environnement changeant.</p> <ul style="list-style-type: none"> Un processus officiel est en place pour obtenir des éclaircissements et des interprétations des organismes centraux. <p>Présentations au CT</p> <ul style="list-style-type: none"> Les présentations au CT sont conformes à la direction stratégique et aux plans ministériels. Un système rigoureux d'examen et d'approbation existe pour les présentations au CT. Des niveaux appropriés d'approbation existent pour les mémoires au Cabinet. <p>Contrôles des systèmes de gestion financière</p> <ul style="list-style-type: none"> Une infrastructure 			
Services	<ul style="list-style-type: none"> Maintien des systèmes financiers 	<ul style="list-style-type: none"> Gestion des systèmes 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
financiers (suite)		financiers <ul style="list-style-type: none"> • Gestion des logiciels financiers • Développement des systèmes financiers • Gestion des systèmes financiers • Formation relative aux systèmes financiers • Soutien aux utilisateurs 	normalisée de la technologie de l'information financière est en place. <ul style="list-style-type: none"> • Des systèmes financiers et opérationnels de planification des ressources de l'organisation sont intégrés et soutiennent de façon appropriée les décisions. • Les systèmes d'information financière sont régulièrement évalués pour assurer une capacité et une fonctionnalité appropriées pour appuyer les besoins des utilisateurs. • Il existe suffisamment d'expertise et de ressources pour bien appuyer les systèmes financiers et les activités de développement. • Les systèmes d'information financière sont régulièrement évalués pour assurer une capacité et une fonctionnalité appropriées afin de répondre aux besoins des utilisateurs. • Un processus officiel pour gérer l'évolution des systèmes 			
Services						



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
financiers (suite)		financiers est en place. <ul style="list-style-type: none"> • De la documentation sur les systèmes financiers et de la formation pertinente sont disponibles et offertes aux utilisateurs finals. • Des contrôles de sécurité appropriés ont été mis en place pour protéger l'information et les systèmes financiers du Ministère. • Les problèmes relatifs à l'intégrité et à la conservation des données ont été abordés. • Les activités de gestion des systèmes financiers sont surveillées, évaluées et améliorées de façon active. 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Services informatiques Technologie informatique non spécifique à un programme qui appuie : <ul style="list-style-type: none"> • la gestion au Ministère • l'établissement des orientations des politiques stratégiques du Ministère • la coordination générale des activités internationales et des partenariats à l'extérieur du Ministère dans lesquels EC est engagé • les communications générales et les activités de sensibilisation du public • les services de soutien général pour la prise de décisions, la gestion et la responsabilisation Technologie informatique spécifique à la GAP qui appuie : <ul style="list-style-type: none"> • les micro-ordinateurs non spécialisés, utilisés partout au Ministère pour accéder au courrier électronique et aux 					



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
<ul style="list-style-type: none"> outils de bureautique • tout l'équipement du Ministère principalement utilisé pour soutenir les applications ministérielles telles que Merlin, le SIGRH et la Voie verte • l'infrastructure utilisée pour appuyer les services d'applications nationales 					
Services administratifs	<ul style="list-style-type: none"> • Services de gestion des actifs et des immeubles 	<ul style="list-style-type: none"> • Gestion des immobilisations • Gestion du cycle de vie des immobilisations • Biens excédentaires et aliénation des actifs • Gestion du remplacement des immobilisations • Dénombrement et évaluation des actifs aux fins de rapports • Gestion du parc 	<ul style="list-style-type: none"> • Gestion des immobilisations • Il existe suffisamment d'expertise et de ressources pour fournir des services de gestion fiables en matière de gestion des immobilisations. • Les politiques et les procédures de gestion des immobilisations sont clairement documentées et comprises et elles sont conformes aux normes de la SIF. • Les normes de service à la clientèle pour la gestion des immobilisations ont été 		



