



Bureau de la
vérificatrice générale
Ville d'Ottawa

RAPPORT SEMESTRIEL SUR LES PROCÉDURES DE SUIVI

MARS 2024

Table des matières

Remerciements	1
1. Contexte	2
2. Vue d'ensemble	2
3. Résultats (vérifiés) du BVG	3
4. Statut des recommandations selon la direction (non vérifiées).....	3
5. Chronologie des recommandations en souffrance	4
6. Secteurs comportant des risques majeurs	6

Remerciements

Monsieur le Maire, chers membres du Comité de la vérification et chers membres du Conseil municipal,

Je suis heureuse de déposer ce rapport sur les procédures des vérifications de suivi appliquées par le Bureau de la vérificatrice générale de la Ville d'Ottawa. Ce rapport fait le point sur les l'état d'avancement des mesures prises par la direction pour résoudre les lacunes soulevées dans les précédentes missions et dans l'évaluation de ces mesures par le Bureau.

Nous tenons à remercier la direction pour la collaboration et l'aide apportées à l'équipe des vérificateurs.

Cordialement,



Nathalie Gougeon, CPA, CA, CIA, CRMA, B. Comm.

Vérificatrice générale

1. Contexte

Les Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne et la Charte de vérification du Bureau de la vérificatrice générale (BVG) obligent la vérificatrice générale à « faire le suivi des constatations et des mesures correctives dans le cadre des missions et [à] rendre compte périodiquement, au Comité de la vérification, des mesures correctives qui ne sont pas mises en œuvre efficacement ».

Le BVG soumet, au Comité de la vérification et au Conseil municipal, un rapport semestriel sur les résultats des procédures de suivi qui ont porté sur des recommandations déjà déposées et échues, en plus de mettre en lumière les secteurs comportant des risques majeurs qui découlent de recommandations qui sont toujours en instance et qui réclament plus d'attention de la part de l'administration de la Ville. Le dernier rapport que nous avons déposé auprès du Comité de la vérification sur les procédures de suivi l'a été en juin 2023, et nous avons fait le point de vive voix, devant le Comité de la vérification, en novembre 2023.

Nos missions de vérification visent à améliorer les pratiques de gestion, à rehausser l'efficacité opérationnelle, à recenser les économies réalisables et à corriger un certain nombre de problèmes précis. Les procédures de suivi sont destinées à évaluer les progrès accomplis par la direction dans la mise en œuvre des recommandations issues de nos rapports. Ce rapport ne vise pas à évaluer chacune des différentes recommandations. Il fait plutôt état de notre évaluation globale des progrès accomplis jusqu'à maintenant dans l'ensemble des missions terminées.

Le lecteur peut consulter sur notre [site Web](#) les détails du processus de suivi du BVG.

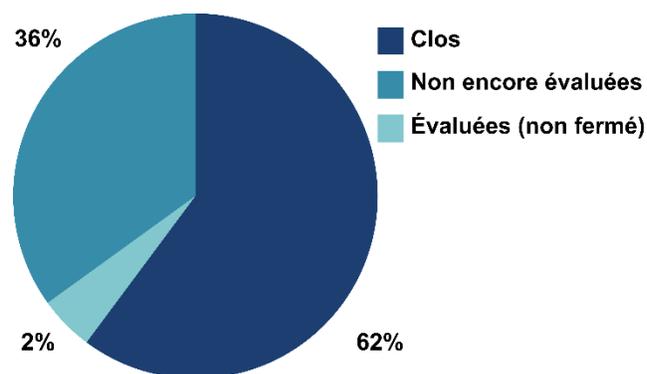
2. Vue d'ensemble

La pièce 1 ci-après illustre l'ensemble des résultats des **413 recommandations** déposées par le BVG depuis 2019. Il s'agit entre autres des recommandations que nous avons évaluées dans ce rapport et dans des rapports de suivi antérieurs, ainsi que de celles qu'il faut évaluer.

Le BVG a évalué 263 (64 %) de ces 413 recommandations :

- 255 recommandations (62 %) closes;
- 8 recommandations (2 %) partiellement achevées selon l'évaluation et obligeant à mener un suivi complémentaire; ces recommandations portent la mention « évaluées (non fermé) ».

