



Comité académique de pilotage du contrôle interne (CIC-CIB)

17 décembre 2014

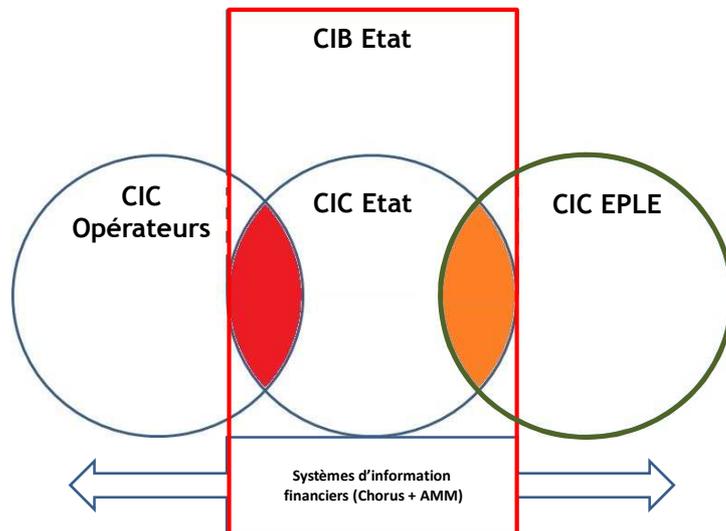
Introduction



Pourquoi un COPIL CIC nouvelle formule ?

Contrôle Interne Comptable - CIC/CIB

Pourquoi un COPIL CIC nouvelle formule ?



PAM
CIC



3

Ordre du jour



I. PAM CIC 2014-2016



II. Feuille de route académique CIC 2014-2015



III. Echanges avec les services sur différents thèmes de la démarche de CIC



IV. Contrôle Interne Budgétaire (CIB)



4



Objectifs principaux pour la période 2014-2016				
	Volet du PAM CIF	Consolider les acquis	Etendre les démarches de contrôle interne	Accompagner le changement
	Contrôle Interne Comptable (Etat)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Atteindre le « socle CIC » en septembre 2015 dans toutes les académies ✓ Moderniser les outils de CIC (référentiels et dispositif de reporting) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diffuser et déployer de nouveaux référentiels de contrôle interne comptable ✓ Améliorer « l'environnement de contrôle » des processus « rémunération » 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Appuyer le déploiement CIC au sein des EPLE ✓ Mettre à disposition des outils de communication et d'accompagnement au changement



Objectifs principaux pour la période 2014-2016				
	Volet du PAM CIF	Consolider les acquis	Etendre les démarches de contrôle interne	Accompagner le changement
	Contrôle Interne Budgétaire (Etat)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Déployer les actions de maîtrise des risques du processus « prévision d'exécution de la masse salariale » 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Réaliser des cartographies des risques budgétaires majeurs des programmes du ministère ✓ Documenter les processus de la DAF 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Réaliser des formations au Contrôle Interne Budgétaire ✓ Assurer la diffusion des travaux



Objectifs principaux pour la période 2014-2016				
Volet du PAM CIF	Consolider les acquis	Etendre les démarches de contrôle interne	Accompagner le changement	
 Système d'information financier ministériel	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sécuriser le « mode permanent Chorus » (comitologie, documentation) ✓ Prolonger les travaux de sécurisation des accès à Chorus 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Formaliser la politique générale de gestion des accès aux Applications ministérielles interfacées à CHORUS 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Renforcer la formation à CHORUS 	



Objectifs principaux pour la période 2014-2016				
Volet du PAM CIF	Consolider les acquis	Etendre les démarches de contrôle interne	Accompagner le changement	
 Maîtrise des risques comptables et financiers en EPLE	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Contrôler la diffusion des outils de maîtrise des risques 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Analyser le taux de déploiement des outils de maîtrise des risques au sein des EPLE (2016) 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sensibiliser l'ensemble des acteurs à la démarche ✓ Former aux outils de maîtrise des risques 	
 Contrôle Interne Comptable et budgétaire des opérateurs	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Effectuer le suivi du déploiement du contrôle interne comptable au sein des opérateurs et le valoriser 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Déterminer des activités de maîtrise des risques au regard des procédures financières sensibles des opérateurs 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diffuser des recommandations pour un déploiement performant du Contrôle Interne Budgétaire 	



