



FORUM DES
RESPONSABLES DE LA
VÉRIFICATION
INTERNE

RAPPORT ANNUEL DE GESTION

**2007
2008**



FORUM DES
RESPONSABLES DE LA
VÉRIFICATION
INTERNE

RAPPORT ANNUEL DE GESTION

**2007
2008**

Le contenu de cette publication a été rédigé par le secrétariat du Forum des responsables de la vérification interne et validé par le conseil d'administration.

Le secrétariat du Forum des responsables de la vérification interne
888, rue St-Jean, bureau 402
Québec (Québec) G1R 5H6
Téléphone : (418) 646-3169
Télécopieur : (418) 644-5281

Site : www.frvi.gouv.qc.ca
Courriel : info@frvi.gouv.qc.ca

La publication est disponible sur le site du FRVI <www.frvi.gouv.qc.ca> sous l'onglet documents généraux.

Dépôt légal – 2008
Bibliothèque nationale du Québec
Bibliothèque nationale du Canada
ISSN 1496-3337

© Gouvernement du Québec



TABLE DES MATIÈRES

Message du président _____ 4

Déclaration du président et des membres du conseil d'administration _____ 5

Rapport de validation _____ 6

PREMIÈRE PARTIE – PRÉSENTATION GÉNÉRALE

Conseil d'administration _____ 7

Secrétariat permanent _____ 8

Mission _____ 8

Vision _____ 9

Valeurs _____ 9

Principaux leviers d'intervention _____ 9

DEUXIÈME PARTIE – LES RÉSULTATS

Enjeu 1 : Pérennité et développement de la fonction vérification interne _____ 10
période 2004-2007

Enjeu 2 : Crédibilité accordée à la vérification interne _____ 15
période 2004-2007

Enjeu 3 : Visibilité de la vérification interne et de sa valeur ajoutée _____ 24
période 2004-2007

TROISIÈME PARTIE - ANNEXES

Annexe 1 – Membres du FRVI au 31 mars 2008 _____ 32

Annexe 2 – État des résultats financiers du FRVI _____ 34



MESSAGE DU PRÉSIDENT



Chers membres,

J'ai le plaisir et l'honneur de vous présenter le rapport annuel de gestion 2007-2008. Tout au long de l'année, j'ai partagé l'enthousiasme de travailler avec vous et à maintes reprises, j'ai eu l'honneur de vous représenter auprès des instances gouvernementales. Le présent rapport témoigne des efforts que nous déployons afin que le Forum des responsables de la vérification interne poursuive sa mission de favoriser une gestion efficiente et efficace dans les ministères et les organismes par l'exercice de la vérification interne.

Vous constaterez, à la lecture de ce document, que nous avons atteint les objectifs que nous nous sommes fixés. Nos publications, nos tables rondes, le dossier de l'assurance qualité, les dîners conférences, les comités de travail, voilà quelques éléments de ce rapport qui sauront vous intéresser. Nos réalisations témoignent de notre passion du travail. De façon particulière, le Guide de vérification de la gestion et de l'acquisition des contrats est une réalisation dont nous pouvons être fiers. La qualité de cet ouvrage et son utilité ont aidé de nombreux vérificateurs à rencontrer les exigences du Conseil du trésor.

Une partie des efforts a été aussi consacrée, en 2007-2008, à la réalisation du plan stratégique 2008-2011. Cette activité notable a d'ailleurs fait l'objet de discussions au cours d'une assemblée plénière. Deux enjeux importants ont été retenus : la vérification interne comme outil de gouvernance et la haute crédibilité accordée à la vérification interne par le soutien aux membres.

Je vous invite donc à poursuivre la lecture de ce rapport annuel. Que nos réalisations 2007-2008 nous motivent à viser l'excellence et à poursuivre notre engagement de faire rayonner notre profession.

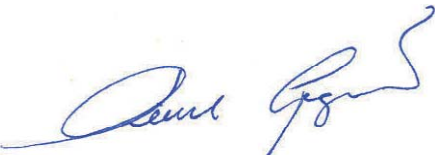
Pierre Gagné, président

DÉCLARATION DU PRÉSIDENT ET DES MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Les informations contenues dans le rapport annuel de gestion relèvent de notre responsabilité.

Ce rapport annuel de gestion 2007-2008 décrit fidèlement la mission, les valeurs, le fonctionnement et les principaux leviers d'intervention du FRVI; il présente les résultats obtenus par rapport aux objectifs prévus par le plan stratégique 2004-2007.

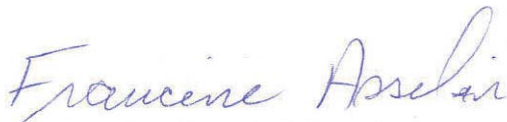
Nous déclarons que les données contenues dans le présent rapport annuel de gestion ainsi que les contrôles afférents à ces données sont fiables.



Pierre Gagné, président



Martin Larose, vice-président



Francine Asselin, administratrice



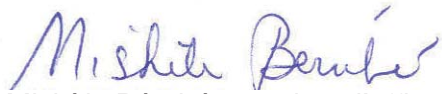
Christian Beaudet, administrateur



André Bélanger, administrateur



Michel Lambert, administrateur



Mishèle Bérubé, membre d'office

Québec, le 5 juin 2008

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 Forum des responsables de la vérification interne pour l'exercice terminé le 31 mars 2008, à l'exception des résultats financiers. 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 Professionnelles de l'Audit interne. 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 des pièces justificatives et à des discussions sur les informations fournies.

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



Paul-Henri Matte
Président de la Firme Audit interne inc.

Québec, le 14 mai 2008

PREMIÈRE PARTIE – PRÉSENTATION GÉNÉRALE

Le FRVI est constitué de responsables de la vérification interne qui travaillent au sein des ministères et des organismes ainsi que d'autres secteurs de l'administration publique au Québec. Ces membres représentent quelque 250 vérificateurs et vérificatrices internes au sein de l'administration publique et peuvent avoir divers statuts (réguliers, associés et invités). Ils se réunissent deux à trois fois par année. Au cours de l'exercice, ils se sont réunis à deux reprises, soit le 12 juin 2007 (assemblée générale annuelle) et le 3 décembre 2007 (assemblée plénière). Le FRVI y reçoit à l'occasion des conférenciers ou des membres qui partagent leur expérience (voir deuxième partie).

Au 31 mars 2008, le FRVI regroupait 42 membres réguliers, 20 membres associés et trois membres invités (Annexe 1).

Les termes « membres réguliers », « membres associés » et « membres invités » sont définis au Règlement de régie interne du FRVI. Ce règlement définit par ailleurs :

- les responsabilités et le rôle du conseil d'administration;
- les responsabilités des membres réguliers et associés;
- le mode d'élection des membres;
- la procédure et les obligations encadrant les réunions ou assemblées;
- le rôle du secrétariat permanent.

Le FRVI est dirigé par un conseil d'administration, lequel est composé d'au moins six membres et d'au plus neuf membres réguliers ou associés élus. Il est composé majoritairement de membres réguliers et la présidence est assumée par un membre régulier et non désigné.

1. Conseil d'administration

Cinq assemblées régulières se sont tenues au cours de l'exercice. Au 31 mars 2008, le conseil d'administration était composé de :

- **M. Pierre Gagné, président**
Directeur de la vérification interne et des enquêtes
Revenu Québec
- **Mme Francine Asselin, administratrice**
Directrice de la vérification interne
Ministère de la Justice
- **M. Christian Beudet, administrateur**
Directeur de la vérification interne et de l'évaluation
Ministère des Relations internationales
- **M. André Bélanger, administrateur**
Responsable de la vérification interne
Services Québec
- **M. Michel Lambert, administrateur**
Vérificateur interne
Commission administrative des régimes de retraite et d'assurances

- **M. Martin Larose, administrateur**
Directeur corporatif de la vérification interne
Loto-Québec
- **Mme Mishèle Bérubé, membre d'office**
Directrice du Secrétariat du Forum des responsables de la vérification interne

Nous remercions grandement les autres membres qui ont siégé au conseil d'administration au cours de la période :

- **M. Benoit Poulin, directeur de la Direction de l'audit et de l'évaluation à la Sûreté du Québec**
Président entre le 1er avril et le 12 juin 2007
- **Mme Louise Bergeron, vérificatrice interne à La Financière agricole du Québec**
Administratrice entre le 1er avril et le 10 septembre 2007
- **M. Serge Vaillancourt, directeur Vérification / Vérification interne à Hydro-Québec**
Vice-président entre le 1er avril 2007 et le 18 février 2008

2. Secrétariat permanent

Le secrétariat est responsable de la gestion et de la mise en œuvre des projets du FRVI. Il a pour rôle :

- d'apporter aux membres du FRVI 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 FRVI;
- 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 2008, les ressources humaines du secrétariat permanent étaient :

- Mme Mishèle Bérubé, directrice
- M. Marc Bégin, directeur adjoint
- Mme Céline Michaud, technicienne

3. Mission

Le Forum des responsables de la vérification interne vise à favoriser une gestion efficiente et efficace dans les ministères et les organismes par l'exercice et la promotion de la vérification interne. Il vise également à renforcer et soutenir les responsables de la vérification interne dans la pratique professionnelle. De plus, il soumet aux organismes centraux du gouvernement, particulièrement lors de consultations, des avis sur des sujets relevant de son champ de compétence.

