

Annexe à la Déclaration de responsabilité de la direction
englobant le contrôle interne en matière de rapports financiers pour le

Conseil de recherches en sciences naturelles et en génie du Canada

pour l'exercice 2019-2020 (non audité)

Table des matières

1. INTRODUCTION.....	1
2. SYSTÈME MINISTÉRIEL DE CONTRÔLE INTERNE EN MATIÈRE DE RAPPORTS FINANCIERS	1
2.1 GESTION DU CONTRÔLE INTERNE	1
2.2 ENTENTES DE SERVICE RELATIVES AUX ÉTATS FINANCIERS.....	1
3. RÉSULTATS DES ÉVALUATIONS DU CRSNG EN 2019-2020.....	2
3.1 CONTRÔLES IMPORTANTS NOUVEAUX OU SUBSTANTIELLEMENT MODIFIÉS	2
3.2 PLAN DE SURVEILLANCE CONTINUE.....	3
4. PLAN D'ACTION DU CRSNG.....	3
4.1 PROGRÈS AU COURS DE L'EXERCICE 2019-20	3
4.2 PLAN D'ACTION POUR LE PROCHAIN EXERCICE ET LES EXERCICES SUIVANT	4

1. Introduction

Le présent document donne de l'information sommaire sur les mesures prises par le Conseil de recherches en sciences naturelles et en génie du Canada (CRSNG) pour maintenir un système efficace de contrôle interne en matière de rapports financiers (CIRF), y compris les renseignements sur la gestion des contrôles internes, les résultats d'évaluation et les plans d'action connexes.

Des renseignements détaillés sur les pouvoirs, le mandat et les activités de programme de l'organisme sont présentés dans le [Rapport sur les résultats ministériels](#) de 2019-2020 et le [Plan ministériel](#) de 2019-2020.

2. Système ministériel de contrôle interne en matière de rapports financiers

2.1 Gestion du contrôle interne

Le CRSNG a une structure de gouvernance et de reddition de comptes bien établie, qui appuie l'évaluation et la surveillance de son système de contrôle interne. Son cadre de gestion du contrôle interne, qui est approuvé par le président et la dirigeante principale des finances, prévoit les mesures suivantes :

- des structures organisationnelles de reddition de comptes pour la gestion du contrôle interne afin de favoriser la saine gestion financière, notamment les rôles et responsabilités des cadres supérieurs dans leur domaine de responsabilité en matière de gestion du contrôle;
- des ententes annuelles de gestion du rendement et d'évaluation des employés, par l'entremise desquelles tous les employés doivent attester qu'ils ont lu le *Code de valeurs et d'éthique de la fonction publique*, qui décrit leur responsabilité à l'égard de la conduite responsable;
- des orientations à l'intention des responsables des processus opérationnels qui concernent les retombées des changements sur les contrôles internes;
- des communications et une formation continue sur les exigences législatives, ainsi que sur les politiques et procédures qui assurent une saine gestion financière et un contrôle rigoureux;
- la surveillance de la gestion du contrôle interne, des mises à jour régulières à ce sujet et la transmission des résultats d'évaluation pertinents et des plans d'action au président, à la dirigeante principale des finances et au Comité d'audit interne (CAI).

2.2 Ententes de service relatives aux états financiers

Le CRSNG fait appel à d'autres organisations pour traiter certaines transactions ou donner de l'information, ce qui influe comme suit sur ses états financiers.

Ententes courantes

- Services publics et Approvisionnement Canada administre le versement des salaires et l'approvisionnement en biens et en services, conformément à la Délégation de pouvoir du CRSNG, ainsi que la prestation des services de gestion des locaux.
- Le ministère de la Justice offre des conseils et des services juridiques concernant les responsabilités éventuelles du CRSNG et les réclamations dont il pourrait faire l'objet dans le cours normal de ses activités.

- Le Secrétariat du Conseil du Trésor donne des renseignements sur le régime d'assurance du secteur public et administre de façon centralisée le versement des cotisations de l'employeur aux régimes d'avantages sociaux prévus par la loi.

