



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

08 janvier 2018



Introduction

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Trajectoire ministérielle CIC
 - Actualités / Feuille de route 2017-2018
- Trajectoire académique CIC
 - Outil reporting (version web V2)
 - MRCF EPLE
 - Les restitutions BO
 - MANTIS

II. Contrôle interne budgétaire

- Résultat de la gestion 2017



I. Trajectoire CIC ministérielle

- Actualités / Feuille de route 2017-2018



AUDIT MINISTERIEL : Chaîne de la dépense relative au paiement des rémunérations de l'assistance éducative

- **Audit partenarial** : MMAI du MENESR / MRA de la DGFIP
- Les travaux ont porté sur **l'ensemble de la chaîne comptable de la rémunération**
 - Analyser l'organisation du processus de rémunération des personnels de l'assistance éducative,
 - S'assurer de la mise en œuvre des procédures de maîtrise des risques à tous les niveaux de la chaîne de la dépense.
- **Périmètre** :
 - Enjeu financier : 1,5 Md€ hors Titre 2
 - Académies retenues pour l'échantillon : Grenoble, Limoges, Montpellier
 - DRFIP : SLR, Dépenses, CQC
- **Calendrier prévisionnel** :
 - Novembre à décembre 2017 : audit
 - Fin janvier 2018 : rapport provisoire



- **Contexte :**

- Après 10 années de certification des comptes et le constat d'une maturité importante du dispositif de contrôle interne comptable des ministères, la cour a souhaité **adapter** le dispositif des NEC avec la volonté de le **simplifier** et d'en **ajuster** le calendrier,
- Considérant qu'une périodicité annuelle ne se justifie plus, elle n'intervient désormais plus qu'**une année sur deux**, pour un périmètre ministériel donné,
- Ainsi, au titre de l'exercice 2016, cinq ministères (dont les MEN-MESRI) relevaient du périmètre dit complet, les autres faisant l'objet d'un suivi allégé.

- **Conséquences :**

- la NEC 2017 portera uniquement sur les recommandations de la NEC 2016
- pas de rapport
- la cour assurera le suivi des recommandations pour les académies auditées en 2014 (Grenoble, Lyon, Rennes, et Versailles)



- Participation à la révision/rénovation des Référentiels CIC
- Mise en œuvre du dispositif :
 - Gouvernance :
 - ✓ maintien des actions structurantes de gouvernance et de pilotage
 - Mise en œuvre :
 - ✓ Déploiement des AMR clés
 - ✓ Mise en œuvre des contrôles sur le titre 2
 - Evaluation :
 - ✓ Suppression de l'action relative à l'exercice de l'EMR
 - ✓ Reporting spécifique suite à la modification du RCIC NBI
- Accompagnement des EPLE : en lien avec le plan d'action 2017-2019 piloté par le bureau DAF A3



Quelques éléments de calendrier pour la rénovation ou la création des référentiels ...

Actions	Responsable(s)	2017	2018		
		T4	T1	T2	T3
Révision du RCIC relatif à la commande publique	DCISIF + pilote de processus + académies				
Révision du RCIC relatif aux frais de mission	Pilote de processus + académies + DCISIF				
Révision du RCIC relatif aux opérations de clôture	DCISIF + pilote de processus + académies				
Rénovation du RCIC relatif aux heures supplémentaires saisies en établissement	Pilote de processus + académies + DCISIF				
Concevoir et proposer une méthode d'autodiagnostic	DCISIF + académies				
Finaliser et diffuser le RCIC relatif aux subventions aux opérateurs	Pilote de processus + DCISIF				
Construire et diffuser le RCIC pour les indemnités et frais de jury pour concours et examens	DCISIF + pilote de processus + académies				

Insertion dans l'outil G2P pour la rentrée 2018-2019



I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Trajectoire académique CIC
 - Outil reporting (version web V2)
 - MRCF EPLE
 - Les restitutions BO
 - MANTIS

