

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 2019-2020 (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 DES CONTRÔLES INTERNES.....	1
2.2 ENTENTES DE SERVICES AFFÉRENTES AUX ÉTATS FINANCIERS .....	1
<b>3. RÉSULTATS DE L'ÉVALUATION MINISTÉRIELLE AU COURS DE L'EXERCICE FINANCIER 2019-2020 .....</b>	<b>2</b>
3.1 CONTRÔLES CLÉS NOUVEAUX OU AYANT FAIT L'OBJET DE MODIFICATIONS IMPORTANTES .....	2
3.2. PLAN DE SUIVI EN COURS.....	3
<b>4. PLAN D'ACTION DU CRSH.....</b>	<b>4</b>
4.1 PROGRÈS AU COURS DE L'EXERCICE 2019-20 .....	4
4.2 PLAN D'ACTION POUR LE PROCHAIN EXERCICE ET LES EXERCICES SUIVANT .....	4

## **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 2019-2020 et le [Plan ministériel](#) de 2019-2020.

## **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 427 millions de dollars (407,7 millions de dollars en 2018-2019) en subventions et bourses d'études. Ces dépenses ne sont pas 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 2019-2020

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 2019-2020 :

Élément du plan cyclique de surveillance continue de l'exercice précédent	État
Budgétisation et prévisions	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 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 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 aux Achats, paiements et comptes créditeurs et Achats, paiements et comptes créditeurs et Règlements interministériels. 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 :

#### **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 pré-paiement en Finance.

## **4. Plan d'action du CRSH**

### **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 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 CRSH, 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 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 :

Principaux secteurs de contrôle	Exercice 2020-2021	Exercice 2021-2022	Exercice 2022-2023
<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	
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	Évaluation de la conception	Efficacité opérationnelle	