



COMITÉ DES
RESPONSABLES DE LA
VÉRIFICATION
INTERNE



RAPPORT ANNUEL DE GESTION

2004-2005



La vérification des états financiers est un hommage de



Le Comité des responsables de la vérification interne

888, rue Saint-Jean, bureau 402

Québec (Québec) G1R 5H6

Téléphone: (418) 646-3169

Télécopieur: (418) 644-5281

Site Internet: <http://www.crv.gov.qc.ca>

Courriel: crvi@crvi.gov.qc.ca

Dépôt légal - 2005

Bibliothèque nationale du Québec

Bibliothèque nationale du Canada

ISSN 1496-3337

© Gouvernement du Québec

TABLE

DES MATIÈRES

| | |
|---|----|
| Message du président | 5 |
| Déclaration du président | 7 |
| Rapport de validation | 9 |
| Organisation, mission et valeurs du CRVI | 10 |
| Fonctionnement | 11 |
| Réalisations du CRVI | 12 |
| États financiers | 33 |
| Annexe A - Organisations membres du CRVI | 38 |
| Annexe B - Nombre de ETC (équivalent à temps complet) en vérification interne | 40 |



MESSAGE

DU PRÉSIDENT

Mesdames, Messieurs,

C'est avec plaisir que je vous présente, pour une deuxième année consécutive, le rapport annuel de gestion du Comité des responsables de la vérification interne (CRVI) que j'ai l'honneur de présider depuis le mois de mai 2004. Cette période coïncidait avec la publication du *Plan de modernisation 2004-2007* de la présidente du Conseil du trésor et ministre responsable de l'Administration gouvernementale, lequel désirait accorder une plus grande place à la fonction vérification interne au sein de l'administration publique. En raison de ce qui précède, un dynamisme, encore plus prononcé, fut dès lors insufflé dans la communauté de pratique des vérificatrices et des vérificateurs internes.

L'année 2004-2005 s'est amorcée avec une réalisation notable: la troisième édition des Grands Prix du CRVI qui s'est intégrée à un colloque sous le thème *La gestion et l'audit, deux fonctions liées à la performance*. Les travaux méritoires des unités de vérification interne furent présentés aux quelque 200 personnes qui ont assisté à cette activité. De plus, des conférenciers de renom ont fait bénéficier aux participants de leur expertise en rapport au thème de la journée.

Durant cette dernière année, des assemblées plénières se sont tenues avec des invités qui abordaient des sujets dont le point central était en lien avec la Modernisation de l'État. De plus, afin de favoriser l'échange d'expertise et des meilleures pratiques, nous avons poursuivi la tenue de tables rondes et des conférences pour nos membres et leurs équipes. Ces derniers ont donc pu tirer avantage de témoignages de leurs pairs et d'experts dans le domaine de la vérification interne.

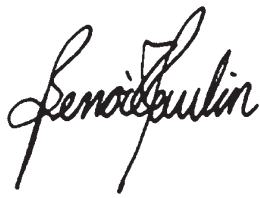
Dans le but de développer et mettre à jour nos références et autres outils de travail, nous avons formé différents groupes de travail, composés de personnes œuvrant en vérification interne au gouvernement du Québec et chapeautés par le CRVI:

- groupe de travail sur le processus d'acquisition et de gestion des contrats;
- groupe de travail sur la relève dont le mandat s'arrime avec le *Plan de gestion des ressources humaines 2004-2007*;
- groupe de travail sur le Manuel de la pratique professionnelle de la vérification interne dans l'administration publique québécoise;
- groupe de travail sur les Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne.

Les membres du CRVI ont également consacré plusieurs heures à analyser et commenter le Projet de politique gouvernementale en matière de vérification interne qui a été proposé par un comité du Secrétariat du Conseil du trésor en septembre 2004.

En terminant, je tiens à remercier toutes les personnes qui collaborent et ont collaboré à maintenir la performance de notre association en participant activement à la réalisation de notre plan stratégique triennal. Sans cette précieuse et essentielle collaboration, il serait impossible au CRVI d'atteindre les résultats dont vous pourrez prendre connaissance dans le présent rapport annuel de gestion.

Bonne lecture!

A handwritten signature in black ink, reading "Benoit Poulin". The signature is written in a cursive, flowing style.

*Benoit Poulin, président
Comité des responsables de la vérification interne*

DÉCLARATION

DU PRÉSIDENT

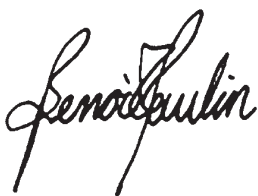
L'information contenue dans le présent rapport annuel de gestion relève de ma responsabilité et de celle des membres du conseil d'administration. Cette responsabilité porte sur la fiabilité des données contenues dans le rapport et des contrôles afférents.

Les résultats et les données du rapport annuel de gestion 2004-2005 du Comité des responsables de la vérification interne (CRVI) :

- décrivent fidèlement la mission, les valeurs, l'organisation et le fonctionnement du CRVI;
- présentent les enjeux, les objectifs triennaux, les cibles annuelles et les résultats;
- présentent des données exactes et fiables.

Je déclare que les données contenues dans le présent rapport annuel de gestion ainsi que les contrôles afférents à ces données sont fiables et qu'elles correspondent à la situation telle qu'elle se présentait au 31 mars 2005.

Le président du Comité des responsables de la vérification interne,



Benoit Poulin

Québec, le 14 juin 2005

RAPPORT

DE VALIDATION

Monsieur le Président,

J'ai procédé à l'examen de l'information et des données présentées dans le rapport annuel de gestion du Comité des responsables de la vérification interne (CRVI) pour l'exercice terminé au 31 mars 2005, à l'exception des états financiers qui ont été vérifiés par une firme de comptables agréés. La responsabilité de l'exactitude, de l'intégralité et de la divulgation de ces données incombe au conseil d'administration.

Ma responsabilité consiste à évaluer le caractère plausible et la cohérence générale de l'information, en me basant sur le travail que j'ai réalisé au cours de mon examen. Ce rapport n'est pas une vérification.

Mon examen a été effectué conformément aux normes de l'Institut des vérificateurs internes. Les travaux ont consisté à une prise de renseignements, à des procédés analytiques, à l'appréciation du fonctionnement des mécanismes de compilation, à l'obtention de pièces justificatives et à des discussions sur les informations fournies.

Au terme de mon examen, je n'ai rien relevé qui me porte à croire que l'information contenue dans le rapport annuel de gestion n'est pas, à tous égards importants, plausible et cohérente.



Jacques Dubois, FCGA

Brossard, le 16 mai 2005

ORGANISATION, MISSION ET VALEURS DU CRVI

Le Comité des responsables de la vérification interne (CRVI) a été institué par le Conseil du trésor, en avril 1989 (C. T. 170412). Il regroupe des responsables de la vérification interne des ministères et des organismes assujettis à la *Directive concernant la vérification interne* (C. T. 198346 du 28 mai 2002).

De plus, des membres associés sont invités à participer aux activités du CRVI. Au 31 mars 2005, 50 organisations étaient représentées au sein du CRVI.

La mission du CRVI se définit ainsi :

- favoriser le développement de l'expertise et de la compétence des vérificateurs internes dans l'exercice de leur profession;
- agir comme promoteur et comme conseiller en matière d'instauration, d'orientation et d'évolution de la vérification interne dans le secteur public;
- contribuer au rayonnement de la vérification interne;
- fournir aux organismes centraux, sur demande ou de sa propre initiative, des avis sur des sujets qui relèvent de son champ de compétence.

Pour encadrer son action, le CRVI s'est donné un ensemble de valeurs :

- le partage des expériences: une force d'action;
- l'entraide: une équipe unie et mobilisée;
- la compétence du personnel: un gage de réussite.

FONCTIONNEMENT

Le CRVI est représenté par un conseil d'administration. Les membres se réunissent en assemblée plénière habituellement quatre fois annuellement. Le CRVI peut compter sur les services permanents d'un secrétariat.