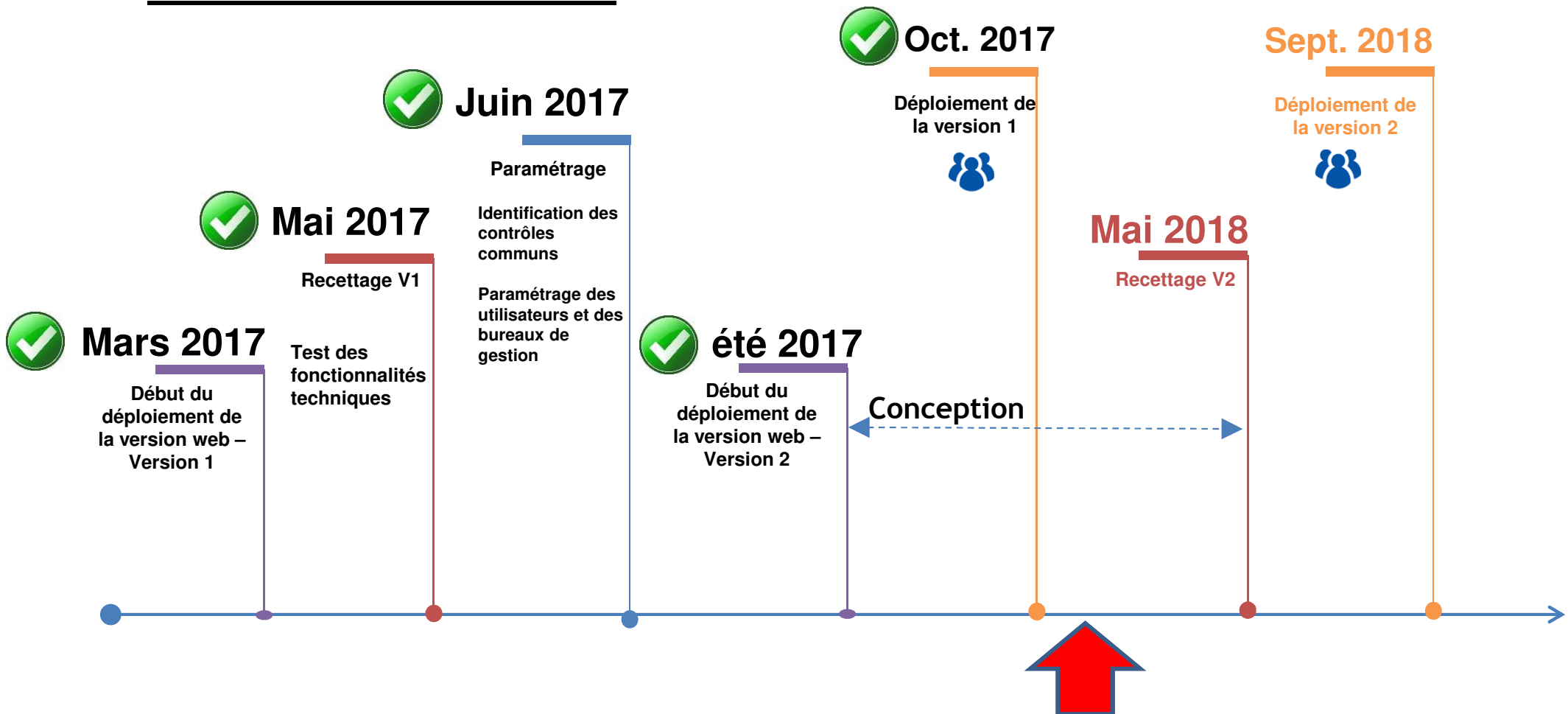


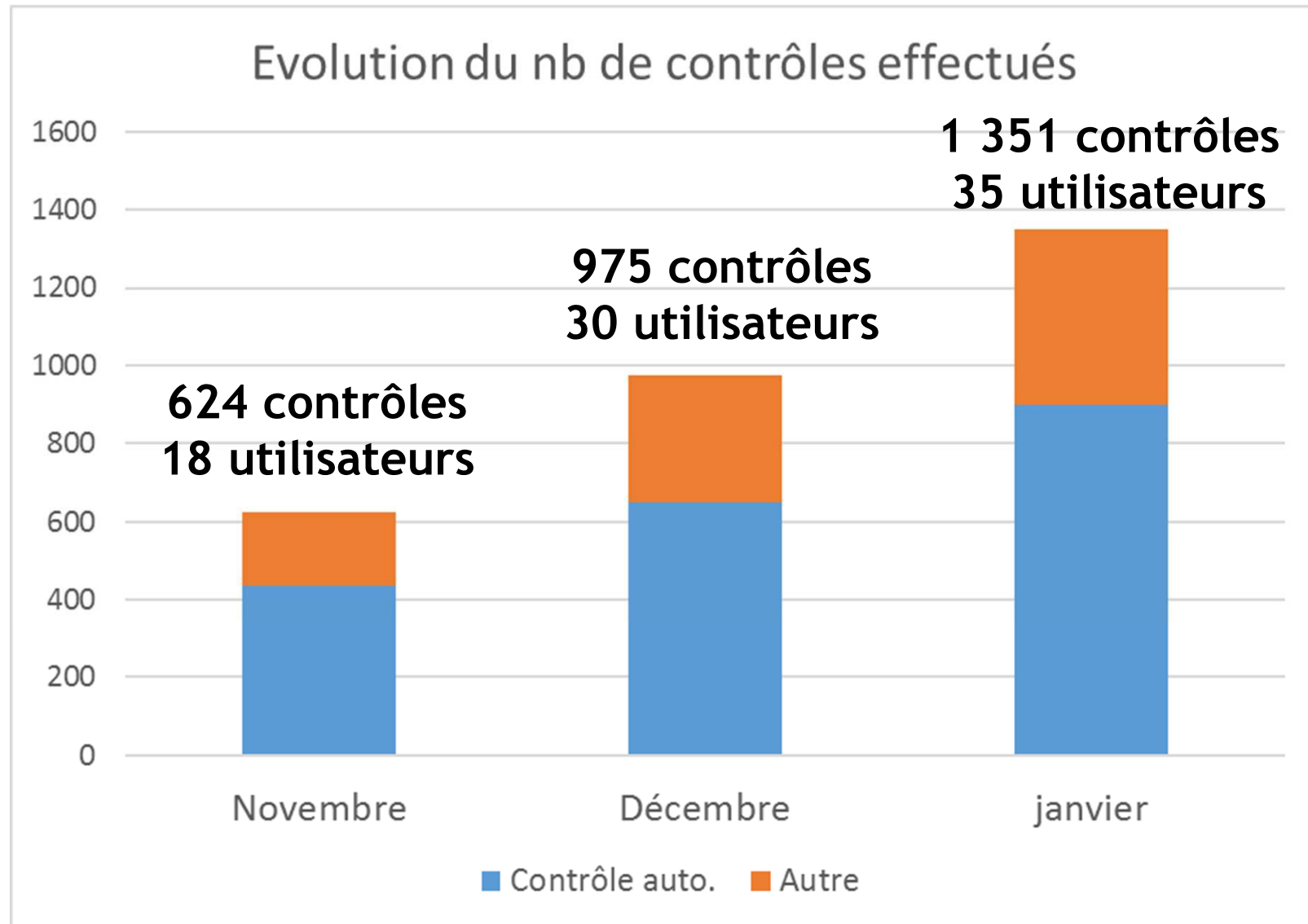
I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Trajectoire académique CIC
- Outil reporting (version web V2)



■ Les dates clés de l'outil







Evolution de l'application reporting version web

- | | | |
|---------|------------|--|
| Lot 1.1 | 14/12/2017 | - Correctifs ergonomiques et réorganisation des menus
- Fonctionnalité technique : Prise en compte du domaine de la thématique T2 / HT2 |
| Lot 1.2 | 03/01/2018 | - Suivi des commentaires
- Ajouter un commentaire au moment de la prise de photo |
| Lot 1.3 | | - Ajouter un document lors d'un contrôle |
| Lot 1.4 | | - Afficher des fiches de bonnes pratiques |
| Lot 2.0 | | - Revoir les arborescences des structures et des utilisateurs
- Revoir les arborescences des thématiques et des types de contrôles |



Maîtrise des risques comptables et financiers en EPLE

- ODICé : un outil actualisé
- Destiné aux ordonnateurs et aux comptables des établissements
- Permet de mener un autodiagnostic sur les risques budgétaires et comptables de la structure



Déploiement généralisé de ODICé – calendrier

- 2017-2018 : déploiement de l’outil ODICé
- 2018-2019 : déploiement généralisé des organigrammes fonctionnels
- 2019-2020 : déploiement généralisé des plans d’actions