Pièce 1 – Statut général des recommandations déposées depuis 2019



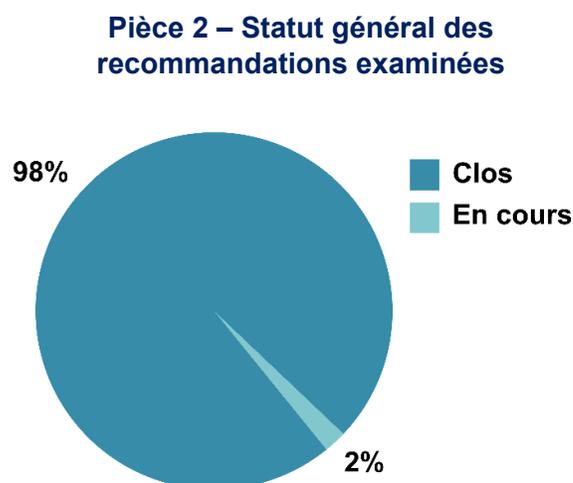
Le BVG doit encore examiner 150 (36 %) de l'ensemble des recommandations déposées depuis 2019¹. Le lecteur trouvera dans la section 4 ci-après d'autres précisions sur ces recommandations.

3. Résultats (vérifiés) du BVG

La pièce 2 ci-après représente les résultats des travaux effectués par le BVG depuis notre dernier rapport au Comité de la vérification en juin 2023.

Le BVG a examiné **97 recommandations** durant cette période. Parmi ces recommandations :

- 95 (98%) sont closes²;
- les deux autres recommandations (2 %) sont toujours en cours, puisqu'il faut que la direction prenne d'autres mesures pour enrayer suffisamment les risques et les enjeux cernés.



4. Statut des recommandations selon la direction (non vérifiées)

Parmi les **150 recommandations** qui n'ont pas encore été évaluées par le BVG :

- 135 sont traitées par la direction de la Ville d'Ottawa;
- 10 sont traitées par la Commission de services policiers d'Ottawa;
- 4 sont traitées par la Zone d'amélioration commerciale de Manotick;
- 1 a été prise en charge par notre Bureau, pour suite à donner, dans le cadre de la Vérification de la gestion des risques de l'entreprise (2022).

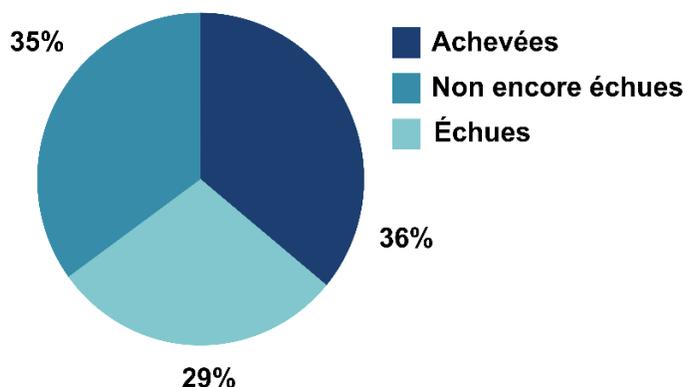
¹ Ce chiffre comprend cinq recommandations issues de l'examen de l'analyse de rentabilité du programme de matières organiques triées à la source et de la Vérification des pratiques de gestion des contrats – Contrat du site de la décharge du chemin Springhill –, qui émanent des travaux réalisés avant 2019 et qui n'ont pas encore été examinés par le BVG.

² Les recommandations closes comprennent parfois celles qui ont été intégralement appliquées par la direction et celles qui ne sont pas intégralement appliquées dans les cas où l'on juge que le risque résiduel est faible et qu'elles ne justifient pas un nouveau suivi de la part du BVG.

Parmi ces **135 recommandations**, la direction a fait le point de la situation en date du 31 décembre 2023, en plus d'en faire état dans la pièce 3 :

- 36 % (49) des recommandations sont achevées et sont prêtes à examiner par le BVG;
- 29 % (39) sont échues;
- 35 % (47) ne sont pas encore échues.

**Pièce 3 – Statut attesté par la direction
(non encore évalué par le BVG)**



Veillez noter que ces résultats ne sont pas vérifiés.

