

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

Conseil de recherches en sciences humaines du Canada

pour l'exercice financier 2018-2019 (non audité)

Table des matières

1. INTRODUCTION.....	1
2. SYSTÈME MINISTÉRIEL DE CONTRÔLE INTERNE EN MATIÈRE DE RAPPORTS FINANCIERS	1
2.1 GESTION DES CONTRÔLES INTERNES.....	1
2.2 ENTENTES DE SERVICES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS	1
3. RÉSULTATS DE L'ÉVALUATION MINISTÉRIELLE AU COURS DE L'EXERCICE FINANCIER 2018-2019	2
3.1 CONTRÔLES CLÉS NOUVEAUX OU AYANT FAIT L'OBJET DE MODIFICATIONS IMPORTANTES	3
3.2. PLAN DE SUIVI EN COURS.....	3
4. PLAN D'ACTION DU CRSH POUR LE PROCHAIN EXERCICE ET LES ANNÉES SUBSÉQUENTES	5

1. Introduction

Le présent document fournit de l'information sommaire sur les mesures prises par le Conseil de recherches en sciences humaines du Canada (CRSH) pour maintenir un système efficace de contrôle interne en matière de rapports financiers (CIRF), y compris des renseignements sur la gestion du contrôle interne, 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 figurent dans le Rapport sur les résultats ministériels de 2018-2019 et le [Plan ministériel](#) de 2018-2019.

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

2.1 Gestion des contrôles internes

Le CRSH dispose d'une structure de gouvernance et de responsabilisation bien établie pour appuyer les mesures d'évaluation et la surveillance ministérielles de son système de contrôle interne. Un cadre ministériel de gestion du contrôle interne, approuvé par le président et la dirigeante principale des finances (DPF), a été mis en place et comprend les éléments suivants :

- Des structures de responsabilisation organisationnelles liées à la gestion des contrôles internes à l'appui d'une saine gestion financière, y compris les rôles et responsabilités des cadres supérieurs dans leur secteur de responsabilité en matière de gestion des contrôles;
- Dans le cadre des ententes annuelles de gestion du rendement et d'évaluation des employés, tous les employés doivent certifier avoir lu le Code de valeurs et d'éthique de la fonction publique. Le Code énonce les responsabilités en matière de conduite responsable;
- Des orientations à l'intention des responsables des processus opérationnels concernant l'incidence des changements sur les contrôles internes;
- Une communication et une formation continues au sujet des exigences législatives ainsi que des politiques et des procédures visant à assurer une saine gestion financière et des contrôles financiers;
- La surveillance de la gestion du contrôle interne et des comptes rendus périodiques à cet effet, ainsi que la communication des résultats de l'évaluation pertinente et des plans d'action au président, au DPF et au Comité de vérification interne (CVI).

2.2 Ententes de services afférentes aux états financiers

Le CRSH fait appel aux services d'autres organisations pour le traitement de certaines transactions ou pour l'obtention d'information qui pourrait avoir une incidence sur ses rapports financiers comme suit :

Ententes courantes

- Services publics et Approvisionnement Canada, qui est responsable de la gestion de la rémunération et de l'approvisionnement en certains biens et services conformément à la délégation de pouvoirs du CRSH, en plus de la prestation des services de gestion des locaux.

- Le ministère de la Justice Canada offre des conseils et des services juridiques quant aux responsabilités du CRSH et aux réclamations dont il pourrait faire l'objet dans le cours normal de ses activités.
- Le Secrétariat du Conseil du Trésor, qui fournit de l'information sur l'assurance dans le secteur public et assure la gestion centrale du versement de la part de l'employeur des cotisations aux régimes d'avantages sociaux obligatoires des employés.

Ententes particulières

Le CRSH administre les fonds reçus d'autres ministères et organismes pour verser des subventions, des bourses d'études et des paiements connexes en leur nom. Au cours de l'exercice, le CRSH a administré 407,7 millions de dollars (361,5 millions de dollars en 2017-2018) en subventions et bourses d'études. Ces dépenses sont prises en compte dans les états financiers du CRSH, mais sont inscrites dans les états financiers des ministères ou organismes qui ont fourni les fonds.

3. Résultats de l'évaluation ministérielle au cours de l'exercice financier 2018-2019

Le tableau ci-dessous résume l'état des activités de surveillance continue d'après le plan cyclique de l'exercice précédent.

Progrès au cours de l'exercice financier 2018-2019.

Élément du plan cyclique de surveillance continue de l'exercice précédent	État
Contrôles généraux de la technologie de l'information (CGTI) – Système de gestion des salaires (SGS)	Terminé comme prévu; évaluation des contrôles de la gestion du changement, de la gestion de l'accès et de la gestion des opérations. Aucune mesure corrective n'a été précisée.
Subventions et bourses	Terminé comme prévu; des mesures correctives ont été précisées et sont en cours de mise en œuvre.
Paye/salaires	Terminé comme prévu; des mesures correctives ont été précisées et sont en cours de mise en œuvre.
CGTI –Système des finances (Freebalance)	L'évaluation a été reportée en raison de la temporisation du système actuel (qui sera remplacé en 2021 par l'élément essentiel de la solution de gestion des finances et du matériel du gouvernement du Canada du SCT) et d'autres priorités concurrentes.