Rappel du socle CIC	
Organisation et pilotage du dispositif de CIC :	✓ Des référents CIC (« promoteurs » et « techniques ») sont nommés. Leurs fonctions sont retracées dans leurs fiches de poste.
	✓ Un organigramme du CIC en académie est constitué et/ou un texte organisant le pilotage du CIC existe.
	✓ Un plan d'action CIC est établi et piloté par les référents CIC. Son suivi est assuré dans le cadre d'un comité traitant du CIC et des comptes rendus de ces comités sont établis.
Mise en œuvre des AMR clés et des enquêtes thématiques DAF-C3 :	<ul style="list-style-type: none"> ✓ toutes les AMR clés à mettre en œuvre aux niveaux académique doivent avoir été déployées ✓ Les enquêtes CIC thématiques de 2014, pilotées par le bureau DAF-C3 (rémunérations), sont mises en œuvre.
Réponse à l'enquête nationale annuelle CIC	✓ Avant la date limite
Traçabilité du CIC :	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Un « dossier permanent » unique du CIC est constitué et maintenu. <p>Il comporte a minima :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ les documents d'organisation et de pilotage du CIC au niveau académique ; ▪ les résultats des enquêtes annuelles. <p>Il peut être utilement enrichi :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ du descriptif des actions de CIC mises en œuvre ; ▪ des documents d'évaluation du CIC ; ▪ de tout rapport ayant trait à la qualité comptable.



II. Feuille de route académique CIC 2014-2015

- Point sur les opérations du dernier trimestre 2014
- Objectifs fixés jusqu'à fin 2015



II. Echanges avec les services sur différents thèmes de la démarche de CIC



III. Contrôle Interne Budgétaire (CIB)



Feuille de route académique

Point sur les opérations du dernier trimestre 2014



	Échéance initiale	
➤ Portail académique	30 septembre	●
➤ Actualisation des organigrammes fonctionnels	15 octobre	●
➤ Fiches de procédures des services RH	24 octobre	●
➤ Revue des habilitations Chorus	31 octobre	●
➤ Protocole de gestion des accès Chorus	31 octobre	●
➤ Plan d'action	14 novembre	●
➤ Création d'un GT CIC EPLE	31 décembre	●
➤ Déploiement de l'outil G2P	31 décembre	●
➤ Mise en œuvre de toutes les AMR clés des référentiels T2	31 décembre	○

11

Feuille de route académique

Objectifs fixés pour la deuxième partie de l'année



	Échéance	
➤ Diffusion des nouveaux référentiels – Objectif du PAM 2014-2016	5 janvier	○
➤ Lancement des travaux sur la programmation HT2 (CIB)	Mi-janvier	○
➤ Déploiement de l'outil G2P (Objectif PAM 2014-2016)	Mi-janvier	○
➤ Lancement des travaux sur la programmation T2 (CIB) – Objectif du PAM 2014-2016	31 janvier	○
➤ Utilisation de l'outil EMR nouvelle génération (sur un processus HT2 / par population sur le T2)	Février	○
➤ 1 ^{ère} réunion Coordination paye – services RH	Février	○
➤ Contrôle de supervision – Objectif PAM 2014-2016	Février	○
➤ Répondre à l'enquête ministérielle via l'outil G2P	Mars / Avril	○
➤ 2 ^{ème} réunion Coordination paye – services RH (thème à définir)	Avril	○
➤ Renseigner les AMR non clés (50 % pour le T2 / 75 % pour le HT2)	Fin août	○
➤ Gestion des habilitations des AMM + applications RH	Fin août	○

