

Rapport d'activité

2017-2018

Assemblée des membres 2018-09-21 (document #6)

Approuvé par le Conseil d'administration le 18 septembre 2018

TABLE DES MATIÈRES

	Message de la présidente du conseil d'administration	3
1.	L'introduction	4
2.	Le Conseil	4
2.1	Les responsabilités et la composition du Conseil.....	4
2.2	Les réunions du Conseil	5
2.3	La mise en œuvre du Plan stratégique 2015-2020	5
3.	Les activités de l'IAI Québec	9
3.1	Les activités de perfectionnement et les événements	9
4.	La conclusion	9

Abréviations contenues dans ce document

CIA	Certified Internal Auditor
COSO	Référentiel de contrôle interne défini par the Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
FRVI	Forum des responsables de la vérification interne
IAI	Institut des auditeurs internes
IAIM	Institut des auditeurs internes- Section Montréal
IAS	Institut des administrateurs de sociétés
IFACI	Institut français de l'audit et du contrôle interne
<i>IIA</i>	<i>Institute of Internal Auditors (international)</i>
<i>ISACA</i>	<i>Information Systems Audit and Control Association</i>
OCPAQ	Ordre des comptables professionnels agréés du Québec

Message de la présidente du conseil d'administration

Au printemps 2016, j'acceptais d'assumer le rôle de présidente du conseil d'administration de l'Institut des auditeurs internes – Section de Québec (l'IAI Québec). Deux années et demies se sont écoulées et pourtant j'ai l'impression que c'était hier.

Les administrateurs de l'IAI Québec sont des professionnels et des bénévoles dévoués. C'est pourquoi, il m'importe de vous présenter les principales réalisations auxquelles ils ont contribué au cours de l'exercice terminé le 30 juin 2018.

Ils ont mis sur pied une activité de reconnaissance des auditeurs internes et des équipes d'audit interne. La plus belle preuve du succès d'une démarche est lorsque nos collègues d'autres régions nous demandent de leur partager le fruit de nos réflexions. Ce fut le cas de nos collègues de Montréal et d'Ottawa.

Un rapprochement a été réalisé avec le FRVI. Une démarche commune, incluant l'IAIM et l'IAI Canada, a été entreprise pour accroître la promotion de l'audit interne au sein de la fonction publique québécoise. Des rencontres ont été coordonnées avec le secrétaire du Secrétariat du Conseil du trésor. Certes du travail reste à faire, mais un pas a été fait dans la bonne direction.

L'arrivée au conseil d'administration de membres représentant les acteurs de la gouvernance nous a permis d'établir de forts liens avec le collège des administrateurs de sociétés. Les membres de la gouvernance sont des intervenants clés dans la promotion de l'audit interne au sein de nos organisations. Leur présence est un apport essentiel à nos travaux.

L'IAI Canada s'est aussi transformé au cours de cette même période. J'ai pu constater une présence accrue auprès des instituts locaux et un grand intérêt à nous consulter. D'ailleurs tous les chapitres canadiens sont mis à contribution pour la préparation du prochain plan stratégique.

Depuis juin 2016, certains administrateurs ont quitté le CA, d'autres se sont ajoutés. J'observe une belle représentation des différents secteurs d'activités au sein desquels l'audit interne est présent. L'IAI Québec dispose d'une équipe d'administrateurs chevronnés pour poursuivre son travail.

Je tiens à remercier madame Céline Piccina, qui nous offre un soutien essentiel dans les fonctions administratives et dans les relations avec l'IIA, ainsi que les bénévoles qui ont permis la réalisation de plusieurs activités qui contribuent à la notoriété de l'IAI Québec. Je désire remercier également tous mes collègues administrateurs qui ont accepté de me faire confiance et de m'accompagner dans la mise en place de certaines initiatives qui nous amenaient parfois hors des sentiers battus. Sans vous l'IAI Québec n'est rien, merci infiniment de votre dévouement et de votre soutien.

Nous pouvons être fiers de nos réalisations et c'est avec le sentiment du devoir accompli que je quitte la fonction de présidente du conseil d'administration.

La présidente du conseil d'administration,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Diane Fugère', written over a light blue circular stamp.

Diane Fugère, CPA auditrice, CA

1. L'introduction

Le Conseil d'administration (le Conseil) de l'Institut des auditeurs internes – Section de Québec (l'IAI Québec) doit faire rapport annuellement à l'assemblée des membres. Le présent document fait état des activités du Conseil et de l'IAI Québec pour l'exercice terminé le 30 juin 2018.