Le conseil d'administration

Le conseil d'administration s'est réuni six fois au cours de l'exercice. Au 31 mars 2005, le conseil d'administration était composé de:

M. Benoit Poulin, président

*Directeur de l'audit et de l'évaluation
Sûreté du Québec*

M. Serge Vaillancourt, administrateur

*Directeur - Vérification
Vérification générale - Hydro-Québec*

M. Michel Lambert, administrateur

*Responsable de la vérification interne
Commission administrative des régimes de retraite
et d'assurances*

M. Jacques Ouimet, administrateur

*Directeur de la vérification interne
Ministère du Développement économique,
de l'Innovation et de l'Exportation*

M. Paul-Henri Matte, administrateur

*Directeur de l'audit interne
Régie des rentes du Québec*

M. Normand Ouellet, administrateur

*Directeur de la vérification interne
Régie de l'assurance maladie du Québec*

M^{me} Josée Schryer, administratrice

*Directrice de la vérification interne
Commission de la construction du Québec*

Mishèle Bérubé, membre d'office

*Directrice
Comité des responsables de la vérification interne*

Ont également participé aux travaux du conseil d'administration au cours de la période visée par ce rapport:

M. Benoît Boivin, alors directeur de la vérification et des enquêtes à la Société de l'assurance automobile du Québec

M. Marc Laurin, alors directeur de la vérification interne au ministère des Ressources naturelles, de la Faune et des Parcs



Les assemblées plénières et l'assemblée générale annuelle

Les responsables de la vérification interne et leurs adjoints, le cas échéant, se sont réunis à deux reprises en assemblée plénière. Chacune de ces réunions plénières a servi de tribune.

Les sujets traités ont porté entre autres sur:

- le projet de politique de gestion de la performance;
- le projet de politique gouvernementale en matière de vérification interne;

- le projet de cadre de gestion des programmes de subventions;
- le plan annuel de gestion des dépenses;
- le plan d'un programme d'étude de 2^e cycle à l'Université de Sherbrooke sur la Gouvernance, sécurité et audit des systèmes d'information.

Le 8 juin 2004, se tenait l'assemblée générale annuelle. Des conférenciers invités et un membre du CRVI ont abordé les sujets suivants:

- gouvernement électronique (enjeux, défis et priorités d'action);
- évaluation externe indépendante des activités de vérification interne chez Hydro-Québec par l'IIA;
- modèle de pratique de protection des renseignements personnels.

Le secrétariat

Le Secrétariat est responsable de la gestion et de la mise en œuvre des projets du CRVI. Il a notamment pour rôle:

- d'apporter aux membres du CRVI l'assistance nécessaire à l'atteinte des objectifs qu'ils se sont donnés;
- d'exécuter les mandats et les travaux déterminés par le conseil d'administration ou par les membres;
- d'apporter le soutien administratif nécessaire à la réalisation des activités du CRVI;
- d'offrir les services que requièrent les membres pour certains besoins collectifs et individuels;
- d'effectuer les travaux de recherche et d'analyse exigés par le conseil d'administration ou les membres.

Au 31 mars 2005, le secrétariat du CRVI se composait de:

M^{me} Mishèle Bérubé, *directrice*

M. Marc Bégin, *directeur adjoint*

M^{me} Céline Michaud, *technicienne en information*

RÉALISATIONS DU CRVI

Ce chapitre présente les réalisations du CRVI, selon le plan d'action et de communication 2004-2005, reliées aux objectifs de la planification stratégique triennale.

ENJEU 1 PERENNITE ET DEVELOPPEMENT DE LA FONCTION VERIFICATION INTERNE • PERIODE 2004-2007

OBJECTIF 2004-2007

Proposer les services du CRVI auprès des organismes centraux dans les domaines liés à son champ de compétence et répondre à la demande de service, le cas échéant.

Objectifs opérationnels 2004-2005

A

SUITE AU DÉPÔT DU *PLAN DE MODERNISATION 2004-2007*, FAIRE LE POINT AVEC LE SECRÉTARIAT DU CONSEIL DU TRÉSOR (SCT) SUR LES ENJEUX LIÉS À LA VÉRIFICATION INTERNE (ASSURANCES, GESTION DES RISQUES, REDDITION DE COMPTES, MODERNISATION, ETC.).

Le 28 mai 2004, une lettre fut adressée à M. Luc Meunier, secrétaire du Conseil du trésor, afin de faire part de l'accord et de l'appui du CRVI concernant la position du gouvernement qui est de renforcer les activités de vérification interne. Le CRVI a donc offert au Secrétariat du Conseil du trésor ses connaissances et son expertise afin d'améliorer les méthodes de vérification interne au sein des ministères et des organismes et, par ricochet, assurer une meilleure gestion des deniers publics.

De plus, une rencontre s'est tenue, le 27 août 2004, avec des représentants du Secrétariat du Conseil du trésor afin de discuter des suites à donner au Plan de modernisation précité.

Le 2 août 2004, copie d'une lettre adressée aux présidents des organismes de concertation interministériels (OCI) fut transmise à M. Claude Sicard, directeur général de l'Administration au Secrétariat du Conseil du trésor dans le but de l'informer que le CRVI est d'accord avec les objectifs du Secrétariat du Conseil du trésor qui visent à utiliser davantage les OCI à titre d'agent de changement dans le dossier de la modernisation de l'État. À cette lettre était joint un document de réflexion.

Le CRVI a offert au Secrétariat du conseil du trésor de participer à l'élaboration d'orientations en vérification interne, en gestion des risques et d'autres travaux reliés à la modernisation de l'État.

De plus, des échanges ont eu lieu avec M. Denis Corriveau, directeur des services à la gestion contractuelle au Sous-secretariat aux marchés publics, Secrétariat du Conseil du trésor relativement au guide *Les risques et les contrôles dans la gestion des contrats*.

Un avis ayant trait au projet de politique gouvernementale en vérification interne a été transmis au Secrétariat du Conseil du trésor, en date du 26 novembre 2004. À cet égard, un groupe de travail a été formé. Il se penchera aussi sur le projet d'orientations et le guide de bonnes pratiques annoncés par le Secrétariat du Conseil trésor pour 2005.

Préalablement à cet avis, une rencontre a eu lieu, le 25 novembre 2004, avec des représentants du Secrétariat du Conseil afin de préciser les commentaires du CRVI.

OBJECTIF 2004-2007

Appuyer les membres dans les dossiers prioritaires reliés à la gouvernance.

Objectifs opérationnels 2004-2005

Un groupe de travail a été formé afin de mettre à jour le *Manuel de la pratique professionnelle de la vérification interne dans l'administration publique québécoise*. La plupart des chapitres ont été modifiés. Un sous-groupe enrichit le chapitre 4 qui porte sur la gestion des risques. Deux rencontres générales ont eu lieu, soit les 21 janvier et 25 février 2005.

L'équipe :

M. Paul-Henri Matte, coordonnateur

Régie des rentes du Québec

M. Serge Bédard

Régie des rentes du Québec

M^{me} Chantal Maltais

Ministère de la Santé et des Services sociaux

M. Denis Shaink

Régie des rentes du Québec

M. Jacques Turcotte

Commission des normes du travail

M. Luc Tremblay

Revenu Québec

M. Marc Bégin

Comité des responsables de la vérification interne

M^{me} Mishèle Bérubé

Comité des responsables de la vérification interne

Deux articles furent publiés par des unités de vérification interne dans le bulletin de liaison du CRVI **PARTENAIRES**:

- **Octobre 2004**: « Être en contrôle d'une organisation performante ». Méthode de travail développée par la Direction de la vérification interne de la Commission des normes du travail.
- **Février 2005**: « Adjudication et gestion des contrats de services professionnels à Revenu Québec ».

B

ÉLABORER DES MESURES VISANT À AIDER LES RESPONSABLES DE LA VÉRIFICATION INTERNE À EXERCER LES RESPONSABILITÉS QUI LEUR SONT CONFIIÉES LORS DE LA REDDITION DE COMPTES (RAG ET AUTRES RAPPORTS) DES MINISTÈRES ET DES ORGANISMES.



▲ Patrick D'Amours, Pierre Gagné et Mario Hébert

▼ Rosaire Harvey, Pauline St-Pierre et Normand Beaulieu



Les unités de vérification interne sont appelées à effectuer la validation des rapports annuels de gestion. À cette enseigne, une table ronde fut organisée le 23 février 2005. Des représentants des directions de vérification interne de Revenu Québec et du ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale ont livré leur savoir et leur expérience dans le domaine.

Cette table ronde fut animée par:

MM. Pierre Gagné, Mario Hébert et Patrick D'Amours

Revenu Québec

MM. Normand Beaulieu, Rosaire Harvey et M^{me} Pauline St-Pierre

Ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale



▲ M^{me} Marie-José Péan



▲ M^{me} Andrée Bernard



▲ M. Jacques Dumas



▲ M. Jacques Turcotte



▲ M^{me} Anick Auclair

Les organismes de concertation interministériels (OCI) ont invité, le 11 juin 2004, M^{me} Marie-José Péan, directrice - Agenda gouvernemental et planification stratégique du ministère du Conseil exécutif à présenter *Les défis de l'exercice 2004 de planification stratégique*.