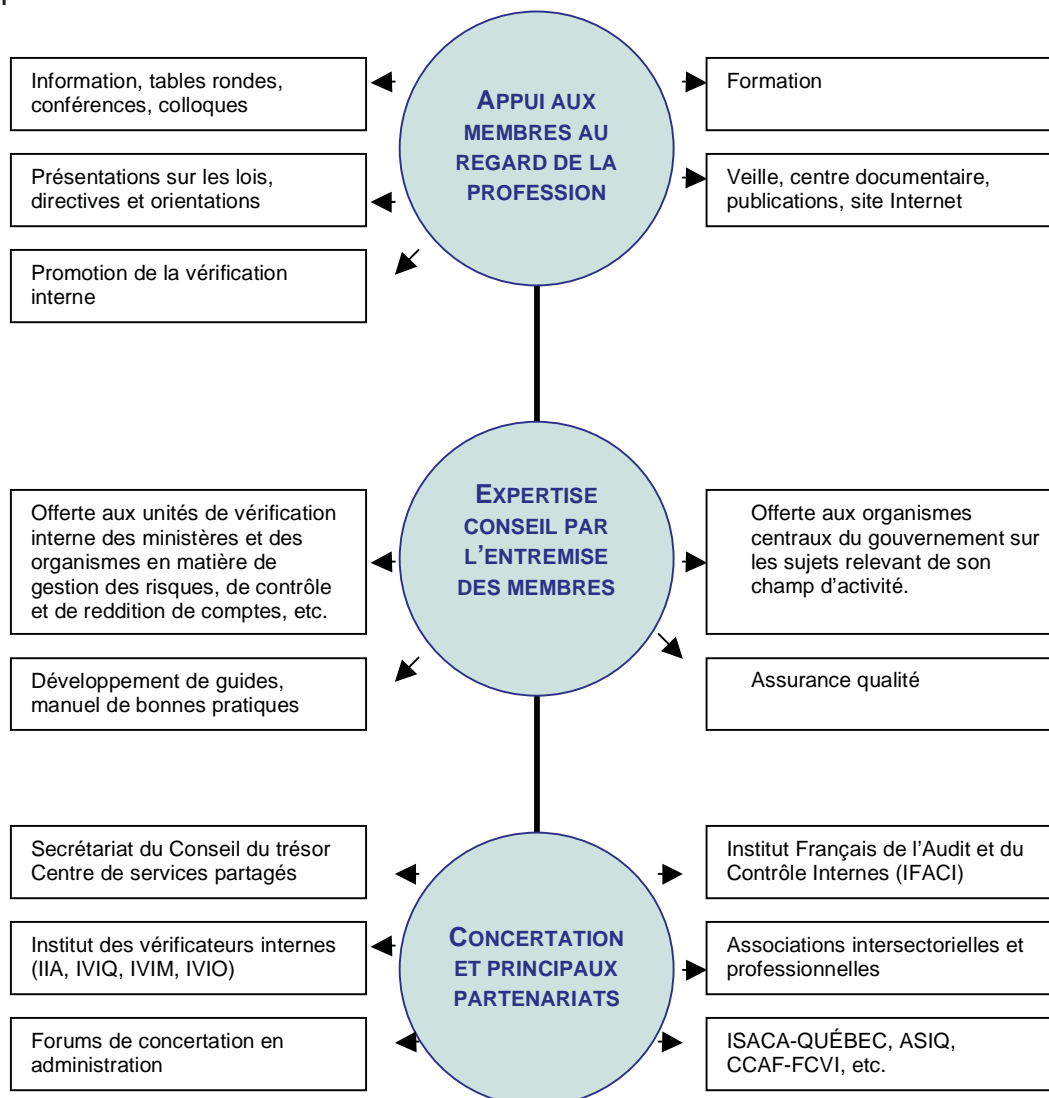
4. Vision

Faire de la vérification interne une fonction indispensable et reconnue de soutien à la gouvernance. En tant que réseau d'échange, créer une synergie entre tous les membres des unités de vérification interne et les inciter à atteindre un haut niveau d'expertise dans l'exercice de leur fonction. Favoriser la veille et le développement d'outils afin de maintenir la compétence des membres.

5. Valeurs

- **Partage et entraide**
Le partage des expériences est une force et un levier d'action; l'entraide autour d'une équipe unie et mobilisée.
- **Compétence**
La compétence du personnel est un gage de réussite.
- **Objectivité et indépendance**
Les valeurs clés d'une fonction vérification interne efficace.
- **Approche soucieuse des intérêts des citoyens**

6. Principaux leviers d'intervention



DEUXIÈME PARTIE – LES RÉSULTATS

Les résultats qui sont présentés dans les sections qui suivent sont liés aux principaux leviers d'intervention cités précédemment, aux créneaux d'activité retenus et aux enjeux de la planification stratégique 2004-2007.

ENJEU 1

Pérennité et développement de la fonction vérification interne période 2004-2007

Objectif 2004-2007

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

COMITÉ DE TRAVAIL / SUIVI DES ORIENTATIONS CONCERNANT LA VÉRIFICATION INTERNE

Dans le but de mettre en place un comité de travail ayant comme mandat d'élaborer un processus de suivi et d'appréciation de l'application des Orientations concernant la vérification interne, le Secrétariat du Conseil du trésor a demandé au FRVI de faire partie de ce comité.

Trois membres du FRVI ont accepté de participer à ces travaux :

- M. Pierre Gagné, directeur de la vérification interne et des enquêtes à Revenu Québec;
- M. Christian Beaudet, directeur de la vérification interne et de l'évaluation au ministère des Relations internationales;
- Mme Francine Asselin, directrice de la vérification interne au ministère de la Justice.

La contribution des participants à ce comité de travail s'inscrit dans une optique d'échange de l'expertise et de cheminement vers une vision partagée en matière de pratiques de la vérification interne. Quatre rencontres ont eu lieu et ont permis d'identifier les indicateurs de suivi et des méthodes de collecte de données.

LA GOUVERNANCE ET LA VÉRIFICATION INTERNE



Qui dit gouvernance, dit vérification. Telle était la conclusion tirée par M. Michel Lambert, représentant du FRVI au Comité d'orientation stratégique de la sécurité de l'information gouvernementale (COSSIG), dans son article La gouvernance de la sécurité évolue au gouvernement du Québec publié dans le bulletin Partenaires, printemps 2007. En effet, en vertu de la Directive sur la sécurité de l'information gouvernementale, chaque ministère et organisme a notamment la responsabilité de « mettre en place des structures internes de coordination et de concertation ». À cette fin, le vérificateur interne de ces organisations a un rôle fondamental.

MINISTÈRE DES FINANCES

La Direction de la gestion de l'encaisse du ministère des Finances a constitué un groupe de travail dont le mandat est de se doter d'une approche globale visant à faciliter l'instauration du programme de certification (suite à l'étude sur le positionnement stratégique des normes de sécurité du Secteur des Cartes de Paiement) auprès des ministères et des organismes (M/O) du gouvernement du Québec.

Le directeur adjoint du FRVI, M. Marc Bégin, s'est joint à ce comité de travail. Au cours de l'exercice financier, plusieurs réunions se sont tenues.

Objectif 2004-2007

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

GUIDE DE VÉRIFICATION DE LA GESTION ET DE L'ACQUISITION DES CONTRATS

Le 17 septembre 2007, le secrétariat du FRVI annonçait à ses membres qu'un **Guide de vérification de la gestion et de l'acquisition des contrats** était mis à leur disposition sur le site du FRVI < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / outils**.

Ce **guide** a été élaboré pour couvrir des éléments de vérification de conformité, d'évaluation des contrôles au regard des risques, de détermination de l'échantillonnage et fournir des mécanismes pour examiner tous les types de contrats. Il s'agit d'un outil pour supporter les vérificateurs internes afin qu'ils rencontrent les exigences de la demande du Conseil du trésor à l'effet de procéder à une vérification des processus d'acquisition et de gestion des contrats.

Ces dernières années, le Conseil du trésor a enjoint un certain nombre de ministères et d'organismes de procéder à une telle vérification dans le but d'assurer le suivi et le contrôle de l'activité contractuelle gouvernementale et de l'application du respect de la réglementation sur les contrats et de lui faire rapport. Compte tenu de leur connaissance du milieu, les équipes de vérification interne des ministères et organismes sont bien positionnées pour effectuer ce mandat de vérification.

