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

29 juin 2017

COPIL académique (CIC-CIB)

Ordre du jour

Introduction

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Actualités CIC
  - Retours sur la NEC 2016 de la cour des comptes (dossier définitif)
  - Audit interne : la chaine de la dépense relative aux HS réalisées en EPLE
  - Rénovation et construction de référentiels
- Trajectoire académique CIC
  - Bourses scolaires
  - Outil reporting (version web)
  - Autres points de CIC

II. Contrôle interne budgétaire

- Effectifs -> Flux entrées / Sorties
- Outil contrôles des imputations

I. Actualités (CIC)

- Retours sur la NEC 2016 de la cour des comptes (dossier définitif)
- Audit interne : la chaine de la dépense relative aux HS réalisées en EPLE
- Rénovation et construction de référentiels

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Actualités CIC
  - Retours sur la NEC 2016 de la cour des comptes

Les principales marges de progrès identifiées par la cour ne différent pas de celles de 2015

- Meilleure articulation entre la carte des risques et les processus, risques et actions de maîtrise identifiés dans les RCIC,

- Meilleure outillage des académies en matière de guides de procédures et d'outils opérationnels de contrôle,

- Analyse de l'efficacité des contrôles,

- Montée en charge de l'audit interne, tant pour la sphère Etat qu'au sein des opérateurs

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Actualités CIC
- Audit sur la chaine de la dépense relative aux heures supplémentaires réalisées en EPLE

Audit sur la chaine de la dépense relative aux heures supplémentaires réalisées en EPLE.

- **Audit partenarial : MMAI du MENESR / MRA de la DGFIP**

- **Les travaux ont portés sur l'ensemble de la chaîne de la dépense, plus particulièrement**
  - le dispositif d'octroi des HS par les services déconcentrés aux EPLE ;
  - le dispositif de vérification de la réalité du service fait par le chef d'établissement
  - la qualité de l'automatisation des procédures
  - le paiement de ces HS par le comptable

- **Périmètre**
  - Administration centrale / services déconcentrés : Lyon, Orléans-Tours, Toulouse Versailles
  - Dans chaque académie : 3 EPLE
  - les services liaison - rémunération (SLR)
  - Programme 141 => pour un enjeu financier de 920 M€ et 8% du titre 2

- **Calendrier**
  - Audit d'octobre 2016 à février 2017
  - Restitution nationale (mars 2017) – Dossier définitif (Mai 2017)

Constat des auditeurs :

- **Le processus de la dépense ne présente pas de défaillance majeure grâce à sa large automatisation**

- **Des zones de fragilité**

  - sur les opérations nécessitant une saisie manuelle
  - sur les opérations ne disposant pas de contrôles embarqués
  - par la méconnaissance des zones de fragilité par les opérationnels

  - production documentaire nationale insuffisante
  - le référentiel de contrôle interne insuffisamment opérationnel
  - une méthode d'évaluation de son dispositif CIC différente d'une académie à l'autre.

Solutions proposées par la DAF:

- Les 3 fiches sur les HS (espace pléiade « rémunérations ») ont été actualisées pour prendre en compte les nouveautés et insister sur les contrôles mis en place

- En appuyant la réflexion sur le rapport d'audit, le référentiel CIC doit être rénové pour le rendre plus opérationnel

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Actualités CIC
  - Rénovation et construction de référentiels

Processus actifs	Responsable de processus	statut	Cible diffusion
Tous les processus Rémunération - Titre 2	DAF C3		
NBI	DAF C3	RCIC à rénover	sept-17
CMO	DAF C3	RCIC à rénover	sept-17
Prise en charge d'une agent	DAF C3		
Gestion du temps partiel	DAF C3		
Indemnités et HS saisies en EPLE	DAF C3	RCIC à rénover	juil-18
Indemnités hors ASIE	DAF C3		
Absence de service fait	DAF C3		
SFT	DAF C3		
CLM CLD	DAF C3		
Fins de fonctions	DAF C3		
Bourses de l'enseignement scolaire	DGESCO B1-3		
Bourses de l'enseignement supérieur	DGESIP A2-1 / DAF B3		
Commande publique	SAAM-CSPD	RCIC à rénover	juil-18
Fonctions transverses CHORUS	DCISIF		
Prestations d'action sociale	DGRH C1-3		
Recettes étrangères à l'impôt / FDC	DAF B3		
Subventions aux établissements (hors forfait d'externat)	DGESCO B1-3		
Subventions aux établissements privés	DAF D2		
Transports, déplacement, missions, réceptions	SAAM C	RCIC à rénover	
Opérations de fin d'exercice	DCISIF	RCIC à actualiser	août-17

Processus sans RCIC ou non diffusés	Responsable de processus	statut	Cible diffusion
Indemnités et frais de jury pour examens et concours	DGRH D / DGESCO-MPE	RCIC à actualiser	juil-18
Rentes et accidents de travail	DGRH C1-3		
Subventions aux opérateurs et autres entités	DGESIP B2-1 / DAF B3	RCIC à actualiser	pas de date
Transfert aux organisations internationales	DAF B3	RCIC à construire	