En outre, M^{me} Andrée Bernard, directrice de la gestion de la performance au SCT a fait une présentation *Vers une politique de gestion de la performance* dans le cadre de l'assemblée plénière du 14 octobre 2004. Son allocution portait sur les finalités de la future Politique de gestion de la performance, en l'occurrence, assurer la reddition de comptes par rapport à trois résultats jugés essentiels au sein du Plan de modernisation 2004-2007: amélioration de la qualité des services; utilisation diligente des deniers publics; transparence, éthique et saines pratiques de gestion.

MM. Jacques Dumas, Jacques Turcotte et M^{me} Anick Auclair de la Direction de la vérification interne à la Commission des normes du travail ont présenté aux membres, lors de l'assemblée plénière du 14 octobre 2004, le projet du Guide sur les processus d'acquisition et de gestion des risques.

Cet outil fut élaboré par un groupe de travail chapeauté par le CRVI. Il a été mis à la disposition des membres sur le site Internet du CRVI.

L'équipe :

M. Jacques Dumas, coordonnateur
Commission des normes du travail

M. Jacques Turcotte, chargé du projet
Commission des normes du travail

M^{me} Ginette Plante
Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation

M^{me} Marie Paquet
Régie des rentes du Québec

M. André Levasseur
Ministère de l'Environnement

M. André Gervais
Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation

M. Serge Cardinal
Ministère des Affaires municipales, du Sport et des Loisirs

Collaborateurs

M^{me} Guylaine Berthiaume
Ministère de l'Environnement

M. Paul-Henri Matte
Régie des rentes du Québec

M. Pierre Gagné
Revenu Québec

M^{me} Caroline Grenon
Revenu Québec

M. Mario Hébert
Revenu Québec

M. Benoît Lessard
Société de l'assurance automobile du Québec

M^{me} Louise Boily
Ministère des Transports

M. Alain Charron
Ministère des Transports

M. Michel Harvey
Commission de la santé et de la sécurité du travail

C

METTRE EN ŒUVRE DES ACTIVITÉS PERMETTANT DE SOUTENIR LES RESPONSABLES DE LA VÉRIFICATION INTERNE EN MATIÈRE DE RÉINGÉNIERIE DES PROCESSUS ET DE GESTION CONTRACTUELLE.

Présentation de M^{me} Andrée Bernard (voir page précédente).

Un document, préparé par le Secrétariat du Conseil du trésor, sur l'encadrement de la vérification interne dans les juridictions a été transmis aux membres en octobre 2004.

D

METTRE EN ŒUVRE DES ACTIVITÉS PERMETTANT DE SOUTENIR LES RESPONSABLES DE LA VÉRIFICATION INTERNE EN MATIÈRE DE VÉRIFICATION INFORMATIQUE, DE PROTECTION DE RENSEIGNEMENTS PERSONNELS (PRP) ET AUTRES DOMAINES D'ACTUALITÉ.



▲ M. Paul-Henri Matte



▲ M^{me} Danielle Corriveau



▲ M. Alain Turenne



▲ M. Denis Shaink

Une table ronde sur la journalisation des activités Internet à la Régie des rentes du Québec s'est déroulée le 29 octobre 2004. Cette activité fut coordonnée par M. Paul-Henri Matte, directeur de l'audit interne. M. Matte fut secondé par M^{me} Danielle Corriveau de la Direction du secrétariat et des affaires juridiques, M. Alain Turenne de la Direction des systèmes d'information et M. Denis Shaink de la Direction de l'audit interne.



▲ M^{me} Suzanne Beaulieu,
Ph.D. et M. Abdelhaq
Elbakkali, Ph.D.



▲ M. Marc Lacroix

À l'occasion de l'assemblée plénière, tenue le 13 décembre 2004, l'Université de Sherbrooke, en collaboration avec l'Association des professionnels de la vérification et du contrôle des systèmes d'information - section de Québec, a présenté un nouveau programme de formation de deuxième cycle en Gouvernance, Audit et Sécurité des Technologies de l'Information.

Le 8 juin 2004, lors de l'assemblée générale annuelle, M. Marc Lacroix, Secrétaire adjoint au Bureau pour le développement du gouvernement électronique au Secrétariat du Conseil du trésor a expliqué le fondement du gouvernement en ligne. Il a fait un survol du concept, des engagements politiques, des enjeux et des défis, de la stratégie d'implantation et le plan d'actions prioritaires d'un gouvernement électronique.

De plus, M. Michel Lambert, responsable de la vérification interne à la Commission administrative des régimes de retraite et d'assurances, représente le CRVI aux activités du Comité gouvernemental d'orientation stratégique de la sécurité (COSS). Ce comité a le mandat général de conseiller le Secrétariat du Conseil du trésor sur la mise en œuvre de la *Directive sur la sécurité de l'information numérique et des échanges électroniques dans l'administration gouvernementale* et d'orienter les grands travaux en sécurité en accord avec les principes directeurs contenus dans cette directive. Une rencontre s'est tenue le 22 septembre 2004.

Une rencontre a eu lieu avec des représentants du ministère des Relations avec les citoyens et de l'Immigration en vue d'organiser une table ronde ayant comme thème la protection des renseignements personnels.

OBJECTIF 2004-2007

Favoriser l'établissement de politiques dans l'administration gouvernementale encadrant les rôles et les responsabilités des unités de vérification interne.

Objectif opérationnel 2004-2005

POUR SUIVRE LES DÉMARCHES AUPRÈS DES AUTORITÉS COMPÉTENTES (SCT, SOUS-MINISTRES ET DIRIGEANTS D'ORGANISMES) AFIN DE FAVORISER L'ÉTABLISSEMENT DE POLITIQUES DANS L'ADMINISTRATION GOUVERNEMENTALE ENCADRANT LA GOUVERNE, LE RÔLE ET LES RESPONSABILITÉS DES UNITÉS DE VÉRIFICATION INTERNE, INCLUANT L'INDÉPENDANCE DE LA FONCTION.

Un avis sur le projet de politique gouvernementale en matière de vérification interne a été transmis au Secrétariat du Conseil du trésor, le 26 novembre 2004.

ENJEU 2

CREDIBILITE ACCORDEE A LA VERIFICATION INTERNE • PERIODE 2004-2007

OBJECTIF 2004-2007

Favoriser l'intégration et le maintien des nouveaux employés en vérification interne.

Objectif opérationnel 2004-2005

METTRE EN ŒUVRE DES ACTIVITÉS D'INTÉGRATION POUR LES NOUVEAUX EMPLOYÉS.

Les membres du conseil d'administration se sont penchés sur un projet de collecte de données à soumettre aux membres afin de dresser un portrait de la vérification interne. Ce projet est reporté au prochain exercice financier pour les raisons suivantes : une évaluation de la vérification interne est réalisée par le bureau du Vérificateur général du Québec et des questionnaires sont acheminés aux ministères et organismes par le Secrétariat du Conseil du trésor.

Des contacts sont établis avec des professeurs de l'Université de Sherbrooke concernant la vérification informatique. Le programme a été présenté aux membres, en décembre 2004.

Un compendium des formations spécifiques ou connexes à la fonction vérification interne a été dressé et mis à la disposition des membres sur le site Internet.

Au cours de l'exercice, des pourparlers ont été entamés avec l'École nationale d'administration publique (ÉNAP) afin d'examiner la possibilité d'offrir une formation en vérification ou tout autre sujet similaire.

Un groupe de travail a été constitué sur la relève en vérification interne. Entre autres objectifs, il élaborera et diffusera une brochure qui s'adressera aux personnes travaillant en vérification interne.

L'équipe :

M. Jacques Ouimet, coordonnateur

Ministère du Développement économique, de l'Innovation et de l'Exportation

M^{me} Guylaine Berthiaume

Ministère du Développement durable et des Parcs

M. Jacques Dumas

Commission des normes du travail

M. Pierre Gagné

Revenu Québec

M. Édouard Lavoie

Retraité

M. Benoît Lessard

Société de l'assurance automobile du Québec

M. Serge Pouliot

Ministère du Développement économique, de l'Innovation et de l'Exportation

M^{me} Annie Tremblay

Société de l'assurance automobile du Québec

M. Marc Bégin

Comité des responsables de la vérification interne

Objectif opérationnel 2004-2005

RÉALISER DES ACTIVITÉS DE PROMOTION DE LA PROFESSION DE VÉRIFICATEUR INTERNE
AFIN DE FACILITER L'EMBAUCHE DE PERSONNEL AU SEIN DES UNITÉS DE VÉRIFICATION INTERNE.

