

**Audit trimestriel de suivi**  
**Trimestre clos le 31 décembre 2015**  
**15 février 2016**  
**Rapport n° 21/15**

**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, Affaires générales et secrétaire  
Premier vice-président, Initiative de financement du développement  
Premier vice-président, Financement et Investissements  
Premier vice-président, Ressources humaines  
Premier vice-président, Assurances  
Premier vice-président, Stratégie et Innovation

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 et trésorier  
Vice-président, Veille stratégique et Innovation  
Vice-président, Bureau de la transformation opérationnelle  
Vice-président, Prêts aux entreprises et Financement sur actif  
Vice-président, Souscription en assurance  
Vice-président, Financement à l'international - PME  
Vice-président, Appui des programmes et Soutien des clients  
Vice-président, Bureau de gestion des risques  
Vice-président, Financement structuré et Financement de projets  
Économiste en chef adjoint et directeur de groupe, EPIC  
Contrôleur général adjoint  
Directeur de groupe, Actuariat et Gestion des risques du marché  
Directeur de groupe, Bureau de la transformation opérationnelle  
Directeur de groupe, Comptabilité générale  
Directeur de groupe, Gestion du risque de crédit  
Directeur de groupe, Institutions financières et Assurance risques politiques  
Directeur de groupe, Centre d'expertise en assurance  
Directeur de groupe, Gouvernance des assurances  
Directeur de groupe, Services des prêts et Comptes clients de la Société  
Directeur de groupe, Habilitation de la productivité  
Directeur de groupe, Transfert des risques et Risques spéciaux  
Directeur de groupe, Affaires publiques  
Directeur de groupe, Ingénierie et déploiement des technologies  
Directeur, Gestion des affaires des TI  
Directeur principal de programme, Gestion des risques d'entreprise  
Directeur principal, Bureau du vérificateur général  
Administrateur, Bureau du vérificateur général

## Table des matières

---

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

## 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 quatrième trimestre, clos le 31 décembre 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 quatrième 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 majeurs<sup>1</sup> 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 quatrième trimestre, clos le 31 décembre 2015, est **bien contrôlé**<sup>2</sup>. Des 20<sup>3</sup> plans d'action qui devaient être mis en œuvre ce trimestre, 15 ont été menés à terme et 5 ont été reciblés, ce qui porte le taux de mise en œuvre global à 75 %. La section qui suit et l'annexe C présentent le détail de ces résultats selon chaque groupe sectoriel.

---

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Calcul : 19 plans d'action devaient être mis en œuvre d'ici la fin du T4 2015. Un plan prévu pour le T1 2016 a été devancé.

## Résultats détaillés de l'audit

Comme l'illustre le Tableau 1 ci-dessous, 80 plans d'action sont toujours en cours à la fin du T4 2015; 34 d'entre eux doivent être mis en œuvre d'ici la fin du T1 2016.

Tableau 1 : Résumé des changements liés aux plans d'action - T4 2015

Groupe des p. v.-p.	Prévus pour le T4	Terminés au T4	Taux de mise en œuvre au T4	Reciblés au T4	En cours à la fin du T4 2015	Prévus pour le T1 2016
Développement des affaires	0	0	–	0	0	0
Affaires générales et Secrétariat	0	0	–	0	0	0
Gestion des risques d'entreprise	3	3	100 %	0	24	8
Finances et Technologie	3	3	100 %	0	20	14
Financement et Investissements	0	0	–	0	12	4
Ressources humaines	0	0	–	0	0	0
Assurances	3	2	67 %	1	13	4
Stratégie et Innovation	11	7	64 %	4	11	4
Total	20	15		5	80	34

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 31 décembre 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	17	13	4	0	5	39
Problème modéré	27	10	3	0	1	41
Total	44	23	7	0	6	80

## 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.