5. Chronologie des recommandations en souffrance

Pour la première fois cette année et conformément à une demande du Comité de la vérification, le BVG a préparé un tableau chronologique indiquant la durée écoulée pour chacune des recommandations en souffrance. Il s'agit de 39 recommandations non évaluées et de six recommandations déjà évaluées, mais jugées « partiellement complètes » par le BVG, comme l'indique ci-après la pièce 4.

Pièce 4 – Chronologie des recommandations en souffrance (au 31 décembre 2023)

■ Nombre de recommandations échues



La pièce 5 fait état des missions précises correspondant aux recommandations échues depuis un an ou plus.

Pièce 5 – Recommandations échues depuis un an ou plus

Missions	Nombre de recommandations échues depuis un an ou plus
Enquête sur la cybersécurité (2022)	4
Vérification du processus d'approvisionnement en régime de concurrence (2021)	1
Vérification des Services du parc automobile (2021)	1
Vérification des subventions et des contributions (2021)	1
Vérification des Services des règlements municipaux – Application des règlements municipaux (2020)	1
Vérification des Théâtres Meridian @ Centrepointe et du Centre des arts Shenkman (2020)	1
Examen de la formation des chauffeurs d'OC Transpo (2020)	3
Vérification de la Gestion des installations (2020)	2
Sécurité municipale (2019)	7
Prévisions budgétaires de la Ville (2019)	5
Total	26

Les recommandations déposées dans le cadre des missions de vérification et des enquêtes énumérées ci-dessus accusent beaucoup de retard par rapport au calendrier et n'ont pas été complètement mises en œuvre conformément aux délais que la direction s'est engagée à respecter. Dans bien des cas, la direction s'était engagée à les appliquer de 2019 à 2022. Nous croyons savoir que dans certains cas, des liens de dépendance ont empêché de les appliquer, et la direction a proposé une date cible révisée. Le Bureau surveille ces points pour s'assurer que les recommandations sont appliquées le plus tôt possible pour l'exercice de notre suivi. Nous attirons également l'attention, dans la section 6 ci-après, sur certaines recommandations qui appartiennent à cette catégorie et qui comportent des risques majeurs.

6. Secteurs comportant des risques majeurs

Alors que dans la section ci-dessus, nous faisons état de la chronologie des recommandations en souffrance, nous avons cerné ci-après les secteurs comportant des risques majeurs et qui méritent un examen plus attentif.



Enquête sur la cybersécurité – Nous avons exprimé six recommandations dans ce rapport d'enquête déposé à huis clos en juin 2022. La direction s'est engagée à appliquer ces recommandations d'ici la fin de 2022. D'après les comptes rendus que la direction nous a adressés, on mène actuellement des travaux pour donner suite à ces recommandations; seulement deux recommandations ont été appliquées en date de décembre 2023 et quatre sont toujours en cours. Les quatre recommandations en souffrance se situent à différents niveaux d'achèvement; elles ont toutefois des liens de dépendance. Puisque ces recommandations visent à prévenir les risques de cybersécurité relatifs aux actifs de la Ville, notre Bureau continue d'en surveiller attentivement l'application.



Vérification de la Sécurité municipale – Parmi les 17 recommandations exprimées dans ce rapport de vérification déposé en avril 2019, sept recommandations sont échues depuis plus d'un an. Essentiellement, ces autres recommandations se rapportent à l'aménagement d'une structure-cadre de sécurité municipale, qui devrait, selon la direction, être mise au point d'ici la fin de 2024.



Vérification de la Gestion des installations – Parmi les 34 recommandations exprimées dans ce rapport de vérification déposé en novembre 2020, sept devaient être achevées en septembre 2023 et sont aujourd'hui échues. Ces autres recommandations ne seront appliquées que lorsque les plans de gestion des actifs en fonction des services (PGAFS) seront terminés, ce qui devrait être fait en 2024 et 2025.

Visitez-nous en ligne (www.BVGOttawa.ca).

Suivez-nous sur X (Twitter) ([@BVGOttawa](https://twitter.com/BVGOttawa)).

La **Ligne directe de fraude et d'abus** est un service confidentiel et anonyme, grâce auquel les employés de la Ville d'Ottawa et le grand public peuvent signaler les cas présumés ou constatés de fraude ou d'abus à raison de 24 heures sur 24 et de sept jours sur sept.

www.Ottawa.FraudWaste-FraudeAbus.ca/1-866-959-9309