Neuf vérificateurs internes, dont l'organisation est membre du CRVI, ont obtenu au cours de l'année civile un nouveau titre professionnel relié à leur champ de pratique. Rappelons que les vérificateurs internes doivent, en vertu des normes de l'Institut des vérificateurs internes (IIA), améliorer leurs connaissances, savoir-faire et autres compétences par une formation professionnelle continue. Le 13 décembre 2004, le CRVI a tenu à féliciter ces personnes et leur a remis un souvenir.



▲ M. Benoît Lessard (SAAQ)



▲ M. Jean-François Lesage (CSST)



▲ M. Denis Shaïnk (RRQ)



▲ M. Jean-Yves Beaudoin (MEQ)



▲ M^{me} Marie-Hélène Roy (CARRA)



▲ M. Michel Lambert (CARRA)



▲ M. Sébastien Côté (RAMQ)



▲ M. Patrick Turgeon (SAAQ)



▲ M. Serge Bédard (RRQ)

Sous la coordination de M. Jacques Ouimet, le groupe de travail sur la relève, dont le nom des équipiers est précité, a amorcé un plan d'action qui s'arrime avec le *Plan de main-d'œuvre dans l'administration gouvernementale*. Le mandat principal de ce groupe de travail est de promouvoir la carrière de *vérificateur interne*. À cet égard, un sondage fut acheminé aux membres du CRVI afin de dresser le portrait de la situation et établir les besoins.

Le Forum des jeunes de la fonction publique québécoise a accepté de collaborer avec le CRVI en vue de promouvoir la profession de vérificateur interne dans l'administration gouvernementale.

Une rubrique concernant la possibilité de faire carrière en vérification interne au sein de la fonction publique québécoise est en développement et sera intégrée au site Internet du CRVI.

Afin d'encourager les étudiantes et étudiants, inscrits à la Faculté des Sciences de l'Administration de l'Université Laval, à opter pour une carrière en vérification interne, le CRVI et l'Institut des vérificateurs internes - section de Québec ont offert, pour une deuxième année consécutive, une bourse d'études de 2000\$. La remise de cette bourse a eu lieu le 13 avril 2005.

M. Sébastien Lacombe, gagnant du concours CGA d'un jour, organisé par l'Ordre des CGA du Québec, a été accueilli le 5 mai 2004 par M. Jacques Ouimet, directeur de la vérification interne au ministère du Développement économique et régional et de la Recherche. Ce dernier lui a fait connaître la vérification interne gouvernementale et sa valeur ajoutée.



▲ M. Sébastien Lacombe en compagnie de M. Marc Bégin, directeur adjoint qui décrit la mission du CRVI

OBJECTIF 2004-2007

Faire reconnaître le besoin de ressources optimales auprès de la haute direction des ministères et organismes (M/O) et des organismes centraux.

Objectif opérationnel 2004-2005

INTERVENIR AUPRÈS DE LA HAUTE DIRECTION DES MINISTÈRES ET DES ORGANISMES (M/O) ET DES ORGANISMES CENTRAUX AFIN DE FAIRE RECONNAÎTRE LE BESOIN DU NOMBRE DE RESSOURCES ADÉQUAT DES UNITÉS DE VÉRIFICATION INTERNE.

Une lettre du président du CRVI fut adressée aux ministères et organismes à cet effet. Un document faisant état de cette préoccupation a été transmis au Secrétariat du Conseil du trésor.

OBJECTIF 2004-2007

Appuyer les unités de vérification interne pour que leurs travaux soient exécutés selon des normes professionnelles et des bonnes pratiques.

Objectifs opérationnels 2004-2005

A

RÉALISER DES ACTIVITÉS DE SENSIBILISATION AUPRÈS DES UNITÉS DE VÉRIFICATION INTERNE SUR L'IMPORTANCE D'AVOIR DES NORMES PROFESSIONNELLES ET DE BONNES PRATIQUES AU SEIN DE LEUR UNITÉ.

L'article 1312 des Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne éditées par l'Institut des vérificateurs internes (IVI), stipule que « Des évaluations externes, par exemple des revues d'assurance qualité, doivent être réalisées au moins tous les cinq ans par un évaluateur ou une équipe qualifiés et indépendants extérieurs à l'organisation. »



▲ M. Serge Vaillancourt



▲ M. Jean-Claude Deschênes

À l'occasion de l'assemblée générale annuelle, le 8 juin 2004, M. Serge Vaillancourt, alors Chef Administration développement et juricomptabilité - Vérification générale à Hydro-Québec a présenté les grandes lignes du processus d'évaluation externe des activités de vérification interne par The Institute of Internal Auditors chez Hydro-Québec.

Un groupe de travail s'affaire à organiser une table ronde qui s'articulera autour de la mise sur pied et la gestion d'une unité de vérification interne. Cette activité, prévue pour l'exercice 2005-2006, viendra appuyer le Plan de modernisation 2004-2007 lequel prévoit le renforcement de la fonction vérification interne dans l'administration publique québécoise.

Le CRVI a reçu, dans le cadre d'un dîner conférence, le 6 mai 2004, M. Jean-Claude Deschênes, président du Comité de vérification et de la performance de la Régie des rentes du Québec. M. Deschênes a présenté le comité de vérification interne de la Régie des rentes du Québec qui, au fil des ans, a vu évoluer ses pratiques devenant ainsi un atout pour l'organisme.



▲ M. Paul-Henri Matte, animateur de la table ronde

En complémentarité, le directeur de l'audit interne de la Régie des rentes du Québec, M. Paul-Henri Matte, a animé une table ronde ayant pour thème *Le responsable de la vérification interne en soutien au comité de vérification*. Tenue le 12 mai 2004, cette rencontre s'avérait une occasion de créer un réseautage entre les responsables de la vérification interne. Un tel réseautage facilite le partage d'information, fait connaître les approches respectives. Cette table ronde visait également à informer et donner des outils aux unités de vérification interne dont les organisations n'ont pas de comité de vérification.

Les comités de vérification interne sont parmi les moyens que peuvent se donner les organisations afin d'améliorer leur performance. Que ce soit dans un ministère, un organisme public ou dans une entreprise privée, le comité de vérification interne, dont la composition et les façons de faire reposent sur les meilleures pratiques en la matière, apportera une grande valeur ajoutée à une organisation en lui permettant de mieux atteindre les résultats attendus et en prévenant les situations indésirables.



ÉLABORER UN GUIDE D'AUTOÉVALUATION DE LA PERFORMANCE DES UNITÉS DE VÉRIFICATION INTERNE.

Afin de supporter les unités de vérification interne dans l'application de la norme 1300 pour la pratique professionnelle de la vérification interne portant sur le « Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité », le CRVI a mis en place un groupe de travail ayant comme objectifs :

- Développer des outils d'aide aux unités de vérification interne au regard du respect des normes professionnelles, leur permettant de procéder à un autodiagnostic et d'élaborer un plan d'action, s'il y a lieu;
- Identifier la stratégie gouvernementale à préconiser pour l'évaluation externe.

Le Groupe de travail sur les normes pour la pratique professionnelle de la vérification interne (assurance qualité) a préparé un plan de travail qui a été présenté aux membres à l'assemblée plénière du 13 décembre 2004.

Le plan de travail comporte, notamment, l'organisation de plusieurs tables rondes, dont une portera sur le thème autoévaluation de la performance des unités de vérification interne.



▲ M. Pierre Gagné

L'équipe :

M. Pierre Gagné, coordonnateur

Revenu Québec

M^{me} Guylaine Berthiaume

Ministère du Développement durable, de l'Environnement et des Parcs

M. Normand Ouellet

Régie de l'assurance maladie du Québec

Michel Moreau

Régie de l'assurance maladie du Québec

Michel Lambert

Commission administrative des régimes de retraite et d'assurances

M^{me} Mishèle Bérubé, directrice

Comité des responsables de la vérification interne

M. Marc Bégin, directeur adjoint

Comité des responsables de la vérification interne

Les normes de l'Institut des vérificateurs internes (The Institute of Internal Auditors [IIA]) mentionnent que l'audit interne nécessite l'adoption d'un processus permettant de surveiller et d'évaluer l'efficacité globale du programme qualité. Ce processus doit comporter des évaluations tant internes qu'externes. Les vérificateurs internes ne peuvent utiliser la mention « Conduit conformément aux Normes » que si les évaluations du programme d'amélioration qualité démontrent que l'audit interne fonctionne conformément aux Normes.

C'est dans cette optique qu'une table ronde s'est tenue le 21 février 2005 à Québec. Deux gestionnaires d'Hydro-Québec, en l'occurrence M. Serge Vaillancourt, directeur Vérification et M^{me} Johanne Bernier, chef Administration, Planification et Assurance qualité, ont entretenu les participants de l'évaluation interne, notamment du processus d'autoévaluation, et de l'évaluation externe par l'IIA.