I. Trajectoire académique CIC

- Bourses scolaires
- Outil reporting (version web)
- Autres points de CIC

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Trajectoire académique CIC
- Les bourses scolaires

Rappel de l'enquête

AMR 09	**Référentiel « Bourses scolaires »**	**Objectif de l'AMR**
		Vérifier l'exactitude et l'exhaustivité de la saisie des dossiers dans les outils de gestion des bourses (collèges publics)

Enquête réalisée par le Service Interdépartemental des Bourses (DSDEN50)	**145 collèges publics concernés**	Note adressée le 25 avril 2017
		Réponses attendues le 29 mai 2017

Les bourses scolaires

Enquête collèges publics 2016-2017

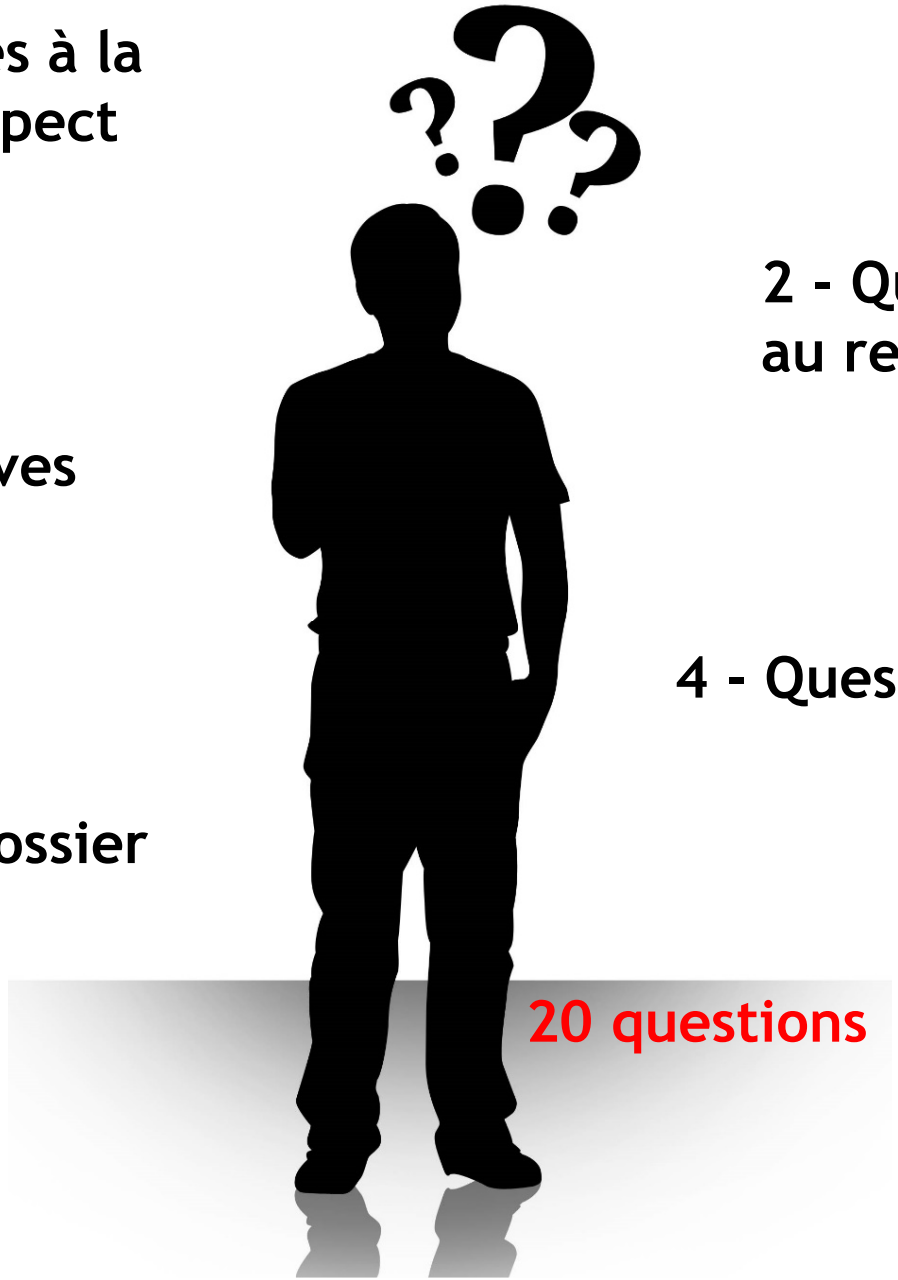
1 - Questions relatives à la complétude et au respect des dates

