



*Office of the Auditor General / Bureau du vérificateur général*

**AUDIT OF SELECTED GRANT RECIPIENTS**

**- SIGNED AGREEMENTS AND AUDIT CLAUSES**

**2010**

**VÉRIFICATION DES BÉNÉFICIAIRES DE SUBVENTIONS CHOISIS -**

**ENTENTES SIGNÉES ET CLAUSES DE VÉRIFICATION**



## Table of Contents / Table des matières

1	Introduction .....	1
2	Audit Objective, Scope and Methodology .....	1
3	Observations and Recommendation.....	1
3.1	2009 Community Funding Grants .....	1
3.2	2009 Cultural Funding Grants.....	2
4	Conclusion .....	5
5	Acknowledgement.....	5
1	Introduction .....	7
2	Objectif, portée et méthodologie de la vérification.....	7
3	Observations et recommandation.....	7
3.1	Subventions au financement communautaire 2009 .....	7
3.2	Subventions au financement culturel 2009.....	9
4	Conclusion .....	11
5	Remerciements .....	12



## 1 Introduction

The Audit of Selected Grant Recipients – Signed Agreements and Audit Clauses was included in the Office of the Auditor General (OAG) 2010 annual work plan presented to Council in June 2010.

## 2 Audit Objective, Scope and Methodology

The objective of this audit was to review a sample of 2009 grant agreements from the Community Funding Program and the Cultural Funding Program to verify that the agreement was signed by the appropriate parties and ensure the agreement included an audit clause.

A list of all organizations which received funding in 2009 via any of the grant programs administered by the Community Funding Program and the Cultural Funding Program was obtained from management. From this list, 25 agreements from Community Funding Program and 25 agreements from Cultural Funding Program were selected for review. Each sample of 25 files included the 10 organizations with highest funding amounts and an additional 15 randomly selected organizations with funding amounts greater than \$10,000.

## 3 Observations and Recommendation

### 3.1 2009 Community Funding Grants

In 2009, based on data provided by management, a total of 222 organizations received funding from the Community Funding Program. The total amount of this funding was \$21,865,718. Of the 25 files reviewed, all contained a signature from the City and recipient.

There are three different versions of the audit clause currently in use. The first is within the Letter of Agreement contained in the Terms and Conditions, stating:

#### Accounting

- a) *The Recipient shall keep and maintain records, invoices and other documents relating to the City of Ottawa's Funding Contribution in a manner consistent with generally accepted accounting principles and administrative practices, and shall maintain such records for a period of three years from receipt of the Funding Contribution.*
- b) *The Recipient authorizes the City of Ottawa, its agents and the City of Ottawa Auditor General at all reasonable times to inspect and copy any records, invoices and documents in the possession or under the control of the recipient which relate to the Funding Contribution.*
- c) *The right of inspection under this paragraph includes the right to perform a full or partial audit.*

A more comprehensive version appears in the Community Funding Contribution Agreement, stating:

## **7. Audit Requirements**

- a) *The Recipient shall keep and make available proper books of account and records of the financial management of the funds provided under this agreement, in accordance with generally accepted business and accounting practices.*
- b) *The Recipient shall make its books, accounts and records available at all reasonable times for inspection and audit by representatives of the City to ensure compliance with the terms and conditions of this agreement.*
- c) *Audit requirements shall survive for three years beyond the termination of this agreement.*
- d) *The Recipient shall provide annual audited financial statements.*
- e) *The Recipient shall make available program and governance information for audit purposes.*
- f) *The Recipient authorizes the City of Ottawa, its agents and the City of Ottawa Auditor General at all reasonable times to inspect and copy any records, invoices and documents in the possession or under the control of the Recipient which relate to the Funding Contribution.*

Finally, there is a general statement within the Recreation Service Delivery Agreement stating:

*The Program Sponsor shall maintain and make available for audit by representatives of the General Manager financial records indicating the disposition of the City's contribution to the programs as well as all program revenues, expenses, assets, and liabilities. The Program Sponsor shall provide annual audited financial statements for all contracts over the amount of \$25,000.*

### **3.2 2009 Cultural Funding Grants**

In 2009 a total of 227 organizations received funding from the Cultural Funding Program. The total amount of this funding was \$8,023,435. All files except one were found to contain appropriate signatures. The one agreement in question did not contain a signature from the City but did contain signatures from the recipient organization. This has subsequently been corrected.

