

La Vérification interne à Hydro-Québec

Juricomptabilité

Vérification interne

- Sous l'autorité du Comité de vérification et relève administrativement du pdg (Loi 53 - art. 26, Loi HQ - art. 7.13)
- Groupe de 39 personnes : 30 vérificateurs en optimisation de ressources, 4 dédiés à la juricomptabilité et 5 employés en support administratif
- Indépendance, compétence et expérience
- Application des normes de pratique professionnelle de l'Institut des vérificateurs internes
- Plan annuel approuvé par le Comité de vérification
- Revue annuelle d'assurance qualité par firme indépendante et revue complète aux 5 ans

Vérification interne (suite)

- Couverture des domaines prioritaires et des principaux risques des activités
- Prise en compte de la fraude/mandats en optimisation de ressources
- Mandats ad hoc réalisés à la demande du Comité de vérification et du pdg
- Reddition de comptes au Comité de vérification
- Rencontre annuelle avec les vérificateurs externes (revue globale des mandats réalisés, incluant juricomptabilité)
- Ressources suffisantes pour réaliser notre plan annuel et nos travaux en juricomptabilité

Équipe juricomptable

- 1992 : création de l'équipe
- Sensibilisation, prévention, détection, enquête
- Collaboration avec des intervenants clés de l'entreprise pour traiter les dossiers, identifier les risques pour l'organisation et agir à temps (direction principale – Sécurité industrielle, Centre de services partagés, conseillère – Éthique, conseillers – Enquêtes – Technologie de l'information, contrôleurs de division, Affaires juridiques)

Éthique

- *Les règles d'éthique d'Hydro-Québec* depuis 1988
- *Code de conduite* depuis 1996
- Mise en place de la ligne Éthique approuvée par le Conseil d'administration en 2004
 - très visible (code de conduite des employés et fournisseurs, intranet, Internet)
 - brochure *Faites le bon geste*
 - demeure un outil parmi d'autres

Code de conduite des employés

« L'éthique au cœur de nos décisions »

- Agir avec intégrité
- Agir avec loyauté et diligence
- Respecter les personnes et le milieu
- Protéger l'information confidentielle
- Traiter avec équité et courtoisie nos clients, fournisseurs et partenaires

Aperçu des activités juricomptables

- Revue des pratiques en matière de prévention et de dissuasion avec les partenaires clés internes
- Détection dans les systèmes par forage de données
- Dossiers enquêtes
 - Implication personnelle dans l'ensemble des dossiers traités depuis 2005

Aperçu des activités juricomptables (suite)

- Séances de sensibilisation à l'éthique et la fraude, principalement à Hydro-Québec Équipement et services partagés
 - Depuis 2005, 150 séances auprès 3 630 employés
 - Plusieurs directement sur les grands chantiers
- Principaux sujets traités :
 - *Code de conduite* des employés HQ
 - Principales irrégularités que l'on peut rencontrer:
 - dans les entreprises
 - dans les fonctions acquisition
 - de la part de fournisseurs
 - Indices et signaux d'alerte généralement reconnus

Environnement de contrôle et fournisseurs

- *Code de conduite des fournisseurs d'Hydro-Québec* (décembre 2012)
- Hydro-Québec Équipement et services partagés possède sa propre équipe de construction, lui permettant de réaliser les travaux spécifiques requis
- Centre de services partagés : gardien du processus d'acquisition, révision des stratégies d'acquisition - fréquence régulière, avise l'équipe juricomptable si irrégularité détectée
- Présence des unités Contrôle au sein des divisions, des groupes ainsi que sur les chantiers. Elles exercent une activité indépendante d'assurance de la conformité aux encadrements, aux pratiques en vigueur et à la fiabilité de l'information financière