Afin que les ressources affectées à ce mandat possèdent suffisamment de connaissance en matière contractuelle, la Direction générale des services à la gestion contractuelle du Secrétariat du Conseil du trésor a organisé, le 20 septembre 2007, une séance de formation. Lors de cette rencontre, Messieurs Pierre Gagné et Mario Hébert de la Direction de la vérification interne et des enquêtes de Revenu Québec ont présenté le guide aux représentants des ministères et organismes visés par cette demande (CT 205130).

Le Guide de vérification de la gestion et de l'acquisition des contrats a été développé en lien avec les Normes professionnelles de l'Institut des vérificateurs internes et à partir de l'expérience de certaines unités de vérification interne, en l'occurrence celle du ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport, du ministère des Relations internationales et de Revenu Québec.

Revenu Québec / Direction de la vérification interne et des enquêtes

- M. Pierre Gagné, directeur
- M. Luc Tremblay
- M. Mario Hébert

Ministère de l'Éducation, du Loisir et du Sport / Direction de la vérification interne

- M. Othman Mzoughi, directeur
- M. Pierre Bédard

Ministère des Relations internationales / Direction de la vérification interne et de l'évaluation

- M. Christian Beaudet, directeur
- M. Michel Paré

GUIDE SUR LES INDICATEURS DE PERFORMANCE

En 1999, le FRVI éditait un **Guide sur les indicateurs de performance dans les unités de vérification interne**. En février 2008, les membres étaient questionnés quant à l'utilisation qu'ils font de ce guide. À la lumière des réponses reçues, le FRVI pourra enrichir le contenu de ce guide au cours du prochain exercice financier.

FORUM DES GESTIONNAIRES DES RESSOURCES FINANCIÈRES

L'exécutif du Forum des gestionnaires des ressources financières (FGRF) a invité le conseil d'administration du FRVI, en tant que partenaire, à participer à une réunion au cours de laquelle il présentait le document intitulé **Le contrôleur financier au gouvernement du Québec - Imputabilité et fiabilité financière**. Ce document, réalisé par un groupe de travail formé par le FGRF, est le fruit de travaux réalisés concernant la gestion des risques et des contrôles en gestion financière.

M. Pierre Gagné accompagné de Mme Francine Asselin, respectivement président et administratrice au conseil d'administration du FRVI, ont assisté à cette rencontre consultative, le 29 février 2008, afin de formuler certains commentaires quant au rôle du contrôleur financier et des liens avec la vérification interne.

INVITATION FAITE AUX FORUMS DE CONCERTATION EN ADMINISTRATION PAR LE CSPQ

Mme Diane Jean, présidente-directrice générale du Centre de services partagés du Québec, conviait les forums de concertation en administration à une rencontre qui se tenait le 15 novembre 2007. Cette rencontre visait à présenter les divers mandats qui lui étaient confiés à titre de sous-ministre du ministère des Services gouvernementaux, de dirigeante principale de l'information et de présidente-directrice générale du Centre de services partagés du Québec. De plus, elle a entretenu les participants des réalisations prévues. Mme Jean a aussi souligné le rôle important de la vérification interne à la gouvernance des organisations.

Le secrétariat du FRVI a invité ses membres à participer à cette rencontre. Quinze responsables de la vérification interne ou leur représentant dûment autorisé y ont participé. De plus, la présentation de Mme Jean intitulée **L'art de faire ensemble** a été rendue accessible sur le site [www.frv.gov.qc.ca / membres / conférences](http://www.frv.gov.qc.ca/membres/conférences).

NOUVELLE ORGANISATION DU BUREAU DE LA DIRIGEANTE PRINCIPALE DE L'INFORMATION (BDPI)

Le 14 mars 2008, le secrétariat du FRVI accueillait, dans le cadre d'un petit déjeuner conférence, M. Denis Garon, sous-ministre associé auprès de la Dirigeante principale de l'information (DPI) des Services gouvernementaux. Vingt-huit personnes ont assisté à sa présentation qui s'articulait sur les mandats confiés à la DPI eu égard à la Directive sur la sécurité de l'information gouvernementale : établir une vision commune de la sécurité de l'information gouvernementale et assurer la cohérence et la coordination des interventions en cette matière, d'où **l'importance de la vérification interne**.

À la fin de cette conférence, la présentation a été affichée sur le site du FRVI < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / conférences**.

Objectif 2004-2007

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

L'IMPORTANCE DE LA FONCTION VÉRIFICATION INTERNE

- Article de **M. François Turenne**, sous-ministre de l'Emploi et de la Solidarité sociale, concernant la valeur ajoutée qu'apporte la vérification interne dans son ministère, publié dans le bulletin Partenaires, automne-hiver 2007 :

« ... Au Ministère, la vérification interne est une fonction appréciée et respectée. Je veille personnellement à ce que les virages précités s'appliquent. En l'occurrence, le Ministère utilise les services du comité de vérification dont l'indépendance est renforcée par l'intégration d'un membre de l'extérieur à l'organisation... ».

- La vérification interne... une saveur à la mode? Article original rédigé par **M. Martin Larose**, directeur corporatif de la vérification interne à Loto-Québec. Cet article, publié dans le bulletin Partenaires, printemps 2007, s'avère une réflexion pour les unités administratives qui travaillent dans le domaine. Certes, la fonction vérification interne doit être présente dans les organisations. Toutefois, il faut que ces unités connaissent bien leur clientèle, leurs partenaires (vérifiés) et que la qualité des biens livrables soit accentuée.

LES COMITÉS DE VÉRIFICATION ET LE LIEN AVEC LA FONCTION VÉRIFICATION INTERNE

- Message du président du FRVI, **M. Benoit Poulin**, ayant trait à l'importance d'un comité de vérification dans l'administration publique et l'appui que peut lui apporter la vérification interne. Message publié dans le bulletin Partenaires, printemps 2007.
- Rédigé par **Mme Manon Rouleau**, directrice et **M. Marc Bergeron**, conseiller de la direction de l'audit interne à la Régie des rentes du Québec, article intitulé *Quelques-unes des meilleures pratiques*, publié dans le bulletin Partenaires, printemps 2007 :

« ... dans la foulée des changements apportés dans le secteur public et dans le secteur privé au sujet de la gouvernance, le rôle du comité de vérification est essentiel pour protéger les intérêts des citoyens et assurer la crédibilité des organismes publics et privés ».

- Message du président du FRVI, **M. Pierre Gagné**, publié dans le bulletin Partenaires, automne-hiver 2007 :

« ... les comités de vérification seront appelés à jouer un rôle plus stratégique quant à la gouvernance, ce qui amènera des impacts sur la portée de nos travaux... Pour bien soutenir ses travaux, le comité de vérification a différents outils à sa portée et la vérification interne en est un ».

ENJEU 2

Crédibilité accordée à la vérification interne période 2004-2007

Objectif 2004-2007

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

FORUM DES DIRECTRICES ET DIRECTEURS DES RESSOURCES HUMAINES

Le Forum des directrices et directeurs des ressources humaines (FDRH) coordonne un programme structuré de mentorat visant à favoriser les échanges entre les gestionnaires d'expérience et les employés de la relève (mentors et mentorés). Ce programme se répartit sur six rencontres (formule déjeuner-causerie) portant sur un thème spécifique et animé par un conférencier.

En février 2008, le secrétariat du FRVI a invité ses membres désireux d'agir à titre de mentor ou ceux voulant être jumelés avec un mentor (mentoré) à s'inscrire à ces rencontres.

ÉVALUATION DES EMPLOIS DE NIVEAU EXPERT ET ÉMÉRITE / 2 AVRIL 2007

En vertu de la Directive concernant la détermination du niveau de complexité des emplois professionnels et la gestion des emplois de complexité supérieure (CT 204117), une démarche a été entreprise par les ministères et organismes soumis à la **Loi sur la fonction publique**. Cet exercice qui arrivait à échéance le 31 mars 2007 visait à déterminer quels emplois devraient être désignés de niveau « expert » ou « émérite ». À cette enseigne, le personnel qui croyait occuper un emploi visé devait demander une évaluation de son poste. Aux termes de cet exercice, le secrétariat du FRVI – afin de répondre à une demande des membres – s'est enquis auprès des responsables de la vérification interne s'ils avaient fait la demande d'évaluer des postes et quels étaient les critères fournis. La synthèse de ces résultats a permis également d'ajouter des descriptions types d'emplois au Manuel de la pratique professionnelle de la vérification interne de l'administration publique québécoise.

À ce sujet, le secrétariat du Forum des responsables de la vérification interne a fait parvenir, au cours de l'exercice, un sondage à ses membres. La compilation des résultats est déposée sur le site du FRVI < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres /sondages**.