2 - Questions relatives au responsable légal

3 - Questions relatives à l'avis d'impôt

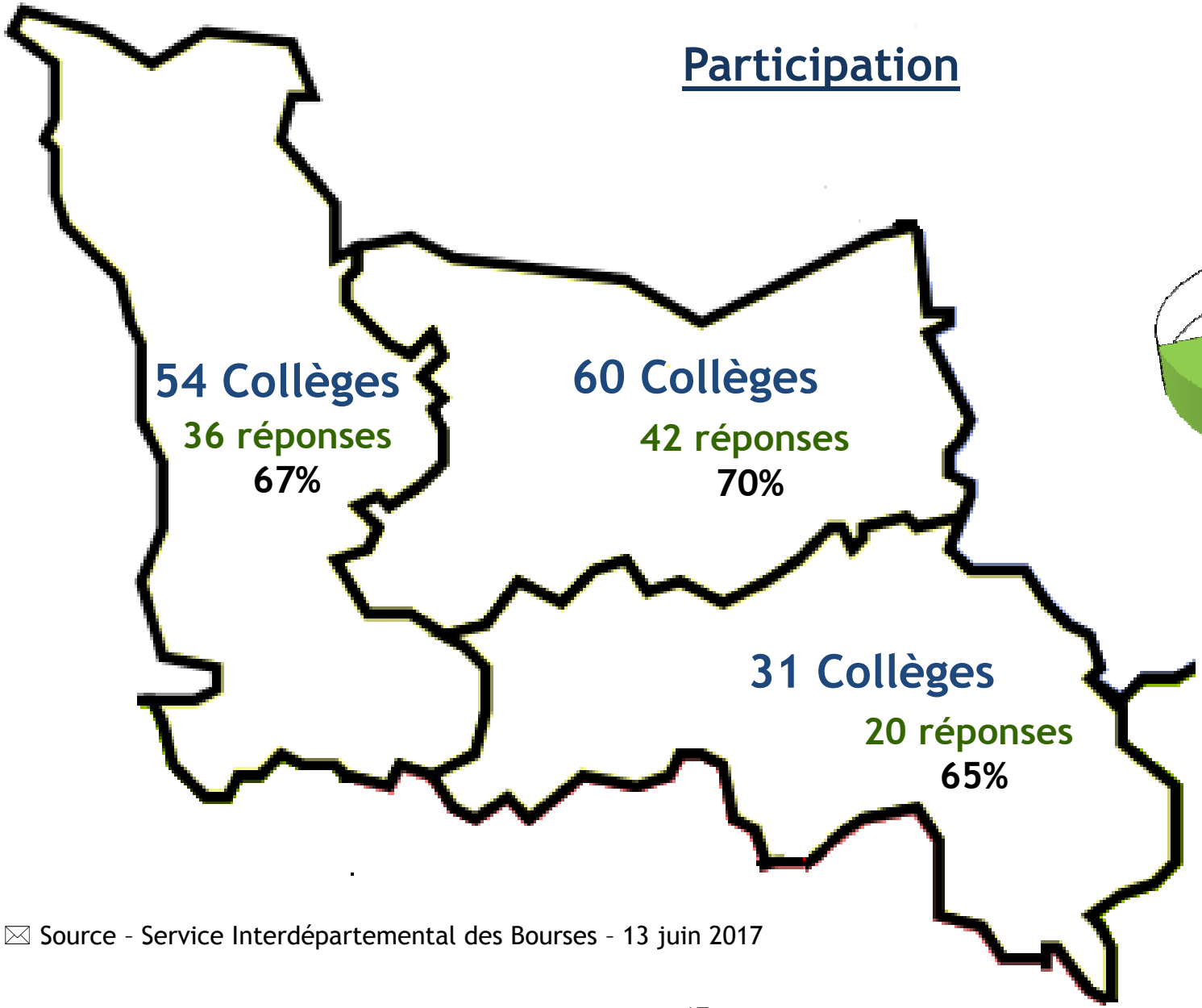
4 - Questions relatives au RIB

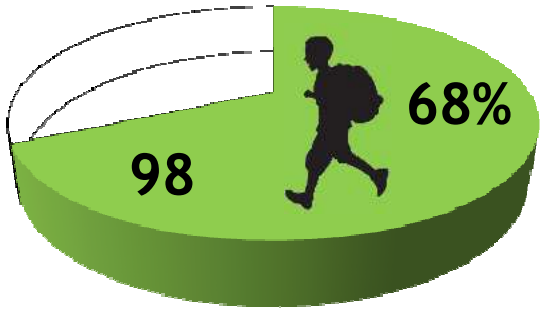
5 - Instruction du dossier



20 questions

Participation

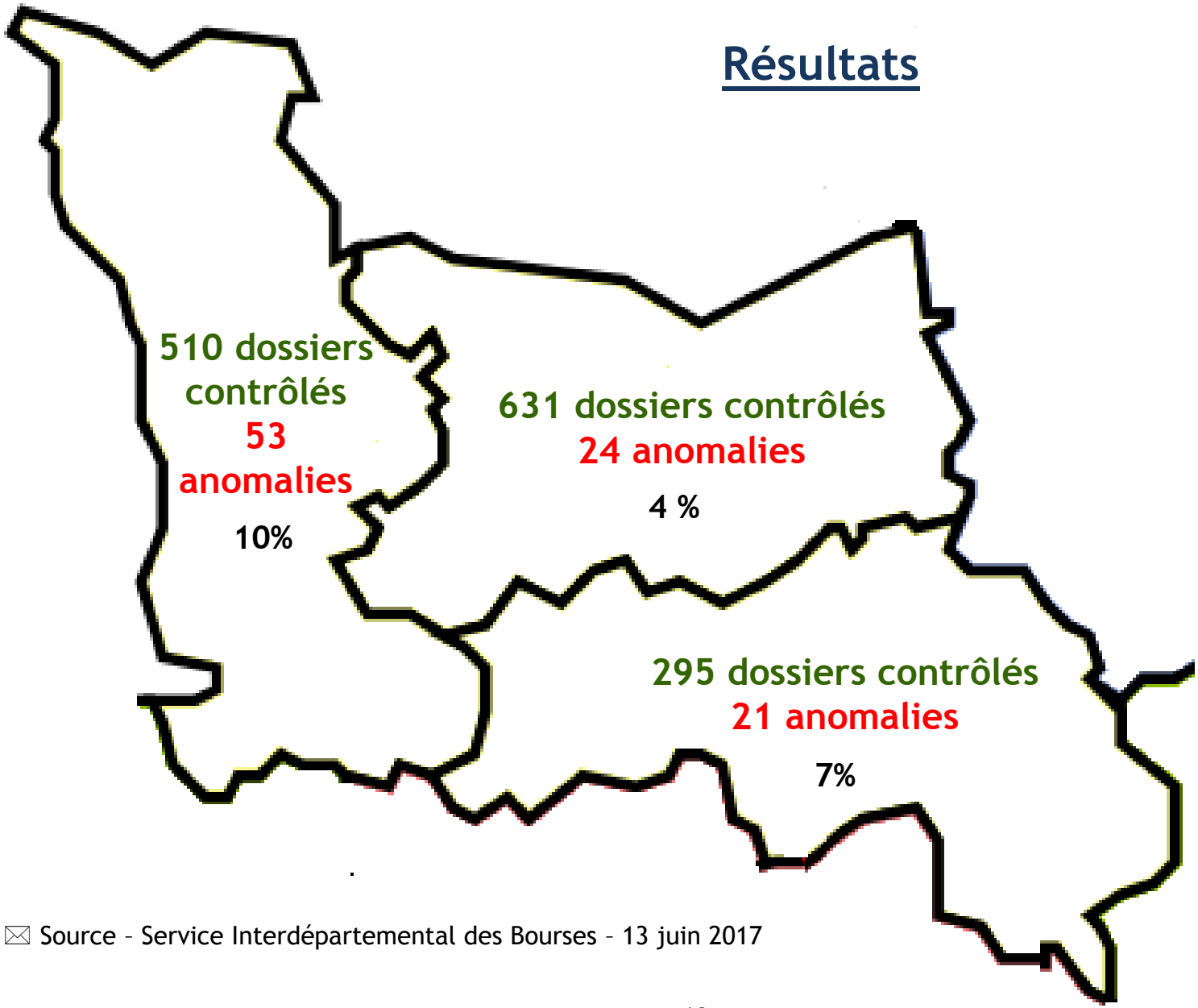


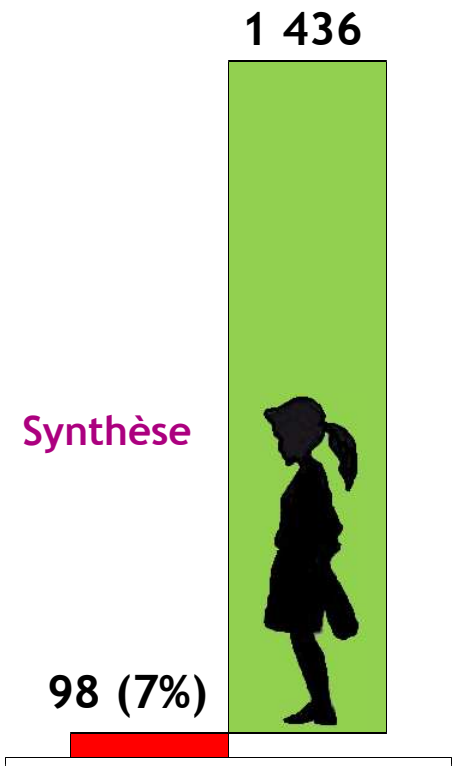


145 Collèges publics

✉ Source – Service Interdépartemental des Bourses – 13 juin 2017

Résultats





✉ Source – Service Interdépartemental des Bourses – 13 juin 2017

40 établissements ont détecté une ou plusieurs anomalies sur les points suivants :

- **la présence du RIB dans le dossier**
- **la traçabilité des dossiers**
- **la prise en compte des revenus**