12

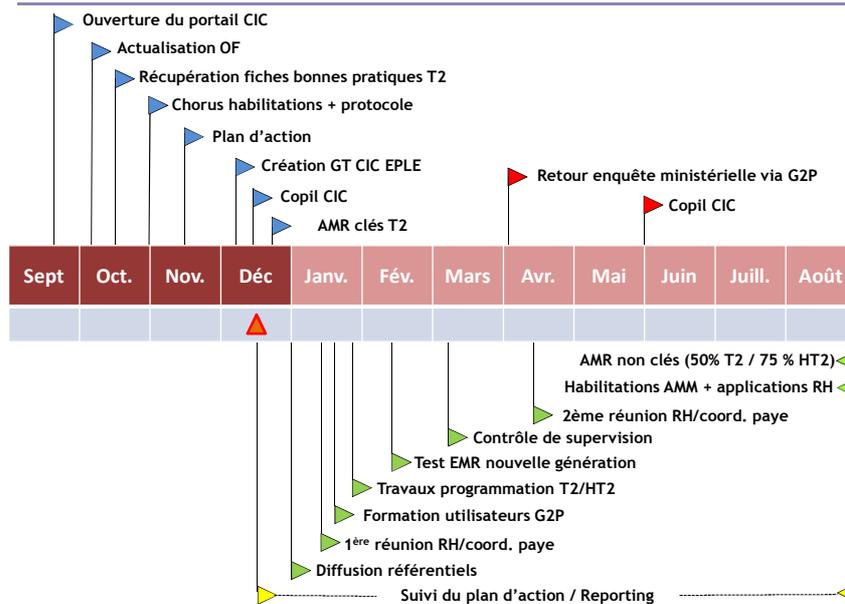
Feuille de route académique *Les référentiels (objectif PAM)*



Diffusion des nouveaux référentiels

Les référentiels	Echéance
Refonte	
✓ Bourses de l'enseignement scolaire	Fin de l'année 2014
Diffusion progressive	
✓ Baux	Fin de l'année 2014
✓ Accidents du travail, maladies professionnelles, rentes	Fin de l'année 2014
✓ Congé longue maladie / longue durée / grave maladie	Fin de l'année 2014
✓ Frais de changement de résidence	3 ^{ème} trimestre 2015
✓ Subvention aux EPLE	À déterminer

Feuille de route académique *Calendrier CIC académique 2014/2015*





III. Echanges avec les services sur différents thèmes de la démarche de CIC

- Identification des risques / Gestion des AMM (habilitations)
- Le portail académique CIC



45'

IV. Contrôle Interne Budgétaire (CIB)



30'

Echanges avec les services

Identification des risques / Gestion des AMM (habilitations)



Périmètre détaillé de Chorus



Les AMM qui sont interfacées informatiquement, directement ou indirectement à Chorus, peuvent créer via un système d'échange, des pièces comptables. La procédure de gestion des habilitations doit être normalisée et sécurisée, au même titre et au même niveau que celle de chorus.

Echanges avec les services

Identification des risques / Gestion des AMM (habilitations)



AGEBNET		Attribution des bourses des collèges privés et lycées publics et privés et paiement aux familles de l'enseignement privé n'ayant pas accordé de procuration à l'établissement	SIB
AGLAE		Gestion des bourses de l'enseignement supérieur	CROUS
ANAGRAM		Application Nationale de Gestion des rentes, des accidents du travail et des Maladies professionnelles	DEPAP
FILOWEB		Outil de pilotage de la politique immobilière et d'élaboration des prévisions budgétaires sur le périmètre immobilier (non connecté à CHORUS)	DAAGE
PENSIONS		Gestion des validations de services auxiliaires (titres de perception) des personnels de l'éducation nationale, de l'enseignement supérieur et de la recherche	DEPAP
INFOCENTRE CHOREGIE		Application financière décisionnelle permettant le calcul des indicateurs physico-financiers ministériels à partir de la centralisation des données contenues dans l'infocentre CHORUS et les différents systèmes d'information ministériels RH, PAYE, ...	SG / Pôle budgétaire
SAXO		Gestion des prestations sociales	DSDEN 14 RH
SIRAD		Système d'information de la retraite additionnelle de la fonction publique	DEFIJ / SAGED
Ulysse-DT (puis DT-Chorus)		Gestion des déplacements temporaires	SAMD
Interfacées à Ulysse-DT	GAIA	Gestion de la formation continue de différentes catégories de personnel	DIFOR
	IMAG'IN	Gestion des jurys d'examens et concours et dépenses liées	DEC

