

9 juin 2010

Rapport du Comité de vérification au directeur général des élections du Canada pour l'exercice 2009-2010

Introduction

Le Comité de vérification du Bureau du directeur général des élections du Canada (Élections Canada) a été créé en vertu des dispositions de la *Loi fédérale sur la responsabilité*. Il est constitué de membres de l'extérieur chargés de fournir au directeur général des élections (DGE) des conseils indépendants au sujet des contrôles de gestion ainsi que des rapports sur les plans et les résultats. Le présent rapport décrit les activités du comité au cours de sa deuxième année d'existence, conformément à son mandat.

Composition et réunions

Présidé par M. Marc Mayrand, directeur général des élections du Canada, le comité est constitué de MM. W.E.R. Little, J.-C. Bouchard et P.G. Boomgaardt. Un représentant du Bureau du vérificateur général (BVG), invité d'office, a assisté à toutes les réunions. Le dirigeant principal de la vérification (DPV) et des membres du personnel de la Vérification interne ont été présents à toutes les réunions à titre d'observateurs, afin de répondre aux questions des membres. Au besoin, certains membres de la haute direction et du personnel y ont assisté pour présenter des exposés et répondre aux questions des membres.

Le comité s'est réuni quatre fois au cours du dernier exercice : en avril et en août 2009 ainsi qu'en février et en mars 2010; tous les membres étaient présents aux réunions. En outre, il y a eu une réunion à huis clos entre les membres externes et le DGE.

Mandat du comité

Le comité dispose d'un mandat écrit conforme à la *Politique sur la vérification interne* du Conseil du Trésor, publiée en juillet 2009. Il a pour mandat de fournir des conseils dans huit domaines clés de la gestion.

Huit domaines de responsabilité de surveillance

Valeurs et éthique

Pendant l'exercice, Élections Canada a effectué une auto-évaluation de sa façon de gérer les valeurs et l'éthique, et il a fait part de ses conclusions au comité. Fait particulièrement intéressant, elle a permis de faire ressortir les enjeux singuliers qu'engendre le grand nombre de travailleurs nécessaires pour la conduite d'une élection ainsi que les mesures distinctes qui sont utilisées afin d'assurer une mise en œuvre efficace du programme sur les valeurs et l'éthique

auprès des travailleurs électoraux. Le comité a souscrit aux recommandations principales, dont il surveillera la mise en application au cours du prochain exercice.

Gestion des risques

L'an dernier, soit durant sa première année d'existence, le comité a consacré beaucoup de temps et d'attention aux risques auxquels fait face Élections Canada et aux mesures prises pour les atténuer afin de s'acquitter efficacement de son mandat. Cette année, le comité s'est penché sur les stratégies d'atténuation des risques lors de tous les exposés informatifs ou présentations traitant des divers sujets abordés. Ayant une vocation consultative, le comité ne participe pas aux opérations; il a, de ce fait même, un point de vue unique qui lui permet de faire part de ses préoccupations quant aux risques et de considérer d'un œil critique les stratégies ou approches adoptées pour les atténuer. Cet aspect transparaît particulièrement dans les discussions concernant le Rapport sur les plans et les priorités (RPP) et le Plan de vérification axé sur le risque (PVAR). Le comité a aussi reçu de l'information sur la révision des services votés d'Élections Canada et sur ses plans de modification de l'architecture des activités de programme.

Cadre de contrôle de la gestion

Le comité a été informé des grands enjeux en gestion ainsi que de la façon dont les procédures ont été adoptées pour répondre aux préoccupations et produire les résultats souhaités. En particulier, le dirigeant principal des finances a décrit sommairement le cadre de contrôle interne, les mécanismes de financement et les stratégies d'affectation des ressources d'Élections Canada. L'organisme peut avoir recours à deux voies de financement parlementaire, à savoir les crédits approuvés annuellement et les autorisations législatives. La direction a terminé un examen budgétaire rigoureux et elle travaille à renforcer davantage ses procédures. Le comité continuera d'exercer une surveillance de l'évolution de la situation et des finances en examinant les rapports de gestion interne qu'il reçoit périodiquement.

