

## APPENDIX "XXX"

## SUGGESTED GENERAL QUESTIONS

a) INTERNAL AUDIT

1. Which departments have no internal audit? What is the role of the internal auditor within a department? To whom does he report? What is the scope of the internal audit function within a department?

2. How does the Treasury Board Secretariat view the internal audit function in departments and its reporting relationships to senior management?

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?

b) FINANCIAL STAFF

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

5. Do the problems of staffing and job classification relate to the organizational structures of government departments? If so, what does the Auditor General hope to achieve through recommending comprehensive reviews as outlined in paragraphs 8.13 and 8.21 (pages 14 and 15 of the *Supplement*)?

6. What measures are necessary to encourage deputy heads to recognize the need for strong financial management within their departments?

c) RESPONSIBILITY FOR FINANCIAL MANAGEMENT AND CONTROL WITHIN THE DEPARTMENTS

7. How does the Auditor General view the role of the chief financial officer in a government department? How does this function compare with that of the chief accounting officer in the British public service?

8. What reaction has the Auditor General received from deputy heads with regard to his recommendation in paragraph 9.19 (pages 16 of the *Supplement*) where greater direction and guidance are requested of senior financial officers?

9. It is evident from this study, that there is a lack of accountability for public funds even within departments. Have the Auditor General explain to the Committee to what extent his recommendations in paragraph 9.29 of the *Supplement* will improve the accountability process at the departmental operating level?

d) NEED FOR STRONGER CENTRAL DIRECTION

10. Is the Auditor General satisfied with the response of the President of the Treasury Board (in his statement before the Public Accounts Committee on March 9, 1976) to his recommendations for the need for stronger central direction by the Treasury Board Secretariat? If not, what are the major areas of difference yet to be resolved?

## APPENDICE «XXX»

## QUESTIONS GÉNÉRALES PROPOSÉES

a) VÉRIFICATION INTERNE

1. Quels ministères n'ont pas de système de vérification interne? Quel est le rôle du vérificateur interne au sein d'un ministère? De qui relève-t-il? Quelle est l'étendue des fonctions de vérification interne au sein d'un ministère?

2. Comment le Secrétariat du Conseil du Trésor voit-il les fonctions de vérificateur interne au sein des ministères et ses rapports avec la haute direction?

3. Comment l'Auditeur général relie-t-il la fonction de vérificateur interne à celle de vérificateur de la direction ou de l'exploitation, ou encore aux fonctions d'évaluation de la direction des programmes au sein des ministères gouvernementaux?

b) PERSONNEL FINANCIER

4. Pourquoi les normes de classification des postes afférents à la gestion des finances au sein des ministères gouvernementaux sont-ils inappropriés? Pourquoi y a-t-il une forte rotation du personnel FI?

5. Les problèmes de dotation en personnel et de classification des postes se rapportent-ils aux structures des ministères gouvernementaux? Dans l'affirmative, quel but l'Auditeur général souhaite-t-il atteindre en recommandant les révisions globales qu'il a soulignées au paragraphe 8.13 et 8.21 (page 16 et 17 du *Supplément*)?

6. Quelles mesures doit-on prendre pour inciter les sous-chefs à reconnaître qu'il est nécessaire d'instaurer une gestion financière ferme au sein de leur ministère?

c) RESPONSABILITÉ DE LA GESTION ET DU CONTRÔLE FINANCIERS AU SEIN DES MINISTÈRES

7. Comment l'Auditeur général considère-t-il le rôle du principal agent financier dans un ministère gouvernemental? Comment cette fonction se compare-t-elle à celle de principal «agent comptable» de la Fonction publique britannique?

8. Quels commentaires l'Auditeur général a-t-il reçus des sous-chefs sur sa recommandation du paragraphe 9.19 (page 18 du *Supplément*) voulant que les fonctionnaires supérieurs des finances devraient fournir une direction et une orientation plus poussées?

9. Cette étude démontre clairement que l'emploi des fonds publics n'est pas suffisamment justifié, même dans les ministères. L'Auditeur général a-t-il expliqué au Comité dans quelle mesure les recommandations figurant au paragraphe 9.29 du *Supplément* permettraient d'obtenir une meilleure justification de l'emploi des fonds publics au sein des ministères?

d) BESOIN D'UNE DIRECTION CENTRALE PLUS FERME

10. L'Auditeur général est-il satisfait de la réaction du Président du Conseil du Trésor (dans sa déclaration du 9 mars 1976 devant le Comité des comptes publics) à la suite de ses recommandations voulant qu'il soit nécessaire que le Secrétariat du Conseil du Trésor raffermisse sa direction centrale? Dans la négative, quels sont les principaux points de divergence qui doivent encore être résolus?