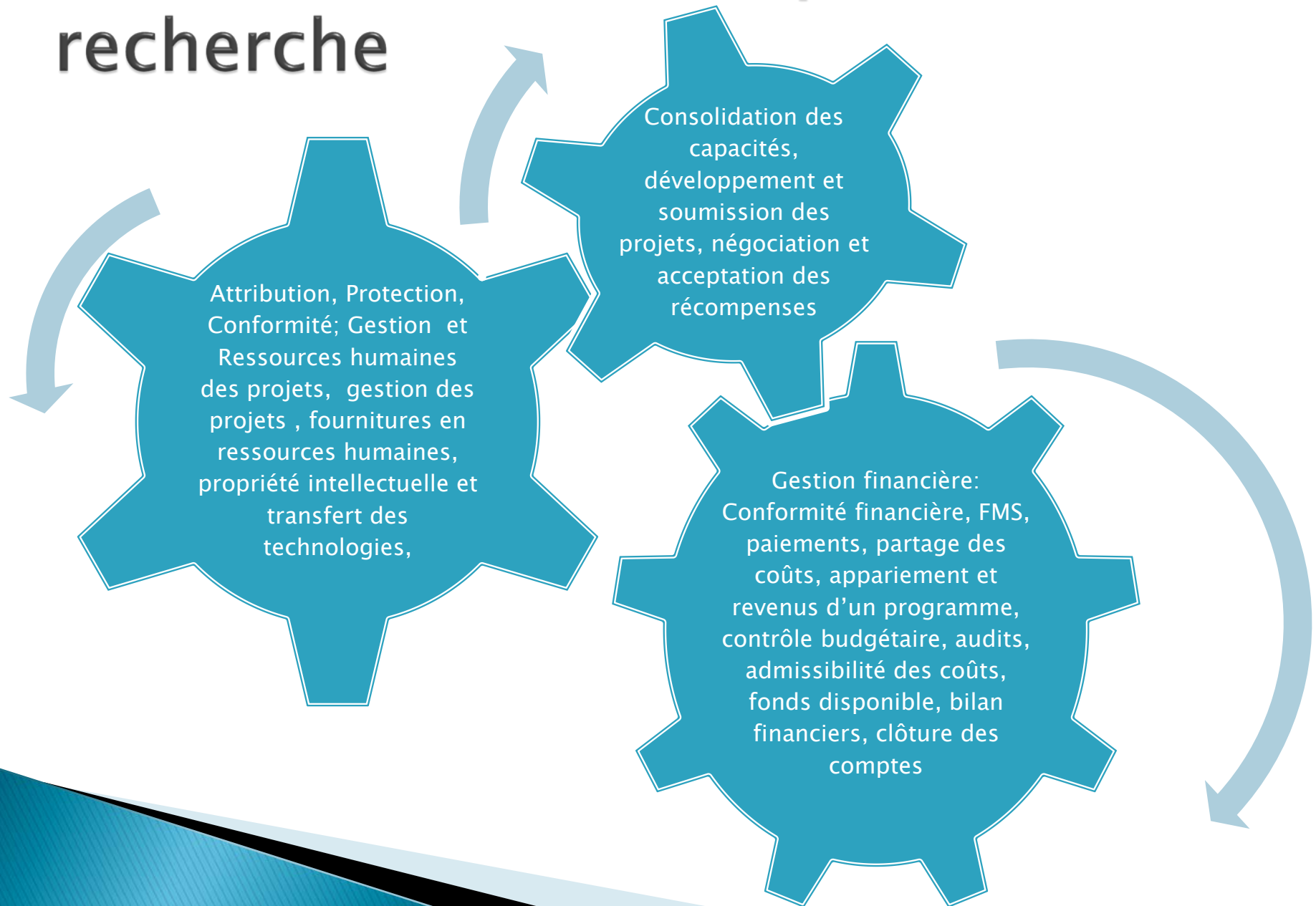


Gestion financière de la recherche parainée

Présentation par Robert Rono
Responsable d'affaires

Bureau MUCHS/MTRH des projets parrainées et recherches
Atelier d'initiative en recherche et gestion de l'innovation (iRIM)

Les deniers de l'entreprise de recherche



Conditions difficiles par rapport
aux dépenses?