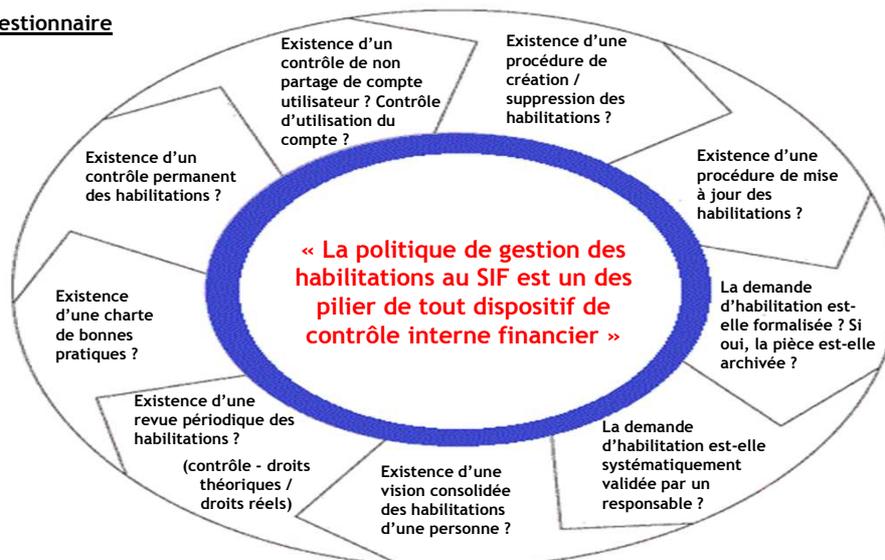
17

Echanges avec les services

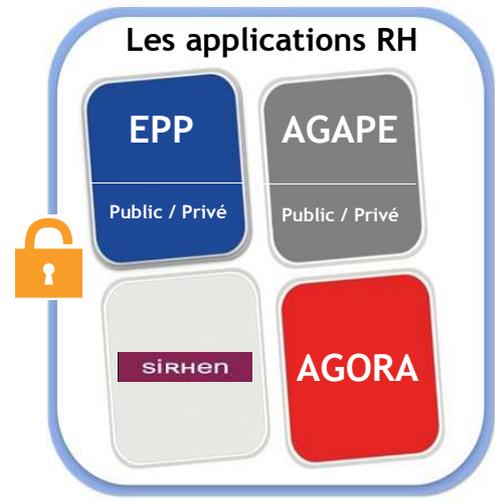
Identification des risques / Gestion des AMM (habilitations)



Questionnaire



18

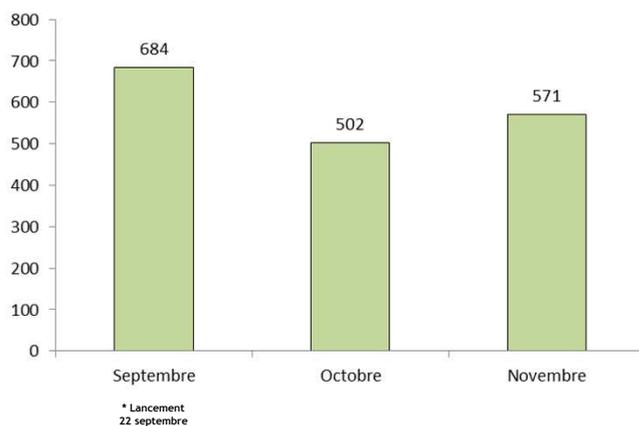


- III. Echanges avec les services sur différents thèmes de la démarche de CIC
 - Le portail académique CIC  45'
- IV. Contrôle Interne Budgétaire (CIB)  30'

Echanges avec les services Le portail académique CIC



✓ **Activité sur le portail**
(1757 pages consultées depuis l'ouverture du portail)



➤ CIC EPLE
➤ Documentation
➤ Animation
➤ Plan d'action ministériel
➤ L'organisation du CIC dans l'académie
➤ Atelier CIC EPLE
➤ ODICé
➤ Référent CIC
➤ Fiche autocontrôle
➤ Plan d'action
➤ Les heures supplémentaires
➤ Formation au contrôle interne
➤ Cartographie des risques

**Par ordre décroissant
les pages les plus
visitées**

21

Ordre du jour



IV. Contrôle Interne Budgétaire (CIB)

- Prévision d'exécution des crédits hors-titre 2
- Prévision d'exécution de la masse salariale (PAM)



30'

