

Évaluation des activités de surveillance des octrois du CRSNG/CRSH

Réponses de la gestion (plan d'action)

Réponses de la gestion complétées par: Carole Crête-Robidoux
 En date du: 9 juillet 2004

Recommandation des vérificateurs		Réponse de la gestion	Centre de responsabilité	Échéance
Observations sur les politiques, procédures et pratiques utilisées pour les activités de surveillance des octrois, y compris les visites d'examen				
6.3.1	Outre les lignes directrices que l'on trouve actuellement dans les modèles de document, toutes les étapes importantes touchant les visites d'examen et les enquêtes devraient être décrites en détail dans des procédures écrites.	La direction est d'accord. Un ensemble complet de procédures relatives aux visites d'examen et aux enquêtes est en cours d'élaboration.	ESF	Décembre 2004
6.3.2	Une partie du contenu et de la structure des dossiers d'examen devrait être révisée afin d'assurer une documentation plus adéquate et plus efficace des visites d'examen.	La direction est d'accord. La mise en œuvre de cette recommandation est en cours. Ainsi, durant la dernière visite d'examen, des mesures ont été prises pour élargir la portée du plan stratégique. Par le passé, ce plan servait à consigner tous les points de préoccupations et les risques cernés à l'étape de la planification de l'examen. Toutes les nouvelles constatations faites durant la dernière visite sur place ont été intégrées au plan stratégique, y compris la source de l'information. De plus, les renseignements relatifs aux questions particulières définies et incluses dans le plan avant la visite ont été ajoutés, ainsi que, encore une fois, la source de l'information. Ces données sont répertoriées comme il se doit dans le dossier de l'examen. L'équipe continuera de peaufiner ce processus afin d'assurer une documentation adéquate et efficace des visites d'examen.	ESF	Terminé

	Recommandation des vérificateurs	Réponse de la gestion	Centre de responsabilité	Échéance
6.3.3	La DSAC devrait analyser les raisons du taux de roulement élevé chez les employés de l'ESF et prendre les mesures nécessaires pour y remédier.	Le taux de roulement élevé du personnel de cette section est principalement attribuable à la complexité et à la nature des tâches d'une équipe d'examen, ainsi qu'aux fréquents déplacements nécessaires. La résolution de cette question demeure une priorité pour la direction. Certaines mesures ont déjà été prises pour remédier à la situation; des activités de formation et de perfectionnement sont notamment offertes aux membres de l'équipe (cours sur la rédaction de rapports efficaces, la gestion du stress, la façon d'aborder les situations conflictuelles, etc.). De plus, des outils spécifiques ont été mis au point pour faciliter la rédaction de rapports, p. ex., un modèle de rapport renfermant les principales sections utiles ainsi qu'un registre renvoyant aux constatations et aux recommandations les plus couramment énoncées dans les rapports antérieurs. La direction continuera à explorer d'autres moyens de stabiliser le plus possible l'équipe.	ESF	En cours
6.3.4	a) Les deux Conseils devraient déterminer s'il y a lieu ou non de continuer les visites d'examen avec la FCI;	Depuis plus d'un an maintenant, nous consultons les établissements avant d'inviter la FCI à se joindre à nous à l'occasion des visites d'examen. La FCI n'est invitée que si l'établissement accepte.	ESF	Terminé
	b) L'ESF devrait prendre les mesures nécessaires afin d'améliorer le partage des rôles et des responsabilités, ainsi que les communications avec les IRSC.	La direction est d'accord. Les IRSC, le CRSNG et le CRSH ont travaillé ensemble afin de clarifier les rôles et les responsabilités de chacun depuis qu'ils effectuent conjointement des visites d'examen. Nous continuerons de travailler à l'établissement de mesures pour améliorer le partage des rôles et des responsabilités, ainsi que les communications avec les IRSC.	ESF	En Cours

	Recommandation des vérificateurs	Réponse de la gestion	Centre de responsabilité	Échéance
Observations sur l'utilité de la surveillance des octrois pour les Conseils et son utilité perçue pour les universités				
7.3.1	<p>Les modifications ou améliorations suivantes devraient être apportées au rapport d'examen :</p> <p>a) on devrait modifier la définition des expressions « transactions non conformes » et « transactions inadmissibles » utilisées dans le Sommaire des transactions examinées;</p>	<p>La direction est d'accord. Toutefois, comme certains des rapports sont rédigés conjointement avec les IRSC, nous devons discuter de ces changements avec nos collègues des IRSC avant de les instaurer.</p>	ESF	Mars 2005

