

## **Note de la firme Deloitte en réponse aux recommandations de l'IGOPP**

Le 8 décembre 2022

Madame Caroline Dupuis  
Directrice par intérim – Conformité d'entreprise  
Direction – Conformité d'entreprise  
Au sein du groupe – Affaires corporatives,  
juridiques et réglementaires et gouvernance  
Hydro-Québec  
75, boul. René Lévesque  
Ouest, 2<sup>ème</sup> étage  
Montréal QC H2Z 1A4

**Sujet : Évaluation de la responsabilité de la production des rapports de conformité aux Normes de conduite de Transport – réponse aux recommandations de l'IGOPP**

Madame,

À la suite de notre séance de travail avec les représentants de la Régie de l'énergie et du bureau de l'IGOPP, le 30 septembre 2022, vous nous avez demandé de commenter les recommandations contenues dans le rapport de l'IGOPP, ayant trait aux audits de la Vice-présidence – gestion intégrée des risques et de la Direction Conformité d'Entreprise, présentées à la page 26 du rapport du mois de mars 2022, par l'IGOPP, comme suit :

*« Il serait aussi intéressant de considérer un audit indépendant ponctuel (et non annuel) portant sur les différents processus et liens d'imputabilité concernant :*

- *La gestion intégrée des risques;*
- *La gestion des Normes de conduite de Transport par la DCDD »*

---

Dans une optique de saine gouvernance, Hydro-Québec reconnaît la pertinence de l'application du modèle des 3 lignes établi par l'IIA, et le déploie au sein de l'organisation. Dans le cadre du dossier des Normes de conduite de Transport, et afin de commenter les recommandations présentées plus haut, nous présentons, dans ce qui suit, la répartition des rôles et des responsabilités des 2<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> lignes, et ferons le lien avec les dites recommandations :

**1. 2<sup>ème</sup> Ligne:**

Vice-présidence - Gestion intégrée des risques:

Hydro-Québec est dotée d'une vice-présidence de gestion intégrée des risques (VP GIR). Son rôle principal est d'accompagner la 1<sup>ère</sup> ligne dans une gestion efficace des risques, i.e. surveiller la mise en œuvre d'une gestion efficace des risques et des pratiques et accompagner les propriétaires de risques dans les processus d'identification et d'évaluation des risques, et d'en consolider les résultats dans une optique de surveillance et de reddition de comptes interne.

**Pertinence d'un audit de la fonction de gestion intégrée des risques, dans le cadre du dossier des Normes de conduite de Transport :**

À la page 26 du rapport de l'IGOPP, il est proposé d'effectuer un audit interne de la fonction de gestion intégrée des risques. Cette proposition ne serait pas pertinente, dans le cadre du dossier des Normes de conduite de Transport car :

- La VP GIR a été présentée, dans le rapport d'expert à titre d'information car il s'agit d'une composante attendue de la 2<sup>ème</sup> ligne au sein des organisations ayant mis en œuvre le modèle des trois lignes.
- Les travaux de vérification de l'application des Normes de conduite de Transport sont effectués par la Direction Conformité d'Entreprise. La VP GIR n'intervient pas dans ce processus.
- L'audit interne, dans son exercice d'établissement du plan d'audit, peut déjà intégrer la fonction de Gestion intégrée des risques dans sa liste d'unités à auditer, s'il le juge pertinent.

Direction de conformité d'entreprise et Direction de Contrôle corporatif et gouvernance:

Tel que démontré, à travers notre rapport de juin 2022, et appuyé par les conclusions du rapport d'expert de l'IGOPP, de mars 2022, la Direction de conformité d'entreprise (DCE) se place en 2<sup>ème</sup> ligne par son rôle d'évaluer l'application des Normes de conduite de Transport, supportée par l'équipe Finance (Contrôle corporatif et gouvernance) qui joue aussi le rôle de 2<sup>ème</sup> ligne.

**Pertinence d'un audit de la Direction Conformité d'Entreprise (DCE), dans le cadre du dossier de Normes de conduite de Transport :**

À la page 26, du rapport de l'IGOPP, il est proposé d'effectuer un audit interne de la Direction de Conformité d'entreprise. Il ne nous semble pas pertinent, dans le cadre du dossier des Normes de conduite de Transport de mandater un tel audit car :

- L'audit interne, dans son exercice d'établissement du plan d'audit, peut déjà intégrer la DCE dans sa liste d'unités à auditer.
- Nous avons pu démontrer, à travers le balisage sectoriel effectué en 2021, puis mis à jour en juin 2022, que Hydro-Québec se distingue positivement des organisations balisées par la mise en place d'un programme d'audit de l'application des Normes de conduite.
- La DCE émet un rapport annuel, lequel est déposé auprès de la Régie de l'énergie, à l'issue des travaux de vérification de l'application du Code de conduite de Transport actuel. Il en sera de même pour les nouvelles Normes de conduite.
- Aussi, concernant l'audit de l'ensemble des fonctions de la DCE : non pertinent car, hormis le volet de vérification de l'application des Normes de conduite de transport, les autres fonctions de la DCE ne sont pas reliées à ce dossier.

Hydro-Québec

Le 8 décembre 2022

Éval. responsabilité de la production rapports de conformité aux Normes de conduite de Transport– réponse aux recommandations de l'IGOPP

## 2. 3<sup>ème</sup> Ligne - Audit interne:

Dans ses travaux d'établissement du plan annuel ou pluriannuel d'audit, l'audit interne doit identifier son univers d'audit, qui est l'ensemble des unités/opérations générant des risques à l'organisation. Dans sa priorisation des unités à auditer, l'audit interne s'appuie, entre autres, sur l'évaluation des risques d'entreprise effectuées par la VP - GIR, à l'échelle de l'organisation, afin d'identifier les unités à intégrer dans son plan d'audit. L'audit interne a donc les prérogatives nécessaires d'auditer la Direction Conformité d'entreprise, sur la base de son évaluation des risques découlant des fonctions de cette dernière.

Si vous avez des questions, n'hésitez pas à communiquer avec le soussigné.

Veillez recevoir, Madame, nos plus cordiales salutations.

---

Michel Maisonneuve  
Associé, Conseils en gestion des risques  
Deloitte S.E.N.C.R.L./s.r.l.