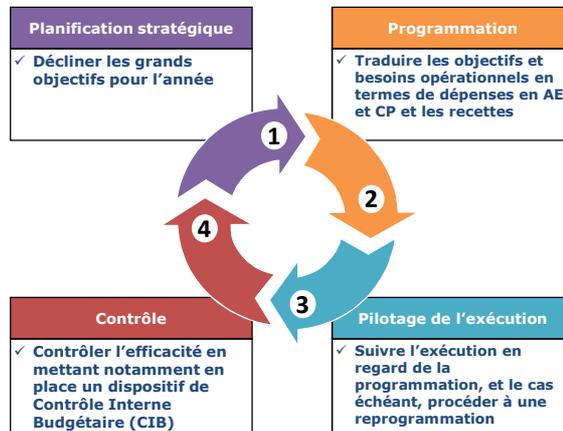
22

Contrôle Interne Budgétaire

Prévision d'exécution des crédits hors-titre 2



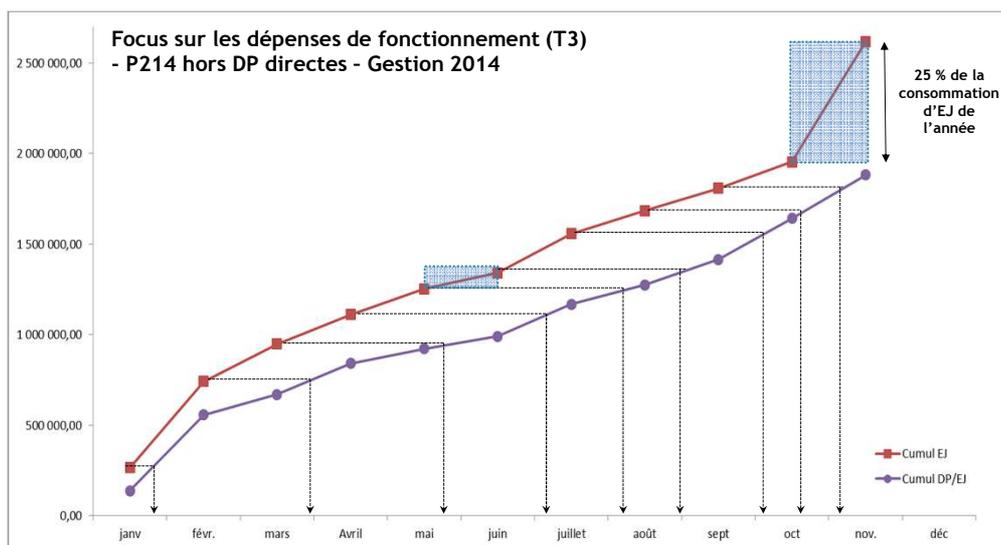
Objectif académique CIB 2015 - Mettre en place un dialogue de gestion renforcé entre les acteurs et établir une programmation à maille infra annuelle afin de piloter au plus près l'activité



23

Contrôle Interne Budgétaire

Prévision d'exécution des crédits hors-titre 2



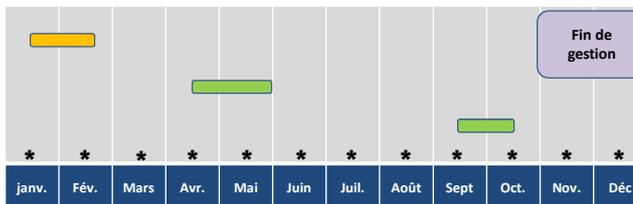
24

Contrôle Interne Budgétaire

Prévision d'exécution des crédits hors-titre 2



Pour assurer ce dialogue de gestion des bilans d'étape seront conduits avec les services au minimum deux fois par an



Ces réunions ont pour objet d'effectuer une analyse de l'avancement de la gestion et de ces aléas ainsi que de la situation budgétaire. Elles permettront notamment d'échanger sur :

- ✓ Le cadencement d'utilisation des crédits
- ✓ Les écarts constatés entre l'exécution et la programmation
- ✓ Les éventuelles mesures d'adaptation des moyens attribués
- ✓ Les principaux postes de dépenses ou le suivi d'agrégats particuliers
- ✓ La soutenabilité budgétaire

