

Audit trimestriel de suivi
Trimestre clos le 30 septembre 2015
13 novembre 2015
Rapport n° 16/15

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
Premier vice-président, Ressources humaines et Communications
Premier vice-président, Assurances
Premier vice-président, Affaires générales et secrétaire
Premier vice-président, Financement et Investissements

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

Vice-présidente, Vérification interne
Monica Ryan

C.c. : Vice-président et économiste en chef
Vice-président et chef des services informatiques, Solutions technologiques d'affaires
Vice-président et contrôleur général
Vice-président, Veille stratégique et Innovation
Vice-président, Bureau de la transformation opérationnelle
Vice-président, Souscription en assurance crédit
Vice-président, Appui des programmes et Soutien des clients
Vice-président, Bureau de gestion des risques
Vice-président et trésorier, Trésorerie
Économiste en chef adjoint et directeur de groupe, EPIC
Contrôleur général adjoint
Directeur de groupe, Actuariat
Directeur de groupe, Bureau de la transformation opérationnelle
Directeur de groupe, Comptabilité générale
Directeur de groupe, Gestion du risque de crédit
Directeur de groupe, FIT
Directeur de groupe, Centre d'expertise en assurance
Directeur de groupe, Gouvernance des assurances
Directeur de groupe, Services des prêts
Directeur de groupe, Habilitation de la productivité
Directeur de groupe, Transfert des risques et Risques spéciaux
Directeur de groupe, Planification stratégique et Relations avec les parties intéressées
Directeur de groupe, Ingénierie et déploiement des technologies
Directeur principal, Bureau du vérificateur général
Administrateur, Bureau du vérificateur général

Table des matières

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

Introduction

Un excellent indicateur de l'efficacité de l'environnement de contrôle interne est la rapidité avec laquelle la direction réagit pour corriger les problèmes de contrôle qui lui sont signalés. 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 troisième trimestre, clos le 30 septembre 2015.

Objectif et étendue de l'audit

L'objectif de l'audit était d'évaluer dans quelle mesure les plans d'action devant être appliqués au troisième trimestre avaient été mis en œuvre. Nous retraçons également le nombre de fois qu'un plan d'action est reciblé. Tout élément ayant été reciblé 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 de mise en œuvre des plans d'action pour le troisième trimestre, clos le 30 septembre 2015, est **bien contrôlé**². Des 9³ plans d'action qui devaient être mis en œuvre ce trimestre, 7 ont été menés à terme et 2 ont été reciblés, ce qui porte le taux de mise en œuvre global à 78 %. La section qui suit et l'annexe C présentent le détail de ces résultats selon chaque groupe sectoriel.

¹ Les constatations de l'audit sont établies 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 rentables 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 rentables.

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 rentabiliser les contrôles.

² Nos opinions d'audit standards sont les suivantes :

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

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

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

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

³ Calcul : 8 plans d'action devaient être mis en œuvre d'ici la fin du T3 2015. Un plan prévu pour le T1 2016 a été devancé.

Résultats détaillés de l'audit

Comme l'illustre le Tableau 1 ci-dessous, 73 plans d'action sont toujours en cours à la fin du T3 2015; 19 d'entre eux doivent être mis en œuvre d'ici la fin du T4 2015.

Tableau 1 : Résumé des changements liés aux plans d'action - T3 2015

Groupe des p. v.-p.	Prévus pour le T3	Terminés au T3	Taux de mise en œuvre au T3	Reciblés au T3	En cours à la fin du T3 2015	Prévus pour le T4 2015
Gestion des risques d'entreprise	1	0	–	1	23	3
Finances	2	2	100 %	0	6	3
Assurances	1	1	100 %	0	15	3
Développement des affaires	0	0	–	0	0	0
Solutions d'affaires et Innovation	1	0	–	1	15	3
Affaires générales et Secrétariat	0	0	–	0	0	0
Financement	0	0	–	0	0	0
Ressources humaines et Communications	0	0	–	0	0	0
Groupe du président	4	4	100 %	0	14	7
Total	9	7		2	73	19

Quant au Tableau 2 ci-dessous, il résume le classement par échéances des plans d'action en suspens selon le nombre de mois écoulés entre la date du rapport d'audit original et le 30 septembre 2015. Ce classement est présenté en détail aux annexes A et B.

Tableau 2 : Classement par échéances des points en suspens (par mois)

Classement et mois	0-3	4-6	7-9	10-12	+ de 12	Total
Problème majeur	26	4	0	3	3	36
Problème modéré	32	3	0	0	2	37
Total	58	7	0	3	5	73

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.