TITRES PROFESSIONNELS ET BOURSES D'ÉTUDES

- **Titres professionnels**

*« La reconnaissance au travail est un sujet étudié et traité depuis un certain nombre d'années dans la fonction publique du Québec. Les ministères et les organismes sont encouragés à faire en sorte qu'une **culture de reconnaissance** s'implante dans les divers milieux de travail »¹.*

¹ http://www.portailrh.qc/sante_personnes/reconnaissance.asp

À l'instar de plusieurs organisations gouvernementales, le FRVI **valorise la formation** du personnel travaillant en vérification interne. À cet effet, il rend hommage aux personnes qui ont acquis un titre professionnel au cours de l'année civile en lien avec leur profession. Le 12 octobre 2007, une note était envoyée aux membres afin qu'ils fassent connaître le nom des personnes de leur unité ayant obtenu un nouveau titre.

Le 3 décembre 2007, à la suite de l'assemblée plénière, le FRVI félicitait les personnes suivantes :

Personnes travaillant en vérification interne	Titre obtenu
<ul style="list-style-type: none"> ▪ M^{me} Sophie Lyne Zaretto Hydro-Québec 	CA-EJC (Expert JuriComptable)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ M^{me} Nancy Chalifour Régie des rentes du Québec ▪ M. Daniel Gratton Revenu Québec ▪ M. Jean-François Legault Hydro-Québec 	CISA (Certified Information System Auditor)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ M^{me} Isabelle Poissant Emploi et Solidarité sociale ▪ M. Éric Trépanier La Financière agricole du Québec 	CMA (Comptable en Management Accrédité)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ M. Normand Ouellet, directeur Régie de l'assurance maladie du Québec 	MAP (Maîtrise en Administration Publique)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ M^{me} Annie Giraudou Caisse de dépôt et placement du Québec 	MBA (Master of Business Administration / Maîtrise en administration des affaires)

Un message de félicitations a été affiché sur la rubrique **quoi de neuf?** <www.frvi.gouv.qc.ca>.

Le FRVI a également fait paraître le nom de ces personnes et leur titre dans *Le Journal, périodique de l'Association des employées et employés du gouvernement* (édition de février 2008).

- **Bourses d'études**

Le FRVI encourage la formation et la jeune relève. Il cherche à promouvoir la vérification interne comme choix de carrière. Pour ce faire, il a accordé une somme de 500 \$ à chacune des universités suivantes :

- À la Faculté des sciences de l'administration de l'Université Laval. La bourse du FRVI a été remise, le 2 avril 2007, à Mme Roxane Comeau, inscrite au Baccalauréat en administration des affaires (B.A.A.).
- À la Fondation Université de Sherbrooke. Le 9 août 2007, cette bourse d'études a été reçue par M. Yannick Garneau inscrit à la maîtrise en administration, option finance et ayant obtenu un résultat remarquable dans le cours **vérification interne**.

RECRUTEMENT

Le conseil d'administration du FRVI, par son président, a émis le besoin auprès du Centre de services partagés du Québec (CSPQ), d'ouvrir un concours de recrutement externe, et ce, compte tenu que 40 postes (résultat connu suite à un sondage effectué par le secrétariat du FRVI) dont les ressources sont affectées à la vérification interne seront à combler avant l'année 2010. Il s'agirait d'un concours de recrutement pour l'ensemble des ministères et organismes visés par la Loi sur la fonction publique (L.R.Q., chapitre F-3.1.1). Soulignons qu'un concours de recrutement externe a été lancé par la Société de l'assurance automobile (SAAQ) afin de constituer une liste de déclaration d'aptitudes accessibles aux ministères et aux organismes régis par cette loi.

SERVICES PARTAGÉS EN VÉRIFICATION INTERNE

Dans un article publié dans le bulletin Partenaires, printemps 2007, M. Pierre Gagné, directeur de la vérification interne et des enquêtes à Revenu Québec, y explique la structure de gestion de services partagés (volonté gouvernementale). Le ministère de l'Emploi et de la Solidarité sociale, Revenu Québec et le Contrôleur des finances ont mis en commun leur bassin d'expertise afin de constituer une offre intégrée de services en matière de vérification interne. Cette offre intégrée porte sur les services prévus aux champs d'activité dévolus à la profession et sur l'encadrement ou le support nécessaire à une unité de vérification interne existante. Ainsi, lorsque la taille d'une organisation ne permet pas de mettre en place une fonction vérification interne comme il est prévu aux « Orientations concernant la vérification interne », les organisations pourront conclure une entente de service.

Par ailleurs, en juillet 2007, le président du FRVI, Monsieur Pierre Gagné, faisait parvenir une missive à la vice-présidente au développement des affaires, aux services spécialisés et à l'information gouvernementale, Mme Marlen Carter. Le premier objectif de cette lettre était de faire état de l'avancement des travaux des trois partenaires (Revenu Québec, Emploi et Solidarité sociale et Contrôleur des finances) concernant l'offre intégrée de services partagés en matière de vérification interne.

Le 10 janvier 2008, le président s'adressait à la présidente-directrice générale du Centre de services partagés, Mme Diane Jean (Mme Carter ayant été nommée en novembre 2007 sous-ministre adjointe à Emploi et Solidarité sociale) afin de lui faire part que cette offre intégrée de services partagés s'était rapidement implantée et s'était traduite par des économies d'échelle quant au soutien et à l'encadrement et par un renforcement de l'expertise. Les trois partenaires dispensent des services à plus d'une quinzaine d'organisations.

L'offre de services partagés en vérification interne a été discutée lors de réunions du conseil d'administration du FRVI et des assemblées plénières des membres.

Objectif 2004-2007

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

ASSURANCE QUALITÉ

- **Évolution des travaux en matière d'assurance qualité**

Afin de faire le point sur l'évolution des travaux en matière d'assurance qualité, le secrétariat du FRVI invitait ses membres, en juin 2007, à répondre à un court sondage. L'information recueillie a permis de dresser un portrait quant à l'application de la norme 1312 des Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne de l'IIA (The Institute of Internal Auditors) et d'organiser une activité portant sur l'assurance qualité. De façon générale, le tiers des membres doit encore entreprendre ou compléter des travaux à cet égard.

- **Liste des responsables de l'autoévaluation**

Le secrétariat du FRVI a fait parvenir, en novembre 2007, une note à ses membres dans le dessein de constituer un répertoire de personnes responsables de l'autoévaluation des unités de vérification interne afin qu'elles puissent, si nécessaire, communiquer entre elles. Une liste de ces responsables de l'autoévaluation a été transmise aux membres en décembre 2007.

- **Activité conjointe avec l'Institut des vérificateurs internes – Section de Québec (IVIQ)**

Le programme d'assurance et d'amélioration de la qualité étant une exigence pour les unités de vérification interne (norme 1300 des Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne), le partage des expériences à ce niveau s'avère d'une grande utilité.

Dans le but de répondre à plusieurs questionnements, une table ronde sous le thème L'évaluation de la qualité, une démarche importante... s'est tenue le 6 novembre 2007. Elle était animée par des professionnels ayant terminé leur évaluation du programme qualité. Une trentaine de participants ont pu enrichir ou mettre à jour leurs connaissances comme en témoigne la synthèse des évaluations faites à l'issue de cette activité.

MEMBRES DU COMITÉ ORGANISATEUR OU PRÉSENTATEURS

- **M. Pierre Gagné, directeur de la vérification interne et des enquêtes**
Revenu du Québec et président du FRVI
- **M. Patrick D'Amours, CA, CIA, vérificateur interne**
Revenu Québec
- **Mme Hélène Michel, CA**
Firme Mallette, comptables agréés
- **M. Denis Shaink, vérificateur interne**
Ministère de la Sécurité publique

- **Mme Brigitte Samson, directrice de la vérification interne**
SSQ Groupe financier
- **M. Paul Dion, vérificateur adjoint**
Industrielle Alliance, Assurance et Services financiers
- **Mme Céline Michaud, technicienne**
Secrétariat du FRVI

ASSOCIATION DE LA SÉCURITÉ DE L'INFORMATION DU QUÉBEC (ASIQ)

Le FRVI était partenaire associé au **15e Colloque québécois de la sécurité de l'information 2007 (CQSI 2007)** : référence de l'activité sur le site Web; envoi de courriels aux membres et participation d'un membre du conseil d'administration.

ISACA-QUÉBEC

Plusieurs activités de l'Association des professionnels de la vérification et du contrôle des systèmes d'information - Section de Québec ont été promues par le biais du site Web du FRVI.

FORUM DES GESTIONNAIRES EN RESSOURCES FINANCIÈRES (FGRF)

- **Colloque conjoint**

La Loi sur la gouvernance des sociétés d'État (L.Q. 2006, c. 59) entrée en vigueur le 14 décembre 2006 s'applique à un certain nombre de sociétés d'État et amende diverses lois constitutives d'organisations extrabudgétaires. Les obligations de cette loi nécessitent, entre autres, des modifications au niveau de la structure, du rôle et des responsabilités du comité de vérification. Ces modifications se répercutent sur les rôles et les responsabilités des responsables des ressources financières et de ceux de la vérification interne.

