



**Bureau de la  
vérificatrice générale  
Ville d'Ottawa**

# **Plan de travail de vérification 2024-2025**

**NOVEMBRE 2023**

## Table des matières

Contexte.....	1
Objet.....	1
Processus d'établissement du Plan de travail de vérification fondé sur les risques (PTVFR).....	1
Univers vérificationnel .....	2
Examen de la documentation.....	2
Consultations .....	2
Évaluation et priorisation des risques.....	3
Enjeux émergents .....	3
Plan de travail de vérification fondé sur les risques 2022-2023 .....	4
Missions de vérification en cours .....	4
Nouvelles missions de vérification à lancer en 2024-2025.....	6
Enquêtes sur les cas de fraude et d'abus et autres travaux d'enquête .....	9
Autres secteurs d'intervention importants .....	10
Horizon vérificationnel de 2024-2025.....	11
Conclusion .....	12
Appendice A – Résultats de la consultation publique par sondage.....	13

## Contexte

La vérificatrice générale doit aider le Conseil municipal à se responsabiliser et à responsabiliser ses administrateurs pour ce qui est de la qualité de l'intendance des fonds publics et de l'optimisation des ressources financières dans les opérations municipales. Pour se faire, elle exécute indépendamment des missions de vérification qui visent à permettre de cerner et de maîtriser les risques, d'améliorer l'environnement de contrôle et de continuer d'améliorer l'efficience et l'efficacité des opérations de la Ville.

Comme l'indique le Règlement municipal sur le vérificateur général (n° 2021-5), la vérificatrice générale doit soumettre au Conseil municipal, pour approbation, un plan de vérification annuel. En outre, le Règlement municipal n° 2021-5 indique que la vérificatrice générale peut, à sa discrétion, préparer un plan de vérification à plus long terme pour le soumettre au Conseil municipal.

## Objet

Le Plan de travail de vérification 2024-2025 vise à donner, au Comité de la vérification et au Conseil municipal, un aperçu des travaux à effectuer dans les exercices financiers 2024 et 2025, ce qui cadre avec le Plan stratégique de la Ville d'Ottawa (la Ville) pour 2023-2026.

## Processus d'établissement du Plan de travail de vérification fondé sur les risques (PTVFR)

La vérificatrice générale mène une évaluation fondée sur les risques afin de définir les priorités des missions de vérification. Les missions de vérification sélectionnées pour le plan sont le résultat du recensement systématique de tous les secteurs importants d'un point de vue vérificationnel et de la détermination des priorités des projets de vérification en évaluant les critères se rapportant aux risques et aux perspectives et en tenant compte des risques inhérents, des changements organisationnels importants, des nouvelles initiatives, des priorités émergentes et d'autres facteurs pertinents. En outre, les demandes des conseils et comités externes peuvent aussi entrer en ligne de compte.

Le processus d'évaluation fondée sur les risques du Bureau de la vérificatrice générale (BVG) est constitué de cinq étapes distinctes :

- Mise à jour de l'univers vérificationnel
- Examen de la documentation

- Consultations auprès des intervenants
- Évaluation des risques et des perspectives
- Sélection et priorisation des projets

Nous donnons ci-après plus de détails sur chacune de ces étapes.

## Univers vérificationnel

L'univers vérificationnel représente l'ensemble potentiel de toutes les activités de vérification et est constitué d'un certain nombre d'entités vérifiables. Ces entités comprennent l'ensemble des programmes, des activités et des fonctions qui contribuent collectivement à la réalisation des objectifs stratégiques de la Ville. L'univers vérificationnel a été revu pendant le processus du PVFR afin d'avoir une idée claire des entités vérifiables.

## Examen de la documentation

L'examen de la documentation a consisté à examiner les documents suivants :

- évaluation des risques dans l'ensemble de l'entreprise;
- nouveau Plan officiel, Plan stratégique de la Ville d'Ottawa 2023-2026, états financiers et budgets de fonctionnement et d'immobilisations de 2023;
- procès-verbaux des réunions du Conseil municipal et du Comité;
- rapports des missions de vérification déjà menées à la Ville;
- rapports de vérification et plans de travail d'autres municipalités et d'organismes gouvernementaux;
- signalements déposés dans les dernières années dans le cadre de la Ligne directe de fraude et d'abus.