En 2018-2019, en plus d'accomplir des progrès relativement à la surveillance continue, le CRSH a effectué le travail suivant :

- Mise en œuvre d'un cadre de vérification des comptes (CVC) axé sur le risque pour les transactions opérationnelles non salariales aux fins d'harmonisation avec les exigences de la

Politique sur la gestion financière du CT. Le CVC définit les exigences opérationnelles, les rôles et les responsabilités de tous les intervenants, les mises à l'essai trimestrielles et les résultats connexes, les mesures correctives nécessaires au suivi et les exigences en matière de rapports à la haute direction.

- Examen par le SCT des nouvelles directives en matière de contrôle interne, y compris le *Guide des contrôles internes de la gestion financière*, le *Guide de surveillance continue des contrôles internes en matière de gestion financière* et l'harmonisation du cadre de surveillance continue de l'organisme pour assurer l'harmonisation et la conformité.
- Examen du nouveau guide de contrôle interne sur la paye par le SCT, le *Guide du praticien sur la mise en œuvre d'un cadre ministériel de contrôle de la gestion financière pour l'administration de la paye*, et examen des contrôles et des processus actuels de l'organisme en matière de paye pour assurer l'harmonisation et le respect des pratiques exemplaires.
- Poursuite de la mise en œuvre des mesures correctives déterminées dans les évaluations des exercices précédents. Toutes les mesures correctives ont été mises en œuvre pour le processus de clôture financière, et des progrès ont été réalisés en ce qui concerne les mesures correctives déterminées dans les plans d'action de la gestion pour les contrôles à l'échelle des entités et les évaluations antérieures du CGTI.

3.1 Contrôles clés nouveaux ou ayant fait l'objet de modifications importantes

Au cours du présent exercice, il n'y a eu aucune modification importante des contrôles clés des processus existants nécessitant une réévaluation et il n'y a eu aucun nouveau processus pour vérifier l'efficacité de la conception et du fonctionnement.

3.2. Plan de suivi en cours

Dans le cadre de son plan cyclique de surveillance continue, l'organisme a terminé sa réévaluation des contrôles financiers liés à son CGTI ministériel pour le SGS et des contrôles financiers dans les processus opérationnels des subventions et bourses et des salaires et traitements. Dans la plupart des cas, les contrôles clés mis à l'essai se sont déroulés comme prévu, mais les mesures correctives suivantes ont été apportées :

Subventions et bourses

- Trois faiblesses de conception ont été relevées au cours de l'évaluation de la conception, et trois écarts ont été constatés lors des essais d'efficacité du fonctionnement.
- Les déficiences constatées ont été associées aux éléments suivants :
 - manque d'uniformité des contrôles relatifs aux approbations en vertu des articles 32 et 34 pour les gestionnaires du Conseil de recherche;
 - manque d'efficacité de la vérification avant paiement en matière de Finances.
- Un plan d'action de la gestion donnant suite aux recommandations a été élaboré par le responsable du processus afin de renforcer son environnement de contrôle.

Paye

- Quatre faiblesses de conception ont été relevées au cours de l'évaluation de la conception, et un écart a été noté dans les tests d'efficacité du fonctionnement. Nous n'avons relevé aucun secteur à risque élevé.
- Les déficiences constatées découlent principalement des problèmes suivants :
 - Attentes imprécises quant aux rôles et aux responsabilités concernant les éléments probants de l'examen et de la conservation des documents;
 - Absence d'examen après paiement, bien qu'il y ait actuellement un grand nombre d'examens avant paiement, ce qui atténue le risque d'erreur;
 - Le pouvoir d'approbation des paiements est structuré différemment par rapport à ce qui est décrit dans les lignes directrices du SCT.
- Un plan d'action de la gestion donnant suite aux recommandations a été élaboré par le responsable du processus, le cas échéant, afin de renforcer son environnement de contrôle.

4. Plan d'action du CRSH pour le prochain exercice et les années subséquentes

Le plan cyclique de surveillance continue du CRSH au cours des trois prochains exercices, fondé sur une validation annuelle des processus et des contrôles à risque élevé et les ajustements connexes au plan de surveillance continue, s'il y a lieu, est présenté dans le tableau suivant :

Key control areas	Fiscal Year 2019-20	Fiscal Year 2020-21	Fiscal Year 2021-22
i) ELCs			X
ii) ITGCs			
AMIS	X		
NAMIS	X		
FreeBalance		X	
RP / CRM		X	
SMS			
iii) Business process controls			
Grants and Scholarships		X	
Purchases, Payments and Payables	X		
Payroll/Salaries			X
Interdepartmental Settlements	X		
Financial Reporting: Period End			X
Financial Reporting: Year End			X
iv) Additional Internal Control over Financial Management			
Forecasting & Budgeting	X		