

Audit trimestriel de suivi
Trimestre clos le 31 mars 2015
Le 25 mai 2015
Rapport n° 6/15

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 intérimaire, 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 contrôleur général
Vice-président, Veille stratégique et Innovation
Vice-président, Souscription en CIB et PRI
Vice-président, Souscription en assurance crédit
Vice-président, Investissements
Vice-président, Appui des programmes et Soutien des clients
Vice-président, Bureau de gestion des risques
Contrôleur général adjoint
Directeur de groupe, Actuariat et Gestion des risques de marché
Directeur de groupe, Comptabilité générale
Directeur de groupe, Gestion du risque de crédit
Directeur de groupe, COE-Assurances
Directeur de groupe, Gouvernance des assurances
Directeur de groupe, Services des prêts
Directeur de groupe, PRI
Directeur de groupe, Transfert des risques et Risques spéciaux
Directeur de groupe, Planification stratégique et Relations
gouvernementales
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 une déficience du contrôle interne qu'on lui aura signalée constitue un excellent indicateur de l'efficacité de l'environnement de contrôle. 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 premier trimestre clos le 31 mars 2015.

Objectif et étendue de l'audit

L'objectif de l'audit était d'évaluer dans quelle mesure les plans d'action devant être terminés au premier trimestre avaient été déployés. Nous retraçons également le nombre de fois qu'un plan d'action est redéployé. Tout élément ayant été redéployé au moins une fois est indiqué 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 qui font suite aux 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 d'audit interne

À notre avis, le taux d'achèvement des plans d'action pour le premier trimestre clos le 31 mars 2015 obtient la mention *bien contrôlé*². En effet, sept plans d'action sur huit ont été menés à terme, et un plan a été redéployé, ce qui donne un taux d'achèvement global de 88 %. Les résultats détaillés par groupe sectoriel sont présentés ci-après 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, 33 plans d'action étaient non terminés à la clôture du premier trimestre de 2015, dont 16 doivent être terminés d'ici la fin du deuxième trimestre de 2015.

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

| Groupe des p. v.-p. | Devant être terminés au T1 | Terminés au T1 | Taux d'achèvement au T1 | Redéployés au T1 | Non terminés à la fin du T1 2015 | Devant être terminés au T2 2015 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------|-------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Gestion des risques d'entreprise | 5 | 4 | 80% | 1 | 14 | 5 |
| Finances | 1 | 1 | 100% | 0 | 12 | 7 |
| Assurances | 2 | 2 | 100% | 0 | 3 | 3 |
| Développement des affaires | 0 | 0 | - | 0 | 0 | 0 |
| Solutions d'affaires et Innovation | 0 | 0 | - | 0 | 3 | 0 |
| Affaires générales et Secrétariat | 0 | 0 | - | 0 | 0 | 0 |
| Financement | 0 | 0 | - | 0 | 1 | 1 |
| Ressources humaines et Communications | 0 | 0 | - | 0 | 0 | 0 |
| Total | 8 | 7 | 88% | 1 | 33 | 16 |

Quant au Tableau 2 ci-dessous, il résume le nombre de mois écoulés des plans d'action à terminer depuis la date du rapport d'audit initial jusqu'au 31 mars 2015. Les particularités de chaque plan non terminé et le 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 | 12+ | Total |
|-----------------|-----|-----|-----|-------|-----|-------|
| Problème majeur | 7 | 1 | 0 | 0 | 5 | 13 |
| Problème modéré | 7 | 6 | 1 | 0 | 6 | 20 |
| Total | 14 | 7 | 1 | 0 | 11 | 33 |

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.