2. Le Conseil

2.1 Les responsabilités et la composition du Conseil¹

Les administrateurs composant le Conseil ont la responsabilité d'administrer les affaires de l'IAI Québec. Au 30 juin 2018, 14 administrateurs composaient le Conseil et occupaient les postes suivants :

Bélanger François	Responsable du comité Formation et Perfectionnement
Chamberland Geneviève	Membre du comité Relations IIA
Dion Valérie	Présidente ex-officio et membre des comités Relations IIA et Advocacy et Leadership stratégique
Ferland Marie-Claude	Administrateur
Filion Marc	Responsable du comité Relations IIA, membre du comité Advocacy et Leadership stratégique et membre du Projet de renforcement de la fonction d'audit interne au gouvernement du Québec
Fugère Diane	Présidente et membre du Projet de renforcement de la fonction d'audit interne au gouvernement du Québec
Gilbert Renaud	Responsable du comité Partenariat et Recrutement et membre du comité Gouvernance
Gosselin Maurice	Administrateur
Massé Sylvain	Responsable du comité Advocacy et Leadership stratégique et responsable du Projet de renforcement de la fonction d'audit interne au gouvernement du Québec
Perron Mélanie	Vice-présidente, membre du comité Relations IIA et membre du Projet de renforcement de la fonction d'audit interne au gouvernement du Québec
Soucy Louise	Secrétaire et responsable du comité Gouvernance
St-Louis Martin	Responsable du comité Tables rondes et Conférences
Tanguay Ginette	Responsable des communications
Talbot Steeve	Trésorier

¹ Trois membres du Conseil n'ont pas renouvelé leur mandat en 2017-2018 : M^{mes} France Ouellet et Christine Powers et M. Gilles Bernier. De plus, deux membres du Conseil ont démissionné en 2017-2018 : M. Keven Lavigne et M^{me} Josiane Trudel.

2.2 Les réunions du Conseil

Le Conseil s'est réuni à sept reprises au cours de l'exercice et les administrateurs ont participé aux réunions dans une proportion de 91% en moyenne. Au cours de ces réunions, le Conseil a notamment :

- ✓ adopté le Rapport d'activité 2016-2017;
- ✓ recommandé à l'assemblée des membres d'approuver les états financiers pour les exercices terminés les 30 juin 2017 et 2016 ainsi que la désignation de l'auditeur indépendant pour l'audit des états financiers pour l'exercice terminé le 30 juin 2018;
- ✓ examiné les états financiers trimestriels;
- ✓ suivi le budget 2017-2018 et adopté le budget 2018-2019;
- ✓ approuvé la révision du contrat de madame Céline Piccina à titre de responsable des opérations en y incluant la prise en charge de la comptabilité et de la préparation du dossier d'audit des états financiers;
- ✓ approuvé le *Profil de compétences des membres du conseil d'administration*;
- ✓ approuvé le document *Engagement de confidentialité*.

De plus, le Conseil a créé le comité Partenariat et Recrutement chargé de rechercher des commanditaires et de contribuer à la relève des administrateurs. Le Conseil a également créé le comité Gouvernance qui a pour mandat d'élaborer ou réviser et tenir à jour l'information concernant les pratiques en matière de gouvernance afin d'aider l'IAI Québec à s'acquitter efficacement de ses responsabilités.

2.3 La mise en œuvre du Plan stratégique 2015-2020

Le plan stratégique de l'IAI Québec comprend quatre orientations. La première a pour objet le renforcement des relations entre les auditeurs internes et les membres de la gouvernance, la deuxième concerne l'optimisation de l'offre de services de perfectionnement des membres, la troisième traite de la valeur ajoutée des auditeurs internes auprès des gestionnaires et la quatrième prend en compte les outils de référence et de formation offerts par les instances de l'IIA ou d'autres organismes.

Afin de mettre en œuvre ses orientations stratégiques, l'IAI Québec s'est fixé six objectifs.

Vous trouverez ci-dessous, pour chacune des orientations, les résultats de la mise en œuvre des stratégies du *Plan stratégique 2015-2020*.

Orientation 1

Contribuer à renforcer les relations entre les auditeurs internes et les membres de la gouvernance

Objectif 1 du Plan stratégique 2015-2020 :

Que les responsables d'audit interne soient reconnus par les membres de la gouvernance pour leurs compétences stratégiques et leur capacité à les supporter efficacement dans l'exercice de leurs responsabilités de gouvernance.

