

**Contrôles au niveau de l'entité - Environnement de contrôle  
Phase 1  
Rapport de vérification final  
Rapport n° 08/09  
Le 25 septembre 2009**

**Distribution**

Président et chef de la direction  
Premier vice-président et chef de la direction financière  
Premier vice-président, Ressources humaines  
Premier vice-président, Services juridiques et secrétaire  
Premier vice-président, Développement des affaires  
Premier vice-président, Assurances  
Premier vice-président, Groupe des produits de financement  
Premier vice-président, Solutions technologiques et d'affaires  
Vice-président et contrôleur général

CC : Vice-président, Planification stratégique et Communications  
Chef des Services juridiques et secrétaire adjoint principal  
Vice-président et chef de la gestion des risques  
Vice-président, Gestion des portefeuilles  
Vice-président et chef des services informatiques  
Vice-président, Services des ressources humaines  
Vice-président, Efficacité organisationnelle  
Directeur de groupe, Services consultatifs et de recrutement des RH  
Directeur de groupe, Planification et Relations avec le gouvernement  
Directeur de groupe, Rémunération globale et Actuariat  
Directeur de groupe, Politiques et services stratégiques des RH  
Agent de sécurité TI  
Agent de sécurité  
Avocat-conseil principal, Services juridiques - Finances  
Secrétaire adjoint et avocat-conseil principal, Secrétariat  
Conseiller en politiques des RH, Politiques et services stratégiques des RH  
Directeur principal, Bureau du vérificateur général

**Équipe de vérification**  
H. Klosevych  
A. Lowe

**Vice-présidente, Vérification interne**  
M. Ryan

## Introduction

Conformément à son plan de vérification de 2009, la Vérification interne d'EDC effectue un certain nombre de vérifications dont l'objectif est d'évaluer l'efficacité de la conception des contrôles au niveau de l'entité d'EDC. Les contrôles au niveau de l'entité établissent des conditions positives pour l'exécution des contrôles transactionnels et forment ainsi l'infrastructure du contrôle interne. Pour illustrer les contrôles au niveau de l'entité, on peut donner les exemples suivants : le processus d'appréciation des risques par la direction, les contrôles informatiques généraux, les contrôles de surveillance des résultats d'exploitation, les contrôles de clôture de fin de période et des rapports financiers, les politiques portant sur les pratiques significatives en matière de contrôle des activités et de gestion des risques ainsi que les contrôles à l'intérieur de l'environnement de contrôle. L'environnement de contrôle a un effet généralisé sur la prise de conscience et l'efficacité du contrôle au sein d'une entreprise et est au centre de tous les autres contrôles au niveau de l'entité.

## Objectifs et portée de la vérification

L'objectif de cette vérification était d'évaluer l'efficacité de la conception d'une composante des contrôles au niveau de l'entité : l'environnement de contrôle. Notre vérification a inclus un examen des attributs suivants de l'environnement de contrôle :

- intégrité et valeurs éthiques
- importance accordée à la compétence
- communication avec le Conseil d'administration d'EDC
- structure organisationnelle
- politiques et pratiques des Ressources humaines

La délégation de pouvoirs a été exclue de la portée de cette vérification car elle est examinée dans une vérification distincte.

## Opinion de la Vérification interne

À notre avis, l'ensemble de l'environnement de contrôle à EDC est bien contrôlé<sup>1</sup>. Aucun problème majeur<sup>2</sup> de contrôle n'a été observé. Nous avons constaté que les contrôles étaient effectivement conçus pour atténuer les éléments de risque de l'ERM suivants concernant l'environnement de contrôle d'EDC : fraude et éthique, incitatifs, ressources humaines/compétences, gouvernance, réputation, perturbation externe, gestion du changement/harmonisation, conformité et stratégie.

<sup>1</sup> Nos opinions standard de vérification sont les suivantes :

**Contrôles forts** - Des contrôles clés ont été efficacement conçus et fonctionnent comme prévu. Des contrôles internes exemplaires existent. Les objectifs du processus vérifié seront très probablement atteints.

**Bien contrôlé** - Des contrôles clés ont été efficacement conçus et fonctionnent comme prévu. Les objectifs du processus vérifié seront probablement atteints.

**Possibilités d'améliorations des contrôles** - Un ou plusieurs contrôles clés n'existent pas, ne sont pas bien conçus ou ne fonctionnent pas comme prévu. Il se peut que les objectifs du processus ne soient pas atteints. Du point de vue des finances et/ou de la réputation, l'incidence sur le processus vérifié est plus qu'insignifiante. De promptes mesures s'imposent.

**Non contrôlé** - De nombreux contrôles clés n'existent pas, ne sont pas bien conçus ou ne fonctionnent pas comme prévu. Les objectifs du processus ne seront probablement pas atteints. Du point de vue des finances et/ou de la réputation, l'incidence sur le processus vérifié est importante. Des mesures doivent être prises immédiatement

<sup>2</sup> Cotes attribuées aux résultats de la vérification :

**Problème majeur** - Un contrôle clé n'existe pas, est mal conçu ou ne fonctionne pas comme prévu et le risque financier et/ou de réputation est plus qu'insignifiant. L'objectif du processus sur lequel porte le contrôle ne sera probablement pas atteint. Des mesures correctives sont requises pour que les contrôles soient rentables et/ou que les objectifs du processus soient atteints.

**Problème modéré** - Un contrôle clé n'existe pas, est mal conçu ou ne fonctionne pas comme prévu et le risque financier et/ou de réputation pour le processus est plus qu'insignifiant. Cependant, un contrôle compensatoire existe. Des mesures correctives sont requises 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 dans le fonctionnement d'un contrôle qui n'est pas un contrôle clé. Il est peu probable qu'il y ait des répercussions sur la capacité d'atteindre les objectifs. Des mesures correctives sont suggérées pour s'assurer que les contrôles soient rentables.

## **Conclusion**

Les résultats de la vérification ont été communiqués à la direction et acceptés par celle-ci. Nous tenons à remercier la direction de son soutien tout au long de la vérification.