Le 18 janvier 2005, s'est déroulée un dîner conférence sous le thème *Normes et application pratique en matière d'audit qualité*. Cette activité fut organisée de concert avec l'Institut des vérificateurs internes - section de Québec. Les conférenciers ont fait un survol du cadre de pratique professionnelle entourant les revues d'assurance qualité et exposé un cas concret d'audit qualité, celui des équipes de vérification interne du Mouvement des caisses Desjardins.



▲ M^{me} Mishèle Bérubé remercie les conférenciers, M. Éric Lavoie, associé - Lemieux Nolet consultants et M. Pascal Thibeault, directeur vérification interne - Mouvement des caisses Desjardins.



Trois activités ayant trait au sens politique appliqué à la vérification interne ont eu lieu: deux à Québec et une à Montréal.

Le 18 novembre 2004, une table ronde était organisée pour le personnel d'encadrement. Elle était animée par:

M. Viateur Laplante, directeur de la vérification interne au ministère de la Santé et des Services sociaux;

M. Édouard Lavoie, ex-directeur de la vérification interne au ministère des Relations internationales;

M. Claude Gauthier, directeur de la vérification interne et des enquêtes à Revenu Québec.

Ces derniers ont accepté de témoigner de leur vécu professionnel et d'échanger sur ce sujet qui est en d'autres termes: comment faire valoir ses idées, influencer, connaître les réseaux de pouvoir au sein de son organisation.

Le 6 décembre 2004 à Québec une table ronde était organisée pour le personnel professionnel. M. Patrick D'Amours, vérificateur interne à Revenu Québec et M. Jacques Turcotte, vérificateur interne à la Commission des normes du travail y ont communiqué leur expertise dans le domaine.



▲ Animateurs Jacques Turcotte et Patrick D'Amours



Le 11 février 2005 à Montréal, le personnel professionnel pouvait partager leurs idées et écouter les propos de M. Jacques Turcotte.

OBJECTIF 2004-2007

Favoriser la mise en place de mesures permettant la reddition de comptes des unités de vérification interne.

Objectif opérationnel 2004-2005

METTRE EN ŒUVRE DES MESURES VISANT À FACILITER LA REDDITION DE COMPTES DES UNITÉS DE VÉRIFICATION INTERNE (INDICATEURS, COMPARATIFS, ETC.).

L'activité prévue a été reportée à l'exercice 2005-2006.

ENJEU 3

VISIBILITE DE LA VERIFICATION INTERNE ET DE SA VALEUR AJOUTEE • PERIODE 2004-2007

OBJECTIF 2004-2007

Démontrer, auprès des organismes centraux, que la vérification interne contribue, par ses travaux, à la bonne gouverne de l'État.

Objectif opérationnel 2004- 2005

EXÉCUTER DES ACTIVITÉS DE PROMOTION AUPRÈS DES ORGANISMES CENTRAUX DÉMONTRANT QUE LA VÉRIFICATION INTERNE CONTRIBUE, PAR SES TRAVAUX, À LA BONNE GOUVERNE DE L'ÉTAT.

En mars 2004, le Conseil du trésor a requis que cinq ministères et organismes identifiés devaient confier à leur unité de vérification interne un mandat de vérification des processus d'acquisition et de gestion des contrats conclus en 2003-2004. Un groupe de travail fut formé sous l'égide du CRVI afin de développer un modèle d'intervention dans les activités de certification en matière de processus d'acquisition et de gestion des contrats. Un *Guide sur le processus d'acquisition et de gestion des contrats* fut élaboré. Une copie de ce guide fut remise aux représentants du Secrétariat du Conseil du trésor, en janvier 2005.

OBJECTIF 2004-2007

Démontrer aux décideurs et aux gestionnaires que la vérification interne contribue à l'atteinte des résultats attendus et à l'utilisation optimale des ressources allouées.

Objectifs opérationnels 2004-2005

A

EXÉCUTER DES ACTIVITÉS AUPRÈS DES AUTORITÉS DES MINISTÈRES ET DES ORGANISMES DÉMONTRANT QUE LA VÉRIFICATION INTERNE CONTRIBUE, PAR SES TRAVAUX, À L'ATTEINTE DES RÉSULTATS ATTENDUS ET À L'UTILISATION OPTIMALE DES RESSOURCES ALLOUÉES.

Une lettre fut transmise avec le bulletin de liaison PARTENAIRES à des responsables d'organismes centraux.

Le CRVI a tenu un important colloque au cours duquel il a procédé à la remise de ses Grands Prix, 3^e édition. Cet événement a eu lieu le 15 avril 2004 sous la présidence d'honneur de M. Guy Morneau, président-directeur général de la Régie des rentes du Québec.

À l'issue de cet événement méritoire pour les unités de vérification interne, un bulletin spécial PARTENAIRES fut édité et transmis aux dirigeants des organismes centraux.

Le concours LES GRANDS PRIX DU CRVI se tient à tous les deux ans, et ce, depuis l'an 2000.

Le dessein de ce concours est de :

- démontrer l'excellence dans les travaux des unités de vérification interne;
- partager avec les pairs les réalisations méritoires;
- faire connaître davantage les travaux des vérificateurs internes.

Le partage de connaissances et d'expériences au CRVI fait partie intégrante de ses valeurs.

Un jury, composé de trois personnes, a sélectionné les lauréats et les finalistes en regard des critères suivants: impact du projet, innovation et partenariat.

LES LAUREATS



▲ CATÉGORIE MANDAT DE VÉRIFICATION
Commission de la construction du Québec
Gestion des examens de qualification professionnelle



▲ CATÉGORIE RAYONNEMENT DE LA PROFESSION
Groupe interministériel
Organisation et tenue de la Conférence internationale francophone 2002



▲ CATÉGORIE RÔLE CONSEIL
Sûreté du Québec
Intégration des corps de police municipaux à la Sûreté du Québec

LES FINALISTES

- **CATÉGORIE MANDAT DE VÉRIFICATION**

- Ministère du Revenu du Québec**

- L'adjudication et la gestion des contrats de services professionnels au ministère du Revenu du Québec*

- Ministère des ressources naturelles, de la Faune et des Parcs**

- Surveillance de l'utilisation des services de l'inforoute au MRNFP*

- **CATÉGORIE RAYONNEMENT DE LA PROFESSION**

- Ministère du revenu**

- Programme ministériel de contrôle de gestion au ministère du Revenu du Québec*

- Ministère des Ressources naturelles, de la Faune et des Parcs**

- Les meilleures pratiques avec CAP.DSI*

- **CATÉGORIE RÔLE CONSEIL**

- Commission des normes du travail**

- Être en contrôle d'une organisation performante (ÉCOP)*

- Loto-Québec**

- Évaluation des risques et protection des ressources informatiques jugées critiques pour Loto-Québec. Projet Méhari.*

Dans le but de promouvoir la fonction vérification interne sur une plus grande échelle, le comité organisateur a focalisé sur la participation de personnes en provenance de milieux différents. Pour ce faire, il a intégré la remise des Grands Prix, 3^e édition à un colloque ayant pour thème *La gestion et l'audit, deux fonctions liées à la performance*. Mission accomplie! Quelque deux cents personnes ont assisté à cet événement.

Des conférenciers de renom ont, tout au cours de la journée, fait part de leur expérience dans le domaine. Il s'agit de:

M. Michel Gourdeau, vérificateur général chez Hydro-Québec

Impacts de nouvelles législations en matière de gouvernance et de contrôle interne

M. Pierre Roy, président-directeur général de la Régie de l'assurance maladie du Québec

Risques et performance, deux enjeux à maîtriser

M. Jean-Claude Hillion, inspecteur général à la Banque de France

Les services informatiques en ligne et la protection des renseignements personnels

M. Michel Doyon, vérificateur général à la Ville de Montréal

Comment demeurer performant dans des milieux en mutation

M. Alain Girard, président-directeur général de l'Ordre des CGA du Québec

Le goût de la performance...parce qu'elle est nécessaire

M^{me} Francine Martel-Vaillancourt, présidente-directrice générale de la Commission des normes du travail

L'humain dans le changement

M. Simon Racine, directeur de la planification et du développement au Centre hospitalier universitaire de Québec (CHUQ) et directeur associé de l'Hôtel-Dieu de Québec.

Les risques et les contrôles dans le milieu hospitalier

Comité organisateur :

M. Paul-Henri Matte, coordonnateur

Régie des rentes du Québec

M. Marc Bergeron

Régie des rentes du Québec

M. Jacques Dumas

Commission des normes du travail

M. André Gervais

Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation

M. Réal Jacques

Épargne Placements Québec

M. Édouard Lavoie

Ministère des Relations internationales

M. Jacques Ouimet

*Ministère du Développement économique
et régional et de la Recherche*

M. Michel Paré

Conseil en Audit et Performance d'Entreprise BPA inc.