PROFIL DE COMPÉTENCES DES MEMBRES DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

L'IAI Québec a approuvé le Profil de compétences des membres du Conseil dont l'objectif est de s'assurer d'une complémentarité des compétences entre les membres. Les compétences du profil sont regroupées en deux catégories : celles d'ordre général et celles qui sont particulières. C'est ainsi qu'au moins un membre du Conseil doit détenir de l'expérience et de l'expertise en matière de pratique et de règles de gouvernance.

Au 30 juin 2018, trois administrateurs détiennent une certification universitaire en gouvernance de sociétés.

COMITÉ ADVOCACY ET LEADERSHIP STRATÉGIQUE

Le rôle du comité Advocacy et leadership stratégique, créé en 2015-2016, est orienté vers le rayonnement de la profession d'auditeur interne. Son mandat est de déterminer et de réaliser des actions porteuses pour favoriser la reconnaissance et le renforcement de la profession comme un acteur important de la gouvernance. De plus, ce comité a comme mandat de coordonner le Projet de renforcement de la fonction d'audit interne au gouvernement du Québec.

ACTIVITÉS DE RÉSEAUTAGE, DE SENSIBILISATION OU DE FORMATION REGROUPANT DES RESPONSABLES D'AUDIT INTERNE ET DES MEMBRES DE LA GOUVERNANCE

L'IAI Québec a organisé, en collaboration avec le Forum des responsables de la vérification interne, le panel-conférence sur la contribution de l'audit interne dans la fonction publique, le 8 décembre 2017. Le débat a été orchestré par M. Luc Juillet, professeur à l'École supérieure d'affaires publiques et internationales de l'Université d'Ottawa. Les experts invités étaient : M. Denys Jean, Secrétaire du Conseil du trésor du Québec, M^{me} Guylaine Leclerc, Vérificatrice générale du Québec, M. Marc Ouellet, Directeur principal de la surveillance, La Capitale groupe financier Inc. et M^{me} Dena Palamedes, Consultante, membre du conseil d'administration d'IIA Canada et facilitatrice de l'IIA.

De plus, l'IAI Québec a collaboré au Séminaire à l'intention des administrateurs de sociétés, le 29 mai 2018, portant sur *La fonction audit interne, perspectives de l'administrateur*.

Orientation 2

Optimiser l'offre de services de perfectionnement des membres

Objectifs 2 et 3 du Plan stratégique 2015-2020 :

Que l'IAI Québec soit la référence auprès des membres pour identifier les activités de perfectionnement répondant le mieux à leurs besoins.

Que les activités de perfectionnement offertes par l'IAI Québec soient adaptées aux besoins de chaque catégorie de membre et accessibles.

COMITÉ FORMATION ET PERFECTIONNEMENT

Le comité Formation et Perfectionnement contribue à la formation des auditeurs internes selon l'évolution de leurs besoins. C'est ainsi qu'il tient à renforcer ses liens avec de nouveaux partenaires comme Technologia et la Fondation canadienne pour l'audit et la responsabilisation, pour une offre de formation renouvelée. Si les démarches en cours se concrétisent, divers sujets de formation pourraient éventuellement être proposés aux auditeurs internes : Le pouvoir d'influence et le leadership sans autorité directe, la mise à jour des normes, la fraude en entreprise et les audits de performance.

Des discussions sont également en cours avec l'IIA Canada concernant une offre d'un coaching à moindre coût pour la préparation aux examens menant au titre de CIA et pour l'organisation d'un événement sur le COSO.

COMITÉ TABLES RONDES ET CONFÉRENCES

Le comité Tables rondes et Conférences a comme mandat d'organiser et de promouvoir des activités d'intérêt pour les auditeurs internes, sous l'angle d'une discussion ou d'un partage de bonnes pratiques.

En plus d'avoir contribué à l'organisation du panel-conférence sur la contribution de l'audit interne dans la fonction publique qui s'est tenu le 8 décembre 2017, des discussions sont en cours avec l'ISACA- Québec pour l'organisation d'une activité d'intérêt pour les auditeurs internes.

Orientation 3

Aider les auditeurs internes à démontrer leur valeur ajoutée auprès des gestionnaires

Objectifs 4 et 5 du Plan stratégique 2015-2020 :

Que les responsables d'audit interne soient reconnus par les gestionnaires pour leurs compétences stratégiques.

Que les gestionnaires interpellent plus systématiquement les auditeurs internes à titre de conseillers privilégiés pour les aider à gérer leurs risques opérationnels et stratégiques (prévention vs réaction).