Ententes particulières

Le CRSNG administre les fonds qu'il reçoit d'autres ministères et organismes fédéraux pour accorder des subventions et des bourses ou verser les paiements connexes en leur nom. Au cours du dernier exercice, il a administré des fonds de subventions et de bourses de 1,5 millions de dollars (comparativement à 4,8 millions de dollars en 2018-2019). Ces charges ne sont pas indiquées dans l'état des résultats de l'organisme, mais plutôt dans les états financiers des ministères ou organismes qui ont fourni les fonds.

Dans certaines situations où l'administration de fonds au nom d'autres ministères et organismes fédéraux lui impose un lourd fardeau, le CRSNG prélève des frais d'administration. Ces frais, qui s'élèvent à 25 000 \$ pour l'exercice (comparativement à 101 000 \$ en 2018-2019) sont déduits de ses charges de fonctionnement.

3. Résultats des évaluations du CRSNG en 2019-2020

Le tableau suivant résume la situation des activités de surveillance continue selon le plan cyclique de l'exercice précédent.

Voici les progrès qui ont été réalisés pendant l'exercice 2019-2020:

Mesure prévue dans le plan cyclique de surveillance continue de l'exercice précédent	Situation
Budgétisation et prévisions	Reporté; en raison de la tournure imprévue des événements, n'a pas pu être achevé au cours de l'exercice 2019-20, différé, pour être achevé en 2020-21 pour l'évaluation de la conception et 2021-22 pour l'efficacité opérationnelle.
Règlements interministériels	Terminée tel que prévu; mesures correctives cernées et mis en œuvre.
Achats, paiements et comptes créditeurs	Terminée tel que prévu; mesures correctives cernées et mis en œuvre.
CGTI – Systèmes de gestion des subventions (AMIS/SIGSB)	Reporté; en raison de la tournure imprévue des événements, n'a pas pu être achevé au cours de l'exercice 2019-2020, différé, pour être achevé en 2021-2022.

3.1 Contrôles importants nouveaux ou substantiellement modifiés

Au cours de l'exercice actuel, aucun contrôle important n'a été substantiellement modifié pour les processus existants nécessitant une réévaluation, et aucune mise à l'essai n'a été faite pour vérifier l'efficacité conceptuelle et opérationnelle d'un nouveau processus.

3.2 Plan de surveillance continue

Dans le cadre de son plan cyclique de surveillance continue, l'organisme a réévalué les contrôles financiers liés aux Achats, paiements et comptes créditeurs et Achats, paiements et comptes créditeurs et Règlements interministériels. La plupart des principaux contrôles mis à l'essai se sont révélés efficaces, et les mesures correctives suivantes ont été cernées:

Règlements interministériels

- Aucune faiblesse de conception n'a été notée lors de l'évaluation de la conception, et deux écarts ont été notés dans les tests d'efficacité opérationnelle. Aucune zone à haut risque n'a été identifiée.
- Les lacunes constatées étaient liées à:
 - Incohérence des contrôles liés aux approbations en vertu de l'article 34 pour un seul type de transaction.
- Un plan d'action de gestion répondant aux recommandations a été élaboré par le propriétaire du processus et a été entièrement mis en œuvre.

Achats, paiements et comptes créditeurs

- Aucune faiblesse de conception n'a été notée lors de l'évaluation de la conception, et quatre écarts ont été notés dans les tests d'efficacité opérationnelle. Aucune zone à haut risque n'a été identifiée.
- Les lacunes constatées proviennent principalement des problèmes suivants:
 - Incohérence des contrôles liés aux approbations des articles 32 et 34 par les gestionnaires de CR; et
 - Absence de vérification efficace du prépaiement en Finance.
- Au besoin, le responsable du processus a élaboré un plan d'action de la direction qui donne suite aux recommandations, afin de renforcer son environnement de contrôle.