Groupes de travail sur les bourses scolaires

- Instruction des bourses de collège

  - Evaluer les difficultés rencontrées
  - Mettre en place un guide d'instruction

- Promotion du dispositif

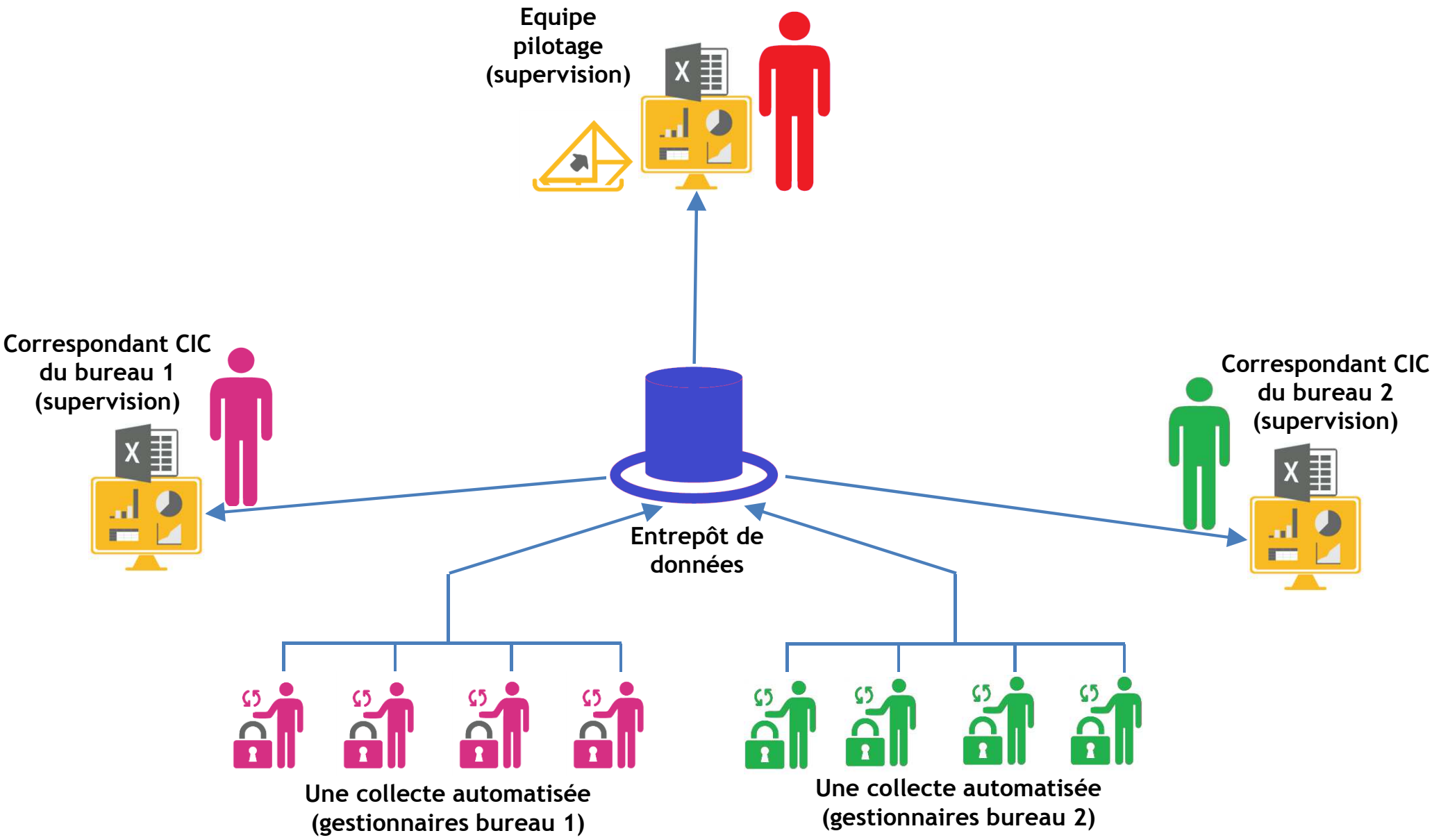
  - Les outils de communication
  - La mise en place de bonnes pratiques