There are currently five different audit clauses in use for the Cultural Funding program, including:

**1. Arts Program, Capacity Building Program and Festivals & Fairs Program:**

**9. Accounting**

*The Recipient shall keep and maintain records, invoices and other documents relating to the funding allocation in a manner consistent with generally accepted accounting principles and clerical practices, and shall maintain such records for a period of three years from receipt of funding.*

*The Recipient authorizes the City, its agents and the City Auditor General at all reasonable times to inspect and copy any records, invoices and documents in the possession or under the control of the Recipient which relate to the funding.*

*The right of inspection under this paragraph includes the right to perform a full or partial audit.*

**2. Arts Service Agreements:**

**7. Audit Requirements**

- a) *the Arts Service Provider shall keep and make available proper books of account and records of the financial management of the funds provided under this Agreement, in accordance with generally accepted business and accounting practices*
- b) *the Arts Service Provider shall make its books, accounts and records available at all reasonable times for inspection and audit by representatives of the City to ensure compliance with the terms and conditions of this Agreement*
- c) *audit requirements shall survive for three years beyond the termination of this Agreement*
- d) *the Arts Service Provider shall provide annual audited financial statements*

**3. Heritage Program (Project and Historical Societies)**

**9. Accounting**

*The Recipient shall keep and maintain records, invoices and other documents relating to the funding in a manner consistent with generally accepted accounting principles and clerical practices, and shall maintain such records for a period of three years from receipt of funding.*

*The Recipient authorizes the City, its agents and the City Auditor General at all reasonable times to inspect and copy any records, invoices and documents in the possession or under the control of the Recipient which relate to the funding allocation.*

*The right of inspection under this paragraph includes the right to perform a full or partial audit.*

#### **4. Museum Service Agreements:**

##### ***Audit Requirements***

- (a) For the purposes of this agreement, the Recipient shall keep and make available proper books of account and records of the financial management of any Funding Contribution which may be received pursuant to this agreement, in accordance with generally accepted business and accounting practices;*
- (b) The Recipient shall make its books, accounts and records available at all reasonable times for inspection and audit by representatives of the City to ensure compliance with the terms and conditions of this agreement.*
- (c) Audit requirements shall survive for four years beyond the termination of this agreement;*
- (d) The Recipient shall provide annual audited financial statements;*
- (e) The Recipient shall make available program and governance information for audit purposes; and,*
- (f) The Recipient authorizes the City, its agents and the City Auditor General at all reasonable times to inspect and copy any records, invoices and documents in the possession or under the control of the Recipient which relate to the Funding Contribution and the terms and conditions of this agreement.*

#### **5. Heritage Service Organizations Service Agreements:**

##### ***Audit Requirements***

- a) For the purposes of this Service Agreement, the Recipient shall keep and make available proper books of account and records of the financial management of any City funding which may be received pursuant to this Service Agreement, in accordance with generally accepted business and accounting practices;*
- b) Audit requirements shall survive for four years beyond the termination of this Service Agreement;*
- c) The Recipient shall provide annual audited financial statements;*
- d) The Recipient shall make available program and governance information for audit purposes; and,*
- e) The Recipient authorizes the City, its agents and the City Auditor General at all reasonable times to inspect and copy any records, invoices and documents in the possession or under the control of the Recipient which relate to the funding contribution and the terms and conditions of this Service Agreement.*

### **Recommendation 1**

**That the City standardize the audit clause in grant agreement documents using the conditions set out in the Community Funding Contribution Agreement. Where the requirement for audited financial statements does not apply, this condition should be removed.**



### **Management Response**

Management agrees with the recommendation.

