

Bureau du vérificateur général

Rapport de la revue des pratiques

sur les

***Vérifications de l'optimisation des ressources qui ont fait l'objet
d'un rapport en 2001 et en avril/mai 2002***



Professional Practices Group
Direction des méthodes professionnelles

Dan Rubenstein,
Martin Ruben, Louise Dubé et
Holly Shipton (auteure)
Direction des méthodes professionnelles (DMP)

Mars 2003

Résumé

Introduction

Conformément à la politique du Bureau du vérificateur général sur la revue des pratiques et la vérification interne, la Direction des méthodes professionnelles (DMP) a effectué une revue limitée des pratiques de neuf vérifications de l'optimisation des ressources (VOR) et études qui ont fait l'objet d'un rapport en 2001 et en avril/mai 2002.

Conclusion

Pour sept des neuf vérifications et études, les pratiques respectaient les éléments du Système de gestion de la qualité que nous avons évalués — notamment, l'exécution de la vérification, les ressources et la consultation.

Nous avons constaté trois cas de non-conformité dans une des vérifications. Deux des trois cas sont attribuables à l'exécution de la vérification : 1) nous n'avons pas trouvé de documentation étayant comment l'équipe avait exercé une diligence raisonnable dans l'examen de la qualité des données de références secondaires utilisées dans le chapitre; 2) le processus suivi par le PX et le VGA pour réviser les éléments probants avant la publication du chapitre n'a pas été consigné en dossier. Le troisième cas de non-conformité a trait aux ressources : la vérification a été entreprise sans ressources suffisantes. Des mesures ont été prises pour réduire le risque que cette situation ne se reproduise.

Une autre vérification a été jugée non conforme à un élément, soit celui des ressources, car elle a été entreprise sans ressources suffisantes. À cet égard, nous avons recommandé de mettre à jour les directives pour exiger que le VGA approuve le plan d'étude préparatoire/d'examen. La méthode a été modifiée pour en tenir compte.

Toutes les vérifications ont respecté l'exigence de la révision par un VGA ressource. L'obligation de consulter, qui est un élément du SGQ, a également été respectée.

Possibilités d'amélioration

Nous avons constaté que le Bureau devait améliorer les directives sur :

- la documentation des principales décisions prises au cours de la vérification,
- la confiance accordée aux données de références secondaires.

Les directives sur la documentation des principales décisions prises au cours de la vérification ont été ajoutées au *Manuel de VOR* révisé.

Contexte

Chaque année, le Bureau du vérificateur général effectue une revue structurée des pratiques suivies pour les vérifications de l'optimisation des ressources (VOR). Ces revues annuelles sont coordonnées par la Direction des méthodes professionnelles et réalisées par des praticiens de la VOR expérimentés. Le présent rapport décrit les résultats des revues des pratiques suivies pour les chapitres de VOR de 2001 et d'avril/mai 2002.

Objectifs et étendue de la revue

Les objectifs de la revue des pratiques consistaient à déterminer si, pour les trois éléments du SGQ évalués,

- les pratiques de vérification répondaient aux attentes du Système de gestion de la qualité des VOR;
- les équipes de vérification ont respecté les politiques de VOR;
- le Système de gestion de la qualité des VOR a été conçu et mis en œuvre efficacement;
- il était possible d'améliorer les politiques et les pratiques de VOR.

La revue des pratiques a porté sur les vérifications et les études qui ont fait l'objet d'un rapport en 2001 et en avril/mai 2002. Nous avons choisi neuf chapitres sur un total de 28, représentant 14,8 millions de dollars sur les quelque 27 millions de dollars dépensés par le BVG pour les VOR au cours de cette période. La revue a porté sur les chapitres de 2001-2002 dont les auteurs ont aussi des chapitres à produire en 2003. Nous avons mis l'accent sur trois éléments du Système de gestion de la qualité (SGQ) :

- L'exécution de la vérification – les éléments probants, la corroboration et la révision par le VGA ressource;
- les ressources – veiller à ce que les ressources soient adéquates pour chaque phase de la vérification;
- la consultation – le moment et la nature des consultations des responsables de secteurs fonctionnels (RSF).

Suivi de la recommandation de l'année précédente

Les observations et la recommandation découlant de notre dernier cycle de revue des pratiques ont fait l'objet d'une suite satisfaisante, à part les problèmes liés à l'exécution des vérifications et aux ressources. Nous continuerons de mettre l'accent sur ces aspects lors des prochaines revues des pratiques.

Réponse du Conseil de direction

Nous sommes d'accord avec les constatations du rapport. Nous nous engageons à prendre les mesures correctives nécessaires pour combler les lacunes cernées. Des mesures précises ont été prises dans le cas où un ou plusieurs éléments n'ont pas été respectés. Des réviseurs de la qualité supérieurs sont affectés aux vérifications dans le domaine et un réviseur de la qualité interne a été chargé de travailler avec les vérificateurs.

Le nouveau Comité de gestion des vérifications de l'optimisation des ressources travaillera en étroite collaboration avec la contrôleur et, dans le cadre de son mandat, s'enquerra du caractère adéquat des ressources à certains points clés d'approbation des vérifications. Les nouveaux systèmes de gestion des affectations du personnel permettront aussi de cerner les pénuries de ressources au cours d'une vérification. Un praticien supérieur aura la responsabilité de gérer ce système et de soulever tout problème avec la direction.

Nous sommes également d'accord avec les possibilités d'amélioration décrites dans le rapport et prenons les mesures, par l'entremise de deux comités de gestion touchant les méthodes et la formation, pour régler les problèmes cernés en diffusant les directives nécessaires et en donnant la formation connexe aux vérificateurs.