C'est dans cette perspective que le FRVI et le FGRF (deux forums de concertation en administration) se sont associés pour tenir un colloque, le 4 février 2008, portant sur cette loi. Soixante-quinze personnes se sont réunies pour entendre les propos de :



M. Bernard Chartier, CA, formateur associé à l'ENAP au niveau de la gouvernance, a présenté la ***Loi sur la gouvernance des sociétés d'État et son impact sur les organisations;***

le contexte de la loi;

le comité de vérification;

le rôle et les responsabilités des responsables des ressources financières et de ceux de la vérification interne;



M. Martin Larose, CA, directeur corporatif de la vérification interne, Loto-Québec qui a présenté la démarche de son organisation ***Un an après l'adoption de la Loi sur la gouvernance des sociétés d'État : notre vécu à Loto-Québec.***

Les participants ont évalué cette activité et des suites éventuelles pourraient y être données.

Les présentations des conférenciers et les modèles de documents utilisés pour effectuer les travaux inhérents à l'analyse de risque par Loto-Québec ont été rendus disponibles sur le site du FRVI < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / conférences**.

COMITÉ ORGANISATEUR

FRVI

- **M. Martin Larose, directeur corporatif de la vérification interne**
Loto-Québec
- **Mme Suzanne Pitre, directrice de la vérification interne**
La Financière agricole du Québec
- **Mme Mishèle Bérubé, directrice**
Secrétariat du FRVI
- **Mme Céline Michaud, technicienne**
Secrétariat du FRVI

FGRF

- **M. Bernard Chartier, directeur de l'administration**
Fonds du Tribunal administratif du Québec
- **M. Yvon Lemay, directeur exécutif**
Secrétariat du FGRF
- **M. Pierre-Yves Poulin, directeur du budget et de la comptabilité**
Commission des normes du travail
- **Mme Édith Rodrigue, agente de secrétariat**
Secrétariat du FGRF

ORDRE DES CGA DU QUÉBEC



L'Ordre des CGA du Québec (CGA) et le FRVI s'unissaient – pour la première fois – en vue de tenir une activité qui permettrait de sensibiliser leurs membres respectifs au phénomène du blanchiment d'argent au Québec.

Le 30 mai 2007, une demi-journée fut consacrée à M. Luc Landry, CGA, lieutenant à la Sûreté du Québec responsable de division au sein du Service des enquêtes sur la criminalité financière organisée. Le contenu de sa présentation des plus dynamiques s'articulait autour des méthodes connues de blanchiment, les moyens de détection et d'enquêtes ainsi que les lois et le témoignage à la Cour. Soixante-quinze personnes ont pu tirer parti de l'expérience du lieutenant Landry.

Les membres du FRVI ont eu l'accessibilité à sa présentation sur le site du FRVI < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / conférences**.

COMITÉ ORGANISATEUR

FRVI

- **Mme Mishèle Bérubé, directrice**
- **M. Marc Bégin, directeur adjoint**
- **Mme Céline Michaud, technicienne**

CGA

- **Mme Suzanne Chiricota, CGA, chef du Service de la comptabilité**
Régie de l'assurance maladie du Québec
- **Mme Annie Tremblay, CGA, chargée de projets en vérificatrice interne**
Société de l'assurance automobile du Québec²

ACTIVITÉS CONJOINTES

Le Forum des responsables de la vérification interne (FRVI) a tenu des activités en étroite collaboration avec d'autres associations.

- **Institut des vérificateurs internes-Section de Québec**

La communication est souvent un problème invoqué en vérification interne. Pour tenter d'améliorer les façons de faire du personnel qui travaille dans ce champ d'activité, le FRVI et l'IVIQ ont accueilli, au cours d'un dîner conférence le 17 avril 2007, une spécialiste dans le domaine, Mme Nicole Simard, formatrice agréée et experte en communication verbale.

Sa présentation s'intitulait Le savoir-dire en affaires. Elle s'est adressée à un auditoire de quelque 70 personnes en provenance de divers secteurs d'activité.

² Madame Annie Tremblay a accédé au poste de directrice de la vérification interne et des enquêtes administratives (par intérim) le 3 mars 2008.

COMITÉ ORGANISATEUR

FRVI

- **Mme Mishèle Bérubé, directrice**
- **Mme Céline Michaud, technicienne**

IVIQ

- **M. Denis Shaink, vérificateur interne**
Ministère de la Sécurité publique
- **M. Paul Dion, vérificateur adjoint**
Industrielle Alliance, Assurance et Services financiers

FORMATION

- **Cours de base en vérification d'optimisation des ressources**

En novembre 2007, le cours **Les principes de base de la vérification de la performance** (optimisation des ressources) offert par la CCAF~FCVI en collaboration avec le Vérificateur interne général du Québec, a été donné au Québec. Quatre personnes travaillant en vérification interne (membres du FRVI) ont bénéficié de cette formation.

Ces personnes ont été consultées afin de connaître leur point de vue en regard du contenu de ce cours. Cette démarche a permis au secrétariat du FRVI de reprendre des pourparlers avec l'institution afin que cette formation puisse être donnée à un niveau plus avancé en 2008. Une entente s'est conclue entre le FRVI et la CCAF~FCVI. La planification et la préparation du cours, en français, Vérification d'optimisation des ressources, niveau II sont entamées : le cours devrait se donner, pour les membres du FRVI, à l'automne 2008.

- **Institut de l'Audit Interne (France)**

Le FRVI souhaite former de nouveaux vérificateurs internes à l'autoévaluation suivie d'une validation externe indépendante. L'objectif poursuivi est de respecter la norme 1312 de l'IIA qui stipule que chaque unité de vérification interne procède à une évaluation externe périodique, réalisée tous les cinq ans, par un évaluateur ou une équipe d'évaluateurs compétents et indépendants.

À cette fin et pour répondre à un besoin de la part de ses membres, la directrice du FRVI a, au cours de l'exercice, négocié une entente avec l'Institut de l'Audit Interne (IFACI) afin que se tienne au Québec, à l'automne 2008, un séminaire de deux jours et demi. Un court sondage auprès des membres, en collaboration avec l'Institut des vérificateurs internes – Section de Québec, avait permis de connaître les besoins en la matière.

- **Assemblées plénières**



Comme il a été mentionné à la première partie de ce rapport, le FRVI accueille des membres ou des spécialistes qui acceptent de livrer leur expertise.

Le **12 juin 2007**, lors de l'assemblée générale, **M. Luc Tremblay**, de la Direction de la vérification interne et des enquêtes à Revenu Québec, a expliqué les caractéristiques du mandat **La vérification de la sécurité physique** de leur ministère.

Cette présentation a été affichée sur le site < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / conférences**.



Le 3 décembre 2007, le FRVI recevait le directeur du Bureau de coordination du développement durable au ministère du Développement durable, de l'Environnement et des Parcs, M. Robert Lauzon, un des artisans de nombreux dossiers liés à la démarche de développement durable.

Son intervention portait sur la Loi sur le développement durable (2006, chapitre 3) et la Stratégie gouvernementale de développement durable. Cette loi, axée sur la reddition de comptes, prévoit des mesures qui interpellent, entre autres acteurs, les vérificateurs internes.

Sa présentation a été affichée sur le site < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / conférences**.

- **Ministère des Services gouvernementaux**

Plus d'une dizaine d'invitations (activités d'information, cours, formation et séminaire) en provenance du Sous-secrétariat à l'encadrement des ressources informationnelles ont été transmises aux membres du FRVI. Plusieurs d'entre eux ont pu bénéficier de ces formations à moindre coût.

COMITÉ DE LECTURE QUÉBÉCOIS

The Institute of Internal Auditors (IIA) a décidé de traduire en trois langues (français, anglais et espagnol) tous les documents importants publiés sous son égide. Un comité de lecture québécois, coordonné par M. Luc Lavoie, directeur général de IIA-Canada, s'est formé. La directrice du FRVI et le directeur adjoint font partie des personnes qui commenteront les documents traduits.

ENJEU 3

Visibilité de la vérification interne et de sa valeur ajoutée période 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.

- **Bulletin de liaison PARTENAIRES**

Deux bulletins de liaison PARTENAIRES, printemps et automne 2007, ont été publiés et transmis aux sous-ministres et dirigeants d'organismes, aux responsables de la vérification interne, aux partenaires, etc. Les sujets traités ont été mentionnés dans les pages précédentes.

- **Grands Prix du FRVI**

Le FRVI a mis sur pied un comité organisateur en vue de préparer la cinquième édition des Grands Prix. Ce comité s'est réuni à trois reprises à Montréal. Plusieurs travaux ont été réalisés, en voici quelques-uns :

- consultation auprès des membres concernant les catégories de grands prix à décerner;
- sélection du président d'honneur et du conférencier;
- correspondance adressée aux sous-ministres et dirigeants d'organismes;
- activités logistiques;
- préparation du dépliant informatif et mise en candidatures;
- préparation du matériel publicitaire, etc.