Bureau du vérificateur général et organismes centraux

Grâce à la présence régulière d'un représentant du BVG aux réunions, le comité a pu être mis au fait des sujets soulevés par le BVG ainsi que de ses plans de vérification. Le directeur de la Vérification interne a informé périodiquement le comité des questions de vérification provenant des organismes centraux. Le DPV et certains membres du comité ont assisté à une conférence des comités de vérification des ministères ou organismes ainsi qu'à d'autres réunions portant sur les questions de vérification interne parrainées par le Bureau du contrôleur général (BCG) afin de se tenir au courant des avancées dans le domaine.

Suivi des plans d'action de la gestion

Le comité a recours à une démarche méthodique pour assurer le suivi des plans d'action présentés par la direction afin d'exécuter son mandat, de même que de ceux élaborés en réponse aux vérifications internes ou externes. Une attention particulière a été accordée aux mesures et aux plans visant le renouvellement de la technologie de l'information, alors que le comité a entériné l'approche graduelle qui est dorénavant adoptée. Lors des réunions d'août 2009 et de février 2010, les progrès enregistrés quant aux plans découlant de vérifications ont été présentés au comité sous la forme d'une feuille de pointage.

États financiers

Les états financiers d'Élections Canada ont fait l'objet d'une vérification de la part du BVG, qui en a publié un rapport sans réserve. Le BVG a aussi émis une lettre de recommandations portant sur les mesures de contrôle des stocks de fournitures renouvelables.

Reddition de comptes

Lors de sa réunion d'août 2009, le comité a étudié une version préliminaire du Rapport sur le rendement (RMR) d'Élections Canada pour l'exercice se terminant le 31 mars 2009, qui comprenait les états financiers vérifiés de cet exercice. En février 2010, le comité a examiné le RPP de 2010-2011 et il a formulé quelques suggestions mineures pour en accroître la clarté et l'exhaustivité. Le comité a néanmoins conclu, dans les deux cas, qu'Élections Canada présentait des rapports justes et raisonnables au Parlement.

Fonction de vérification interne

À chaque réunion, le comité a été mis au fait de l'état des vérifications et des plans. Il a reçu et recommandé pour approbation les rapports de vérification portant sur a) le Bureau de programme intégré pour le renouvellement de la technologie de l'information, b) la gestion des directeurs du scrutin et c) le projet de développement du système des Règles électorales spéciales (ces deux premiers rapports sont affichés sur le site Web d'Élections Canada, tandis que le troisième le sera bientôt). Le comité a en outre été informé du fait que le plan de continuité des activités de la TI est en cours d'examen; des mises à jour lui seront communiquées au cours de l'année à venir. Il a également été prévenu du début de la vérification du cadre de contrôle des stocks de fournitures électorales; les résultats lui seront acheminés au cours de l'année.

Le comité insiste particulièrement sur les recommandations issues des vérifications et sur les plans d'action de gestion pour le traitement des préoccupations concernant la vérification. Il a adopté une approche systématique pour examiner l'évolution de la mise en œuvre de ces recommandations.

Lors de sa réunion de mars 2010, le comité a étudié une version préliminaire du plan de vérification interne pour les trois prochains exercices, soit de 2010-2011 à 2012-2013, et il a examiné les ressources qui devront être déployées. Fondé sur une évaluation des programmes et activités d'Élections Canada axée sur le risque, ce plan a été recommandé pour approbation par le DGE.

Le comité prévoit se pencher sur la Charte de vérification interne à sa prochaine réunion, en juin 2010.

Le comité s'estime satisfait de l'état actuel de la Direction de la vérification interne et de ses plans. Même s'il est de taille modeste et relativement nouveau, ce groupe a adopté des normes élevées et il est dirigé par un professionnel qualifié; il planifie son travail, l'exécute et en rend compte dans le respect des normes professionnelles. En conséquence, le comité est d'avis que la fonction de vérification interne continue de se développer suivant les lignes directrices du BCG.

À venir

En 2010, le comité de vérification prévoit examiner certaines des activités clés de gestion, sommairement décrites dans le calendrier figurant en annexe. Il entend de plus traiter des sujets particuliers suivants :

- le suivi de la révision des services votés;
- l'examen de l'évolution du plan de la TI;
- l'élaboration du cadre de gestion axée sur le risque;
- la planification des ressources humaines.