I. Contrôle interne comptable (CIC)

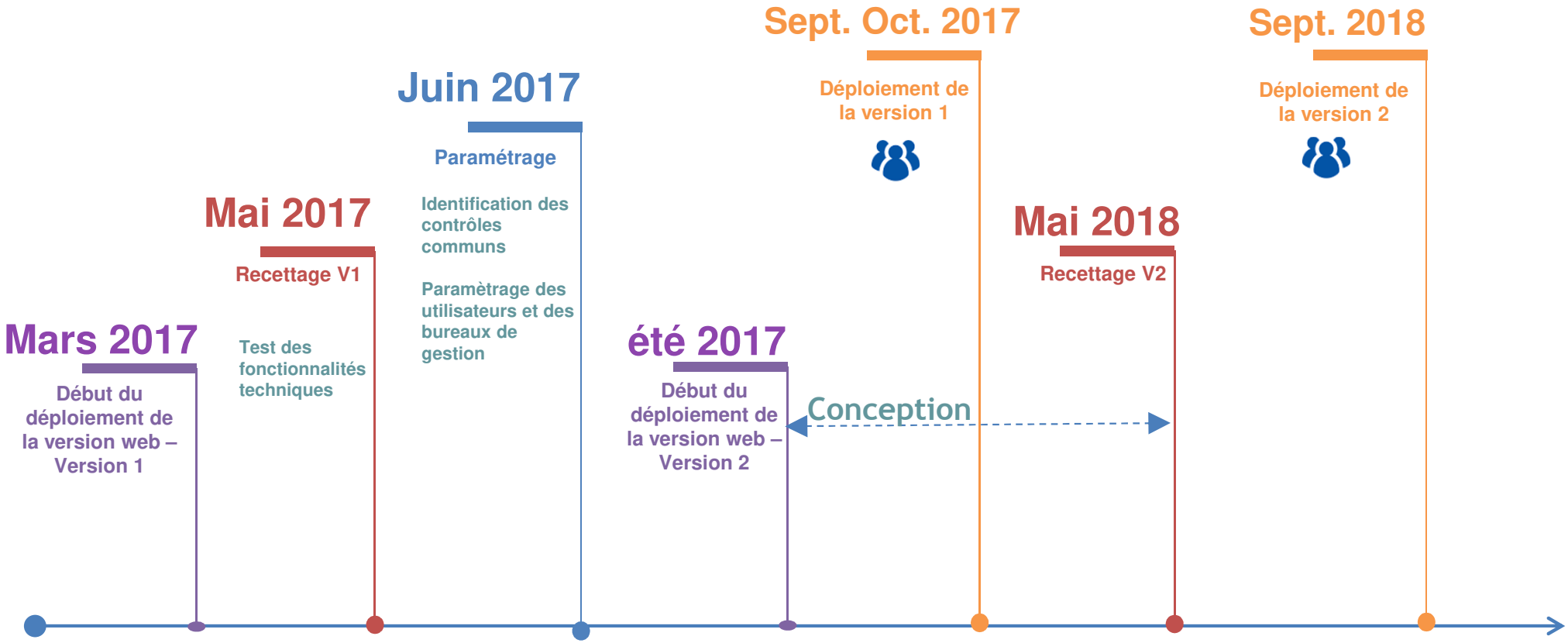
- Trajectoire académique CIC
- Outil reporting (version web)

Trajectoire académique CIC

Reporting sur l'effectivité et l'efficacité des contrôles



- **Les dates clés de l'outil**



Version 1

- Retrouver les principales fonctionnalités de la version excel
- Mettre en place un premier module de supervision à destination des responsables

Version 2

- Apporter des corrections à la version 1
- Permettre une jointure avec des restitutions BO
- Insérer des supports (pdf, ou encore Csv)
- Mails automatiques

3

Familles de contrôles
+ Descriptions
+ Supports à utiliser

Contrôles retenus
97 contrôles

2

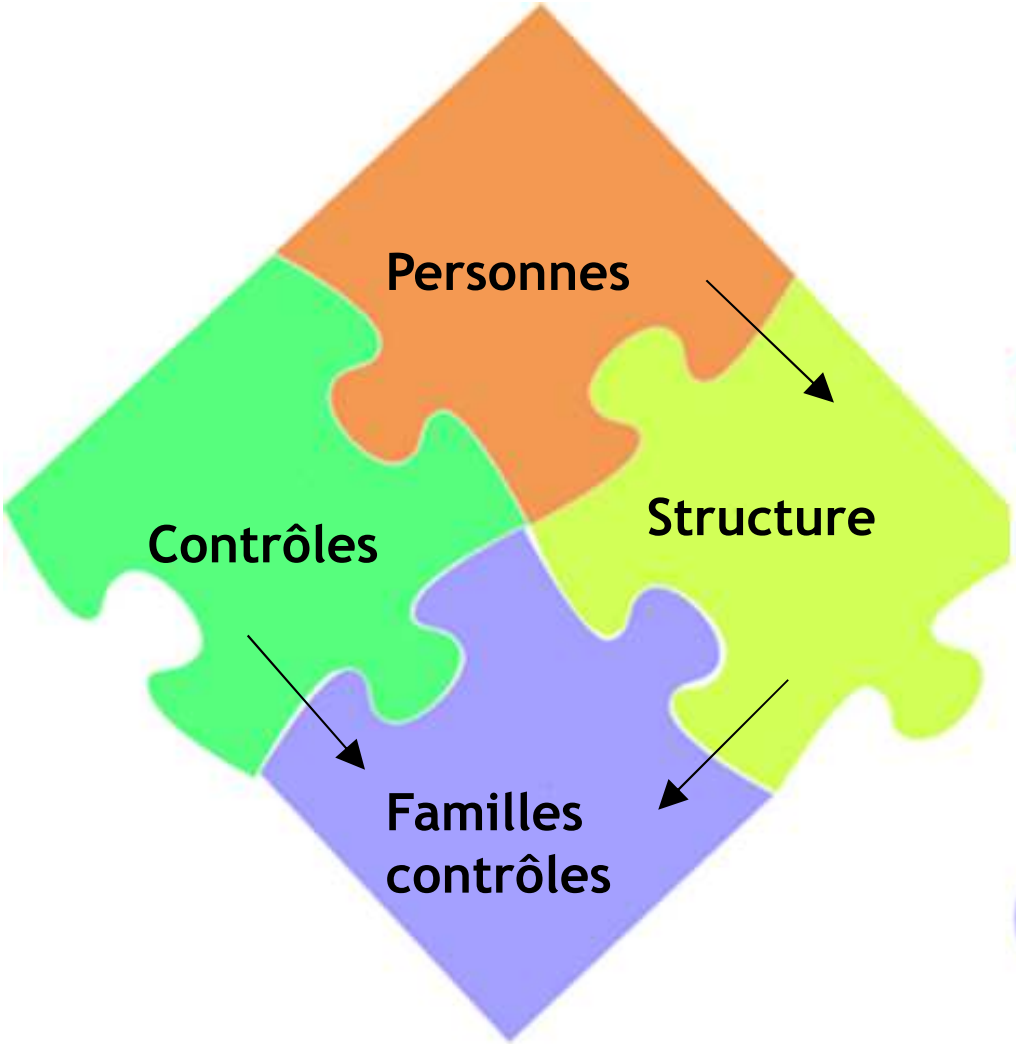
Identification des contrôles effectués par les services RH
117 contrôles