ALLEZ DE L'AVANT!



La gestion financière fournit un support critique à une entreprise de recherche

- ▶ La comptabilité est-elle tellement rasoir?
- ▶ Montrez-moi l'argent!!
😊 Ça marche à tous les coups!

Risques financiers et contractuels dans le cadre d'un projet parrainé

1. Manque de performance scientifique / non signalement / protection des sujets de recherche humains
 2. Non respect des politiques (Proc, HR, Fin GM, IRB) et obligations contractuelles de l'agence prestataire de fonds ou de sa propre institution
 3. Sous-budgétisation
 4. Mauvaise gestion financière (fonds utilisés à d'autres fins / coûts non-autorisés)
 5. Risques liés au contrôle des changes (subvention internationale)
 6. Risques liés aux fonds disponibles
 7. Mise en jeu de la crédibilité de l'institution/ du chercheur principal
 8. Le prestataire de fonds ne paye pas selon les modalités contractuelles ou sous dérogation
 9. Le volet gestion des finances n'a pas été mis en œuvre correctement
- 

Post Attribution

- ▶ Rôle ultime d'une subvention de recherche et de l'institution
- ▶ Responsabilité fiscale: obligation de réussir les performances et de mener à terme une action entreprise avec un financement / une subvention engagé
- ▶ Rôle du chercheur principal par rapport au projet parrainé
 - Gestion scientifique
 - Gestion financière
 - Gestion en conformité

Mise en œuvre du volet finance

- ▶ Politique de gestion financière sur mesure
- ▶ Centralisé ou semi- autonome?
- ▶ Structure- ségrégation des obligations, personnel qualifié
- ▶ Contrôle interne, audit interne et du milieu extérieur
- ▶ Système de gestion financière – CRITIQUE!
- ▶ Déclarations prévues par la loi / rapports aux donateurs de fonds / rapports pour rendre compte à l'ensemble de l'institution
- ▶ Audits-Donneurs obligatoires, institution/pays – qui payera? Lassitude face à l'Audit

Suivi des dépenses

- ▶ Le suivi exige:
 - Comparaison de temps en temps des dépenses actuelles au budget prévu d'origine
 - Précision des dépenses actuelles, c'est à dire: raisonnables, répartissables, autorisées, nécessaires et continuellement facturées
 - Corrections opportune des mauvaises factures
 - Obtention des autorisations préalables lorsque exigées
 - Suivi des dépenses engagées par un bénéficiaire

Analyse de variance

- ▶ Budget face aux dépenses actuelles
- ▶ Les dépenses actuelles devront être comparées au moins une fois par mois au budget prévu d'origine pour garantir que vous ne vous retrouverez pas en présence d'un déficit ou d'un très grand solde des comptes (ce qui pourrait signifier soit un manque de progrès, soit trop de fonds attribués)
 - L'ensemble des fonds d'une quelconque catégorie de dépenses n'a pas été dépassé lorsque contraint dans le cadre de l'avis d'attribution
- ▶ Exemple d'une Fiche de renseignements

Questions de conformité / responsabilité

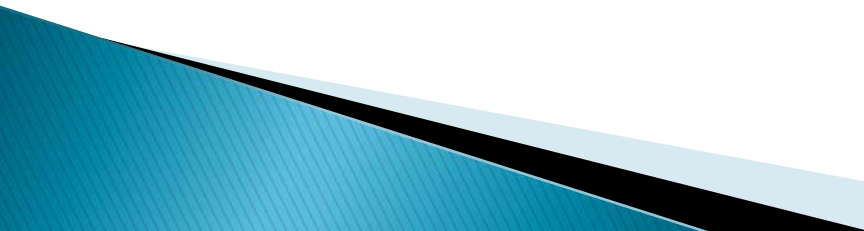
▶ Normes des Systèmes de Gestion Financière :

