

APPENDIX "ZZZ"

Office of the Auditor General
Response to questions 3 through 10 prepared by the
Research Assistant to the Public Accounts Committee
for the Meeting of April 6, 1976

NOTES A response to question 1 was tabled on April 6
and question 2 is not directed to the Office of
the Auditor General

INTERNAL AUDIT

Question

3. How does the Auditor General relate the internal
audit function to the management audit or operational
audit or the program management evaluation functions
within government departments?

Response

The internal audit function is of direct interest to the
Auditor General because it is an important element in the
system of financial management and control. We examine
the scope and findings of internal audit and adjust the
scope of our own examination where there is a qualified
internal audit function upon which we can rely.

The Audit Office is currently less directly involved with
operational audit and program management evaluation
functions but this depends upon the terms of reference,
qualifications and standards of such groups. There are
substantial advantages to combining these different types
of audits from the point of view of efficiency and the
professional development of the employees involved, pro-
vided that financial audit standards are not compromised.

FINANCIAL STAFF

Question

4. What are the reasons for the inadequate job classifica-
tion standards for the financial management function
within government departments? Why is there a high
turnover of FI staff?

Response

The reasons for the inadequacies in the job classification
standards would appear to include the following:

1. Those establishing the standards have not given
adequate emphasis to the budgetary control, financial
control, operational and leadership responsibilities of
financial officers.

2. The system of resource allocation and the emphasis
on obtaining new funds, rather than controlling the use
of funds, have created a demand for financial officers
who are experienced in the non-technical resource allo-
cation processes.

3. Those establishing the standards, operating manag-
ers, as well as many of the present members of the FI
group have failed to recognize the need for specialized
training and minimum levels of technical knowledge
which should be possessed by financial officers. For
example, the standards do not give a professional
accounting qualification any more recognition than is
given to a generalist university degree.

APPENDICE "ZZZ"

Bureau de l'Auditeur général
Réponses aux questions 3 à 10 préparées par le
Recherchiste adjoint du Comité des Comptes publics
pour la séance du 6 avril 1976

Notes La réponse à la question 1 a été déposée le 6
avril et la question 2 ne s'adresse pas au Bureau
de l'Auditeur général.

VÉRIFICATION INTERNE

Question

3. Comment l'Auditeur général rattache-t-il la fonction
de vérification interne à la fonction de vérification de la
gestion ou opérationnelle ou à celle d'évaluation de la
gestion des programmes au sein des ministères?

Réponse

La fonction de vérification interne intéresse directement
l'Auditeur général parce qu'elle constitue un élément
important du système de la gestion et du contrôle finan-
ciers. Nous examinons la portée et les conclusions de la
vérification interne et adaptons en conséquence la portée
de notre propre examen s'il y a une fonction reconnue et
fiable de vérification interne.

A l'heure actuelle, le Bureau de la vérification est moins
directement engagé dans les fonctions de vérification opé-
rationnelle et d'évaluation de la gestion des programmes,
mais cette question dépend du mandat, de la compétence et
des normes des groupes concernés. La combinaison de ces
divers types de vérification présente d'importants avanta-
ges sur le plan de l'efficacité et du perfectionnement du
personnel qui y travaille, autant que les normes de vérifi-
cation financière ne seront pas mises en danger.

PERSONNEL FINANCIER

Question

4. Pourquoi les normes de classification des postes
afférents à la gestion financière au sein des ministères
ne sont-elles pas adéquates? Pourquoi la rotation du
personnel FI est-elle élevée?

Réponse

Les lacunes dans les normes de classification des postes
tiennent aux raisons suivantes:

1. Les personnes chargées d'établir les normes n'ont
pas accordé une importance suffisante aux responsabi-
lités des agents financiers sur le plan du contrôle budgé-
taire, du contrôle financier, des opérations et du
leadership.

2. Le système de répartition des ressources ainsi que le
fait qu'on insiste plutôt sur l'obtention de nouveaux
fonds que sur le contrôle de l'emploi des fonds ont créé
un besoin d'agents financiers ayant de l'expérience dans
les procédés non techniques de la répartition des
ressources.

3. Les personnes qui établissent les normes, les ges-
tionnaires d'exploitation ainsi qu'un grand nombre de
membres actuels du groupe FI n'ont pas su reconnaître
que les agents financiers ont besoin d'une formation
spécialisée et d'un minimum de connaissances techni-
ques. Par exemple, les normes n'accordent pas plus d'im-
portance à un titre professionnel en comptabilité qu'à un
diplôme universitaire général.