25

Contrôle Interne Budgétaire

Prévision d'exécution des crédits hors-titre 2



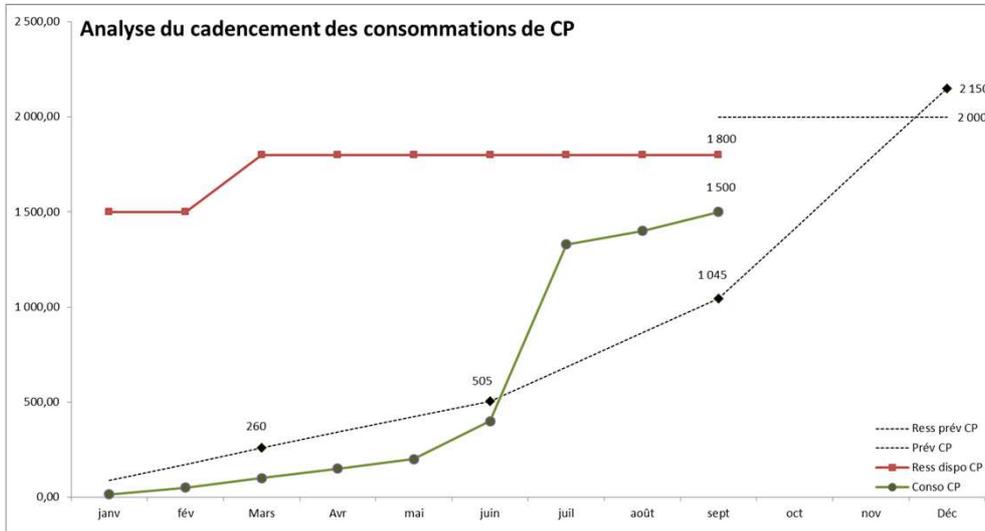
✓ Ce dialogue de gestion s'établira sur la base d'un « document support » par service académique qui agrègera des tableaux d'analyse dont les données seront issues de la programmation trimestrielle des services, des ressources prévisionnelles, et des consommations Chorus.

Echéancier sur les EJ de l'année		Echéancier de CP sur l'année 2015			
	EJ de l'année 2015	T1	T2	T3	T4
T1	1 500 €	700 €	500 €	100 €	400 €
T2	300 €		100 €	100 €	100 €
T3	1 700 €			1 200 €	500 €
T4	500 €				500 €
Total	4 000 €	700 €	600 €	1 400 €	1 500 €
		4 000 €			

26

Contrôle Interne Budgétaire

Prévision d'exécution des crédits hors-titre 2



27

Ordre du jour



IV. Contrôle Interne Budgétaire (CIB)

- Prévision d'exécution de la masse salariale (PAM)



30'

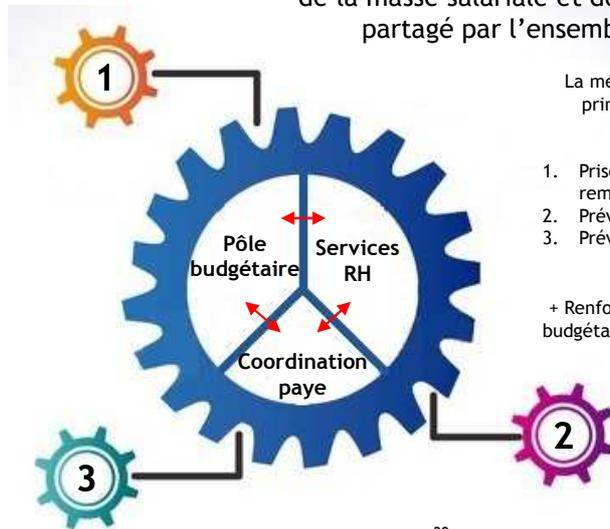
28

Contrôle Interne Budgétaire

Prévision d'exécution de la masse salariale (Objectif PAM 2014-2016)



Poser les principes communs de programmation de la masse salariale et donné un mode de calcul partagé par l'ensemble des acteurs RH



La méthode de prévisions des rémunérations principales et indemnités des personnels s'articulent autour de 3 axes

1. Prise en compte des prévisions en ETP remontées par les différents services RH
2. Prévisions des indices
3. Prévisions des indemnités ou autres dépenses

+ Renforcement du dialogue de gestion (Pôle budgétaire / Services RH / Coordination paye)

29

Synthèse des décisions



PROPOSITIONS COPIL :

30