M^{me} Geneviève Rompré

Ministère des Ressources naturelles, de la Faune et des Parcs

M^{me} Mishèle Bérubé

Comité des responsables de la vérification interne

M. Marc Bégin

Comité des responsables de la vérification interne

M^{me} Céline Michaud

Comité des responsables de la vérification interne

Un article concernant la remise des Grands Prix, 3^e édition a paru dans Le Journal, périodique édité par l'Association des employées et employés du gouvernement du Québec, en mai 2004.

Les détails du colloque et des Grands Prix, 3^e édition se retrouvent au programme publié à cet effet de même que dans une édition spéciale du bulletin PARTENAIRES, mai 2004, volume 10, no.1. Par ailleurs, une section du site Internet du CRVI (voir « liens ») est réservée aux Grands Prix du CRVI.



FAIRE CONNAÎTRE LES FAÇONS DE FAIRE QUÉBÉCOISES EN MATIÈRE DE VÉRIFICATION INTERNE SUR LE PLAN INTERNATIONAL.

Des directeurs en vérification interne ont écrit des articles qui ont paru dans la Revue Audit interne, revue française et francophone de référence de l'audit et du contrôle internes. Elle est éditée par l'Institut Français de l'Audit et du Contrôle internes (IFACI).

Septembre 2004, no. 171

Au Québec, priorité à la vérification interne au sein de l'administration

Par M. Paul-Henri Matte, directeur de l'audit interne à la Régie des rentes du Québec

Décembre 2004, no. 172

Au Québec, la vérification interne au service de la fonction publique performante

Par M. Paul-Henri Matte, directeur de l'audit interne à la Régie des rentes du Québec

Février 2005, no. 173

Maîtriser une organisation en vue d'assurer sa performance

Par M. Jacques Dumas, directeur de la vérification interne et M. Jacques Turcotte, chargé de projet à la Commission des normes du travail.



▲ M. Paul-Henri Matte

À Tunis, les 6 et 7 avril 2004, deux membres du Comité des responsables de la vérification interne ont participé au 7^e Colloque international de l'Association tunisienne des auditeurs internes (l'ATAI). M. Paul-Henri Matte, directeur de l'audit interne à la Régie des rentes du Québec a prononcé une conférence *Les comités de vérification et la performance à la Régie des rentes du Québec, meilleures pratiques comme organisation performante*. M. Matte était accompagné de M. Jacques Dumas, directeur de la vérification interne à la Commission des normes du travail.

En novembre 2004, M. Paul-Henri Matte et M^{me} Mishèle Bérubé, directrice du CRVI, invités par l'Institut pour le Développement en Économie et en Administration (Institut IDEA International), ont fait une présentation *Les audits de performance au gouvernement du Québec* qui s'adressait à quelque 30 personnes d'origine africaine (Sénégal, Bénin, Burkina Faso).



Des responsables de la vérification interne, membres du CRVI, ont prononcé des allocutions à la Conférence Internationale de l'Union Francophone de l'Audit Interne (UFAI) qui s'est tenue au Cameroun du 13 au 16 mars 2005.

Étaient présents:

M. Benoit Poulin, directeur de l'audit et de l'évaluation à la Sûreté du Québec et président du CRVI

Sujet traité: *L'audit interne, la sécurité publique et la gestion des risques, des éléments indissociables de par la pratique et la culture des organisations policières. L'expérience de la fonction audit interne à la Sûreté du Québec, police nationale du Québec.*

M. Jacques Dumas, directeur de la vérification interne à la Commission des normes du travail

Sujet traité: *La triade sur la gestion des risques à la Commission des normes du travail.*

M. Jacques Ouimet, directeur de la vérification interne au ministère du Développement économique, de l'Innovation et de l'Exportation.

Sujet traité: *Le rôle du vérificateur interne dans le contexte de la gestion du changement.*

D

**DÉMONSTRER LA VALEUR AJOUTÉE DE LA VÉRIFICATION INTERNE
EN METTANT EN ÉVIDENCE LA COMPÉTENCE ET LE SAVOIR-FAIRE DE SES MEMBRES.**

Des articles furent publiés:

- Article sur le projet ÉCOP dans le PARTENAIRES d'octobre 2004.
- Article sur le projet de la gestion des contrats de services professionnels à Revenu Québec, publié dans le Partenaires de février 2005.
- Article publié dans le Journal des employés civils sur la nomination de M. Viateur Laplante (Fellow Adm. agréé).
- Article publié dans le journal des employés civils sur la reconnaissance des titres professionnels acquis en 2004 par des vérificateurs internes.

Autres activités courantes destinées à soutenir l'ensemble de la planification annuelle du CRVI:

8 JUIN 2004 Assemblée générale annuelle

Conférences

• *VERS UN GOUVERNEMENT ÉLECTRONIQUE - ENJEUX, DÉFIS ET PRIORITÉS D'ACTION*

M. Marc Lacroix, *secrétaire adjoint*

Bureau de développement du gouvernement électronique au Secrétariat du Conseil du trésor.

• *ÉVALUATION EXTERNE INDÉPENDANTE DES ACTIVITÉS DE VÉRIFICATION INTERNE CHEZ HYDRO-QUÉBEC PAR L'IIA*

M. Serge Vaillancourt, *Chef Administration développement et juricomptabilité - Vérification générale à Hydro-Québec*

• *MODÈLE DE PRATIQUE DE PROTECTION
DES RENSEIGNEMENTS PERSONNELS*

M. Marc Lafrance et **M^{me} Denyse Roussel** de la Direction du soutien en accès à l'information et en protection des renseignements personnels au ministère des Relations avec les citoyens et de l'Immigration du Québec.



▲ M^{me} Denyse Roussel et M. Marc Lafrance.

14 OCTOBRE 2004 Assemblée plénière

Conférences

• *LE NOUVEAU CADRE DE GESTION DE LA PERFORMANCE*

M^{me} Andrée Bernard, *directrice de la gestion de la performance
Secrétariat à la Réingénierie - Secrétariat du Conseil du trésor*

13 DÉCEMBRE 2004 Assemblée plénière

Présentations

• *LE PROJET DE POLITIQUE GOUVERNEMENTALE EN MATIÈRE DE VÉRIFICATION INTERNE.*

• *LE PROJET DE CADRE DE GESTION DES PROGRAMMES DE SUBVENTIONS.*

LE PLAN ANNUEL DE GESTION DES DÉPENSES.

M. Christian Beudet, chef du service des politiques et de soutien à la gestion du Secrétariat du Conseil du trésor
Gouvernance, sécurité et audit des systèmes d'information

M^{me} Suzanne Beaulieu, Ph.D. et M. Abdelhaq Elbakkali, Ph.D. ont présenté un nouveau programme de formation donné par l'Université de Sherbrooke.



▲ M. Christian Beudet

Site Internet

Le site Internet [www.crv.gov.qc.ca] a été mis régulièrement à jour. La grande majorité des conférences, dont il est question dans le présent rapport annuel de gestion, y ont été déposées. Les outils de travail, les guides, l'annuaire des membres, la planification des travaux du CRVI sont également accessibles à la section membres. À l'instar des ministères et organismes, le moteur de recherche a été modifié, facilitant ainsi la tâche aux internautes.

Bulletin de liaison

Au cours de l'exercice 2004-2005, quatre bulletins de liaison PARTENAIRES furent livrés : mai 2004, octobre 2004, décembre 2004 et février 2005.

Rapport annuel

Le rapport annuel de gestion 2003-2004 fut acheminé à tous les responsables de la vérification interne, aux sous-ministres et aux dirigeants d'organismes, le 19 juillet 2004.

Activités conjointes

Des activités avec les organismes de concertation interministériels (OCI) se sont tenues :

- 11 juin 2004, présentation par M^{me} Marie-Josée Péan;
- 28 septembre 2004, rencontre des présidents des OCI.

Un dîner-conférence fut organisé conjointement avec l'Institut des vérificateurs internes-section de Québec.

Adhésion corporative

Pour l'exercice 2004-2005, 227 personnes travaillant en vérification interne se sont prévaluées de l'adhésion corporative à l'Institut des vérificateurs internes (Institute of Internal Auditors [IIA]). Au cours de l'année financière précédente, 199 personnes avaient tiré avantage de cette adhésion.

