

UNCLASSIFIED / NON CLASSIFIÉ

HTML Template

URL for this page

# Annexe de la Déclaration de responsabilité de la direction englobant le contrôle interne en matière de rapports financiers de Transports Canada (Non auditée) pour l'exercice financier 2023-2024

---

De [Transports Canada](#)

## 1. Introduction

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

Des renseignements détaillés sur les pouvoirs, le mandat et les responsabilités essentielles du ministère se trouvent dans le [Plan ministériel 2024-2025](#) et dans le [Rapport sur les résultats ministériels 2023-2024](#).

## 2. Système ministériel de contrôle interne en matière de rapports financiers

### 2.1. Gestion du contrôle interne

Transports Canada est doté 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 de gestion du contrôle interne ministériel, approuvé par le sous-ministre, est en place et il comprend les éléments suivants :

- Des structures organisationnelles de reddition de comptes et de surveillance afin d'appuyer une saine gestion financière, y compris les rôles et les responsabilités des cadres supérieurs du Ministère (membres du Comité de gestion exécutif de Transports (CGX) et autres);
- Un Bureau des valeurs et de l'éthique pour fournir des activités de sensibilisation, de la formation et pour l'administration du Code de valeurs et d'éthique de TC, ainsi qu'un Agent principal de l'intégrité pour fournir des conseils, des directives, et de la supervision sur la fonction de divulgation interne au sein du ministère;
- Des activités de communication et de formation continues sur les exigences législatives, les politiques et les procédures à l'appui de la saine gestion financière et du contrôle;
- Tirer profit des travaux des Services de vérification et de conseils sur les audits internes d'efficacité des processus de gestion de risque, de contrôle et de gouvernance, le cas échéant;
- Une surveillance et des comptes rendus réguliers sur le contrôle interne en matière de gestion financière (CIGF), incluant les résultats d'évaluation et plans d'action à l'intention du sous-ministre, des membres du Comité de gestion des ressources (CGR) et du Comité ministériel d'audit (CMA), au besoin;
- Des validations annuelles de la mise en œuvre de la gestion du contrôle interne grâce à la signature des membres du CGX concernant la gestion du contrôle interne pour leurs secteurs de responsabilité.

Le Comité ministériel d'audit est un comité consultatif indépendant de l'administrateur général. Il est responsable de fournir des conseils à l'administrateur général quant à la pertinence et au fonctionnement des cadres et des processus de gestion des risques, de contrôle et de gouvernance du ministère.

## UNCLASSIFIED / NON CLASSIFIÉ

**2.2. Ententes de services pertinentes par rapport aux états financiers**

Transports Canada a recours à d'autres organisations pour le traitement de certaines opérations qui sont consignées dans ses états financiers, comme suit :

**Ententes de services communs :**

- Services publics et Approvisionnement Canada (SPAC) gère le paiement des salaires, l'acquisition de biens et de services et fournit des services de gestion des locaux.
- Services partagés Canada (SPC) offre des services d'infrastructure de technologie de l'information (TI).
- Le ministère de la Justice fournit des services juridiques.
- Le Secrétariat du Conseil du Trésor du Canada (SCT) fournit des renseignements sur l'assurance de la fonction publique et gère centralement le paiement de la part de l'employeur des cotisations aux régimes d'avantages sociaux des employés prévus par la loi.

Les lecteurs de la présente annexe peuvent consulter les annexes des ministères susmentionnés pour mieux comprendre les systèmes de contrôle interne en matière de rapports financiers liés à ces services en particulier.

**Ententes particulières :**

- À partir d'un protocole d'entente avec Infrastructure Canada, Transports Canada fournit de la gestion des programmes et des services administratifs dans le cadre du Fonds Chantiers Canada et du Fonds canadien sur l'infrastructure stratégique.
- Sur la base du recouvrement des coûts, Transports Canada fournit de la gestion financière, des services de comptabilité et de rapports, en plus de certains services de la technologie de l'information et de gestion à l'Administrateur de la Caisse d'indemnisation des dommages dus à la pollution par les hydrocarbures causée par les navires et la Caisse d'indemnisation pour les accidents ferroviaires impliquant des marchandises désignées.

