

Bureau du vérificateur général du Canada

Rapport de la revue des pratiques

Gamme de produits de vérification annuelle

Vérifications terminées au cours de l'exercice 2003-2004

Août 2005



Strategic Planning and Professional Practices
Planification stratégique et méthodes professionnelles

Katherine Rossetti, directrice
Marjorie Pound, auteure
Planification stratégique et méthodes professionnelles (PSMP)

Sommaire

Introduction

Conformément au Plan à long terme de revue des pratiques du Bureau de 2004-2005 à 2006-2007, qui a été recommandée par le Comité de vérification et approuvée par la vérificatrice générale, la Direction de la planification stratégique et des méthodes professionnelles (PSMP) a revu les pratiques de quatre vérifications annuelles en 2004-2005. Le présent document fait état des résultats des revues.

Conclusion

Selon les revues des pratiques que nous avons effectuées, nous avons conclu que les vérifications revues ont été exécutées, à tous les égards importants, conformément aux éléments du Système de gestion de la qualité (SGQ) à l'étude (exécution de la vérification, consultation et ressources). Le Système permet de garantir que la qualité fait partie intégrante du processus de vérification. Il guide les vérificateurs qui doivent respecter des étapes obligatoires pour veiller à ce que les vérifications annuelles soient exécutées conformément aux exigences législatives, aux normes professionnelles et aux politiques du Bureau.

Contexte

Les vérifications annuelles constituent un volet important de la pratique de vérification législative du Bureau. Elles englobent la vérification des états financiers du gouvernement du Canada, de la plupart des sociétés d'État fédérales, d'autres entités publiques et des gouvernements des Territoires.

Les vérifications comptables sont réalisées conformément aux normes de l'Institut Canadien des Comptables Agréés (ICCA) et aux politiques et aux méthodes du Bureau. En 2002-2003, nous avons apporté des modifications importantes à nos pratiques de vérification annuelle grâce à l'introduction d'une méthode de vérification révisée, comprenant notamment l'outil électronique TeamMate. La Direction de la PSMP a donc modifié sa méthode de revue des pratiques de vérification annuelle. Elle a également adopté une stratégie axée sur les risques afin d'optimiser la revue des pratiques. Cette stratégie a été appliquée pour exécuter les revues de 2004-2005.

Objectif et étendue des revues des pratiques

Les revues des pratiques visaient à fournir à la vérificatrice générale l'assurance que le SGQ des vérifications annuelles du Bureau est bien conçu et qu'il fonctionne efficacement de manière à respecter les exigences législatives, les normes professionnelles et les politiques du Bureau en matière de vérification annuelle.

Parmi les vérifications annuelles d'états financiers dont les exercices se terminaient entre avril 2003 et mars 2004, nous en avons choisi quatre aux fins de la revue. Les quatre vérifications retenues avaient mars 2004 comme date de clôture d'exercice. Trois des vérifications revues visaient des sociétés d'État et d'autres entités, tandis que la quatrième visait des ministères (éléments de la vérification annuelle des états financiers sommaires du gouvernement du Canada).

Pratiques exemplaires et possibilités d'amélioration

En cette deuxième année de mise en œuvre du logiciel TeamMate, nous avons constaté que les équipes se servaient du logiciel pour consigner les éléments probants requis et administrer le cycle de la vérification. Au cours des revues, nous avons relevé des pratiques exemplaires dans la manière d'utiliser TeamMate; cependant, nous avons aussi recensé des possibilités d'amélioration qui permettraient aux équipes de mieux tirer parti des fonctionnalités du logiciel. En outre, nous avons recensé des possibilités d'améliorer la méthode révisée de vérification annuelle, et ces possibilités devraient être envisagées pour l'ensemble de la pratique. Il s'agit notamment d'examiner les directives concernant la documentation des commentaires consignés dans TeamMate par l'examineur de la qualité ainsi que l'information sur la façon dont l'équipe de vérification en a tenu compte; et aussi de préciser les attentes concernant l'analyse des fraudes et des erreurs possibles. Les aspects à améliorer ont fait l'objet de discussions avec les directeurs principaux responsables, les vérificateurs généraux adjoints et le sous-vérificateur général, ces personnes ayant accepté nos suggestions.

Suivi de la recommandation de l'exercice précédent

La recommandation émanant de la revue des pratiques des vérifications annuelles terminées au cours de l'exercice 2002–2003 a été suivie.

Réponse du responsable de produits

Je suis heureux de voir que le rapport a conclu que les vérifications visées par la revue sont conformes aux éléments du Système de gestion de la qualité.

J'ai remarqué que les directeurs principaux et les directeurs responsables ont donné leur accord relativement aux possibilités d'amélioration au sein de leurs équipes respectives et qu'ils s'attendent à ce que ces suggestions soient rapidement mises en œuvre.

J'accepte par ailleurs les suggestions formulées concernant l'ensemble de la pratique et je suis heureux de signaler que, pour respecter les nouvelles exigences prévues dans le chapitre 5135 du Manuel de l'ICCA, nous avons révisé de fond en comble à l'automne 2004, notre méthode de vérification dans le secteur de la fraude et des erreurs dans le but de la mettre à jour, et nous

avons actualisé nos modèles de documents de communication. Dans le cadre d'une mise à jour de notre méthode, qui est prévue à l'automne 2005, nous allons revoir et adopter, au besoin, tous les autres outils mis au point par PriceWaterhouse Coopers dans ce domaine. Quant à la nécessité d'établir de nouvelles lignes directrices à l'intention des examinateurs de la qualité, un projet de politique a été rédigé et communiqué pour commentaires, le 8 juin 2005, à tous les directeurs principaux qui agissent à titre d'examineurs de la qualité ou qui sont chargés de vérifications annuelles pour lesquelles un examinateur a été désigné. Nous avons reçu un certain nombre de commentaires. Je prévois apporter les modifications nécessaires aux directives et les faire approuver à l'automne 2005.