

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 2020-2021 (non audité)

## Table des matières

<b>1. INTRODUCTION.....</b>	<b>1</b>
<b>2. SYSTÈME MINISTÉRIEL DE CONTRÔLE INTERNE EN MATIÈRE DE RAPPORTS FINANCIERS .....</b>	<b>1</b>
2.1 GESTION DU CONTRÔLE INTERNE.....	1
2.2 ENTENTES DE SERVICE RELATIVES AUX ÉTATS FINANCIERS.....	1
<b>3. RÉSULTATS DES ÉVALUATIONS DU CRSNG EN 2020-2021.....</b>	<b>2</b>
3.1 CONTRÔLES IMPORTANTS NOUVEAUX OU SUBSTANTIELLEMENT MODIFIÉS .....	3
3.2 PLAN DE SURVEILLANCE CONTINUE.....	3
<b>4. PLAN D’ACTION DU CRSNG.....</b>	<b>4</b>
4.1 PROGRÈS AU COURS DE L’EXERCICE 2020-2021 .....	4
4.2 PLAN D’ACTION POUR LE PROCHAIN EXERCICE ET LES EXERCICES SUBSÉQUENTS .....	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 2021-2022.

## 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 concernant les incidences des changements sur les contrôles internes;
- des communications et une formation continues 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 pouvoirs 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. Pendant l'exercice, il a administré 0,6 million de dollars (1,5 million de dollars en 2019-2020) sous forme de subventions et de bourses. Ces charges ne sont pas indiquées dans les états financiers 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 6 000 \$ pour l'exercice (comparativement à 25 000 \$ en 2019-2020), sont déduits de ses charges de fonctionnement.

### 3. Résultats des évaluations du CRSNG en 2020-2021

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 2020-2021.

Mesure prévue dans le plan cyclique de surveillance continue de l'exercice précédent	État d'avancement
Budgétisation et prévisions	En raison de situations imprévues et de priorités concurrentes, l'évaluation n'a pu être terminée au cours de l'exercice 2020-2021 et a été reportée à l'exercice 2021-2022 pour ce qui est de l'évaluation de la conception et de la vérification de l'efficacité opérationnelle.
Rapports financiers : fin de période	Terminée tel que prévu; des mesures correctives ont été cernées et mises en œuvre.
Rapports financiers : fin d'exercice	Terminée tel que prévu; des mesures correctives ont été cernées et mises en œuvre.
Contrôles généraux de la technologie de l'information (CGTI) – Système financier (FreeBalance)	Terminée tel que prévu; des mesures correctives ont été cernées et mises en œuvre, à l'exception d'une recommandation ayant trait à l'accès au système au départ de l'employé, à laquelle il devrait être donné suite d'ici septembre 2021.

### **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 terminé la réévaluation des contrôles financiers liés aux rapports financiers de fin de période et de fin d'exercice et aux CGTI – Système financier (FreeBalance). La plupart des contrôles clés vérifiés fonctionnaient comme prévu et les mesures correctives suivantes étaient requises :

#### **Rapports financiers : fin de période**

- Sur les six contrôles clés, aucune exception n'a été relevée lors de la vérification de l'efficacité opérationnelle.
- Deux observations à faible risque ont été faites au niveau de la conception des contrôles; des recommandations ont été formulées et rapidement mises en œuvre pour renforcer l'examen des processus portant sur les opérations comptables de fin de mois.
- La conclusion générale est la suivante : le processus fonctionne comme prévu. Des modifications ont été apportées à la conception afin d'inclure deux contrôles clés supplémentaires et de mettre à jour le processus documenté.