## Consultations

Le processus du PVFR prévoyait des consultations auprès des membres du Conseil, de l'équipe de la haute direction et des membres du personnel du Bureau de la vérificatrice générale. L'objectif de ces consultations consistait à réunir les avis sur les objectifs stratégiques et organisationnels, sur les risques, de même que sur les changements prévus et les difficultés dans l'environnement opérationnel. Ceux et celles qui ont été consultés étaient invités à donner de l'information sur leurs différents secteurs de responsabilité, de même que sur les risques horizontaux dans l'ensemble de l'administration municipale, d'après leur expérience et leur connaissance des opérations. En outre, des réunions ont lieu avec les vérificateurs externes afin de discuter du champ d'application des missions de vérification dans les secteurs

comportant des risques majeurs et pour minorer les recouvrements et les doubles emplois, afin de réduire le risque de lassitude vérificationnelle pour l'administration municipale. Des consultations ont eu lieu avec d'autres vérificateurs généraux pour recenser les risques dans l'ensemble et les secteurs prioritaires comparables sur lesquels nous pourrions miser.

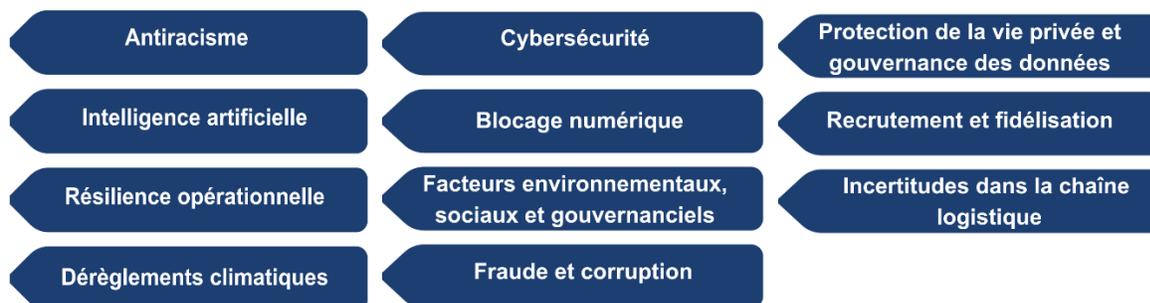
Pour la première fois cette année, le BVG a lancé un sondage dont l'objectif consiste à consulter le public pour connaître son avis sur les secteurs dans lesquels les résidents et propriétaires d'entreprises d'Ottawa croient pouvoir profiter d'une mission de vérification indépendante. Le lecteur trouvera dans l'**appendice A** de plus amples renseignements sur les résultats de ce sondage.

## Évaluation et priorisation des risques

Nous avons sélectionné et priorisé certaines missions d'après les risques, dont l'évaluation a été effectuée à partir de l'information réunie dans l'univers vérificationnel et dans le cadre des consultations et de l'examen de la documentation. Selon le principe qui sous-tend l'approche fondée sur le risque, les secteurs plus risqués justifient une surveillance plus étroite; par conséquent, dans la réalisation des missions de vérification, on donne plus d'importance à l'examen de la gouvernance, de la gestion des risques et des contrôles liés aux activités plus risquées. L'approche fondée sur le risque favorise le déploiement efficient et ciblé des ressources et permet de s'assurer que l'on vérifie les secteurs les plus exposés de la Ville.

## Enjeux émergents

La vérificatrice générale s'est également penchée sur les risques émergents dans le cadre de l'élaboration du Plan de travail de vérification et continue de surveiller l'évolution du paysage. Voici des exemples de risques émergents que surveille la vérificatrice générale.



