

Portrait des rapports
à l'Assemblée nationale
et des rapports aux responsables
de la gouvernance et à la direction

8

Mise en contexte

- Chaque année lors de nos travaux d'audit, nous recensons dans différentes entités des déficiences du contrôle interne susceptibles d'entraîner des anomalies par rapport à divers aspects classés selon trois grandes catégories
 - gouvernance et responsabilité de l'information financière
 - gestion et divulgation de l'information financière
 - et gestion des technologies de l'information.
- Les déficiences importantes du contrôle interne sont communiquées aux responsables de la gouvernance et à la direction au moyen d'un rapport qui leur est adressé.

Résultats des travaux

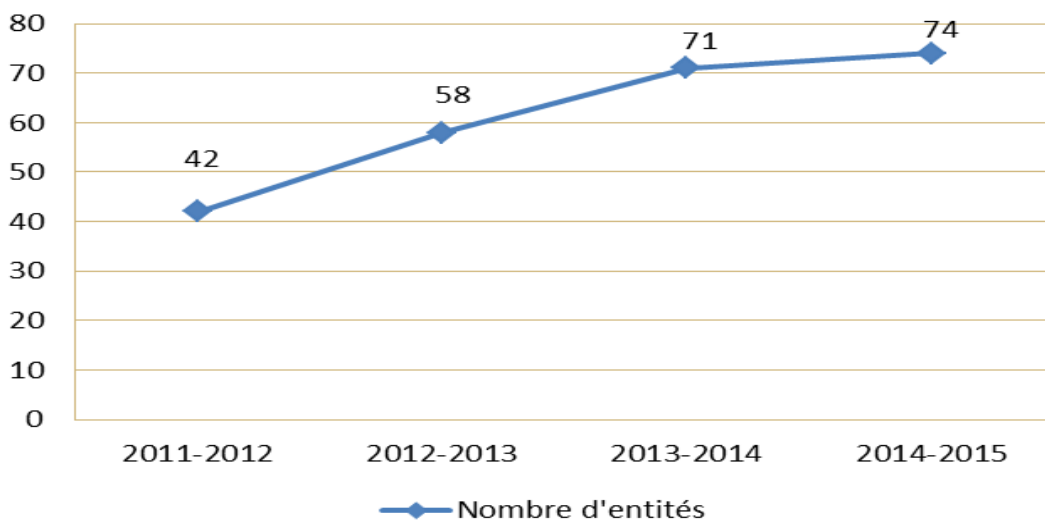
- Ce chapitre brosse le portrait
 - des recommandations contenues dans les rapports aux responsables de la gouvernance et à la direction produits du 1^{er} novembre 2014 au 31 octobre 2015
 - et des recommandations formulées aux entités du champ de compétence du Vérificateur général et qui sont contenues dans son rapport à l'Assemblée nationale intitulé *Vérification de l'information financière et autres travaux connexes* (hiver 2015).
- 392 recommandations adressées à 74 entités
 - 112 recommandations formulées pour la première fois
 - 280 recommandations ont fait l'objet d'un suivi
 - 151 recommandations ont donné lieu à des progrès satisfaisants (54 %).

Résultats des travaux (suite)

- Régression du taux d'application des recommandations en 2014-2015; ce taux était en progression au cours des 3 périodes précédentes
 - 2014-2015 : 54 %
 - 2013-2014 : 65 %
 - 2012-2013 : 59 %
 - 2011-2012 : 58 %
- Trois sujets prépondérants et nécessitant des améliorations de la part des entités auditées
 - Processus de clôture et de préparation des états financiers
 - Gestion des droits et des profils d'accès
 - Respect des politiques, des directives et des procédures

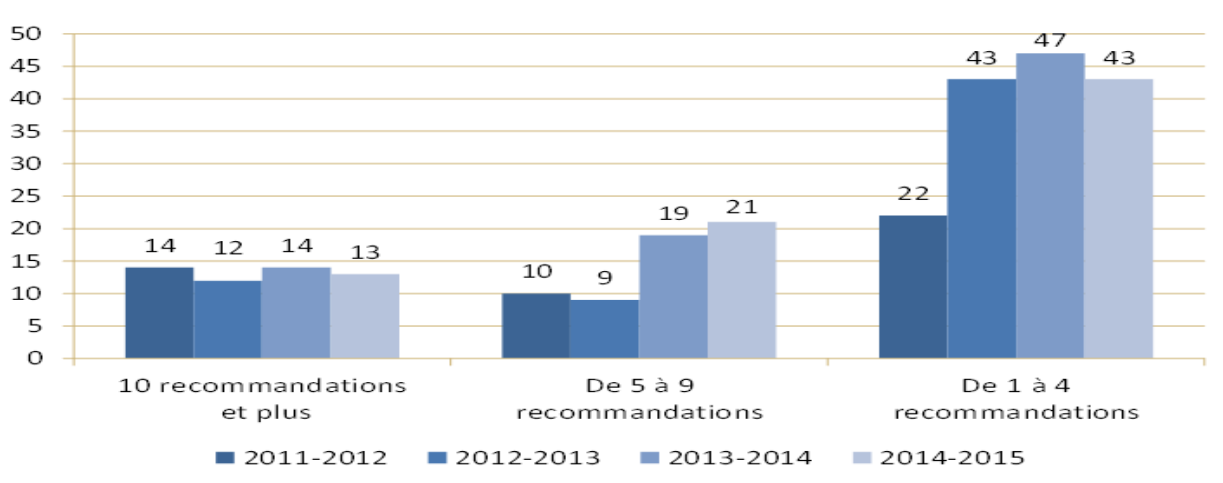
Résultats des travaux (suite)

- Hausse du nombre d'entités touchées par nos recommandations depuis 4 ans



Résultats des travaux (suite)

- La majorité des rapports produits contient de 1 à 4 recommandations comme par le passé.



Résultats des travaux (suite)

Nouvelles recommandations

- Baisse du nombre d'entités visées par de nouvelles recommandations en 2014-2015; était en progression au cours des 3 périodes précédentes
 - 36 entités en 2014-2015 comparativement à 50 en 2013-2014
- Baisse du nombre de nouvelles recommandations formulées en 2014-2015; était en progression au cours des 3 périodes précédentes
 - 112 nouvelles recommandations en 2014-2015 comparativement à 150 en 2013-2014

Taux d'application des recommandations des entités

- Taux de 0 % pour 12 entités (7 en 2013-2014)
- Taux de 100 % pour 24 entités (25 en 2013-2014)

Résultats des travaux (suite)

- Le taux d'application des recommandations varie beaucoup d'une année d'origine à l'autre.

Année d'origine	Progrès satisfaisants	Progrès insatisfaisants	Total	Taux d'application
2014	38	36	74	51
2013	59	33	92	64
2012	12	14	26	46
2011	24	20	44	55
2005 à 2010	18	26	44	41
Total	151	129	280	54