Conclusion

Au cours de sa deuxième année d'activité, le comité considère avoir effectué des progrès satisfaisants depuis son lancement l'an dernier. Les membres ont obtenu de l'information pertinente et transparente, qui leur a permis d'exécuter plus facilement le mandat du comité. Ils apprécient la franchise démontrée par tous ceux qui leur ont fourni de l'information sur les défis auxquels Élections Canada doit faire face de même que l'intérêt réel que porte le DGE aux opinions des membres du comité. Le comité souligne le professionnalisme et le dévouement du personnel ainsi que son ouverture d'esprit et sa bonne disposition à accepter et à appliquer les recommandations.

Le comité reconnaît qu'il en a encore à apprendre sur les défis considérables qu'Élections Canada doit relever et sur le contexte extraordinaire au sein duquel il évolue. Selon ce qu'il a pu observer au cours de ces deux années, le comité n'en considère pas moins qu'Élections Canada a adopté une approche systématique et rationnelle en ce qui concerne l'exécution de son mandat, la surveillance des résultats et la reddition de comptes au public.

Juin 2010

Calendrier des activités prévues pour 2010-2011

Le tableau suivant présente les activités prévues pour 2010-2011. Elles pourraient devoir être revues et mises à jour en cours d'année.

	Objet	Activité	Juin 2010	Août 2010	Nov. 2010	Janv. 2011
A Engagements en vérification interne						
A1	Contrôles internes des stocks	Examiner et recommander son approbation	◆			
A2	Gestion du Système d'information des ressources humaines	Examiner et recommander son approbation			◆	
A3	Approvisionnement en services et passation de marchés	Examiner et recommander son approbation				◆
A4	Vérification continue	Examiner et recommander son approbation		◆		◆
B Suivi des plans d'action de la gestion						
B1	Rapport d'étape	Examiner et fournir des avis		◆		◆
B2	Suivi du plan de continuité des activités de la TI	Examiner et fournir des avis		◆		
C Supervision de la fonction de vérification interne						
C1	Charte de vérification interne	Examiner et recommander son approbation	◆			
C2	Suffisance des ressources	Examiner	◆			
C3	Rendement de la fonction de vérification interne / DPV	Examiner et fournir des avis	◆			
C4	État des activités	Examiner et fournir des avis	◆	◆	◆	◆
C5	PVAR	Examiner et recommander son approbation				◆
D Bureau du vérificateur général et organismes centraux						
D1	Vérification des états financiers en fin d'exercice par le BVG	Examiner le rapport		◆		
D2	Fraudes et erreurs	Examiner et fournir des avis		◆		
D3	Mise à jour sur les activités de vérification interne du BCG	Examiner et fournir des avis		◆		
D4	Suivi des recommandations du BVG	Examiner et fournir des avis	◆			
E Responsabilités annuelles						
E1	Valeurs et éthique	Examiner et fournir des avis				◆
E2	Gestion des risques	Examiner et fournir des avis	◆			
E3	Cadre de contrôle de la gestion – <i>Politique sur le contrôle interne</i> du Conseil du Trésor	Examiner et fournir des avis	◆			

	Objet	Activité	Juin 2010	Août 2010	Nov. 2010	Janv. 2011
E4	États financiers et RMR vérifiés	Examiner et fournir des avis		◆		
E5	RPP	Examiner et fournir des avis				◆
F Autres sujets d'intérêt						
F1	Financement politique – Présentation	Examiner et fournir des avis		◆		
F2	Politique, Planification et Affaires publiques – Présentation	Examiner et fournir des avis				◆
F3	Révision des services votés	Examiner et fournir des avis			◆	
G Planification du Comité de vérification						
G1	Mandat du comité	Examiner	◆			
G2	Plan annuel pour le prochain exercice	Approuver				◆
G3	Calendrier des réunions pour le prochain exercice	Approuver				◆
H Autres activités						
H1	Réunions à huis clos (au besoin)	Discuter	◆	◆	◆	◆
H2	Auto-évaluation du Comité de vérification	Préparer	◆			
H3	Rapport annuel	Préparer	◆			