

**Portrait des rapports  
aux responsables  
de la gouvernance et à la direction**

# Mise en contexte

---

- Lors de nos travaux d'audit des états financiers, des éléments susceptibles d'entraîner des risques d'erreurs ont été recensés concernant divers sujets, notamment
  - la non-conformité avec les lois et les règlements
  - le non-respect des politiques, des directives et des procédures
  - la séparation inadéquate des tâches incompatibles
  - et la gestion déficiente des droits et des profils d'accès informatiques

# Résultats des travaux

---

- Période couverte par notre portrait : du 1<sup>er</sup> octobre 2011 au 30 septembre 2012
- Mêmes critères de regroupement que ceux retenus lors du dernier portrait publié en février 2012
- 98 entités ont fait l'objet de travaux d'audit des états financiers
- 43 rapports aux responsables de la gouvernance et à la direction ont été produits au cours de cette période (56 au cours de la période précédente)

## Résultats des travaux (suite)

---

- 327 recommandations formulées, classées selon 3 catégories
  - Gouvernance et responsabilité de l'information financière (71)
  - Gestion et divulgation de l'information financière (136)
  - Gestion des technologies de l'information (120)
- 218 recommandations ont fait l'objet de travaux pour déterminer dans quelle mesure les entités ont donné suite à nos recommandations
- 109 recommandations formulées pour une première fois en 2011-2012

## Résultats des travaux (suite)

---

- Taux d'application des 218 recommandations
  - 58 % en 2011-2012, soit une légère baisse de 2 % par rapport aux taux de 60 % des 2 années précédentes
  - Diminution du taux de 6 % pour la catégorie Gestion et divulgation de l'information financière
  - Taux relativement stable pour les 2 autres catégories
- 17 entités regroupant 70 % des recommandations n'atteignent pas le taux cible de 75 % prévu dans les orientations stratégiques du Vérificateur général
- 15 autres entités affichent un taux de 100 %

## Résultats des travaux (suite)

---

- Des 218 recommandations ayant fait l'objet d'un suivi
  - 29 proviennent des exercices 2004 à 2007
  - 59 sont liées à l'exercice 2008
- Le taux d'application des recommandations varie beaucoup d'une année d'origine à l'autre. Pour celles datant de
  - 2008 et 2009, le taux est inférieur à 40 %
  - 2004 à 2007, le taux est de 55 %
- Les recommandations formulées en 2010 et en 2011 présentent un taux d'application intéressant, soit
  - 2010 et 2011, le taux est de 76 et 74 %

# Gouvernance et responsabilité de l'information financière

---

- 71 recommandations réparties en 2 sujets
  - 36 formulées pour la première fois en 2011-2012
  - 35 ayant fait l'objet d'un suivi, dont 23 appliquées de façon satisfaisante (66 %)
  - Taux d'application stable au cours des 2 dernières périodes
- Conformité avec les lois et les règlements
  - Taux d'application des recommandations de 57 %
- Respect des politiques, des directives et des procédures
  - 59 recommandations, dont 31 nouvelles en 2010-2011
  - 28 ayant fait l'objet d'un suivi, dont 9 non appliquées
  - Taux d'application des recommandations de 68 %

# Gestion et divulgation de l'information financière

---

- 136 recommandations réparties en 5 sujets
  - Diminution du taux d'application de 6 %, soit de 63 à 57 %
- Processus de clôture et de préparation des états financiers
  - Croissance du nombre de recommandations, de 36 en 2009-2010 à 59 en 2011-2012
  - Détérioration du taux d'application depuis les 2 dernières années passant de 79 à 50 %
- Séparation des tâches incompatibles
  - Le taux de 63 % établi en 2009-2010 a connu depuis une baisse constante et est passé à 38 % en 2011-2012



# Gestion et divulgation de l'information financière (suite)

---

- Conciliation des comptes
  - 18 recommandations formulées, dont 5 nouvelles en 2011-2012
  - 8 des 13 anciennes recommandations appliquées de façon satisfaisante
  - Taux d'application de 62 %, soit une diminution de 20 % par rapport à 2010-2011
- Outils d'estimation ou d'analyse
  - 31 recommandations formulées, dont 5 nouvelles en 2011-2012
  - Taux d'application de 75 % (15/20 recommandations)
- Suivi et révision
  - Réduction de 70 % du nombre des recommandations, passant de 43 en 2009-2010 à 14 dont aucune nouvelle en 2011-2012
  - Taux d'application de 64 %

# Gestion des technologies de l'information

---

- 120 recommandations réparties en 5 sujets
  - 31 nouvelles recommandations formulées en 2010-2011
  - 49 des 89 anciennes appliquées de façon satisfaisante
  - Taux d'application stable (de 53 à 55 % depuis les 3 dernières années)
- Gestion des droits et des profils d'accès
  - 61 recommandations dont 10 formulées en 2011-2012
  - Taux d'application de 51 % (26/51 recommandations)
- Gestion des paramètres de sécurité
  - 18 recommandations dont 16 ont fait l'objet d'un suivi en 2011-2012
  - Taux d'application de 50 %

# Gestion des technologies de l'information (suite)

---

- Gestion du développement et de la maintenance des systèmes
  - 29 recommandations dont 10 formulées en 2011-2012
  - 13 des 19 recommandations appliquées de façon satisfaisante
  - Taux d'application de 68 %
- Gestion des opérations
  - 11 recommandations dont 8 sont nouvelles en 2011-2012
  - 2 des 3 recommandations appliquées de façon satisfaisante (67 %)
- Politique et procédures de sécurité
  - 1 recommandation formulée en 2011-2012