The Community Funding Contribution Agreement will be used as a template to standardize the audit clause in grant agreement documents, subject to review and approval by Legal Services and the Grants and Contributions Coordination and Oversight Committee.

Once finalised and approved, this clause will be incorporated in all new agreements being drafted and in existing agreements as they come up for renewal, in Q4 2011.

## **4 Conclusion**

With the exception of one file, all those reviewed during the audit contained a signed agreement between the City and the recipient organization. All agreements also contain an audit clause; however, there are various versions of this clause currently in use. Regardless of the dollar amounts involved, in our view, it is important that the City have the right to undertake an audit of any grant recipient to ensure that the purpose for which funding has been provided has been achieved. The City should standardize the audit clause to ensure consistency across all these agreements.

## **5 Acknowledgement**

We wish to express our appreciation for the cooperation and assistance afforded the audit team by management.



## 1 Introduction

La vérification des bénéficiaires de subventions choisis – Ententes signées et clauses de vérification faisait partie du plan de travail annuel du Bureau du vérificateur général présenté au Conseil municipal en juin 2010.

## 2 Objectif, portée et méthodologie de la vérification

L'objectif de cette vérification était de passer en revue un échantillon d'ententes de subvention accordées en 2009 dans le cadre du Programme de financement communautaire et du Programme de financement culturel afin de vérifier que l'entente a bien été signée par les parties concernées et qu'elle comporte une clause de vérification.

La liste de tous les organismes ayant reçu un soutien financier en 2009 par l'intermédiaire d'un des programmes de subventions administrés par le Programme de financement communautaire et le Programme de financement culturel a été obtenue de la direction. À partir de cette liste, 25 ententes du Programme de financement communautaire et 25 ententes du Programme de financement culturel ont été sélectionnées pour examen. Chaque échantillon de 25 dossiers comprenait les 10 organismes ayant reçu les montants de financement les plus élevés ainsi que 15 organismes choisis au hasard, qui avaient reçu des montants de financement supérieurs à 10 000 \$.

## 3 Observations et recommandation

### 3.1 Subventions au financement communautaire 2009

En 2009, d'après des données fournies par la direction, un total de 222 organismes ont reçu un soutien financier du Programme de financement communautaire. Le montant total de ce financement était de 21 865 718 \$. Sur les 25 dossiers passés en revue, tous comportaient la signature d'un représentant de la Ville et celle du bénéficiaire.

Trois versions différentes de la clause de vérification sont en usage à l'heure actuelle. La première fait partie de la Lettre d'entente contenue dans les Conditions générales, et se lit comme suit :

#### Comptabilité

- a) *Le récipiendaire doit assurer la tenue des registres, reçus et autres documents relatifs à la subvention en conformité avec les principes de comptabilité et les méthodes administratives courantes, et ce, pour une période de trois ans suivant la date de réception de la subvention.*
- b) *Le bénéficiaire autorise la Ville d'Ottawa, ses mandataires et le vérificateur général de la Ville d'Ottawa à inspecter en tout temps raisonnable et à copier*

*les dossiers, factures et documents concernant la contribution financière accordée que le bénéficiaire détient ou possède.*

- c) *Le droit d'inspection ci-haut mentionné sous-entend le droit d'effectuer une vérification comptable entière ou partielle.*

Une version plus complète apparaît dans l'Entente de contribution de financement communautaire, et se lit comme suit :