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
	Gestion des immobilisations (suite)	automobile	<p>négociées, documentées et mises en place.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Une infrastructure de technologie de l'information de gestion des immobilisations est en place. • Des systèmes et des procédures de gestion des immobilisations sont en place dans le but d'assurer que les actifs sont protégés et qu'une information correcte et fiable sur la gestion des actifs est disponible aux décideurs. • Des responsabilités appropriées ont été établies et sont en place à l'égard de la gestion du cycle de vie complet des immobilisations. • Le Ministère possède un processus de planification des immobilisations à long terme (PILT) intégré aux processus des plans et des priorités et du budget principal des dépenses. • Une procédure documentée sur la vérification des 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Gestion des immobilisations (suite)		<p>immobilisations est en place et fonctionne adéquatement.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Les tâches de gestion des immobilisations sont divisées de façon appropriée. • Des rapprochements périodiques ou trimestriels des immobilisations sont entrepris pour valider les coûts d'amortissement et le classement des immobilisations. • Les procédures de fin de période et de fin d'année pour les immobilisations sont documentées, communiquées et suivies et tous les résultats font régulièrement l'objet d'un rapprochement avec le grand livre auxiliaire des immobilisations. • Les normes et les processus relatifs aux transactions d'immobilisations sont régulièrement revus, évalués et discutés avec les clients (gestionnaires des centres de responsabilité). 			



Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
Gestion des immobilisations (suite)		<ul style="list-style-type: none"> • Les activités de gestion des immobilisations sont surveillées, évaluées et améliorées régulièrement. • Des vérifications sont régulièrement effectuées par la Vérification interne et le Bureau du vérificateur général. • Les systèmes financiers et de planification des ressources de l'organisation sont intégrés avec le grand livre auxiliaire des immobilisations et appuient de façon appropriée les décisions de gestion. • Il existe suffisamment d'expertise et de ressources pour fournir un soutien fiable en gestion des immobilisations et en activités de développement. • Les systèmes de technologie de l'information de gestion des immobilisations sont régulièrement évalués pour assurer une capacité et une fonctionnalité appropriées pour répondre aux besoins des 			



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
	Gestion des immobilisations (suite)	utilisateurs. <ul style="list-style-type: none"> • Un processus officiel pour gérer l'évolution des systèmes des immobilisations est en place. • Il existe de la documentation et de la formation sur la gestion des immobilisations à l'intention des utilisateurs. 			
Services des ressources humaines	<ul style="list-style-type: none"> • Capacité de fournir des conseils stratégiques et transactionnels et un soutien aux gestionnaires dans tous les domaines de la gestion des ressources humaines, tels que la rémunération, le recrutement, la dotation, la classification, l'équité en matière d'emploi et les activités de planification au niveau local • Capacité de fournir des conseils et un soutien aux employés dans tous les 				



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs						
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)						
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous						
Activité		Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
	domaines des ressources humaines, tels que la formation, la santé et la sécurité au travail et les langues officielles <ul style="list-style-type: none"> Élaboration de politiques et d'outils à l'échelle nationale 					
Communi-cations externes	<ul style="list-style-type: none"> Élaborer et diffuser des produits et des outils d'information concernant les problèmes environnementaux aux citoyens par l'entremise de la Voie verte Promouvoir les programmes de financement ÉcoAction et PAC Répondre aux demandes de renseignements et aux requêtes des citoyens et des clients et distribuer des publications et d'autres documents d'information Surveiller la couverture médiatique des enjeux environnementaux et d'EC 					
Communi-cations internes	<ul style="list-style-type: none"> Communiquer avec les membres du personnel et les consulter au sujet de la mise en 					



Environnement Canada
Mécanisme d'évaluation des contrôles du CCI pour les Finances

Évaluation des contrôles du CCI au niveau détaillé des contrôles internes des processus administratifs					
Secteur d'activité – Gestion, administration et politiques (GAP)					
Activité – Services financiers – Processus administratifs : Tous					
Activité	Processus administratifs	Contrôles internes des processus administratifs	L'avons-nous fait?	Pouvons-nous le faire mieux?	Pouvoir délégué et action
œuvre de nouvelles politiques et pratiques de gestion <ul style="list-style-type: none"> • Diffuser des notes de breffage et d'autres produits et outils d'information aux membres du personnel et aux gestionnaires 					