## Plan de travail de vérification fondé sur les risques 2022-2023

Les tableaux ci-après décrivent dans leurs grandes lignes les missions de vérification proposées pour le Plan de travail de vérification de 2024-2025, en plus de comprendre une brève description de l'objectif de ces missions et d'établir le lien avec les priorités du mandat du Conseil municipal présentées dans le Plan stratégique de la Ville pour 2023-2026. L'objectif préliminaire prévu peut être modifié en fonction des résultats de l'évaluation des risques menée pendant la phase de la planification de la mission. Nous décrivons aussi, dans ces tableaux, d'autres projets et initiatives qui réclament beaucoup de temps en ressources. Les délais indiqués ci-après peuvent être modifiés en raison des impératifs du Bureau, qui doivent faire preuve d'adresse et d'agilité à l'heure où le paysage de risques ne cesse d'évoluer.

### Missions de vérification en cours

N°	Activités	Description/Objectif préliminaire de la mission	Lien avec les priorités du Conseil	Délais
1.	Mission de vérification du logement abordable	L'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer la situation pour savoir si la Ville a étudié et mis en œuvre des programmes et des structures pour pouvoir atteindre ses objectifs dans le domaine du logement abordable, conformément aux modalités exposées dans le Plan décennal de logement et de lutte contre l'itinérance.	Une ville avec des logements abordables qui est plus vivable pour tous	Rapport à déposer au premier trimestre de 2024
2.	Vérification du Plan directeur sur les changements climatiques	L'objectif de cette mission de vérification consiste à donner l'assurance raisonnable que la Ville a les plans, les stratégies et les outils voulus pour pouvoir réaliser les objectifs et les engagements	Une ville verte et résiliente	Rapport à déposer au deuxième trimestre de 2024

N°	Activités	Description/Objectif préliminaire de la mission	Lien avec les priorités du Conseil	Délais
		de son Plan directeur sur les changements climatiques.		
3.	Vérification de l'optimisation des infrastructures routières	Dans l'ensemble, l'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer la gestion des infrastructures routières de la Ville afin de recenser les occasions d'améliorer l'économie, l'efficacité et l'efficacité de ces infrastructures.	Une ville offrant plus d'options de mobilité fiables, sécuritaires et accessibles	Mission lancée au quatrième trimestre de 2023
4.	Missions de vérification agiles du Projet de réaménagement du parc Lansdowne 2.0	L'objectif de ces missions de vérification agiles consiste à donner l'assurance raisonnable des éléments importants et très risqués du Projet de réaménagement du parc Lansdowne 2.0. Chaque sprint vérificationnel sera consacré à un thème distinct.	Une ville avec une économie diversifiée et prospère	Rapports périodiques
5.	Missions de vérification agiles des autobus non polluants (ANP)	L'objectif de ces missions de vérification agiles consiste à donner l'assurance raisonnable des éléments importants et très risqués du projet des autobus non polluants. Chaque sprint vérificationnel sera consacré à un thème distinct.	Une ville verte et résiliente	Rapports périodiques

## Nouvelles missions de vérification à lancer en 2024-2025

### Directions générales de la Ville

N°	Activités	Description/Objectif préliminaire de la mission	Lien avec les priorités du Conseil	Délais
6.	Mission de vérification des cartes d'achat (préapprouvées dans le Plan de travail de vérification de 2020)	L'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer la situation pour savoir si la Ville a adopté les politiques et les processus permettant de gérer efficacement les activités exercées grâce aux cartes d'achat, dont la circonspection dans l'utilisation des fonds.	Sans objet – Lien avec le mandat du BVG dans l'intendance des fonds publics	À lancer au quatrième trimestre de 2023 ou au premier trimestre de 2024
7.	Vérification du Service paramédic	L'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer l'efficacité et l'efficacités des services paramédicaux assurés sur le territoire de la ville d'Ottawa.	Une ville avec des logements abordables qui est plus vivable pour tous	À lancer au premier ou au deuxième trimestre de 2024
8.	Mission de vérification agile du train léger sur rail (TLR)	L'objectif de ces missions de vérification consiste à donner l'assurance raisonnable des éléments importants et très risqués liés aux différentes étapes de la réalisation du TLR. Chaque sprint vérificationnel sera	Une ville offrant plus d'options de mobilité fiables, sécuritaires et accessibles	À lancer au deuxième ou au troisième trimestre de 2024