#### **7. Exigences en matière de vérification**

- a) *Le bénéficiaire doit conserver et rendre accessibles les dossiers de la gestion financière des subventions versées en vertu de la présente Entente en bonne et due forme et conformément aux pratiques comptables et administratives généralement reconnues.*
- b) *Le bénéficiaire doit rendre ses livres, ses comptes et ses dossiers accessibles à tout moment raisonnable à des fins d'inspection et de vérification par les représentants de la Ville pour respecter les conditions générales de la présente Entente.*
- c) *Les exigences en matière de vérification demeureront en vigueur trois ans après l'échéance de la présente Entente.*
- d) *Le bénéficiaire doit présenter des états financiers vérifiés annuels.*
- e) *Le bénéficiaire doit rendre accessibles les renseignements sur la régie et les programmes à des fins de vérification.*
- f) *Le bénéficiaire autorise la Ville d'Ottawa, ses mandataires et le vérificateur général de la Ville d'Ottawa à inspecter en tout temps raisonnable et à copier les dossiers, factures et documents concernant la contribution financière accordée que le bénéficiaire détient ou possède.*

Enfin, il y a un énoncé général dans l'Entente de prestations des services récréatifs affirmant que :

*Le commanditaire du programme tient et met à la disposition des représentants du Directeur général à des fins de vérification des dossiers financiers relatifs à la disposition financière de la contribution de la Ville ainsi que toutes les recettes, les dépenses, les éléments d'actif et de passif du programme. Le commanditaire du programme fournira des états financiers annuels vérifiés pour toute entente d'un montant supérieur à 25 000 \$.*

### **3.2 Subventions au financement culturel 2009**

En 2009, un total de 227 organismes ont reçu un soutien financier du Programme de financement culturel. Le montant total de ce financement s'élevait à 8 023 435 \$. Tous les dossiers sauf un se sont avérés contenir les signatures appropriées. L'entente en question ne contenait pas de signature d'un représentant de la Ville, mais elle contenait les signatures de l'organisation bénéficiaire. Cela a été rectifié par la suite.

Il y a actuellement cinq clauses différentes de vérification en usage pour le Programme de financement culturel, incluant :

#### **1. Programme de soutien aux arts, Programme de renforcement des capacités et Programme des festivals et des foires :**

##### **9. Comptabilité**

*Le récipiendaire doit assurer la tenue des registres, reçus et autres documents relatifs à la subvention en conformité avec les principes de comptabilité et les méthodes administratives courantes, et ce, pour une période de trois ans suivant la date de réception de la subvention.*

*Le récipiendaire autorise la Ville, ses représentants et le vérificateur général de la Ville à vérifier et à copier, en tout temps raisonnable, les registres, reçus et documents pertinents en sa possession ou sous son contrôle.*

*Le droit d'inspection ci-haut mentionné sous-entend le droit d'effectuer une vérification comptable entière ou partielle.*

#### **2. Ententes de services artistiques :**

##### **7. Vérification des comptes**

- a) *Le fournisseur de services artistiques tient à jour, et met à la disposition des intéressés, les livres et registres comptables voulus sur la gestion financière des crédits octroyés en vertu de la présente entente, conformément aux pratiques commerciales et principes comptables généralement reconnus.*
- b) *Le fournisseur de services artistiques permet aux représentants de la Ville d'examiner et de vérifier ses livres, comptes et dossiers à tout moment raisonnable en vue de veiller au respect des modalités de la présente entente.*
- c) *Les rapports de vérification des comptes doivent être conservés pendant trois ans après l'échéance de la présente entente.*
- d) *Le fournisseur de services artistiques présente chaque année des états financiers vérifiés.*

### **3. Programme de financement du patrimoine (projet et sociétés d'histoire)**

#### **9. Comptabilité**

*Le récipiendaire doit assurer la tenue des registres, reçus et autres documents relatifs à la subvention en conformité avec les principes de comptabilité et les méthodes administratives courantes, et ce, pour une période de trois ans suivant la date de réception de la subvention.*

*Le récipiendaire autorise la Ville, ses représentants et le vérificateur général de la Ville à vérifier et à copier, en tout temps raisonnable, les registres, reçus et documents pertinents en sa possession ou sous son contrôle.*

*Le droit d'inspection ci-haut mentionné sous-entend le droit d'effectuer une vérification comptable entière ou partielle.*