« Les normes et exigences d'un système de gestion financière sont essentielles aux rapports liés à l'attribution d'une subvention. NIH est dans l'impossibilité de subventionner des recherches sans avoir préalablement reçu des garanties en matière de l'utilisation appropriée des fonds, du maintien d'une documentation adéquate des transactions, et de la sauvegarde des fonds. Les bénéficiaires doivent posséder des moyens existants de comptabilité et de contrôle des opérations internes permettant de surveiller correctement l'autorisation, la répartition et la pondération des obligations et des dépenses. En outre, le système doit posséder la capacité de repérer de larges soldes de compte sans obligations, les dépenses accélérées, les transferts de coûts inappropriés, et autres dépenses et obligations inappropriées des fonds. Les bénéficiaires doivent signaler à NIH tous les problèmes identifiés. À défaut de la mise en place d'un tel système de contrôle adéquat, les bénéficiaires se trouvent en infraction matérielle des termes de l'attribution. »(NHIGPS)

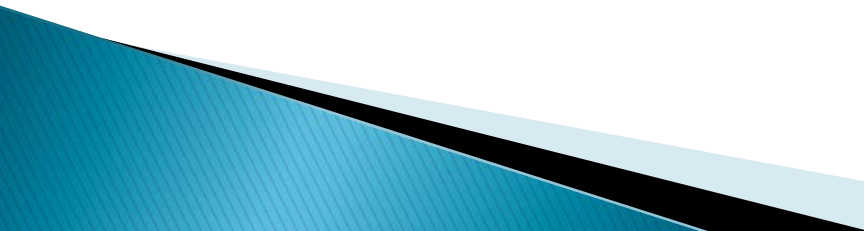
▶ Conformité avec la réglementation ou la politique du promoteur

▶ Questions de conformité exemplaires: fiches horaire / rapport d'activité, dépenses autorisées et non autorisées, taux de change, remboursement des intérêts, exigences en matière d'audit, etc.

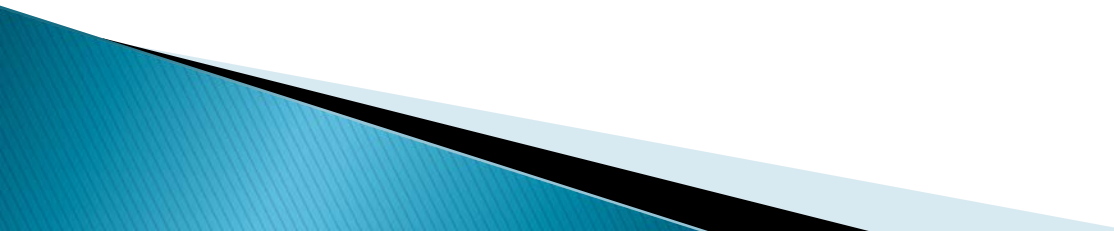
Risques liés à la disponibilité prévue des fonds et aux taux de change

- ▶ Examen de la disponibilité prévue des fonds en fonction de l'Avis d'attribution / du contrat / de l'accord
 - ▶ Gestion / projections de disponibilité des fonds
 - ▶ Paiement en espèces / par voie électronique / signataires autorisés d'un compte bancaire
 - ▶ Politique en matière de transactions et gestion des taux de change / pertes et bénéfices liés au taux de change
- 

Reddition des comptes

- ▶ Variation considérable en fonction des institutions de financement
 - ▶ Reddition obligatoire selon les délais contractuels
 - ▶ Reddition des dépenses autorisées selon le budget avec explications des dépassements
 - ▶ Utilisation du taux de change correct
 - ▶ Autorisation de signature des rapports financiers
 - ▶ Utilisation des modèles / téléchargements appartenant au promoteur
 - ▶ Rapports intérimaires / Rapport du bilan final
 - ▶ Rapport final de l'exercice
- 

Documentation

- ▶ On insistera jamais trop sur l'importance de la documentation financière
 - ▶ La documentation devra inclure: budgets, contrats, bilans, factures, récépissés, rapports d'étape, sous-contrats et autres rapports de conformité
 - ▶ Les chercheurs devront témoigner de leur haute probité morale, et devront revendiquer la transparence
- 

Audits

- ▶ Attention aux exigences de l'audit OMB A-133 et aux exigences d'audit du promoteur – RIG– Liste de Pretoria
- ▶ Examen des dossiers du projet suite à un Avis d'audit
- ▶ Identification d'un chargé de liaison pendant le processus
- ▶ Demande de réunions à l'arrivée et au départ
- ▶ Réponses concises et vraies
- ▶ Connaissance des voies de résolution en cas de conflit, d'interprétation avec les chargés de l'audit
- ▶ Communication avec la direction