Le concours a été lancé officiellement le 6 février 2008 auprès des membres réguliers et associés du FRVI.

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.

PRÉPARATION D'UN COLLOQUE CONJOINT

Des représentants de l'Institut des vérificateurs internes (sections de Québec et de Montréal) et du FRVI se sont rencontrés, le 13 mars 2008, afin d'entamer les préparatifs en vue de tenir éventuellement un colloque portant sur l'importance de la vérification interne dans le réseau de la santé et des services sociaux (RSSS).

Promouvoir les façons de faire québécoises en matière de vérification interne.

FORUM ANNUEL CCAF~FCVI

La rencontre des chefs de la vérification interne œuvrant dans les administrations fédérale et provinciales/territoriales au Canada (forum annuel) du Conseil canadien des vérificateurs internes du secteur public³ s'est tenu à Whitehorse au Yukon le 27 septembre 2007. Dans le cadre de cette rencontre, la directrice, Mme Mishèle Bérubé, s'est faite la porte-parole du FRVI qui a été invité à participer à ce forum, et elle a présenté **La vérification des technologies de l'information dans l'administration gouvernementale québécoise**.

Pour ce faire, un sondage a été transmis aux membres. La compilation des données a servi notamment, à cette présentation, laquelle a été mise à la disposition des membres sur le site < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / conférences**.

DEUXIÈME CONFÉRENCE NATIONALE DE LA VÉRIFICATION INTERNE À QUÉBEC

Le Conseil canadien de la vérification interne⁴ a retenu la candidature de l'Institut des vérificateurs internes – Section de Québec pour la tenue de la deuxième conférence nationale de la vérification interne, à l'automne 2009. Le FRVI, par le truchement de son président, a assuré son support au comité organisateur de cette conférence particulièrement en ce qui a trait au volet gouvernemental, s'il y avait lieu.

ACCUEIL DE STAGIAIRES



Dans le cadre du programme international de la CCAF~FCVI, le secrétariat du FRVI accueillait, 15 octobre 2007, Messieurs Alain Kpessoton du Bénin et Aly Diallo du Mali en stage au Canada. Ils étaient accompagnés d'un représentant du Vérificateur général du Québec. Une présentation visuelle et commentée intitulée **L'organisation de la fonction vérification interne dans l'administration publique québécoise** a été préparée à leur intention. Cette présentation comportait un volet sur la mission du FRVI.

3 « Un des volets du plan de recherche de la CCAF~FCVI, soit le programme de recherche axé sur la « Reddition de comptes et vérification » consiste à explorer l'évolution dans les liens qui existent entre la reddition de comptes et la vérification ». La CCAF~FCVI a contribué à « la création du Conseil canadien des vérificateurs internes œuvrant dans l'administration publique, lequel sert de forum national pour aider les fonctions de vérification interne à jouer le rôle qui leur appartient dans le processus redditionnel » (extrait du site < www.ccaf-fcvi.com >).

4 « En juillet 2006, un Conseil canadien, formé de 18 représentants de partout au Canada et de l'IIA, s'est réuni pour la première fois et s'est donné comme mission de faire la promotion et de favoriser le développement de la profession au Canada. Ce groupe appuiera l'IIA dans sa volonté de renforcer sa présence au pays, notamment grâce à la création d'un bureau permanent au Canada en 2007 ».

AUTRES ACTIVITÉS STRATÉGIQUES DESTINÉES À SOUTENIR L'ENSEMBLE DE LA PLANIFICATION ANNUELLE DU FRVI

- **Réalisation du Plan stratégique 2008-2011**

Le Forum des responsables de la vérification interne s'est doté d'un nouveau plan stratégique qui présente les principaux éléments du plan de travail du FRVI pour les trois prochaines années ainsi que les enjeux qui y sont liés et les objectifs à atteindre. Rappelons qu'au cours de l'exercice 2006-2007, un premier document de réflexion inhérent à la planification triennale a été porté à l'attention des membres et discuté en assemblée plénière. Suite aux suggestions et commentaires obtenus, le conseil d'administration a adopté, au cours de l'automne 2007, les enjeux qui vont guider son action pour les trois prochaines années, les axes d'intervention qui y sont liés et les objectifs à atteindre.

Le **Plan stratégique 2008-2011** (en bref) a été intégré au bulletin de liaison du FRVI *Partenaires, automne-hiver 2007* affiché sur le site web < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **documents généraux et à la section membres / Planification FRVI**.

Mission

Le Forum des responsables de la vérification interne (FRVI) vise à favoriser une gestion efficiente et efficace dans les ministères et les organismes par l'exercice et la promotion de la vérification interne. Il vise également à renforcer et soutenir les responsables de la vérification interne dans la pratique professionnelle. De plus, il soumet aux organismes centraux du gouvernement, particulièrement lors de consultations, des avis sur des sujets relevant de son champ de compétence.

Vision

Faire de la vérification interne une fonction indispensable et reconnue de soutien à la gouvernance. En tant que réseau d'échange, créer une synergie entre tous les membres des unités de vérification interne et les inciter à atteindre un haut niveau d'expertise dans l'exercice de leur fonction. Favoriser la veille et le développement d'outils afin de maintenir la compétence des membres.

Valeurs

- Partage et entraide
Le partage des expériences est une force et un levier d'actions. L'entraide autour d'une équipe unie et mobilisée.
 - Compétence
La compétence du personnel est un gage de réussite.
 - Objectivité et indépendance
Les valeurs clés d'une fonction vérification interne efficace.
 - Approche soucieuse des intérêts des citoyens
-

ENJEUX	AXES ET OBJECTIFS TERMINEAUX
<p>La vérification interne comme outil de gouvernance</p>	<p style="text-align: center;">Axe d'intervention 1 Soutien à la gouvernance dans les ministères et les organismes</p> <p>Objectifs triennaux</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Faire en sorte que la vérification interne soit davantage reconnue comme instrument de soutien aux dirigeants des ministères et des organismes. ▪ Veiller à ce que les responsables de la vérification interne, en lien avec les Orientations concernant la vérification interne, soutiennent leur organisation afin que le comité de vérification tienne au moins deux rencontres annuellement. <p style="text-align: center;">* * * * *</p> <p style="text-align: center;">Axe d'intervention 2 Soutien à la gouvernance en collaboration avec les organismes centraux</p> <p>Objectif triennal</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Voir à ce que les liens soient maintenus et renforcés avec les organismes centraux avec qui les unités de vérification interne partagent le même but de soutien à la gouvernance.
<p>Haute crédibilité accordée à la vérification interne par le soutien aux membres</p>	<p style="text-align: center;">Axe d'intervention 1 Soutien aux responsables de la vérification interne</p> <p>Objectifs triennaux</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Aider la vérification interne à maintenir un haut standard par la qualité et la rigueur de ses travaux et par de bonnes pratiques de gouverne. ▪ Agir de façon à ce que les unités de vérification interne disposent des ressources humaines nécessaires à la réalisation de leurs mandats prioritaires. <p style="text-align: center;">* * * * *</p> <p style="text-align: center;">Axe d'intervention 2 Le rayonnement de la profession</p> <p>Objectif triennal</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Promouvoir la vérification interne et sa valeur ajoutée dans l'administration gouvernementale. <p style="text-align: center;">* * * * *</p> <p style="text-align: center;">Axe d'intervention 3 Le partenariat</p> <p>Objectif triennal</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Promouvoir la vérification interne en collaboration avec les partenaires concernés tels l'IVIQ, l'IVIM, la CCAF-FCVI, etc.

- **Manuel de la pratique professionnelle de la vérification interne dans l'administration publique québécoise**

Les ministères et organismes soumis à la Loi sur la fonction publique devaient évaluer des emplois professionnels en vertu de la Directive concernant la détermination du niveau de complexité des emplois professionnels et la gestion des emplois de complexité supérieure (C.T. 204117).

À la suite de cet exercice, le FRVI, avec le concours de ses membres, a intégré deux nouvelles descriptions types d'emploi (niveau expert) qui ont été ajoutées, en octobre 2007, au Manuel de la pratique professionnelle de l'administration publique québécoise (manuel) disponible sur le site du FRVI < www.frv.qc.ca > sous l'onglet **membres / manuel** :

- Agent de recherche et de planification socio-économique (vérificateur interne niveau expert);
- Agent de recherche et de planification socio-économique (coordonnateur / chargé de projet en vérification interne niveau expert).

- **Portrait de la vérification interne dans l'administration publique**

En septembre 2007, un tableau comportant des données tirées de divers documents (livre des crédits, budget, rapport annuel, etc.) a été transmis aux membres afin qu'ils en infirment, confirment ou complètent le contenu.