N°	Activités	Description/Objectif préliminaire de la mission	Lien avec les priorités du Conseil	Délais
		consacré à un thème distinct.		
9.	Vérification du processus d'examen des projets d'aménagement	L'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer l'efficacité et l'efficacité du processus d'examen des projets d'aménagement de la Ville.	Une ville avec des logements abordables qui est plus vivable pour tous	À lancer au deuxième ou au troisième trimestre de 2024
10.	Vérification des services offerts dans le domaine du logement et de l'itinérance	L'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer la situation pour savoir si les programmes et les services de la Ville permettent d'aider efficacement les personnes à risque de vivre dans l'itinérance à avoir accès au logement et aux programmes d'aide nécessaires pour rester logées.	Une ville avec des logements abordables qui est plus vivable pour tous	À lancer au troisième ou au quatrième trimestre de 2024
11.	Vérification du Programme de caméras reliées aux feux rouges et du Programme de contrôle automatisé de la vitesse	L'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer l'efficacité et l'efficacité du Programme de caméras reliées aux feux rouges et du Programme de contrôle automatisé de la vitesse.	Une ville offrant plus d'options de mobilité fiables, sécuritaires et accessibles	À lancer au troisième ou au quatrième trimestre de 2024
12.	Vérification du Plan municipal sur	L'objectif de cette mission de vérification consiste à donner une assurance	Une ville avec une économie	À lancer au quatrième trimestre de

N°	Activités	Description/Objectif préliminaire de la mission	Lien avec les priorités du Conseil	Délais
	la diversité et l'inclusion	raisonnable sur les progrès accomplis par la Ville dans la réalisation des objectifs exposés dans le Plan municipal sur la diversité et l'inclusion.	diversifiée et prospère	2024 ou au premier trimestre de 2025
13.	Vérification du Plan directeur de la gestion des déchets solides	L'objectif de cette mission de vérification consiste à déterminer si la Ville gère efficacement les opérations de collecte des déchets solides pour assurer l'optimisation et pour protéger l'intérêt public.	Une ville verte et résiliente	À lancer en 2025
14.	Vérification de la planification et de la programmation des circuits d'OC Transpo	L'objectif de cette mission de vérification consiste à évaluer l'efficacité et l'efficacité de la planification et de la programmation des circuits d'OC Transpo.	Une ville offrant plus d'options de mobilité fiables, sécuritaires et accessibles	À lancer en 2025

### Conseils et comités locaux et externes

N°	Activités	Description/Objectif préliminaire de la mission	Lien avec les priorités du Conseil	Délais
15.	Évaluation des risques du Service de police d'Ottawa	Le BVG mènera une évaluation globale des risques et des perspectives du Service de police d'Ottawa et mettra au point un plan de travail de	Sans objet	À lancer au premier trimestre de 2024

N°	Activités	Description/Objectif préliminaire de la mission	Lien avec les priorités du Conseil	Délais
		vérification indépendant pour recenser et prioriser les perspectives permettant d'améliorer l'efficacité et l'efficience des services policiers offerts dans la ville d'Ottawa.		

## Enquêtes sur les cas de fraude et d'abus et autres travaux d'enquête

N°	Activités	Description	Délais
16.	Administration de la Ligne directe de fraude et d'abus	Le Bureau continuera de prendre la responsabilité de l'administration de la Ligne directe de fraude et d'abus offerte aux employés et au public dans le cadre de la Politique en matière de fraude et d'abus de la Ville. Le Bureau se penchera sur les questions signalées grâce à cette ligne et présentera au Comité de la vérification et au Conseil municipal les rapports portant sur ces examens. Le prochain rapport sur la Ligne directe de fraude et d'abus sera déposé au premier trimestre de 2024.	En cours
17.	Examen du programme et campagne de sensibilisation : Ligne directe de fraude et d'abus	En collaboration avec le Bureau de la directrice municipale (responsable du Programme), le Bureau de la vérificatrice générale examinera la Politique en matière de fraude et d'abus existante et les procédures correspondantes pour y apporter éventuellement des améliorations et pour l'optimiser.  Dans la foulée de cet examen, le Bureau se consacrera, en collaboration avec le Bureau de	2024-2025