États financiers

**Comité des responsables de la
vérification interne**

31 mars 2005

RAPPORT DES VÉRIFICATEURS

Aux membres du

Comité des responsables de la vérification interne,

Nous avons vérifié le bilan du **Comité des responsables de la vérification interne** au 31 mars 2005 et les états des revenus et dépenses et de l'évolution des actifs nets de l'exercice terminé à cette date. La responsabilité de ces états financiers incombe à la direction du comité. Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur ces états financiers en nous fondant sur notre vérification.

Notre vérification a été effectuée conformément aux normes de vérification généralement reconnues du Canada. Ces normes exigent que la vérification soit planifiée et exécutée de manière à fournir l'assurance raisonnable que les états financiers sont exempts d'inexactitudes importantes. La vérification comprend le contrôle par sondages des éléments probants à l'appui des montants et des autres éléments d'information fournis dans les états financiers. Elle comprend également l'évaluation des principes comptables suivis et des estimations importantes faites par la direction, ainsi qu'une appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

À notre avis, ces états financiers donnent, à tous les égards importants, une image fidèle de la situation financière du comité au 31 mars 2005 ainsi que des résultats de son exploitation et de ses flux de trésorerie pour l'exercice terminé à cette date selon les principes comptables généralement reconnus du Canada.

Ernst & Young s.r.l./S.E.N.C.R.L.

Québec, Canada
le 3 mai 2005

Comptables agréés

Comité des responsables de la vérification interne

BILAN

Au 31 mars

| | 2005 \$ | 2004 \$ |
|---|---------------|---------------|
| ACTIF | | |
| Actif à court terme | | |
| Encaisse | 4 064 | 15 340 |
| Placements temporaires [note 3] | 55 585 | 40 000 |
| Débiteurs | 662 | 2 670 |
| Frais payés d'avance | 250 | 8 862 |
| Total de l'actif à court terme | 60 561 | 66 872 |
| Immobilisations corporelles [note 4] | 6 541 | 7 039 |
| | 67 102 | 73 911 |
| PASSIF ET ACTIFS NETS | | |
| Passif à court terme | | |
| Créditeurs | 616 | 6 661 |
| Apports reportés | — | 3 935 |
| Total du passif à court terme | 616 | 10 596 |
| Actifs nets | | |
| Investis en immobilisations | 6 541 | 7 039 |
| Non affectés | 59 945 | 56 276 |
| | 66 486 | 63 315 |
| | 67 102 | 73 911 |

Voir les notes afférentes aux états financiers

Au nom du Conseil

Administrateur

Administrateur

Comité des responsables de la vérification interne

ÉTAT DES REVENUS ET DÉPENSES

Exercice terminé le 31 mars

| | 2005 \$ | 2004 \$ |
|---|------------|------------|
| Fonctionnement | | |
| Revenus | | |
| Contribution du gouvernement du Québec [note 5] | 195 467 | 232 399 |
| Dépenses | | |
| Salaires et avantages sociaux | 151 918 | 183 793 |
| Loyer | 15 160 | 15 160 |
| Communications | 8 384 | 9 785 |
| Publications | 7 908 | 9 484 |
| Déplacements | 6 176 | 3 673 |
| Fournitures et frais de bureau | 4 062 | 4 950 |
| Réunions et réceptions | 199 | 877 |
| Honoraires contractuels | — | 4 677 |
| Amortissement des immobilisations corporelles | 2 158 | 2 772 |
| | 195 965 | 235 171 |
| Excédent des dépenses sur les revenus | (498) | (2 772) |
| Services aux membres et autres frais d'administration | | |
| Revenus nets (dépenses nettes) [note 6] | | |
| Colloques CRVI/IVIQ | 235 | 1 784 |
| Cotisation corporative IIA | 2 040 | 916 |
| Conférence internationale 2002 | — | (195) |
| Sessions de perfectionnement | 10 654 | 593 |
| Rencontres thématiques | (792) | (182) |
| Réunions et réceptions | (5 211) | (3 442) |
| Assemblées | (185) | (3 284) |
| Promotion de la vérification interne | (3 057) | (7 636) |
| Divers | (15) | (511) |
| | 3 669 | (11 957) |
| Excédent des revenus sur les dépenses (des dépenses sur les revenus) | 3 171 | (14 729) |

Voir les notes afférentes aux états financiers

Comité des responsables de la vérification interne

ÉTAT DE L'ÉVOLUTION DES ACTIFS NETS

Exercice terminé le 31 mars

| | Investis en immobilisations \$ | Non affectés \$ | 2005 Total \$ | 2004 Total \$ |
|--|--|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Solde au début de l'exercice | 7 039 | 56 276 | 63 315 | 78 044 |
| Excédent des revenus sur les dépenses (des dépenses sur les revenus) | (498) | 3 669 | 3 171 | (14 729) |
| Solde à la fin de l'exercice | 6 541 | 59 945 | 66 486 | 63 315 |

Voir les notes afférentes aux états financiers

Comité des responsables de la vérification interne

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 mars 2005

1) STATUT ET NATURE DES ACTIVITÉS

Le 4 avril 1989, le Secrétariat du Conseil du trésor a instauré un Comité des responsables de la vérification interne (C.T. 170412). Ce Comité a le mandat de favoriser une gestion efficiente et efficace dans les ministères et organismes par l'exercice et la promotion de la vérification interne. Il a également le mandat de soumettre aux organismes centraux du gouvernement, à leur demande ou de sa propre initiative, des avis sur des sujets relevant de son champ de compétence.

2) PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Utilisation d'estimations

Lors de la préparation de ces états financiers, la direction doit faire des estimations et formuler des hypothèses qui touchent les montants présentés dans les états financiers et les notes afférentes. Les résultats réels peuvent différer de ces estimations. De l'avis de la direction, les états financiers ont été préparés adéquatement en faisant preuve de jugement dans les limites de l'importance relative et dans le cadre des conventions comptables résumées ci-après.

Placements temporaires

Les placements temporaires sont comptabilisés au coût.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût et l'amortissement est calculé selon les méthodes et taux suivants :

| | Méthode | Taux |
|-----------------------|-----------|------|
| Matériel informatique | Dégressif | 30 % |
| Équipement | Dégressif | 20 % |

Comité des responsables de la vérification interne

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 mars 2005

2) PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES [suite]

Constatation des produits

Le comité utilise la méthode du report aux fins de la comptabilisation des apports. Cette méthode implique que les apports affectés sont constatés à titre de produits dans l'exercice au cours duquel les charges connexes sont engagées. Les apports non affectés sont constatés à titre de produits lorsqu'ils sont reçus ou à recevoir si le montant à recevoir peut faire l'objet d'une estimation raisonnable et que sa réception est raisonnablement assurée.

Les apports de fournitures et de services sont comptabilisés aux livres lorsqu'il s'agit de fournitures et de services que l'organisme se procure normalement contre paiement et dont la juste valeur marchande peut faire l'objet d'une estimation raisonnable.

3) PLACEMENTS TEMPORAIRES

| | 2005 | 2004 |
|--|---------------|---------------|
| | \$ | \$ |
| Dépôt à terme, 1,30 %, échéant le 23 décembre 2005 [rachetable avant échéance] [31 mars 2004 : 1,35 %, échu le 23 décembre 2004] | 15 135 | 10 000 |
| Dépôt à terme, 1,00 %, échéant le 9 septembre 2005 [rachetable avant échéance] [31 mars 2004 : 1,50 %, échu le 9 septembre 2004] | 30 450 | 30 000 |
| Dépôt à terme, 1,35 %, échéant le 18 janvier 2006 [rachetable avant échéance] | 10 000 | — |
| | 55 585 | 40 000 |

Comité des responsables de la vérification interne

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 mars 2005

4) IMMOBILISATIONS CORPORELLES

| | 2005 | | 2004 | |
|-----------------------|---------------|-------------------------------|------------|-------------------------------|
| | Coût \$ | Amortissement cumulé \$ | Coût \$ | Amortissement cumulé \$ |
| Matériel informatique | 18 495 | 14 238 | 18 154 | 12 486 |
| Équipement | 6 119 | 3 835 | 4 800 | 3 429 |
| | 24 614 | 18 073 | 22 954 | 15 915 |
| Amortissement cumulé | 18 073 | | 15 915 | |
| | 6 541 | | 7 039 | |

5) FINANCEMENT DES OPÉRATIONS

Au cours de l'exercice, le Secrétariat du Conseil du trésor a assumé des dépenses totalisant 195 467 \$ [2004 – 232 399 \$] pour le Comité à même les crédits votés annuellement par l'Assemblée nationale. Les crédits autorisés initialement s'élevaient par ailleurs à 198 900 \$ en 2005 [2004 – 226 000 \$].

