

**Annexe à la Déclaration de responsabilité de la direction
englobant le contrôle interne en matière de rapports
financiers de 2018-2019**



Bureau du
vérificateur général
du Canada

Office of the
Auditor General
of Canada

© Sa Majesté la Reine du Chef du Canada, représentée par
le vérificateur général du Canada, 2019.

N° de catalogue FA1-14/1F-PDF
ISSN 2291-0115

Annexe à la Déclaration de responsabilité de la direction englobant le contrôle interne en matière de rapports financiers de 2018-2019

1 Introduction

Le présent document fournit de l'information sommaire sur les mesures prises par le Bureau du vérificateur général du Canada pour maintenir un système efficace de contrôle interne en matière de rapports financiers, y compris des renseignements sur la gestion du contrôle interne, les résultats d'évaluation et les plans d'action connexes.

Le Rapport sur les résultats ministériels 2018-2019 et le Plan ministériel 2019-2020 du Bureau, qui se trouvent à l'adresse www.oag-bvg.gc.ca, fournissent des renseignements détaillés sur les pouvoirs, le mandat et les activités de programme du Bureau.

2 Système ministériel de contrôle interne en matière de rapports financiers

2.1 Gestion du contrôle interne

Le Bureau dispose d'une structure de gouvernance et de reddition de comptes bien établie pour appuyer les efforts d'évaluation et de surveillance de son système de contrôle interne. Un cadre ministériel de gestion du contrôle interne est instauré et englobe :

- des structures de responsabilisation organisationnelle qui se rattachent à la gestion du contrôle interne en vue d'appuyer une saine gestion financière, y compris les rôles et les responsabilités des cadres supérieurs dans leurs secteurs de responsabilité pour la gestion du contrôle;
- les valeurs et l'éthique qui guident et soutiennent les employés dans le cadre de leurs activités professionnelles;
- la communication et la formation continues concernant les exigences législatives, et les politiques et procédures visant à assurer une saine gestion financière et des contrôles financiers;
- la surveillance de la gestion du contrôle interne et des mises à jour régulières à cet effet, ainsi que la présentation des résultats d'évaluation et des plans d'action connexes au vérificateur général, à la haute direction et, le cas échéant, au Comité d'audit.

Le Comité d'audit du Bureau se réunit une fois par trimestre et conseille le vérificateur général sur le caractère adéquat et le fonctionnement des cadres et des processus de gestion du risque, de contrôle et de gouvernance du Bureau.

2.2 Ententes de services relatives aux états financiers

Le Bureau compte sur d'autres organisations pour le traitement de certaines opérations qui sont comptabilisées dans ses états financiers, comme suit :

- Services publics et Approvisionnement Canada administre de façon centralisée le versement des salaires et le paiement des factures, en plus de fournir des services de locaux.
- Le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada fournit des services relatifs aux régimes d'assurance du secteur public pour les employés du Bureau et administre de façon centralisée le paiement de la part de l'employeur dans les régimes d'avantages sociaux prévus par la loi (c'est-à-dire le régime de retraite de la fonction publique, l'assurance-emploi, le Régime de pensions du Canada, la Régie des rentes du Québec et le Régime de prestations supplémentaires de décès de la fonction publique) pour le compte du Bureau.

3 Résultats de l'évaluation ministérielle de l'exercice 2018-2019

3.1 Secteurs à améliorer recensés au cours de l'exercice précédent

Dans le cadre de notre évaluation de 2018-2019, nous avons fait un suivi des secteurs à améliorer recensés lors d'évaluations antérieures. Nous avons constaté que des mesures correctives avaient été prises pour bon nombre des secteurs ciblés. Des mesures correctives sont également en cours pour répondre aux observations qui nécessitent encore un suivi et qui ont principalement trait aux contrôles généraux informatiques.

3.2 Résultats de l'évaluation

Les travaux effectués, les principales constatations et les secteurs à améliorer recensés dans notre évaluation des contrôles internes en matière de rapports financiers de l'exercice 2018-2019 sont présentés ci-dessous.

Contrôles clés nouveaux ou modifiés de façon importante — Au cours de l'exercice 2018-2019, les processus existants ne comportaient aucun contrôle clé nouveau ou modifié de façon importante nécessitant une réévaluation.

Programme de surveillance continue — Le Bureau a exercé une surveillance continue selon son plan de rotation. Dans le cadre de ce programme, le Bureau s'est concentré sur l'évaluation des contrôles au niveau de l'entité. Il a testé l'efficacité du fonctionnement des contrôles du traitement de la paye. De plus, il a testé la conception et la mise en œuvre des contrôles d'autres processus opérationnels.

Secteur à améliorer — Au cours de l'exercice 2018-2019, le Bureau a relevé le secteur à améliorer suivant :

- **Contrôles de traitement** — Les observations portaient principalement sur la nécessité d'améliorer davantage les procédures et la documentation connexe.

Outre ce secteur à améliorer, le Bureau a maintenu un système efficace de contrôle interne en matière de rapports financiers au cours de l'exercice 2018-2019, et ce, grâce aux contrôles compensatoires qu'il a mis en place pour ramener à un niveau suffisamment bas le risque d'anomalies significatives dans son information financière.

4 Plan d'action pour les trois prochains exercices

Le tableau suivant présente le plan de rotation du Bureau pour la surveillance continue au cours des trois prochains exercices. Ce plan sera revu chaque année en fonction de la validation des processus et des contrôles à risque élevé.

Plan de rotation pour la surveillance continue

Secteurs de contrôle clés	2019-2020	2020-2021	2021-2022
Contrôles au niveau de l'entité	✓	✓	✓
Contrôles généraux informatiques	✓	✓	✓
Paye	✓	✓	✓
Charges d'exploitation	✓		
Revenus		✓	
Rapports de fin d'exercice		✓	