#### **Rapports financiers : fin d'exercice**

- Sur les 26 contrôles clés, cinq ont donné lieu à des exceptions ayant trait au niveau de l'efficacité opérationnelle, lesquelles ont toutes été évaluées comme présentant un risque moyen.
- Quatre exceptions avaient trait à la séparation insuffisante des tâches pour les écritures manuelles de journal.
- Une exception visant l'absence d'examen documenté des processus a été relevée.
- Toutes les recommandations en faveur d'une application des contrôles liés à la séparation des tâches et de la mise en place d'un processus d'examen uniforme ont été mises en œuvre.

#### **CGTI – Système financier (FreeBalance)**

- Sur les huit contrôles clés ayant trait à la gestion de l'accès qui ont été vérifiés, on a fait cinq observations. Trois étaient jugées à risque élevé, une à risque moyen et une à faible risque.
- Sur les quatre contrôles clés liés à la gestion du changement qui ont été vérifiés, aucune exception n'a été relevée.
- Un plan d'action de la direction a été élaboré et quatre des cinq observations ont déjà été rectifiées.
- La dernière observation qui est « en cours de rectification » a trait à la révocation de l'accès des employés qui ne font plus partie de l'organisme. La situation devrait avoir été entièrement rectifiée d'ici septembre 2021.

## 4. Plan d'action du CRSNG

### 4.1 Progrès au cours de l'exercice 2020-2021

À partir des évaluations effectuées au cours des exercices antérieurs, toutes les recommandations ont été prises en compte pour les contrôles liés aux subventions et aux bourses et les contrôles à l'échelle de l'entité.

La recommandation non encore mise en œuvre est présentée comme suit :

- CGTI ayant trait au Portail de recherche 1.0 : Sur neuf observations, sept ont été entièrement mises en œuvre. La recommandation en suspens devrait être mise en œuvre à la fin du quatrième trimestre de 2021-2022 et en 2022-2023. Elle a trait à la configuration de l'accès au système et des mots de passe.

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

En réponse aux circonstances actuelles ayant trait à la COVID-19, de nombreux processus opérationnels et interfaces ont été modifiés et mis à jour en fonction du nouveau contexte opérationnel, conformément aux directives du SCT, qui demandait que les ministères et organismes fassent preuve de souplesse dans l'élaboration et l'application des règlements tout en tenant compte du risque pour la santé et la sécurité de la population canadienne et de l'environnement. Ces changements peuvent avoir 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, quatre domaines de risque additionnels ont été pris en compte dans la mise à jour du Plan de surveillance continue pour l'exercice en cours et les suivants :

- Gouvernance : il est possible que les structures de gouvernance ne fonctionnent pas efficacement pour appuyer la prise de décisions 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 décisionnel : compte tenu de la vitesse de la prise de décisions et du nombre de décisions prises, dans des circonstances exceptionnelles, la qualité et la transparence des décisions peuvent être affectées.
- Exécution des programmes : les subventions et bourses, plus nombreuses que jamais, sont accordées à un rythme sans précédent; il est possible qu'elles manquent de contrôles préventifs et dorsaux pour éviter des erreurs importantes ou une mauvaise utilisation ou affectation des fonds.

Afin d'évaluer les domaines de risque mentionnés, le Plan pluriannuel de surveillance continue a été révisé afin que l'on vérifie tous les processus opérationnels au cours des trois prochains exercices en fonction d'éléments de risque actuels.

Le tableau suivant présente 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 2021-2022	Exercice 2022-2023	Exercice 2023-2024
<b>i) Contrôles au niveau de l'entité</b>	X		
<b>ii) Contrôles généraux de la technologie de l'information</b>			
AMIS	X		
SIGSB	X		
FreeBalance			X
PR et SGRC		X	
SGS		X	
<b>iii) Contrôles de processus opérationnels</b>			
Subventions et bourses	X		X
Achats, paiements et comptes créditeurs		X	
Rémunération		X	
Règlements interministériels		X	
Rapports financiers : fin de période			X
Rapports financiers : fin d'exercice			X
<b>iv) Autres contrôles internes pour la gestion financière</b>			
Prévisions et budgétisation	X		