4. Plan d'action du CRSNG

4.1 Progrès au cours de l'exercice 2019-20

À partir des évaluations effectuées au cours des exercices précédents, toutes les recommandations ont été prises en compte pour le Processus opérationnel de la paie.

Les recommandations en suspens sont présentées comme suit:

- Contrôles au niveau de l'entité: sur six (6) recommandations, quatre (4) ont été entièrement mises en œuvre. Les deux (2) recommandations en suspens sont en cours de mise en œuvre durant 2020-21.
- Contrôles CGTI liés au portail de recherche 1.0: sur les neuf (9) observations totales, six (6) ont été entièrement mises en œuvre. Les recommandations en suspens sont en cours de mise en œuvre durant 2020-21.
- Subventions et bourses: sur trois (3) recommandations, une (1) a été pleinement mise en œuvre. Les recommandations en suspens sont en cours de mise en œuvre durant 2020-21.

4.2 Plan d'action pour le prochain exercice et les exercices suivant

En réponse aux circonstances actuelles liées au COVID-19 et en accord avec la demande de la SCT de faire preuve de souplesse dans l'élaboration et l'application de règlements, dans le contexte particulier du CRSNG, tout en tenant compte du risque pour la santé, la sûreté et la sécurité des Canadiens et de l'environnement, de nombreux processus et interfaces ont été modifiés pour s'adapter au nouveau contexte. Cela a des répercussions sur les risques liés aux processus, la pertinence des contrôles établis et, en fin de compte, l'efficacité générale des systèmes de contrôle interne.

À la lumière de ce qui précède, cinq domaines de risques ont été pris en compte dans l'élaboration du plan de surveillance continue pour le prochain exercice et les années suivantes:

- **Gouvernance:** les structures de gouvernance peuvent ne pas fonctionner efficacement pour soutenir la prise de décision et la surveillance dans l'environnement actuel.
- **Délégation de pouvoirs:** compte tenu des circonstances exceptionnelles, les pouvoirs délégués peuvent ne pas être bien compris ou exercés comme prévu.
- **Processus de prise de décision:** compte tenu de la vitesse et du volume de la prise de décision, dans des circonstances exceptionnelles, la qualité et la transparence des décisions peuvent être affectées.
- **Exécution du programme:** les subventions et bourses déployées à une vitesse et à des volumes sans précédent peuvent manquer de certains contrôles préventifs et dorsaux pour éviter des erreurs importantes, une mauvaise utilisation ou une mauvaise affectation des fonds.
- **Rapports financiers:** étant donné que la clôture de l'exercice a eu lieu uniquement après le COVID, les principaux contrôles du CIRF peuvent être sujets à des changements importants, ou à de nouveaux risques, dans le cadre de ce processus qui auraient une incidence sur la validité, l'exactitude et l'exhaustivité des états financiers, y compris les notes.

Afin d'évaluer les domaines de risques mentionnés, le plan de surveillance continue pluriannuel a été révisé pour tester tous les processus opérationnels au cours des trois (3) prochains exercices en fonction des éléments de risque actuels.

Le tableau suivant contient le plan cyclique de surveillance continue du CRSNG pour les trois prochains exercices. Il est fondé sur la validation annuelle des processus et des contrôles à risque élevé et sur la modification connexe du plan de surveillance continue.

Principaux secteurs de contrôle	Exercice 2020-2021	Exercice 2021-2022	Exercice 2022-2023
i) Contrôles au niveau de l'entité		X	
ii) Contrôles généraux de la technologie de l'information			
AMIS		X	
SIGSB		X	
FreeBalance	X		
PR et SGRC			X
SGS			X
iii) Contrôles de processus opérationnels			
Subventions et bourses		X	
Achats, paiements et comptes créditeurs			X
Rémunération			X
Règlements interministériels			X
Rapports financiers : fin de période	X		
Rapports financiers : fin d'exercice	X		
iv) Autres contrôles internes pour la gestion financière			
Prévisions et budgétisation	Évaluation de la conception	Efficacité opérationnelle	