PROJET DE RENFORCEMENT DE LA FONCTION D'AUDIT INTERNE AU GOUVERNEMENT DU QUÉBEC

Le Comité conjoint IAI Québec, IAI Montréal et FRVI a été créé avec comme mandat d'élaborer une stratégie d'intervention dans le but de renforcer la fonction d'audit interne dans le secteur public et de la mettre en œuvre. Une rencontre avec le Secrétaire du Conseil du trésor, responsable de la fonction d'audit interne au gouvernement du Québec, s'est tenue le 8 mai 2018. Un plan de travail est en préparation. Il devrait prévoir des actions concrètes pour la reconnaissance de la valeur ajoutée des auditeurs internes.

PRIX RECONNAISSANCE DE L'IAI QUÉBEC

Les auditeurs internes contribuent au succès d'une organisation et il importe de mettre leur travail en valeur. L'IAIQ Québec a donc lancé la première édition des Prix Reconnaissance, le 9 novembre 2017. L'évènement a été un franc succès alors que trois prix furent remis. Rappelons les lauréats :

- Geneviève Chamberland : Développement et rayonnement de l'audit interne - praticien
- Clément Clément : Contribution à la profession – bénévole
- Marc Lacroix : Rayonnement de l'audit interne – membre de la gouvernance.

Pour la deuxième édition des Prix Reconnaissance, l'IAI Québec remettra le prix à une équipe d'audit interne qui, par son engagement et ses réalisations, a contribué à développer ou à promouvoir l'audit interne. À cet égard, la période de mise en candidature a débuté le 20 juin 2018.

Orientation 4

Mettre à la disposition des membres les outils de référence et de formation en français offerts par les instances de l'IIA ou autres organisations.

Objectif 6 du Plan stratégique 2015-2020 :

Que les membres de l'IAI Québec aient accès sur une base continue aux outils, publications et réflexions diffusés à l'échelle nationale et internationale par les différentes instances IIA et autres organisations professionnelles pertinentes à la profession.

COMITÉ RELATIONS IIA

Des instances et comités existent à diverses échelles (nationale et internationale) et disposent de ressources dont l'IAI Québec pourrait bénéficier. Une meilleure connaissance de ces services apparaît un levier de développement incontournable. L'amélioration de la participation aux divers comités, de même que des suivis et des partages d'information plus formels permettent à l'IAI Québec de faire plus. C'est ainsi que le comité Relations IIA a comme mandat d'agir en tant que facilitateur d'une utilisation optimale de l'information pour le bénéfice des membres et de l'organisation de l'IAI Québec.

Comme première étape, les membres du comité ont identifié les sources d'information disponibles et sont à déterminer ce qu'elles peuvent apporter aux comités du Conseil.

PARTICIPATION AU LEADERSHIP ACADEMY

Cet événement a été créé par l'IIA pour répondre aux besoins de développement professionnel des chefs de chapitre. Le Leadership Academy propose des sessions générales, des tables rondes, des ateliers spécifiques et de nombreuses opportunités de réseautage. Deux membres du Conseil y ont participé du 25 au 27 avril 2018, ce qui leur a permis de se familiariser avec les outils et les publications diffusés à l'échelle nationale et internationale et de participer aux réflexions avec les différentes instances de l'IIA.

3. Les activités de l'IAI Québec

3.1 Les activités de perfectionnement et les événements

Le Conseil et les collaborateurs de l'IAI Québec ont investi temps et énergie afin d'offrir des activités aux membres. Le tableau qui suit présente la participation des membres aux activités de formation et de réseautage.

Type d'activité	Nombre			
	Activités		Participants	
	2017-2018	2016-2017	2017-2018	2016-2017
Formation de base	5	4	80	74
Conférence, table ronde et colloque	2	4	122	88
Réseautage	1	1	76	18
Total	8	9	278	180

L'offre de perfectionnement de l'IAI Québec est désormais complétée par la participation des membres à des webinaires organisés par l'IIA, l'IAI Canada et l'OCPAQ. L'IAI Québec ne comptabilise pas ces participations.

4. La conclusion

L'IAI Québec s'est doté d'une planification stratégique 2015-2020 en bonne voie de réalisation comme le démontre le présent rapport d'activité. Il est à souhaiter que les membres de la communauté des auditeurs internes apprécient le travail réalisé par les administrateurs bénévoles et leurs collaborateurs et qu'ainsi des auditeurs internes soient incités à poser leur candidature comme membres du conseil d'administration.