

Audit trimestriel de suivi
Trimestre clos le 30 juin 2015
Le 6 août 2015
Rapport n° 9/15

Diffusion

Destinataires : Président et chef de la direction

Premier vice-président et chef de la direction financière
Premier vice-président et chef de la gestion des risques
Premier vice-président, Développement des affaires
Premier vice-président, Solutions d'affaires et Innovation
Première vice-présidente, Ressources humaines et Communications
Premier vice-président, Assurances
Premier vice-président, Affaires générales, et secrétaire
Premier vice-président, Financement

C.c. : Voir la liste de diffusion ci-jointe

Vice-présidente, Vérification interne
Monica Ryan

C.c. : Vice-président et économiste en chef Economics
Vice-président et chef des services d'information
Vice-président, Veille stratégique et Innovation
Vice-président, Souscription en assurance crédit
Vice-président, Investments
Vice-président, Soutien aux progrès clients
Vice-président, Gestion des risques
Contrôleur général adjoint
Économiste en chef adjoint
Directeur de groupe, Actuariat et MRM
Directeur de groupe, Comptabilité générale
Directeur de groupe, Gestion du risque de crédit
Directeur de groupe, Assurance COE
Directeur de groupe, Gouvernance des assurances
Directeur de groupe, Services des prêts
Directeur de groupe, PRI
Directeur de groupe, Habilitation de la productivité
Directeur de groupe, Transfert de risque/ risque spec.
Directeur de groupe, Planification stratégique et Relations gouvernementales
Directeur de groupe, Ingénierie et Déploiement des technologies
Directeur principal, Bureau du vérificateur général
Directeur, Bureau du vérificateur général

Table des matières

Introduction	4
Objectif et étendue de l'audit	4
Opinion d'audit interne	4
Résultats détaillés de l'audit	5
Conclusion.....	5

Introduction

La rapidité avec laquelle la direction réagit pour corriger les déficiences de contrôle qui lui sont signalées constitue un excellent indicateur de l'efficacité de l'environnement de contrôle interne. Voilà pourquoi la Vérification interne d'EDC a mis en œuvre un processus de suivi de sorte que ses constatations et les plans d'action connexes donnent promptement lieu à des mesures adéquates. Le présent rapport résume les résultats de l'audit trimestriel de suivi du deuxième trimestre, clos le 30 juin 2015.

Objectif et étendue de l'audit

L'objectif de l'audit était d'évaluer dans quelle mesure les plans d'action qui devaient être mis en œuvre au deuxième trimestre l'ont été. Nous retraçons également le nombre de fois qu'un plan d'action est redéployé. Tout élément ayant été redéployé au moins une fois est souligné dans le présent rapport. De plus, nous recensons le nombre de mois pendant lesquels les points à régler sont restés en suspens. La portée de cet audit se limite à l'état d'avancement des plans d'action concernant les constatations de problèmes majeurs¹ ou modérés. Les constatations de problèmes mineurs sont signalées à la direction à titre d'information seulement et sont, par conséquent, exclues du présent suivi.

Opinion de la Vérification interne

À notre avis, le taux d'achèvement des plans d'action pour le deuxième trimestre clos le 30 juin 2015 obtient la mention *contrôle rigoureux*². En effet, des seize plans d'action qui devaient être terminés ce trimestre, tous ont été menés à terme et aucun n'a été redéployé, ce qui donne un taux d'achèvement global de 100 %. Les résultats détaillés par groupe sectoriel sont présentés à la section suivante et à l'annexe C.

¹ Les constatations de l'audit sont classées comme suit :

Problème majeur : Un contrôle clé est absent, est mal conçu ou ne fonctionne pas comme prévu, et le risque financier et/ou de réputation n'est pas négligeable. L'objectif du processus sur lequel porte le contrôle ne sera probablement pas atteint. Des mesures correctives s'imposent pour que les contrôles soient économiquement efficaces et/ou que les objectifs du processus soient atteints.

Problème modéré : Un contrôle clé est absent, est mal conçu ou ne fonctionne pas comme prévu, et le risque financier et/ou de réputation pour le processus n'est pas négligeable. Cependant, un contrôle compensatoire existe. Des mesures correctives s'imposent pour éviter de compter uniquement sur les contrôles compensatoires et/ou pour s'assurer que les contrôles sont économiquement efficaces.

Problème mineur : Faiblesse dans la conception et/ou le fonctionnement d'un contrôle qui n'est pas un contrôle clé. Il est peu probable que l'atteinte des objectifs soit compromise. Il est recommandé de mettre en place des mesures correctives pour rendre les contrôles économiquement efficaces.

² Nos opinions d'audit standards sont les suivantes :

Contrôle rigoureux : 100 % des plans d'action à terminer pendant le trimestre ont été menés à terme.

Bien contrôlé : De 70 à 99 % des plans d'action à terminer pendant le trimestre ont été menés à terme.

Possibilités d'amélioration : De 50 à 69 % des plans d'action à terminer pendant le trimestre ont été menés à terme.

Non contrôlé : Moins de 50 % des plans d'action à terminer pendant le trimestre ont été menés à terme.

Résultats détaillés de l'audit

Comme l'illustre le Tableau 1 ci-dessous, 46 plans d'action n'étaient pas terminés à la clôture du deuxième trimestre de 2015; 7 d'entre eux doivent l'être d'ici la fin du troisième trimestre de 2015.

Tableau 1 : Résumé de l'évolution des plans d'action au cours du deuxième trimestre de 2015

Groupe des p. v.-p.	À terminer au T2	Terminés au T2	Taux d'achèvement au T2	Redéployés au T2	Non terminés à la fin du T2 2015	À terminer au T3 2015
Gestion des risques d'entreprise	5	5	100 %	0	17	1
Finances	7	7	100 %	0	5	1
Assurances	3	3	100 %	0	0	0
Développement des affaires	0	0	-	0	0	0
Solutions d'affaires et Innovation	0	0	-	0	11	1
Affaires générales et Secrétariat	0	0	-	0	0	0
Financement	1	1	100 %	0	0	0
Ressources humaines et Communications	0	0	-	0	0	0
Groupe du président	0	0	-	0	13	4
Total	16	16	100 %	0	46	7

Le Tableau 2 ci-dessous résume le classement des plans d'action à terminer selon le nombre de mois écoulés entre la date du rapport d'audit initial et le 30 juin 2015. Les particularités de chaque plan non terminé et du nombre de mois écoulés sont présentées aux annexes A et B.

Tableau 2 : Nombre de mois écoulés des éléments de plan d'action non terminés

Classement/Mois	0-3	4-6	7-9	10-12	+ de 12	Total
Problème majeur	18	2	3	0	3	26
Problème modéré	15	3	0	0	2	20
Total	33	5	3	0	5	46

Conclusion

Les résultats de cet audit ont été communiqués à la direction, qui les a acceptés. Nous tenons à la remercier de son soutien continu.