N°	Activités	Description	Délais
		la directrice municipale, à l'étude d'une campagne de sensibilisation et d'activités liées pour mieux sensibiliser les employés et les résidents à ce programme et à sa raison d'être.	
18.	Demande de propositions – fournisseur de la Ligne directe de fraude et d'abus	Le BVG fait appel au service d'un tiers indépendant pour gérer le portail Web permettant d'administrer les plaintes des utilisateurs de la Ligne directe de fraude et d'abus de la Ville d'Ottawa et d'en rendre compte, ainsi que pour assurer l'exploitation permanente du centre d'appels de la Ligne directe. L'actuel contrat de cinq ans arrive à expiration le 31 décembre 2024. C'est pourquoi le BVG travaillera en collaboration avec la Direction de l'approvisionnement afin de lancer une demande de propositions et d'établir un nouveau contrat.	Quatrième trimestre de 2024
19.	Enquêtes se rapportant aux allégations de fraude ou d'autres méfaits	Les plaintes déposées grâce à la Ligne directe de fraude et d'abus ou dans le déroulement des missions de vérification approuvées peuvent donner lieu à des enquêtes plus vastes.	En cours

## Autres secteurs d'intervention importants

N°	Activités	Description	Délais
20.	Procédures des vérifications de suivi	À partir des ressources mises à sa disposition, le BVG mènera les procédures de suivi pour s'assurer que les recommandations exprimées dans les rapports déjà déposés et dans les plans d'action mis au point par la direction sont mises en œuvre dans un délai raisonnable. Le statut des procédures de suivi fera l'objet d'un rapport semestriel. Le prochain rapport de suivi sera déposé au premier trimestre de 2024.	Chaque semestre

N°	Activités	Description	Délais
21.	Programme d'assurance et d'amélioration de la qualité	Dans le cadre de l'obligation du BVG de respecter les normes internationales de l'Institut des auditeurs internes (IAI) pour la pratique professionnelle de l'audit interne, nous continuerons d'exercer en permanence la surveillance du rendement de l'activité vérificationnelle du Bureau grâce à des autoévaluations périodiques. Nous rendrons compte au Comité de la vérification, dans le cadre du Rapport annuel de la vérificatrice générale, des résultats de ces autoévaluations, ainsi que des impératifs de la formation professionnelle, de l'évaluation des relations avec les parties prenantes et des autres indicateurs du rendement.	Chaque année
22.	Site Web du BVG	Le BVG a lancé son site Web en juin 2022. Afin de continuer d'améliorer l'accessibilité à l'intention de ceux et celles qui parcourent notre site Web, nous l'actualiserons en 2024.	2024
23.	Logiciel de vérification	Le BVG mènera une collecte d'information préliminaire afin de savoir s'il est viable de faire appel à un logiciel de vérification pour faciliter et fluidifier les processus de vérification et les exigences de l'assurance de la qualité du Bureau.	2024

## Horizon vérificationnel de 2024-2025

Le Plan de travail de vérification ci-dessus se fonde sur les risques et les ressources connus et définis. Nous avons prévu dans ce plan une marge de manœuvre pour nous assurer que le Bureau de la vérificatrice générale sera en mesure d'exécuter les travaux relevant de son mandat, qu'il disposera de la souplesse pour remanier rapidement les priorités en fonction de l'évolution du paysage, qu'il mènera des enquêtes sur les risques majeurs selon les besoins et qu'il pourra gérer le fardeau imposé à l'administration de la Ville. Voici les missions de vérification que nous

envisageons d'inclure éventuellement dans le Plan de travail de vérification 2024-2025, si les délais le permettent ou si les priorités de la Ville et du BVG évoluent.



