

Vérification interne d'EDC

Viser l'excellence au moyen de services d'attestation et de consultation

Contrôles des feuilles de calcul — Partie 2

Rapport de vérification final

Rapport n° 28/10

14 janvier 2011

Distribution

Président et chef de la direction
Premier vice-président et chef de la direction financière
Premier vice-président, Assurances
Vice-président et contrôleur général
Vice-président, COE — Assurances et CARD
Directeur, Normes de crédit et évaluation par points

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

Équipe de vérification :
S. Slechta
N. Bylen

Vice-présidente, Vérification interne
Monica Ryan

c.c. : Premier vice-président, Solutions technologiques et d'affaires
Premier vice-président, Services juridiques et secrétaire
Premier vice-président, Ressources humaines et services généraux
Premier vice-président, Développement des affaires
Vice-président et chef de la gestion des risques
Vice-président, Veille commerciale interne et internationale
Vice-président, Planification stratégique et communications
Vice-président, Capital-actions
Vice-président et économiste en chef
Vice-président, Souscription en assurance crédit
Vice-président, Financement
Vice-président, CIB et PRI – Souscription
Vice-président et chef des services informatiques
Vice-président, Services aux clients
Directeur de groupe, COE – Financement et relations internationales
Directeur de groupe, Comptabilité générale
Directeur de groupe, Analyse et prévision économiques
Directeur de groupe, Équipe des institutions financières
Dir. de groupe, Évaluation des risques politiques et liés aux droits de la personne
Directeur de groupe, Assurance risques politiques
Directeur de groupe, Planification et relations gouvernementales
Directeur de groupe, CARD
Directeur de groupe, Actuariat
Directeur de groupe, Centre de veille commerciale BDO
Directeur de groupe, Architecture d'entreprise
Directeur de la stratégie, Capital-actions
Directeur, Comptabilité des assurances
Directeur, Gestion des contrats internationaux
Directeur, Centre de services à la clientèle
Directeur, Service des indemnisations
Directeur, Gestion des affaires des TI
Directeur principal, Bureau du vérificateur général
Directeur, Bureau du vérificateur général

Introduction

EDC compte beaucoup sur l'utilisation de feuilles de calcul pour la présentation de l'information financière et de l'information de gestion, ainsi que pour appuyer la poursuite de ses activités normales. Par conséquent, le plan de vérification de 2010 prévoyait la vérification des contrôles s'appliquant aux feuilles de calcul.

Les critères servant à établir si une feuille de calcul est « critique » sont énoncés à l'annexe A.

Objectif et portée de la vérification

L'objectif général de la vérification consistait à évaluer l'efficacité des contrôles s'appliquant aux feuilles de calcul critiques et aux bases de données Access. Pour procéder à ces examens, nous avons dû évaluer quels éléments du cadre de gestion des risques d'entreprise (ERM) étaient susceptibles de se matérialiser, repérer les contrôles mis en place en vue d'atténuer ces risques et procéder à des sondages pour évaluer l'efficacité de la conception de ces contrôles. Pour ce faire, nous avons évalué dans quelle mesure

- ✓ des contrôles sont en place pour que les privilèges d'ajouter, de modifier et de supprimer des feuilles de calcul soient accordés strictement en fonction de besoins légitimes;
- ✓ les changements importants apportés aux feuilles de calcul font l'objet de contrôles de gestion des changements;
- ✓ de la documentation (guides d'utilisation et de conception) existe afin de faciliter l'utilisation normale et la maintenance périodique des feuilles de calcul par plus d'un utilisateur;
- ✓ des procédures sont en place pour assurer l'archivage et la mise en mémoire en bonne et due forme des feuilles de calcul sur les unités réseau.

Notre vérification s'est déroulée en deux phases :

- ✓ La première partie a consisté à examiner les contrôles entourant les feuilles de calcul critiques utilisées par EDC pour appuyer des fonctions particulières, à savoir les Ressources humaines (RH), le Bureau de gestion des risques (RMO) et les équipes de la direction financière (CDF).
- ✓ La deuxième partie a porté sur les feuilles de calcul critiques utilisées par les groupes Développement des affaires, Assurances, Produits de financement et certaines équipes au sein de la direction financière et du Bureau de gestion des risques qui n'avaient pas été couvertes lors de la vérification de la première partie (Comptabilité des assurances et Actuariat, respectivement). Avec l'aide de la direction, nous avons dénombré 128 feuilles de calcul critiques utilisées par la population vérifiée. Celles-ci sont ventilées par équipe à l'annexe A.

Le présent rapport renferme les conclusions de la deuxième partie de la vérification. Le travail de vérification sur le terrain a été effectué au cours des mois de septembre à décembre 2010.

Opinion de la Vérification interne

À notre avis, la conception des contrôles clés encadrant l'utilisation des feuilles de calcul critiques sur lesquelles a porté notre vérification est efficace et ceux-ci fonctionnent comme prévu, ce qui nous permet de conclure qu'ils sont *bien contrôlés*¹. Cette opinion rend compte du fait que la direction a immédiatement pris des mesures correctives au cours de la vérification pour résoudre les lacunes

¹ 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 sont très probablement atteints.
- **Bien contrôlé** : Des contrôles clés ont été efficacement conçus et fonctionnent comme prévu. Les objectifs du processus vérifié sont probablement atteints.
- **Possibilités d'améliorations** : 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 sont 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.

constatées dans l'application de certains contrôles. Après la reprise des vérifications, nous avons constaté que les contrôles fonctionnaient comme prévu. Des problèmes modérés² ont été constatés et sont décrits à la section suivante.

Constatations de la vérification et recommandations

1. Documentation de la conception et contrôles de la gestion des changements

Seulement un petit nombre d'utilisateurs possèdent les connaissances techniques hautement spécialisées nécessaires pour créer, modifier et procéder à la maintenance des feuilles de calcul. Comme c'est le cas pour les applications informatiques, les changements apportés aux feuilles de calcul critiques devraient être soumis à un processus structuré et faire l'objet de contrôles. De plus, le fait de documenter la conception des feuilles et de donner de la formation pratique aux utilisateurs permettrait de diminuer les risques d'interruption des activités, puisque plus d'une personne aurait les compétences requises pour utiliser et maintenir la fonctionnalité des feuilles de calcul critiques.

Au cours de notre vérification, nous avons constaté que la conception d'une feuille de calcul critique en particulier ne faisait pas l'objet d'une documentation appropriée et que celle-ci n'était assujettie à aucun contrôle de gestion des changements. En conséquence, nous recommandons que les instructions relatives à la conception technique de cette feuille soient documentées et que des contrôles de gestion des changements en bonne et due forme soient instaurés.

Constataion - Problème modéré

Responsable de l'intervention - Directeur, Normes de crédit et évaluation par points

Date d'échéance - 1T2011

Conclusion

Les constatations et recommandations de la vérification ont été communiquées à la direction qui les a acceptées et a élaboré des plans d'action dont la mise en oeuvre devrait se faire pas plus tard qu'au premier trimestre de 2011.

Nous tenons à remercier la direction de son soutien tout au long de la vérification.

² 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.