**3. Résultats de l'évaluation ministérielle de l'exercice 2023-2024**

Le tableau suivant résume l'état des activités de surveillance continue selon le plan cyclique de l'exercice précédent.

**Progrès réalisés au cours de l'exercice 2023-2024**

Éléments de contrôle clés	État
Immobilisations et immobilisations en construction	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'évaluation de la surveillance continue de l'efficacité opérationnelle a été complétée comme prévu.</li> <li>• Les plans correctifs sont en cours et leur achèvement est prévu en 2025-2026.</li> </ul>
Passifs environnementaux	<ul style="list-style-type: none"> <li>• L'évaluation de la surveillance continue de l'efficacité opérationnelle a été complétée comme prévu.</li> <li>• Les plans correctifs sont en cours et leur achèvement est prévu en 2025-2026.</li> </ul>

## UNCLASSIFIED / NON CLASSIFIÉ

Éléments de contrôle clés	État
Contrôles à l'échelle de l'entité	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'évaluation de la surveillance continue de l'efficacité opérationnelle a été complétée comme prévu.</li> <li>Le plan correctif est en cours et son achèvement est prévu en 2025-2026.</li> </ul>
Contrôles généraux liés à la TI de l'outil d'ARP UiPath, ARP pour les demandes de paiement et iVZE ainsi que la DPSF dans Oracle	<ul style="list-style-type: none"> <li>L'évaluation de la conception des outils nouvellement mis en œuvre.</li> <li>Le plan correctif est en cours et son achèvement est prévu en 2024-2025.</li> </ul>

### 3.1. Contrôles clés nouveaux ou considérablement modifiés

Au cours de l'exercice en cours, il n'y a eu aucune modification importante des contrôles clés dans les processus existants qui nécessitaient une réévaluation.

### 3.2. Programme de surveillance continue

Dans le cadre de son plan cyclique de surveillance continue, le ministère a procédé à la réévaluation de ses contrôles généraux des TI et de ses contrôles financiers dans le contexte des processus opérationnels liés aux éléments suivants:

- Immobilisations et immobilisations en construction
- Passifs environnementaux
- Contrôles à l'échelle de l'entité
- Contrôles généraux liés à la TI de l'outil d'automatisation robotisée des processus (ARP) UiPath, ARP pour les demandes de paiement et iVZE ainsi que la délégation des pouvoirs de signature en matière financière (DPSF) dans Oracle.

Les contrôles clés évalués ont donné les résultats prévus. Les mesures correctives décrites ci-après devront être apportées:

#### Immobilisations et immobilisations en construction :

- Renforcer le suivi des projets pour s'assurer que les autorisations ne soient pas dépassées;
- Clarifier et rappeler aux parties prenantes leurs rôles et responsabilités en ce qui concerne les approbations de projets, l'enregistrement des achats et les dispositions d'immobilisation; et
- Tirer profit des outils électroniques pour moderniser le processus.

#### Passifs environnementaux :

- Élaborer un mécanisme de suivi afin de s'assurer que les montants autorisés ne soient pas dépassés;
- Assurer l'approbation et l'examen approprié de toutes les demandes de création et d'ajustement aux passifs environnementaux avant leur enregistrement dans Oracle; et
- Renforcer la fonction de révision.

#### Contrôles à l'échelle de l'entité :

**UNCLASSIFIED / NON CLASSIFIÉ**

- Mettre à jour les lignes directrices sur les conflits d'intérêt et post-emploi.

**Contrôles généraux liés à la TI de l'outil d'ARP UiPath, ARP pour les demandes de paiement et iVZE ainsi que la DPSF dans Oracle :**

- Améliorer les contrôles des mots de passe, la gestion et la surveillance des comptes, la gestion des changements et la séparation des tâches ;
- Améliorer la gestion des trop-payés ainsi qu'un accès approprié ; et
- Améliorer le suivi et la surveillance des exigences de formation, la révocation appropriée des pouvoirs intérimaires, s'assurer des approbations appropriées et des accès pour saisir les informations DPSF.