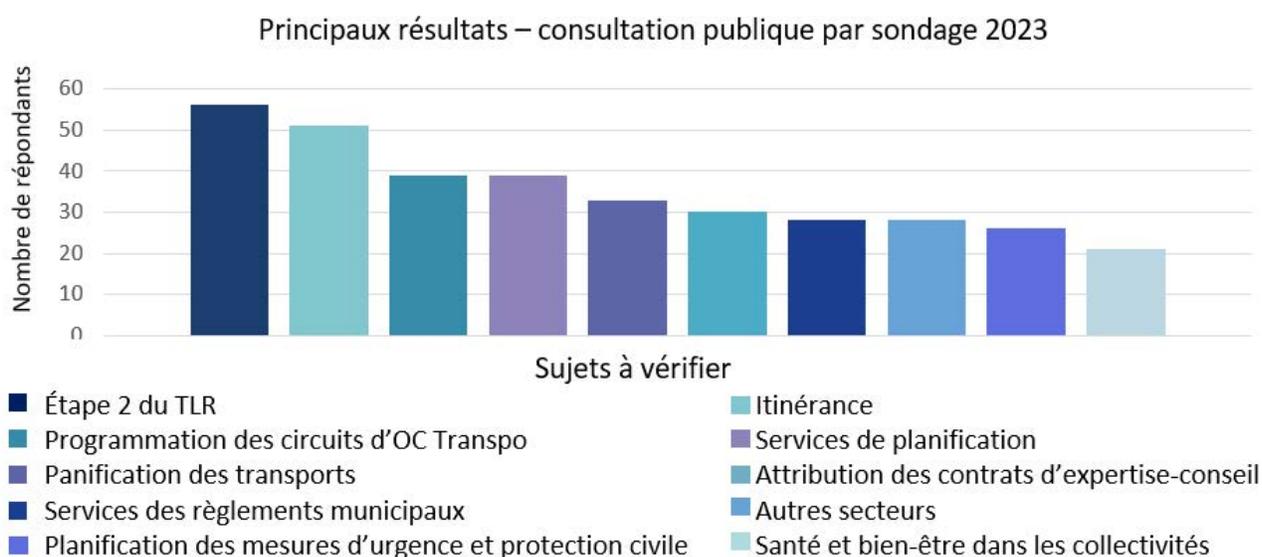
## Conclusion

Le processus de sélection des missions de vérification se fonde sur notre évaluation des risques, des ressources disponibles et de la nécessité de faire preuve d'agilité dans notre environnement actuel. Ce plan est flexible et permet à la vérificatrice générale de s'adapter aux enjeux émergents. Les missions de vérification exposée ci-dessus visent à permettre à l'administration de la Ville de maîtriser les risques et d'améliorer la responsabilisation, l'environnement de contrôle, ainsi que l'efficacité et l'efficacé des opérations municipales.

## Appendice A – Résultats de la consultation publique par sondage

À l'été 2023, le BVG a lancé une consultation publique par sondage afin de réunir les commentaires du public sur les secteurs dans lesquels les résidents et les propriétaires d'entreprises d'Ottawa pourraient, à leur avis, profiter d'une mission de vérification indépendante. Nous avons reçu environ 200 réponses à ce sondage, en plus des courriels adressés et des appels passés au Bureau. Voici les 10 premiers secteurs d'activité dans lesquels les répondants ont fait savoir qu'ils souhaitaient une mission de vérification :

1. Étape 2 du TLR
2. Itinérance
3. Programmation des circuits d'OC Transpo
4. Services de planification
5. Panification des transports
6. Attribution des contrats d'expertise-conseil
7. Services des règlements municipaux
8. Planification des mesures d'urgence et protection civile
9. Autres secteurs (par exemple le Projet Lansdowne 2.0 et les Services de police d'Ottawa)
10. Santé et bien-être dans les collectivités



Visitez-nous en ligne ([www.BVGOttawa.ca](http://www.BVGOttawa.ca)).

Suivez-nous sur X (Twitter) ([@BVGOttawa](https://twitter.com/BVGOttawa)).

La **Ligne directe de fraude et d'abus** est un service confidentiel et anonyme, grâce auquel les employés de la Ville d'Ottawa et le grand public peuvent signaler les cas présumés ou constatés de fraude ou d'abus à raison de 24 heures sur 24 et de sept jours sur sept.

<http://www.ottawa.FraudWaste-FraudeAbus.ca> / **1-866-959-9309**