

[Text]

In paragraph 28.89 of your report, you make mention of fixed-price contracting of entire audits to public accounting firms and that it seems to be the most cost-effective technique. The long-term policy on fixed price contracting is being reviewed. Could you enlarge on what you are getting at here? Are you suggesting that many responsibilities should be contracted out to the private sector more often?

[Translation]

Au paragraphe 28.89 de votre rapport, nous parlez de ces contrats à prix forfaitaires pour la conduite de vérifications complètes confiées à des firmes du secteur privé, en disant que c'était la façon de procéder la plus économique. On procède dès maintenant à un réexamen de cette politique à long terme de contrats à prix forfaitaires. Quelle est votre idée sous-jacente, pourriez-vous être plus explicite? Pensez-vous qu'il serait préférable de sous-traiter plus souvent avec le secteur privé?

• 1015

**Mr. Dye:** Mr. Chairman, we have been trying to ensure that our office is cost effective. Part of that is clearly understanding where firms evolved new techniques in response to the drastic cut-backs in costs and audit approaches in the early 1980s. With the recession, firms were under a lot of pressure to change their approaches. They have been quite successful in maintaining a sufficient level of audit assurance, but doing much less work and keeping the audit cost down.

**M. Dye:** Monsieur le président, nous avons toujours veillé à rentabiliser notre travail. Cela a consisté en partie à suivre l'exemple de ces firmes qui ont mis au point de nouvelles techniques au début des années 1980 lorsqu'il a fallu réduire de façon radicale certains coûts et modifier les méthodes de vérification. Avec la récession, les firmes et sociétés ont été obligées de modifier leurs méthodes de travail. Elles ont réussi de façon générale à assurer un travail de vérification satisfaisant, en réduisant la charge de travail et les coûts de la vérification.

We did a study of our office. We had a firm come in and jointly we looked at our cost effectiveness. One of the recommendations was that we should do more contracting to outside resources to ensure we are abreast of all the latest developments in attest auditing. We have done that. The committee should know that we contract out a great deal of work, about \$9 million last year of which about \$6 million was on the audit side.

Nous avons fait faire une étude de nos propres services. Nous avons, pour cela, eu recours à une firme de l'extérieur, avec laquelle nous avons étudié notre rentabilité. Une des recommandations qui nous a été faites était de sous-traiter de façon plus systématique, et cela pour profiter des nouvelles méthodes de la vérification financière. C'est ce que nous avons fait. Nous sous-traitons donc une partie importante de notre travail, neuf millions de dollars l'an dernier, dont six millions pour la vérification.

But this is a different approach. We have contracted out to individuals for years. This is contracting to a firm they do the audit and report to us, then we report to Parliament. We get two things out of this. First is that we learn something. For example, on payroll auditing, one firm uses a technique that has applications for us because we audit huge payrolls. They use a regression analysis approach to auditing payrolls, whereas we have always used a traditional approach to determine what reasonable results should be. Their approach uses computers and so do ours. We saw an opportunity to save money while maintaining a quality audit assurance with respect to the cost of payrolls and their appropriateness. So we are learning things from these.

Mais ce dont il s'agit ici c'est quelque chose de différent. Pendant des années nous avons eu affaire à des vérificateurs particuliers; il s'agit ici de sous-traitance avec une firme qui fait le travail de vérification et nous présente un rapport, à la suite duquel nous faisons notre propre rapport au Parlement. Cela a deux avantages. D'abord nous apprenons quelque chose. Prenons l'exemple de la vérification de la comptabilité des salaires; une de ces firmes a mis au point une technique qui nous intéresse, étant donné l'énormité de la masse salariale à laquelle nous avons affaire. Ils utilisent une méthode d'analyse par régression, alors que jusqu'ici nous utilisions les méthodes traditionnelles. Cette firme est informatisée, nos services également. Nous y avons donc vu l'occasion de faire des économies, tout en assurant et garantissant une vérification de qualité de la comptabilité des salaires. Tout cela donc nous permet d'apprendre quelque chose.

The other thing is to learn how to keep our costs down and be competitive. We are doing that. It is a learning experience. The firms are very happy to serve us during the summer—their low period. They generally have a huge peak in the winter and spring, so they are looking for things to do in the summer. They can give us good rates. I do not have cyclical rates. My payroll is pretty much the same every month.

Nous apprenons également à réduire nos coûts et rester compétitifs. Tout cela est un processus d'apprentissage, et ces firmes sont très heureuses de mettre leurs services à notre disposition pendant l'été... qui est un petit peu leur morte saison. Le coup de feu dans ce secteur-là vient à l'hiver et au printemps, et elles sont heureuses d'avoir des contrats en été. Les tarifs qui nous sont consentis sont d'ailleurs intéressants, alors que je paye mes employés le