1

Identification des contrôles

	Tronc commun	Contrôles spécifiques
97	71	26

	Mensuels	Annuels
97	54	43



Personnes	- Identification des gestionnaires - Identification des identifiants intranet - Attribution sur un bureau de gestion
Contrôles	- Mutualisation des contrôles pour déterminer un tronc commun - Rattachement à une famille
Structure	- Elaboration des structures - Identification des bureaux de gestion
Familles contrôles	- Détermination des familles - Rattachement d'un contrôle à une famille

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Trajectoire académique CIC
- Autres points CIC

- Echanger davantage sur les plans de contrôles et les résultats entre le rectorat et la DDFIP
- Formation sur les principales données administratives afin d'aider les gestionnaires
- Rapprochement des académies de Rouen, Rennes, Nantes, Caen, et Orléans-Tours sur toutes les affaires de CIC – constituer un séminaire inter académique à la rentrée
- Réflexion sur une procédure de départ d'un personnel (Groupe de travail piloté par le SGa)
- Prendre en compte les recommandations de la cour des comptes (référentiel organisationnel, etc)
- Moderniser et fiabiliser sur le long terme le portail CIC (en lien avec la DSI)
- Création d'un espace CHORUS sur le portail CIC (nouveautés, bonnes pratiques, procédures, …)
- Relancer le chantier sur la mutualisation des restitutions BO

II. Contrôle interne budgétaire

- Effectifs -> Flux entrées / Sorties
- Outil contrôles des imputations

II. Contrôle interne budgétaire

- Effectifs -> Flux entrées / Sorties

<u>Réunion test dialogue de gestion T2 sur le BOP 141</u>

- **Variations prévues des effectifs**
  (par catégorie / par corps / par code motif / par mois)

- **Variations des rémunérations (changement d'échelon, …) - calendrier de gestion**

- **Les indemnités indexées ou non indexées sur le point de la fonction publique**

- **Le périmètre majeur de la variation de la masse salariale**

- **Concernant ce facteur, il faut déterminer et prendre en compte 3 périmètres**

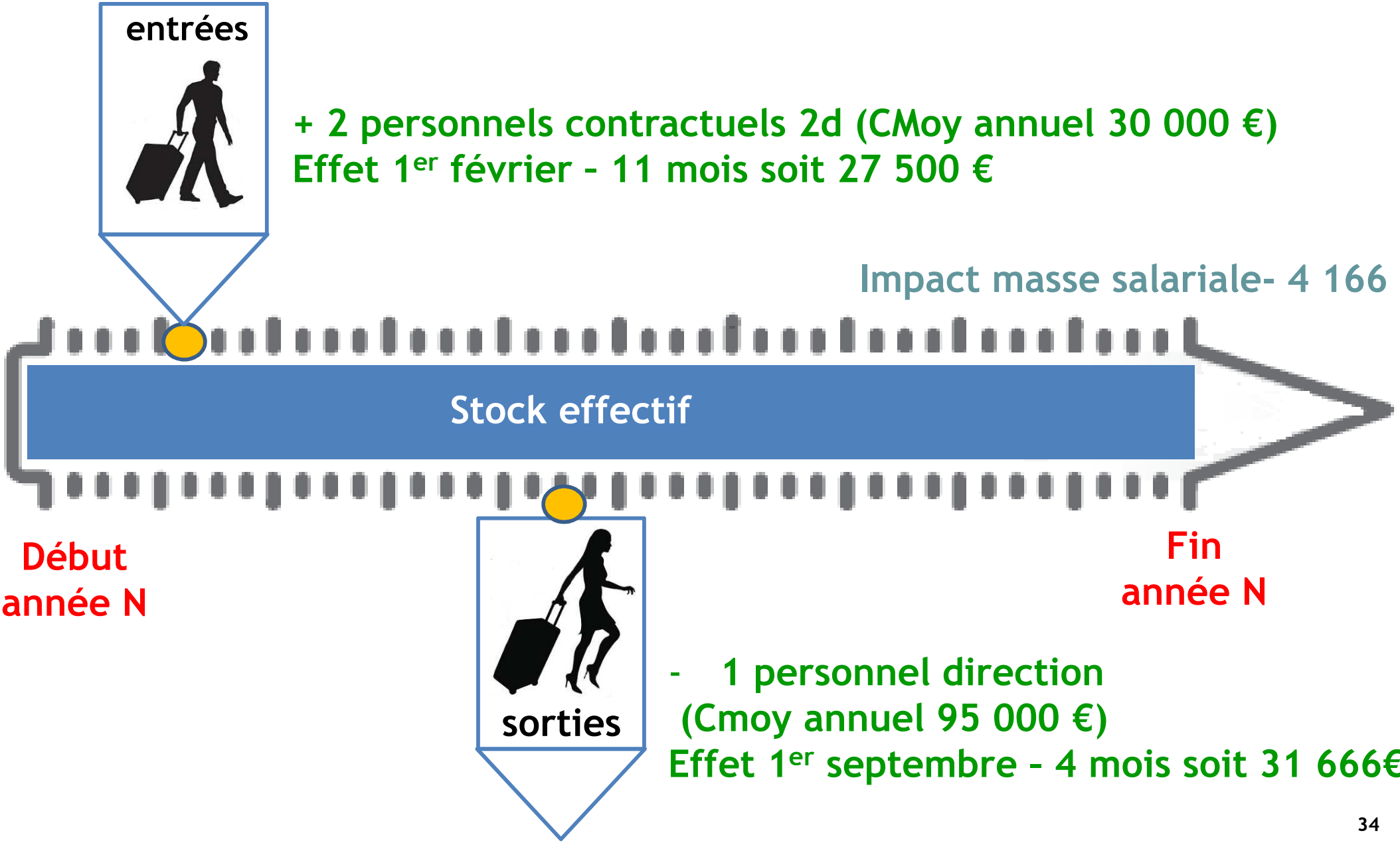
  - **Les flux d'entrées et de sorties**
  - **La prise en compte de la date d'effet de ces flux**
  - **L'association de coûts moyens par catégorie d'emplois**