Déploiement dans l'académie de Caen

- Mise à disposition de l'outil
- Communication sur le kit
- Possibilité d'accompagner une agence comptable dans la démarche
- Une demi-journée de formation (1^{er} sem 2018) sur les enjeux du contrôle interne comptable
- Une enquête sur le taux de déploiement en juin



I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Trajectoire académique CIC
- Restitution BO



I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Trajectoire académique CIC
- MANTIS



- 1 - Objectif
- 2 - Organisation
- 3 - Statistique
- 4 - Expérimentation



1 - Objectif

- Permet la centralisation, dans un même espace, des différentes interrogations des services RH et des réponses apportées par la coordination paye.
 - Amélioration du pilotage, de la traçabilité, et du suivi des demandes (avec un système workflow)
 - Historisation des demandes permettant la création d'une bibliothèque d'informations RH
 - Visualisation transversale de l'ensemble des anomalies déclarées par les différents acteurs
 - Notification automatique de mail avec une historisation du traitement de la notification jusqu'à la résolution
 - Permet au responsable de structure de recenser les difficultés rencontrées par ses gestionnaires



2 - Organisation

- Plusieurs étapes à effectuer lors d'une déclaration de renseignement / d'incident / d'anomalie
 - Catégorie : identification du périmètre applicatif permettant la détection automatique de l'assignataire au sein du bureau de la coordination paye.
 - Balise : Permet de rattacher une demande à une thématique (SFT, NBI, ..)
 - Résumé : Description de la demande du service
 - Priorité : Etat d'urgence du traitement de la demande



3 - Synthèse des demandes

- Permet d'effectuer des synthèses statistiques des demandes
 - Par SIRH
 - Par statut de traitement
 - Par utilisateur, (gestionnaire / bureau)
 - Par période
 - Autres ...



4 - Expérimentation

- Périmètre à définir ensemble pour expérimenter l'outil ?
une division, un bureau, ...
- Quelle durée pour l'expérimentation ?
- Quel calendrier de déploiement si généralisation sur l'ensemble du périmètre ? Rentrée 2018 ?



II. Contrôle interne budgétaire

- Résultats T2 / HT2



	Budget 2017	Prévisions remontées le 10 novembre	Dépenses définitives 2017	Ecart	Poids par rapport au budget
P139	158 731 198	159 253 684	159 865 405	611 721	0,4%
P140	424 716 338	425 437 273	425 134 230	-303 043	-0,1%
P141	677 282 432	672 536 455	673 443 216	906 761	0,1%
P214	30 081 046	28 617 017	28 831 933	214 916	0,7%
P230	42 838 280	47 322 561	47 347 814	25 253	0,1%

Contrôle interne budgétaire

Gestion 2017 - résultats T2 / HT2



	AE				
	Crédits	Conso.	Soldes		
			Solde non retraité	Opérations à neutraliser *	Solde corrigé
P139	17 608 331	17 608 331	0	0	0
P140	599 121	598 743	377	367	10
P141	4 509 021	4 471 325	37 697	33 000	4 697
P230	47 109 111	47 087 577	21 534	21 408	126
	CP				
	Crédits	Conso.	Soldes		
			Solde non retraité	Opérations à neutraliser *	Solde corrigé
P139	17 608 331	17 608 331	0	0	0
P140	599 121	598 743	377	367	10
P141	4 509 021	4 469 695	39 327	33 000	6 327
P230	47 109 111	47 062 516	46 595	21 408	25 186

Contrôle interne budgétaire

Gestion 2017 - résultats T2 / HT2



		Crédits	Conso.	Soldes		
				Solde non retraité	Opérations à neutraliser *	Solde corrigé
P214	AE	7 297 007	5 770 658	1 526 349	1 526 349	
	CP	7 094 064	5 683 703	1 410 361	1 390 537	19 824

	Solde
Solde Crédits FCR après utilisation	25 537
Crédits FDC non utilisés	1 311 398
Crédits FDC FIPHFP non utilisés	26 776
Crédits fléchés sauvegardés	125 008
Retraits sur EJ antérieurs (neutralisation)	37 630
	1 526 349