Sanctions

- ▶ Lorsque le bénéficiaire ne respecte pas les termes et conditions de la subvention, NIH peut avoir recours à une ou plusieurs des sanctions suivantes, en fonction de la gravité ou de la durée de l'infraction.
 - Modification des termes de la subvention – sévérité accrue
 - Retrait provisoire, résiliation, et refus de soutien financier
 - Autres mesures, par ex., annulation, radiation de l'ordre des avocats, action en justice
 - Recouvrement des fonds

Systeme de révision des organisations étrangères (FOS)

- ▶ Documentation expédiée à l'avance par le Maître d'oeuvre NIAID/NIH:
- ▶ Systeme de révision des organisations étrangères (FOS) en anglais
- ▶ Agenda provisoire de la visite du site
- ▶ Liste des documents à préparer pour la visite
- ▶ Visite d'une semaine
- ▶ Travail préliminaire en concertation avec l'administration, les ressources humaines, le personnel chargé de la comptabilité et des finances affecté à la révision de l'organisation étrangère
- ▶ Réunion avec le chercheur principal au début de la révision pour l'informer des objectifs de la visite et une deuxième fois en fin de visite pour discuter de la révision FOS finale et des recommandations; s'il y a lieu.

Questions d'intérêts financiers dans les projets parrainés

- ▶ Coûts indirects réels, taux, dépenses, distributions
- ▶ Salaire institutionnel de base – recherche, enseignement, soins, consultation.
- ▶ Reddition financière consolidée – Normes locales / IFRS / GAAP
- ▶ Autorisations préalables par rapport au budget, déplacements internationaux, dépenses en immobilisations
- ▶ Prolongations sans frais / suppléments budgétaires, justifications
- ▶ Frais de transfert, dépassements, dépenses accélérées / retardées
- ▶ Coûts liées à l'examen du comité déontologique (IRB) – non autorisés pour NIH, agenda des rémunérations, soutien indirect
- ▶ Coûts avant l'attribution: Un bénéficiaire pourra à ses propres risques, contracter des obligations et responsabilités pour couvrir les coûts jusqu'à 90 jours avant la date du début du premier exercice fiscal d'une nouvelle attribution ou d'un renouvellement, lorsque que de tels coûts s'avèrent nécessaires pour mener un projet et dans la mesure où ceux-ci seraient permis sous contrat de subvention, sans le consentement préalable de NIH. (NHGPS)

Ne jamais oublier de...

- ▶ Réviser et comprendre complètement les termes et conditions de l'attribution ou du contrat
- ▶ Se renseigner au sujet des types de dépenses autorisées et non autorisées par le promoteur
- ▶ Faire la demande des formulaires d'autorisation préalable lorsque exigée par le promoteur
- ▶ Surveiller mensuellement les dépenses – de corriger immédiatement les dépenses non autorisées
- ▶ Connaître les prévisions projetées à la conclusion de chaque exercice budgétaire. Disposerez-vous d'un solde des comptes excédentaire ou déficitaire? Quel que soit le cas, il conviendra de prendre des mesures correctives bien avant la clôture de l'exercice budgétaire en cours.
- ▶ Documenter TOUTES les dépenses facturées d'un projet.

Merci de nous avoir accordé votre attention

“In the biological world, form seems to follow function, which helps to explain a few of the more unusual creatures on earth like the giraffe and pelican– but what about the hippopotamus? That must be a case of form gone awry” Chronister (2006)

[“Dans le monde biologique, la forme parait ultérieure à la fonction, ce qui sert à expliquer la présence de créatures insolites sur terre tels que la girafe et le pélican – mais que dire de l’hippopotame? Il doit s’agir d’un cas ayant derapé.” Traduction – Chronister 2006]

Vifs remerciements pour le plan d’urgence présidentiel de lutte contre le SIDA (PEPFAR) et au NICHD pour son soutien en faveur de la subvention iRIM

No. de la subvention : 3G11HD061026