Contrôle interne budgétaire

Flux entrées / sorties

BOP : 0139

		Janvier		Février		Mars		Avril		Mai		Juin	
	FLUX ENTREES	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE
100	Entrée inconnue		1,1		35,03		1		4		8,52		
110	Variation positive inconnue		0,18				0,03		0,1		0,42		
113	Réintégration - Congé de formation CFR (CSP)	1,57	1,57	1,2	1,2	1,67	4,67	2	2	0,23	0,23		
114	Réintégration - Congé Longue Durée CLD	1,47	1,47	0,53	0,53				0,08		0,2	0,8	
117	Réintégration - Disponibilité									0,63		0,37	
118	Réintégration - Congé parental			0,07	0,07	1,13	1,13	0,05	0,05	0,7	0,7	0,3	
119	Modalité de Service		0,02			0,14	0,14	0,09	0,09			0,2	
130	Affectation à titre PRO (ATP)	0,03	0,03			0,06	0,06						
133	Recrutements - Contractuels	43,18	43,22	9,76	11,16	39,18	37,32	11,09	11,28	28,49	22,67	9,22	
	FLUX SORTIES	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE	SIERH	CNE
0	Sortie inconnue		-4		-40,13		-2		-6		-1,08		-3 287,15
10	Variation négative inconnue		-0,1		-0,19						-0,35		
11	Retraite	-6,52	-5,52	-1	-1	-3	-3	-1	-1				
13	Congé de formation CFR (CSP)			-0,1	-2,1	-0,37	-0,37	-0,2	-2,2				-2
14	Congé Longue Durée CLD									-0,4	-0,4	-0,6	-0,6
16	Démission	-1,61		-0,07		-0,77		-0,83		-0,15			
17	Disponibilité				-1								
18	Congé parental	-0,93	-0,6	-0,07	-0,07			-0,8	-0,8	-0,2	-0,2		
19	Modalité de Service			-0,23	-0,23	-0,28	-0,28	-0,36	-0,36	-0,39	-0,39	-0,43	-5,35
33	Sortie - Contractuels	-19,83	-22,28	-25,65	-24,69	-21,02	-22,37	-24,78	-25,09	-20,91	-22,22	-33,36	-130,72


entrées
+ 2 personnels contractuels 2d (CMoy annuel 30 000 €)
Effet 1er février – 11 mois soit 27 500 €
Impact masse salariale- 4 166 €
Stock effectif
Début
année N
Fin
année N
sorties
- 1 personnel direction
(Cmoy annuel 95 000 €)
Effet 1er septembre – 4 mois soit 31 666€

II. Contrôle interne budgétaire

- Outil contrôles des imputations

- Dans la lignée des observations du CBCM, le PAM CIF 2016 – 2018 a identifié comme priorité la fiabilisation de la comptabilité budgétaire et générale

- Dans le cadre d'une réunion interministérielle, le MAEDI a présenté sa démarche de sécurisation des imputations et son outil OASIS. Il s'agit d'un fichier qui permet de contrôler en amont les combinaisons budgétaires et comptables possibles pour réaliser un EJ

- L'outil du MAEDI permet de contrôler les imputations suivantes :

Budgétaires : action / sous-action / code activité
Comptables : titre / compte PCE / groupe de marchandises

L'objectif de ce projet est d'évaluer la pertinence et la faisabilité d'une transposition de cet outil à notre ministère, sur le programme 214 / HT2