

Examen des états financiers du 31 mars 2002 de DRHC

**Rapport final de vérification
N° de projet 6547/01**

***Services de vérification interne et de gestion des risques
Services financiers et administratifs
Développement des ressources humaines Canada***

Équipe de projet :

Directeur général : *J.K. Martin*
Directeur de la vérification : *S. Saint*
Équipe de vérification : *R. Bergeron*
B. Element
W. Sanderson
C. Pilon
A. Moumouni

février 2003

**SDC-A-007-02-03F
(also available in English)**

Papier

ISBN : 0-662-79577-6

N° de cat. : SD31-2/2002F

PDF

ISBN : 0-662-79578-4

N° de cat. : SD31-2/2002F-PDF

HTML

ISBN : 0-662-79579-2

N° de cat. : SD31-2/2002F-HTML

Introduction

Le Comité de vérification et d'évaluation (CVE) a approuvé le mandat de ce projet le 4 juillet 2002. C'est la première fois que les Services de vérification interne et de gestion des risques (SVIGR) ont entrepris ce genre d'examen financier. Pour l'exécution de ce projet, nous avons mis sur pied une nouvelle équipe de vérification. Tel que décrit dans le mandat, nous prévoyions qu'il faudra au moins trois ans pour terminer le cycle annuel complet de certification des états financiers de DRHC. De plus, nous anticipons que durant cette période les rôles de la Vérification interne et du Bureau du vérificateur général (BVG) seront définis de façon plus précise.

Portée de la vérification

Les travaux de vérification effectués cette année ont porté sur les points suivants :

- Acquérir une compréhension des affaires de DRHC et des exigences de vérification;
- Élaborer des programmes de vérification. Cette année, les procédés de vérification ont porté sur l'examen détaillé de transactions. Par contre, au fil des années, nous avons l'intention de faire confiance d'avantage aux contrôles;
- Exécuter du travail préliminaire à documenter et évaluer les contrôles financiers pour la Sécurité de la vieillesse (SV) et le Système de gestion ministériel (SGM) (contrôles généraux et de traitement);
- Développer une méthode d'échantillonnage pour la vérification;
- Exécuter des tests détaillés sur les transactions de SV dans cinq bureaux régionaux;
- Réviser un certain nombre de soldes d'ouverture et de fermeture;
- Réviser la présentation générale des états financiers.

Il faut retenir que les SVIGR continueront d'examiner les contrôles généraux et de traitement du SGM et de SV pour s'assurer de faire confiance aux contrôles comme première source de certitude de vérification. Pour éviter tout dédoublement de cet examen, nous collaborerons avec le BVG; lors de visites régionales par rotation des bureaux de SV, nous continuerons d'examiner les transactions détaillées et les contrôles de traitement et de gestion.

Constataions

- Résultats préliminaires positifs concernant le contrôle interne du SGM et de la SV. De façon générale, il y a de bonnes ségrégations de tâches pour le cycle de développement des nouveaux programmes ou applications à DRHC;
- Aucune erreur découverte dans les tests effectués sur la SV;
- Nous avons mis à contribution les tests effectués par le BVG pour les salaires, les autres dépenses d'opération, les comptes débiteurs et les prêts aux étudiants. Aucune erreur majeure n'a été découverte;

- La révision de la présentation des états financiers a amené l'inclusion de notes additionnelles aux états financiers comme par exemple, les soldes d'ouverture des créiteurs et charges à payer, les revenus fiscaux (contributions de l'assurance-emploi [AE]), les logiciels développés à l'interne et les améliorations locatives pour en nommer quelques-unes;
- Des améliorations additionnelles, dans la présentation des états financiers futurs font présentement l'objet de discussion avec le personnel des Opérations comptables;
- Les transactions interministérielles entre l'AE et DRHC au sujet des dépenses administratives n'ont pas été éliminées dans les états financiers consolidés. Il en est résulté une surévaluation des revenus et des dépenses de 1,4 milliard de dollars. Par la suite, les états financiers ont été modifiés pour refléter cette correction et soumis à nouveau au Secrétariat du Conseil du Trésor (SCT). Les procédés qui ont entraîné cette erreur ont été modifiés convenablement.

Conclusion

Cette revue des états financiers de DRHC a été effectuée en conformité avec les normes de vérification généralement reconnues prescrites par l'Institut canadien des comptables agréés et les normes comptables du Conseil du Trésor.

Les changements suggérés à la présentation des états financiers aussi bien que la correction de l'erreur importante décelée dans les revenus et les dépenses ont eu lieu avant la soumission des états définitifs. Aucune autre erreur importante n'a été relevée.

Une certification complète des états financiers aura lieu au cours des prochaines années. À mesure que les travaux progressent, les SVIGR continueront d'appuyer les Opérations comptables en révisant le traitement comptable des transactions de nature particulière et en faisant de la recherche sur les meilleures pratiques utilisées pour la présentation des états financiers. Les SVIGR maintiendront leur collaboration avec le BVG. Nous les appuierons et, vice-versa, utiliserons leurs travaux afin d'éviter le chevauchement et accroître l'efficacité.