Cet exercice a servi notamment à établir le ratio personnel en vérification interne / effectif de l'organisation d'où origine le membre. Lors de l'assemblée plénière des membres du 3 décembre 2007, le président a présenté et expliqué ce tableau. Il demande à nouveau de valider et compléter les données de cet outil. Les membres pourront se comparer entre eux. Le tableau permettra aussi de voir s'il y a des problématiques auxquelles le FRVI pourrait apporter son support. Le tableau est, depuis le 11 décembre 2007, accessible sur le site www.frv.qc.ca / **membres / page d'accueil**. Il s'agit d'un outil en constante évolution.

- **Rencontres des responsables de la vérification interne**

La directrice du FRVI et son adjoint ont rencontré, pendant l'exercice, huit responsables de la vérification interne. En premier lieu, ces rencontres permettent d'établir un contact humain avec le membre. S'ensuit la collecte de renseignements inhérents au milieu afin de dresser un profil de la profession. Ces rencontres sont un moyen d'évaluer les besoins des membres (formation, information, documentation, outils, réseautage, etc.) et s'avèrent un indicateur idéal d'évaluation des services rendus par le FRVI.

Mai 2007

- **M. Claude Gilbert**
Corporation d'hébergement du Québec

Juillet 2007

- **M. Jacques Richer**
Commission scolaire de la Seigneurie-des-Mille-Îles
- **Mme Anne Hébert**
Office des personnes handicapées du Québec

Septembre 2007

- **M. Michel Lemoine**
Ministère des Affaires municipales et des Régions
- **M. André Gervais**
Ministère de l'Agriculture, des Pêcheries et de l'Alimentation

Octobre 2007

- **M. Viateur Laplante**
Ministère de la Santé et des Services sociaux

Novembre 2007

- **M. Pierre-A. Gauthier**
Agence métropolitaine de transport

Février 2008

- **Mme Sylvie Proulx**
Ministère de l'Immigration et des Communautés culturelles

- **Hommages**

Les assemblées plénières ou générales annuelles sont également propices pour saluer les efforts des membres qui quittent la communauté des vérificateurs internes.

Le 12 juin 2007, le FRVI a rendu hommage à :

- M. Benoit Poulin, directeur de la Direction de l'audit et de l'évaluation à la Sûreté du Québec et président sortant du FRVI. Ce dernier ayant accepté de relever un nouveau défi au sein de la Sûreté du Québec.
- M. Denis Jacques, directeur de la vérification interne et des enquêtes administratives à Emploi et Solidarité sociale.

Le 3 décembre 2007, le FRVI a également souligné le départ à la retraite de M. André Gervais, directeur de la vérification interne à Agriculture, Pêcheries et Alimentation.

- **Offre de service 2008-2009**

Suivant la recommandation du directeur général de l'administration du Secrétariat du Conseil du trésor, le conseil d'administration a ajusté l'offre de service aux nouvelles réalités. À la fin du mois de février 2008, l'offre de service 2008-2009 a été transmise individuellement à ses membres.

On peut la consulter sur le site < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **Quoi de neuf?**

- **Rapport annuel de gestion 2006-2007**

Publié en juillet 2007 et distribué à plus de 200 personnes (sous-ministres, dirigeants d'organismes, responsables de la vérification interne, partenaires, etc.).

- **Adhésion corporative à l'Institut des vérificateurs internes (Institute of Internal Auditors)**

Depuis 1992, à la fin du mois de juin, le FRVI renouvelle annuellement une entente avec l'Institut des vérificateurs internes (The Institute of Internal Auditors [IIA]). Cette entente prévoit que les vérificateurs internes du gouvernement du Québec soient membres de cette organisation professionnelle internationale dont le siège social est situé en Floride.

Au cours de l'année 2007-2008, le FRVI a permis à 257 vérificatrices et vérificateurs internes au gouvernement du Québec (235 en 2006-2007), dont l'organisation est membre du FRVI, d'adhérer, à un prix modique, à cette institution. En effet, en janvier 2007, l'IIA a développé un programme permettant aux groupes gouvernementaux de bénéficier de tarifs d'adhésion des plus avantageux. Le secrétariat du FRVI a retourné le trop-perçu à toutes les organisations gouvernementales qui avaient été facturées selon le montant initialement prévu. Le secrétariat du FRVI s'est occupé des transactions entre les membres, les représentants de l'Institut au siège social (IIA) et des sections de Québec et Montréal; ce qui signifie plusieurs journées de travail.

- **Appels à tous**

Lorsqu'un des membres fait face à une problématique particulière, le secrétariat du FRVI fait parvenir une demande (appel à tous) à tous les responsables de la vérification interne pour trouver une solution.

Les réponses à ces « appels à tous », s'il y a lieu, sont alors regroupées et résumées par le demandeur. Pour le bénéfice des autres membres, les demandes initiales et les synthèses (si appropriées) sont affichées sur le site < www.frvi.gouv.qc.ca > sous l'onglet **membres / appels à tous**. Au cours de l'exercice, le secrétariat a fait parvenir les demandes de six organisations.

- **Site Web**

En octobre 2007, le graphisme de la page d'accueil et du bandeau supérieur a été modernisé, et ce, tout en gardant une structure conviviale. Ce média a servi de passerelle à plusieurs offres de mutation offertes par les membres, de publication d'activités des partenaires, d'annonce pour les travaux de veille, etc. Une liste de cours (compendium) se rapportant à la fonction vérification interne et le nom des établissements qui les fournissent est mise à jour régulièrement.

La section du site réservée aux membres a également connu de nombreuses mises à jour : ajout d'outils de travail développés par les membres (exemples de mandats en vérification interne, politiques, guides, charte, modèle de rapport, etc.), résultats des sondages, portrait de la vérification interne, résultats des appels à tous, liste des membres du FRVI, veille, les présentations des conférenciers, le manuel de la pratique professionnelle, etc.

- **Veille**

Le site est le véhicule privilégié du FRVI pour afficher les résultats de veille exercée sur l'évolution de la vérification interne et des secteurs connexes. Une rubrique à cet effet a été instaurée et mise à jour.

- **Centre documentaire**

Les volumes et références acquis par le FRVI sont catalogués par le Service des ressources documentaires de Santé et Services sociaux (MSSS) selon les normes en vigueur au Réseau informatisé des Bibliothèques gouvernementales. Ils sont à la disposition des membres via le catalogue CUBIQ [<http://www.cubiq.ribg.gouv.qc.ca/>]. Au cours de l'exercice financier, une vingtaine de livres ont été transmis au MSSS pour y être répertoriés.

- **Revue française**

Des démarches ont été entreprises par le secrétariat du FRVI à l'effet d'obtenir, en format électronique, la Revue française publiée par l'IFACI et en faire profiter ses membres.

ANNEXE 1 - ORGANISATIONS MEMBRES DU FRVI AU 31 MARS 2008

Organisations (ministères et organismes)	Membres réguliers
Affaires municipales et Régions	Lemoine, Michel
Agriculture, Pêcheries et Alimentation	Côté, Simon
Centre de services partagés du Québec *	Roy, Lynda
Commissaire au lobbyisme du Québec	Dussault, Jean
Commission administrative des régimes de retraite et d'assurances	Hains, Jocelyne
Commission de la fonction publique	Desbiens, Daniel
Commission de la santé et de la sécurité du travail	Gobeil, Richard
Commission des lésions professionnelles	Corriveau, Line
Commission des normes du travail	Doré, Johanne
Conseil de gestion de l'assurance parentale *	Lavallée, Guy
Curateur public	Potvin, Guy
Développement durable, Environnement et Parcs	Berthiaume, Guylaine
Développement économique, Innovation et Exportation	Lavallée, Guy
Éducation, Loisir et Sport	Mzoughi, Othman
Emploi et Solidarité sociale	Tremblay, Annie (intérim)
Famille et Aînés **	Tremblay, Annie (intérim)
Finances	Kirouac, Pierre-Yves
Immigration et Communautés culturelles	Proulx, Sylvie
Institut de la statistique du Québec	Péan, Marie-José
Justice	Asselin, Francine
La Financière agricole du Québec	Pitre, Suzanne
Office des personnes handicapées du Québec	Hébert, Anne
Office québécois de la langue française	Ostoj, Micheline
Régie de l'assurance maladie du Québec	Ouellet, Normand
Régie des rentes du Québec	Tremblay, Danielle
Régie du bâtiment du Québec	Plante, Denise
Régie du logement	Mayrand, Diane
Relations internationales	Beudet, Christian
Ressources naturelles et Faune	Brassard, Renée
Revenu Québec	Gagné, Pierre
Santé et Services sociaux	Laplante, Viateur
Secrétariat du Conseil du trésor	Caouette, Hélène
Sécurité publique	Henri, Normand