De plus, le Ministère a continué la surveillance:

- Les soumissions des rapports de clôture de période et de clôture d'exercice approuvés dans le cadre du processus opérationnel de clôtures et rapports financiers; et
- La conformité à la Directive sur la délégation des pouvoirs de dépenser et des pouvoirs financiers du SCT, par le biais du Plan national d'échantillonnage (PNE) de Transports Canada, pour les paiements de dépenses, dans le cadre de la surveillance continue des contrôles clés.

**4. Plan d'action ministériel pour le prochain exercice et les exercices subséquents**

Le plan cyclique de surveillance continue de Transports Canada au cours des cinq prochains exercices est présenté dans le tableau suivant. Il est fondé sur les éléments suivants :

- une validation annuelle des processus et des contrôles à risque élevé; et
- les rajustements connexes au plan de surveillance continue, s'il y a lieu.

**Plan cyclique de surveillance continue**

## UNCLASSIFIED / NON CLASSIFIÉ

## Plan cyclique de surveillance continue basé sur les risques

Principaux secteurs de contrôle	Exercice financier 2024-2025	Exercice financier 2025-2026	Exercice financier 2026-2027	Exercice financier 2027-2028	Exercice financier 2028-2029
<b>Contrôles à l'échelle de l'entité</b>					
Contrôles à l'échelle de l'entité					X
<b>Contrôles généraux liés à la TI</b>					
Contrôles généraux liés à la TI		X			X
<b>Contrôles des processus opérationnels</b>					
Revenus et comptes débiteurs			X	X	
Subventions et contributions (Paiements de transfert)		X			
Planification, budgétisation et prévisions financières				X	
Charges à payer et autres entrées au journal général		X			
Voyage et événements				X	
Acquisitions (dépenses de fonctionnement, marchés et engagements)			X		
Passifs environnementaux					X
Clôtures et rapports financiers				X	
Immobilisations et immobilisations en construction					X
Administration de la paie	X				
Attestation des présentations au Cabinet et au CT par le DPF	X				
Planification des investissements		X			
Établissement des coûts				X	

UNCLASSIFIED / NON CLASSIFIÉ

## 5. Table de métadonnées

Obligatoires		Facultatives	
<b>Description</b> 1 ou 2 phrases qui résument la page	<b>2023-2024 Annexe de la Déclaration de responsabilité de la direction englobant le contrôle interne en matière de rapports financiers de Transports Canada pour l'exercice terminé le 31 mars 2024</b>	<b>Sujet principal</b> (pour les pages de services et information seulement)	
<b>Sujet</b> <i>recherchez ou naviguez par sujet le <a href="http://www.thesaurus.gc.ca/recherche-search/thes-fra.html">Thésaurus des sujets de base du gouvernement du Canada</a> pour identifier les mots dans le vocabulaire contrôlé.</i>  <a href="http://www.thesaurus.gc.ca/recherche-search/thes-fra.html">http://www.thesaurus.gc.ca/recherche-search/thes-fra.html</a>	<b>Rapports financiers, États financiers</b>  <b>Contrôle interne</b>  <b>Annexe des CIRF</b>	<b>Sujets additionnels</b>	
<b>Mots clés</b>	<b>Transports Canada, 2024, états financiers, rapports financiers, Annexe des CIRF, Contrôle interne</b>	<b>Auditoire</b> <a href="#">Sélectionnez un élément parmi les types de contenu et les auditoires disponibles - SGDDI : 12413583</a>	
<b>Type de contenu</b> <a href="#">Sélectionnez un élément parmi les types de contenu et les audiences disponibles - SGDDI : 12413583</a>	<b>document financier audit et évaluation</b>	<b>Type de contenu 2</b> (Optionnel)	
<b>Fournisseur de contenu</b> Acheminement SGDDI (ex: ABCD 1234567)	<b>AFFA, SGDDI 20474981</b>	<b>ISBN</b> (le cas échéant)	
		<b>ISSN</b> (le cas échéant)	
		<b>Numéro de catalogue ministériel (Numéro de TP)</b> (le cas échéant)	