6) SERVICES AUX MEMBRES ET AUTRES FRAIS D'ADMINISTRATION

| | 2005 | | | 2004 |
|---|---------------|----------------|--------------|-----------------|
| | Revenus \$ | Dépenses \$ | Net \$ | Net \$ |
| Colloque CRVI/IVIQ | 2 410 | 2 175 | 235 | 1 784 |
| Cotisation corporative IIA | 18 802 | 16 762 | 2 040 | 916 |
| Conférence internationale 2002 | — | — | — | (195) |
| Sessions de perfectionnement | 48 602 | 37 948 | 10 654 | 593 |
| Rencontres thématiques | — | 792 | (792) | (182) |
| Réunions et réceptions | — | 5 211 | (5 211) | (3 442) |
| Assemblées | 5 727 | 5 912 | (185) | (3 284) |
| Promotion de la vérification interne | — | 3 057 | (3 057) | (7 636) |
| Divers | 613 | 628 | (15) | (511) |
| | 76 154 | 72 485 | 3 669 | (11 957) |

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS

31 mars 2005

7) ÉTAT DES FLUX DE TRÉSORERIE

Un état des flux de trésorerie n'est pas présenté distinctement étant donné que l'information sur les mouvements de trésorerie liés aux activités d'exploitation, de financement et d'investissement est évidente à la lecture des autres états financiers.

8) INSTRUMENTS FINANCIERS

Pour certains des instruments financiers de l'organisme, dont l'encaisse, les placements temporaires, les débiteurs et les créditeurs, les valeurs comptables sont représentatives de la juste valeur en raison de leur brève échéance.

9) CHIFFRES CORRESPONDANTS

Certains chiffres des états financiers de 2004 ont été reclassés pour en rendre la présentation conforme à celle adoptée en 2005.

ANNEXE A - ORGANISATIONS MEMBRES DU CRVI

Au 31 mars 2005

| Organisations | Membres réguliers |
|--|----------------------------------|
| 1. Caisse de dépôt et placement du Québec | BARRIÈRE, Mireille |
| 2. Commission administrative des régimes de retraite et d'assurances | LAMBERT, Michel |
| 3. Commission de la construction du Québec | SCHRYER, Josée |
| 4. Commission de la santé et de la sécurité du travail | GOBEIL, Richard |
| 5. Commission des normes du travail | DUMAS, Jacques |
| 6. Commission des transports | Poste vacant |
| 7. Curateur public | POTVIN, Guy |
| 8. Épargne Placements Québec | JACQUES, Réal |
| 9. Hydro-Québec | VAILLANCOURT, Serge |
| 10. Investissement Québec | BÉLAND, Nancy |
| 11. La Financière agricole | ST-HILAIRE, Renée (par intérim) |
| 12. Loto-Québec | LAROSE, Martin (par intérim) |
| 13. Ministère de l'Immigration et des Communautés culturelles | MIHOUBI, Younes |
| 14. Ministère de la Culture et des Communications | TOUCHETTE, Jocelyn (par intérim) |
| 15. Ministère de la Justice | ROY, Yvan |
| 16. Ministère de la Santé et des Services sociaux | LAPLANTE, Viateur |
| 17. Ministère de la Sécurité publique | LEFEBVRE, Jacques (par intérim) |
| 18. Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et l'Alimentation | GERVAIS, André |
| 19. Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport | MZOUGH, Othman |
| 20. Ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale | JACQUES, Denis |
| 21. Ministère des Affaires municipales et des Régions | ALAIN, Marie (par intérim) |
| 22. Ministère des Finances | KIROUAC, Pierre-Yves |
| 23. Ministère des Relations internationales | BEAUDET, Christian |
| 24. Ministère des Ressources naturelles et de la Faune | BRASSARD, Renée |
| 25. Ministère des Transports | BOILY, Louise |
| 26. Ministère du développement durable, de l'Environnement et des Parcs | BERTHIAUME, Guylaine |
| 27. Ministère du Développement économique, de l'Innovation et de l'Exportation | OUIMET, Jacques |
| 28. Revenu Québec | GAGNÉ, Pierre (par intérim) |
| 29. Office québécois de la langue française | BOUCHARD, Pierre |
| 30. Régie de l'assurance maladie du Québec | OUELLET, Normand |
| 31. Régie des rentes du Québec | MATTE, Paul-Henri |
| 32. Secrétariat du Conseil du trésor | CAOINETTE, Hélène |

| | |
|---|------------------|
| 33. Société d'habitation du Québec | HAINS, Jocelyne |
| 34. Société de l'assurance automobile du Québec | PELLETIER, Denis |
| 35. Société des établissements de plein air du Québec | LABBÉ, Roger |
| 36. Société des traversiers du Québec | LAROCQUE, Gaston |
| 37. Société immobilière du Québec | LABBÉ, Jean |
| 38. Sûreté du Québec | POULIN, Benoit |

Membres associés

| | |
|--------------------------------|-------------------------|
| Contrôleur des Finances | BOIVIN, Benoît |
| Université Laval | OUELLET, France |
| Vérificateur général du Québec | CÔTÉ-TREMBLAY, Raymonde |
| Ville de Laval | LACHAMBRE, Martine |
| Ville de Lévis | LEBLANC, Jacques |
| Ville de Longueuil | POISSON, Pierre |
| Ville de Montréal | DOYON, Michel |
| Ville de Québec | LÉGARÉ, Lambert |
| Ville de Saguenay | GIRARD, Alain |
| Ville de Sherbrooke | GAGNON, François |
| Ville de Trois-Rivières | MARTIN, Jean-Yves |

Membre invitée

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Secrétariat du Conseil du trésor | ROBITAILLE, Lucie |
|----------------------------------|-------------------|

ANNEXE B - NOMBRE DE ETC (équivalent à temps complet) EN VÉRIFICATION INTERNE

Au 31 mars 2005¹

| Ministères et organismes | Resp. | Cadres ² et prof. | Tech. |
|---|-----------|---------------------------------|----------|
| Caisse de dépôt et placement du Québec | 1 | 8 | 1 |
| Commission administrative des régimes de retraite et d'assurances | 1 | 1 | 0 |
| Commission de la construction du Québec | 1 | 4 | 0 |
| Commission de la santé et de la sécurité du travail | 1 | 12 | 1 |
| Commission des normes du travail | 1 | 2 | 0 |
| Commission des transports | - | - | - |
| Curateur public | 1 | 1 | 0 |
| Épargne Placements Québec | 1 | 0 | 0 |
| Hydro-Québec | 1 | 42 | 0 |
| Investissement Québec | 1 | 0 | 0 |
| La Financière agricole | 1 | 4 | 0 |
| Loto-Québec | 1 | 10 | 0 |
| Ministère de l'Immigration et des Communautés culturelles | 1 | 5 | 0 |
| Ministère de la Culture et des Communications | 1 | 0 | 0 |
| Ministère de la Justice | 1 | 4 | 0 |
| Ministère de la Santé et des Services sociaux | 1 | 2 | 0 |
| Ministère de la Sécurité publique | 1 | 6 | 0 |
| Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et l'Alimentation | 1 | 4 | 0 |
| Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport | 1 | 4 | 0 |
| Ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale | 1 | 16 | 0 |
| Ministère des Affaires municipales et des régions | 1 | 1 | 0 |
| Ministère des Finances | 1 | 2 | 0 |
| Ministère des Relations internationales | 1 | 1 | 0 |
| Ministère des Ressources naturelles et de la Faune | 1 | 6 | 2 |
| Ministère des Transports | 1 | 9 | 0 |
| Ministère du Développement durable, de l'Environnement et des Parcs | 1 | 3 | 0 |
| Ministère du Développement économique, de l'Innovation et de l'Exportation | 1 | 3 | 0 |
| Revenu Québec | 1 | 12 | 0 |
| Office québécois de la langue française | 1 | 0 | 0 |
| Régie de l'assurance maladie du Québec | 1 | 5 | 4 |
| Régie des rentes du Québec | 1 | 4 | 0 |
| Secrétariat du Conseil du trésor | 1 | 4 | 0 |
| Société d'habitation du Québec | 1 | 3 | 0 |
| Société de l'assurance automobile du Québec | 1 | 9 | 0 |
| Société des établissements de plein air du Québec | 1 | 0 | 0 |
| Société des traversiers du Québec | 1 | 0 | 0 |
| Société immobilière du Québec | 1 | 1 | 1 |
| Sûreté du Québec | 1 | 9 | 0 |
| TOTAL: | 37 | 197 | 9 |

¹ Le recensement s'est effectué uniquement après des membres réguliers et ce, suite à un sondage portant sur la relève. Les données n'incluent pas le personnel de soutien.

² Cadre autre que le responsable de la vérification interne.