Recommandation des vérificateurs	Réponse de la gestion	Centre de responsabilité	Échéance
<p>b) on devrait considérer le taux des transactions non conformes en regard du risque de non-contrôle et l'impact de la non-conformité sur les dépenses inadmissibles, afin de déterminer s'il y a lieu de présenter une observation et une recommandation;</p>	<p>Les établissements, par l'entremise du PE, ont accepté de veiller à ce qu'eux-mêmes et les titulaires d'une subvention se conforment aux lignes directrices de l'organisme pertinent et par conséquent, exercent une diligence raisonnable et mettent en place des mécanismes de contrôle appropriés. La direction est d'avis que chaque transaction non conforme aux lignes directrices de l'organisme est le signe d'une défaillance des mécanismes de contrôle, ce qui risque d'entraîner une utilisation des fonds de l'organisme à des fins non autorisées. Nous croyons qu'il est de notre devoir d'informer l'établissement chaque fois qu'une transaction non conforme est constatée. Toutefois, toutes les observations ne donnent pas lieu à une recommandation. Dans certains cas, tout dépendant du risque auquel sont exposés les organismes ou les établissements, certaines observations seront ajoutées aux constatations du rapport, et une recommandation appropriée sera formulée. Dans d'autres cas, lorsque le risque est moindre, ces observations sont simplement communiquées à l'université en tant que point d'information sous une rubrique distincte du rapport, et aucune recommandation n'est formulée. Nous continuerons d'évaluer les dépenses non conformes et non admissibles pour déterminer lorsqu'il convient de faire une observation et de formuler une recommandation.</p>		<p>Terminé</p>

Recommandation des vérificateurs	Réponse de la gestion	Centre de responsabilité	Échéance
<p>c) dans le Sommaire des transactions examinées, on devrait expliquer en détail quelles transactions particulières ont été jugées non conformes, et, pour chacune d'entre elles, présenter la raison de la non-conformité;</p>	<p>Notre pratique actuelle consiste à informer les administrateurs de l'université de toutes les transactions jugées non conformes ou non admissibles. Lorsqu'une transaction sera jugée non conforme, nous tenterons d'indiquer clairement dans le rapport la raison de la non-conformité. Nous discuterons de la question avec nos collègues des IRSC afin de coordonner l'approche mise en œuvre par les organismes.</p>	<p>ESF</p>	<p>Mars 2005</p>
<p>d) le rapport sur les résultats de l'examen des RCE devrait faire l'objet d'une section distincte dans le rapport d'examen principal, ou d'un rapport séparé.</p>	<p>Dans le cas des RCE qui ont recours aux systèmes financiers et aux politiques de l'établissement hôte, la portée de l'examen des RCE et l'approche adoptée sont les mêmes que pour l'établissement hôte. Ainsi, toutes les constatations et les recommandations concernant l'établissement hôte s'appliquent également aux RCE. En outre, l'équipe chargée de la surveillance examine un nombre prédéterminé de transactions effectuées par le centre administratif des RCE pour s'assurer que les mécanismes de contrôle et les pratiques de l'établissement sont respectés par les RCE et que les fonds de l'organisme sont utilisés pour payer des dépenses admissibles, de la même manière que l'examen des transactions portées aux comptes de subvention nous permet d'obtenir cette assurance. Par conséquent, il ne semble pas utile de présenter dans un rapport distinct les résultats de l'examen des RCE; toutefois, nous étudierons la possibilité d'inclure une section portant spécifiquement sur les RCE dans le rapport afin de donner une vue d'ensemble de la situation de leurs transactions et processus.</p>	<p>ESF</p>	<p>Décembre 2004</p>

	Recommandation des vérificateurs	Réponse de la gestion	Centre de responsabilité	Échéance
7.3.2	L'ESF devrait s'assurer que le même message est transmis pendant le compte rendu de la visite d'examen et dans le rapport d'examen.	La séance de compte rendu vise deux objectifs principaux : bien informer les établissements des enjeux cernés à l'occasion de l'examen qui figureront dans le rapport d'examen, et offrir aux établissements une excellente occasion de fournir aux organismes des renseignements qui pourraient ou non avoir des répercussions sur les constatations. Nous continuerons de veiller à ce que les établissements soient bien mis au courant de tous les enjeux cernés à l'occasion de l'examen afin de nous assurer que le compte rendu et le rapport d'examen véhiculent le même message.	ESF	Terminé
7.3.3	L'ESF devrait mettre en place des mesures correctives visant à s'assurer que ses normes de service relatives à la date de production des rapports d'examen finals sont appliquées, y compris un suivi plus rigoureux avec les universités et une meilleure coopération avec les IRSC	Nous réviserons l'échéancier défini dans les normes de service, afin de faire en sorte qu'il soit plus réaliste. À l'heure actuelle, les organismes donnent aux établissements jusqu'à un mois pour répondre aux recommandations. Si aucune observation n'est reçue durant cette période, un suivi est effectué auprès des établissements. Lorsque les établissements demandent plus de temps, les organismes acceptent généralement. Nous continuerons d'assurer de près le suivi auprès des établissements pour nous assurer de recevoir leurs observations en temps opportun, et de collaborer avec les IRSC pour veiller à ce que l'échéancier convenu soit respecté.	ESF	Décembre 2004

	Recommandation des vérificateurs	Réponse de la gestion	Centre de responsabilité	Échéance
7.3.4	L'ESF devrait envisager la possibilité de partager davantage d'information, obtenue pendant les visites d'examen et portant sur des questions financières et non financières, avec d'autres groupes du CRSNG et du CRSH.	La direction est d'accord. La pratique en vigueur actuellement consiste à informer le personnel des deux organismes subventionnaires de toute observation que l'équipe a reçue de la part des chercheurs ou des administrateurs des universités à l'occasion des visites d'examen. De plus, nous nous efforcerons d'offrir sous peu au personnel des renseignements utiles sur les visites d'examen, et de le tenir informé des résultats des visites effectuées durant l'année dans le cadre des réunions et chaque fois que l'occasion se présentera.	ESF	En Cours