### **4. Ententes de services muséaux :**

#### **Exigences en matière de vérification**

- a) Pour les besoins de la présente entente, le bénéficiaire doit tenir à jour, et mettre à la disposition de la Ville, les livres et registres comptables reliés à la gestion financière de toutes contributions reçues de la Ville aux termes de cette entente, conformément aux pratiques commerciales et principes comptables généralement reconnus.*
- b) Le bénéficiaire doit rendre ses livres, ses comptes et ses dossiers accessibles à tout moment raisonnable à des fins d'inspection et de vérification par les représentants de la Ville pour respecter les conditions générales du présent accord.*
- c) Les rapports de vérification des comptes doivent être conservés pendant quatre ans après l'échéance de la présente entente de services.*
- d) Le bénéficiaire fournit chaque année des états financiers vérifiés.*
- e) Le bénéficiaire met à la disposition de la Ville les renseignements reliés à la gouvernance et aux programmes pour des fins de vérification.*
- f) Le bénéficiaire autorise la Ville, ses représentants et le vérificateur général de la Ville à vérifier et à copier, dans un délai raisonnable, les registres, reçus et documents pertinents en sa possession ou sous sa responsabilité documentant la contribution allouée et les modalités de la présente entente de services.*

### **5. Ententes de services d'organisations des services du patrimoine :**

#### **Exigences en matière de vérification**

- a) Pour les besoins de la présente entente, le bénéficiaire doit tenir à jour, et mettre à la disposition de la Ville, les livres et registres comptables reliés à la gestion financière de toutes contributions reçues de la Ville aux termes de cette entente, conformément aux*

*pratiques commerciales et principes comptables généralement reconnus.*

- b) *Les rapports de vérification des comptes doivent être conservés pendant quatre ans après l'échéance de la présente entente de services.*
- c) *Le bénéficiaire fournit chaque année des états financiers vérifiés.*
- d) *Le bénéficiaire met à la disposition de la Ville les renseignements reliés à la gouvernance et aux programmes pour des fins de vérification.*
- e) *Le bénéficiaire autorise la Ville, ses représentants et le vérificateur général de la Ville à vérifier et à copier, dans un délai raisonnable, les registres, reçus et documents pertinents en sa possession ou sous sa responsabilité documentant la contribution allouée et les modalités de la présente entente de services.*

### **Recommandation 1**

**Que la Ville normalise la clause de vérification dans les documents d'ententes de subvention en utilisant les conditions énoncées dans l'entente de contribution de financement communautaire. Si l'exigence d'états financiers vérifiés ne s'applique pas, cette condition devrait être retirée.**

#### **Réponse de la direction**

La direction est d'accord avec la recommandation.

L'entente de contribution de financement communautaire servira de modèle pour la normalisation de la clause de vérification des documents d'entente de subvention, sous réserve de l'examen et de l'approbation des Services juridiques et du Comité de coordination et de surveillance des subventions et des contributions.

Une fois parachevée et approuvée, cette clause sera intégrée à toute nouvelle entente rédigée et aux ententes existantes au fur et à mesure de leur renouvellement, durant le T4 2011.

## **4 Conclusion**

Tous les dossiers examinés dans le cadre de la vérification, à l'exception d'un seul, contenaient une entente signée entre la Ville et l'organisation bénéficiaire. Toutes les ententes comportent également une clause de vérification; cependant, diverses versions de cette clause sont en usage à l'heure actuelle. Sans égard aux sommes concernées, à notre avis, il est important que la Ville ait le droit d'entreprendre une



vérification de quelque bénéficiaire de subvention que ce soit, afin de s'assurer que l'objectif pour lequel le financement a été accordé a bel et bien été atteint. La Ville devrait normaliser la clause de vérification afin d'assurer l'uniformité dans l'ensemble de ces ententes.

## **5 Remerciements**

Nous tenons à remercier la direction pour la collaboration et l'assistance qu'elle a accordées à l'équipe de vérification.