Services gouvernementaux ***	Tremblay, Luc
Services Québec *	Bélanger, André
Société d'habitation du Québec	Roy, Jean-Yves
Société de l'assurance automobile du Québec	Abdel Malak, Hoda
Sûreté du Québec	Cauchy, Daniel
Tourisme *	Lavallée, Guy
Transports	Boily, Louise
Travail **	Tremblay, Annie (intérim)
Vérificateur général du Québec	Huot, Jocelyn
Organisations (ministères et organismes)	Membres associés
Agence métropolitaine de transport	Gauthier, Pierre A.
Autorité des marchés financiers	Couture, Marcel
Caisse de dépôt et placement du Québec	Lavallée, Jacques
Centre hospitalier universitaire de Québec	Morency, Bernard
Commission de la construction du Québec	Tremblay, Guylaine
Commission scolaire Seigneurie-des-Mille-Îles	Richer, Jacques
Conseil des arts et des lettres du Québec	Richard, Ginette
Corporation d'hébergement du Québec	Gilbert, Claude
Épargne placements Québec	Voyer, Patrick
Hydro-Québec	Dugas, André
Investissement Québec	Béland, Nancy
Loto-Québec	Larose, Martin
Protecteur du citoyen	Paquet, Jean-Claude
Société des alcools du Québec	Dupuis, Jacinthe
Société des établissements de plein air du Québec	Labbé, Roger
Société des traversiers du Québec	Larocque, Gaston
Société immobilière du Québec	Thibault, Éric
Université du Québec à Montréal	Labbé, Jean
Université Laval	Ouellet, France
Ville de Gatineau	Poste vacant
Ville de Montréal	Doyon, Michel
Organisations (ministères et organismes)	Membres invités
Contrôleur des finances	Boivin, Benoît
Culture, Communications et Condition féminine***	Touchette, Jocelyn
Secrétariat du Conseil du trésor	Guay, Brigitte
<p>* Services en vérification interne offerts par le Contrôleur des finances. ** Services en vérification interne offerts par Emploi et Solidarité sociale. *** Services en vérification interne offerts par Revenu Québec.</p>	

ANNEXE 2 - ÉTATS DES RÉSULTATS FINANCIERS (NON VÉRIFIÉS)
du 1er avril 2007 au 31 mars 2008

A- Fonds local

	2007-2008	2006-2007
Recettes		
Adhésion au FRVI	26,000.00 \$	23,000.00 \$
Activités conjointes (CGA et FGRF)	3,205.00 \$	1,600.00 \$
Grands Prix du FRVI, 5e édition	5,500.00 \$	—
Inscription à l'IIA (note 1)	4,830.00 \$	15,750.00 \$
Total des recettes :	39,535.00 \$	40,350.00 \$
Déboursés		
Frais de déplacement	4,192.08 \$	4,544.68 \$
Réunion du conseil d'administration	1,566.47 \$	2,101.95 \$
Assemblées des membres	4,087.99 \$	7,417.01 \$
Comités divers/commissions/groupes de travail	5,400.35 \$	1,384.49 \$
Formation (note 2)	8,217.40 \$	767.50 \$
Activités conjointes	1,901.93 \$	
Paieement IIA (note 1)	3,172.20 \$	13,100.00 \$
Grands Prix du FRVI, 5e édition	5,902.90 \$	
Publicité/Promotion/Articles promotionnels	1,157.92 \$	2,312.50 \$
Frais d'abonnement/revues/journaux	374.91 \$	1,588.00 \$
Honoraires professionnels	0.00 \$	5,000.00 \$
Reconnaissance/Dons/Cadeaux	248.40 \$	160.79 \$
Internet/intranet	3,560.50 \$	874.50 \$
Rapport annuel et autres publications	5,322.20 \$	340.00 \$
Frais bancaires (note 3)	—	1,814.80 \$
Fournitures de bureau/reprographie/divers	575.70 \$	671.61 \$
Total des déboursés :	45,680.95 \$	42,077.83 \$
Bénéfice net (perte nette) :	(6,145.95 \$)	(1,727.83 \$)
B- Compte bancaire		
	2007-2008	2006-2007
Recettes		
Adhésion au FRVI (note 4)	400.00 \$	6,000.00 \$
Formation	—	400.00 \$
Assemblées et sessions de perfectionnement (note 5)	—	1,040.00 \$
Colloque FRVI / IVIQ	3,650.00 \$	1,400.00 \$
Grands Prix du FRVI (notes 4 et 5)	1,000.00 \$	29,330.00 \$
Divers	55.40 \$	547.64 \$
Total des recettes :	5,105.40 \$	38,717.64 \$
Déboursés		
Publications	—	692.50 \$
Adhésion au FRVI (note 4)	400.00 \$	6,000.00 \$
Assemblées et sessions de perfectionnement (note 5)	—	2,494.05 \$
Colloque FRVI / IVIQ	3,738.71 \$	1,294.31 \$
Grands Prix du FRVI	217.25 \$	21,107.56 \$
Promotion de la vérification interne	1,110.55 \$	1,055.55 \$
Réunions et divers	843.69 \$	1,327.67 \$
Frais administratifs et autres	30.82 \$	185.86 \$
Total des déboursés	6,341.02 \$	34,157.50 \$
Pertes ou excédent des recettes sur les déboursés	(1,235.62 \$)	4,560.14 \$
Intérêts sur certificats de dépôt à terme (note 6)	1,489.34 \$	483.49 \$
Variation du compte bancaire	253.72 \$	5,043.63 \$
Encaisse au 31 mars 2007	61,280.36 \$	
Encaisse au 31 mars 2008	61,534.08 \$	

NOTES AFFÉRENTES AUX ÉTATS DES RÉSULTATS FINANCIERS DU 1ER AVRIL 2007 AU 31 MARS 2008

FONDS LOCAL

- **Note 1**

Dans le cadre d'une entente conclue avec l'IIA (The Institute of Internal Auditors), le FRVI regroupe les demandes d'adhésion à cette institution pour l'ensemble de ses membres et de leur unité. Cette façon de faire permet d'obtenir un rabais substantiel au niveau des frais d'inscription exigés par l'IIA. Cette activité fait partie intégrante de l'offre de service du FRVI.

Les responsables de l'adhésion à l'IIA, dont le siège social est situé à Orlando, nous confirmaient, dans un premier temps, que le coût annuel d'adhésion était le même que celui de l'année précédente (1er août 2006 au 31 juillet 2007). Par conséquent, le secrétariat du FRVI a demandé à ses adhérents la somme requise. Le total des cotisations reçues s'est élevé à 17 479,00 \$.

Postérieurement à la collecte de la majorité des cotisations, les responsables de l'adhésion de l'IIA nous informaient que leur institution avait adopté un programme spécial pour les organisations gouvernementales « Government Audit Program » (diminution des frais d'inscriptions). À la suite de cette information, le trop-perçu a été retourné aux organisations qui avaient déjà défrayé leurs cotisations pour un total de 14 014,00 \$. Grâce à la nouvelle politique de tarification de l'IIA pour les organisations gouvernementales, le coût d'inscription par personne est passé de 77 \$ à 15 \$.

- **Note 2**

Une somme de 8 000 \$ a été versée à la CCAF-FCVI pour la préparation d'une formation destinée aux membres du FRVI et leur personnel. Cette formation portant la vérification d'optimisation des ressources devrait être donnée au cours de l'exercice financier 2008-2009.

- **Note 3**

Pour l'année 2006-2007 : frais de conversion des devises canadiennes en devises américaines pour le paiement de l'adhésion corporative indiqué à la note 1, et ce, selon le taux de change en vigueur le jour de la transaction.

Pour l'année 2007-2008, le paiement s'est effectué par carte de crédit (frais d'adhésion beaucoup moins élevés).

COMPTE BANCAIRE

- **Note 4**

2006-2007 : Des chèques ont dû être déposés au compte bancaire compte tenu qu'ils avaient été faits à l'ordre du Comité des responsables de la vérification interne plutôt qu'au Ministre des Finances. Par la suite, ces montants ont été transférés au fonds local.

2007-2008 : Chèques libellés au nom du Forum des responsables de la vérification plutôt qu'au Ministre des Finances. Les montants sont donc versés temporairement au compte bancaire et, par la suite, remis au fonds local.

- **Note 5**

Les recettes et déboursés pour la formation, les assemblées et sessions de perfectionnement de même que les Grands Prix du FRVI sont, généralement, inscrits au fonds local, à partir de l'année 2007-2008.

- **Note 6**

Le FRVI dispose d'un certificat de dépôt à terme. Un placement de 55 810,87 \$ à un taux de 2.750 % a rapporté un intérêt de 1 489,34 \$.

Le total accumulé, soit 57 300,21 \$, rachetable avant échéance, a été placé à un taux de 3,250 % le 21 juillet 2007, arrivant à échéance le 21 juillet 2008.

888, rue Saint-Jean, bureau 402
Québec (Québec) G1R 5H6

Québec 

www.frvi.gouv.qc.ca