


Merci de votre attention



Reunion de présentation
08/09/2015

Académie de Poitiers : 10 personnes

- Secrétaire général
- Secrétaire général adjoint directeur des moyens
- Secrétaire général adjoint directrice des ressources humaines
- Secrétaire général adjoint des écoles, élèves et établissements
- Chefs de division (DPE/DIPEAR/DIBAG)
- deux contrôleurs de gestion
- Contrôleur interne comptable

Cours des comptes : 4 personnes

Cabinet d'audit : 2 personnes

Les 5 phases de l'audit

Première phase : envoi du premier questionnaire abordant 3 thèmes (réponses pour le 30/09/2015)

Les leviers de pilotage du contrôle interne :

- 1 : Les structures de gouvernances, d'animation et de pilotage du contrôle interne
- 2 : La cartographie de processus et des risques
- 3 : Le plan d'action

Organisation des services et adaptation du dispositif de contrôle interne :

- 1 : organisation des services
- 2 : le projet SIRHEN

Le degré de maturité du contrôle interne et le dispositif de reporting

- 1 : le reporting interne à l'académie sur les résultats du CIC
- 2 : le reporting en direction de l'administration centrale

Deuxième phase : Audit du cabinet Tulliet (3 jours 21-22-23/09/2015)

3 services ont été audités :

SPF - Division des personnels enseignant 2nd degré

DIRM4 - Division du budget académique et de la gestion prévisionnelle - bureau de la coordination paie

ACAD - Analyse, contrôle, aide à la décision - contrôleurs de gestion et contrôleur CIC

Audit portant sur 10 processus - résumés sous titre II - (révisé dans les bureaux de gestion)

- Analyse complète du processus - test de cheminement
- Cheminement des actes de contrôle dans les SIHM
- Contrôle des écarts de contrôle
- Analyse des listes de contrôles
- Vérification des indicateurs de suivi (exemple : bordels de contrôles - pièces composant le dossier - suivi de la réception des pièces)
- Vérification des contrôles de supervision réalisés par les chefs de bureau.

Point sur le status et l'étendue des contrôles réalisés par les référents CIC, le service de la coordination paie et les contrôleurs de gestion.

Dernier jour de l'audit : Echange portant sur le premier jet de l'audit du cabinet Tulliet.

Troisième phase : Questionnaire complémentaire (22/10/2015)

Demande de pièces justificatives complémentaires :

- Procédures
- Mode opératoires
- Fichiers de contrôle

Quatrième phase : réception du rapport du cabinet Tulliet pour relecture (12/11/2015)

Relecture du rapport par les trois bureaux de gestion

- apport de rectifications ou de précisions
- Validation du rapport

Dernière phase : réception du rapport de la cour des comptes (26/01/2016)

Extrait des observations provisoires relatives à l'académie de Poitiers accompagné d'un rapport réalisé par le cabinet Tulliet

Première phase : envoi du premier questionnaire abordant 3 thèmes (réponses pour le 30/09/2015)

Les leviers de pilotage du contrôle interne :

- 1 : Les structures de gouvernances, d'animation et de pilotage du contrôle interne
- 2 : La cartographie de processus et des risques
- 3 : Le plan d'action

Organisation des services et adaptation du dispositif de contrôle interne :

- 1 : organisation des services
- 2 : le projet SIRHEN

Le degré de maturité du contrôle interne et le dispositif de reporting

- 1 : le reporting interne à l'académie sur les résultats du CIC
- 2 : le reporting en direction de l'administration centrale

Deuxième phase : Audit du cabinet Tuillet (3 jours 21-22-23/09/2015)

3 services ont été audités :

DPE - Division des personnels enseignant 2nd degré

DIBAG - Division du budget académique et de la gestion prévisionnelle - bureau de la coordination paie

ACAD - Analyse, contrôle, aide à la décision - contrôleurs de gestion et contrôleur CIC.

Audit portant sur 10 processus « rémunération titre II » (réalisé dans les bureaux de gestion):

- Analyse complète du processus – test de cheminement
- Chronologie des actes de saisie dans les SIRH
- Contrôle des écrans de saisie
- Analyse des listes de contrôles
- Vérification des tableaux de suivi (exemple : lauréats de concours – pièces composant le dossier – suivi de la réception des pièces)
- Vérification des contrôles de supervision réalisés par les chefs de bureau.

Point sur la nature et l'étendue des contrôles réalisés par les référents CIC, le service de la coordination paie et les contrôleurs de gestion.

Dernier jour de l'audit : Echange portant sur le premier jet de l'audit du cabinet Tuillet.

Troisième phase : Questionnaire complémentaire (22/10/2015)

Demande de pièces justificatives complémentaires :

- Procédures
- Mode opératoires
- Fichiers de contrôle

Quatrième phase : réception du rapport du cabinet Tuillet pour relecture (12/11/2015)

Relecture du rapport par les trois bureaux de gestion

- apport de rectifications ou de précisions
- Validation du rapport

Dernière phase : réception du rapport de la cour des comptes (26/01/2016)

Extrait des observations provisoires relatives à l'académie de Poitiers accompagné d'un rapport réalisé par le cabinet Tuillet

Actions mises en place suite à l'audit de la cour des comptes

Intégration des 15 recommandations de
la cour des comptes dans notre plan
d'action 2015/2016

Suivi & Évaluation en priorité

Adoption de l'approche basée sur les faits et les données
pour évaluer l'impact des programmes et des services
et pour améliorer la qualité des services et des programmes
et des services.

Mettre en place des outils pour évaluer l'impact des
programmes et des services et pour améliorer la qualité
des services et des programmes et des services.

Adoption de l'approche basée sur les faits et les données
pour évaluer l'impact des programmes et des services
et pour améliorer la qualité des services et des programmes
et des services.

RAA :

1. Recommandations étudiées
2. Recommandations en cours de mise en œuvre
3. Recommandations reportées en
2016/2017

6 actions à développer en priorité

- Réalisation de l'organigramme fonctionnel du CIC de l'académie de Poitiers.
(recommandation n°3)
- Mise en place des contrôles de supervision 1er niveau des chefs de bureau.
Développement de 8 requêtes d'aide au contrôle envoyées directement par email les 10 et 20 de chaque mois aux chefs de bureau et aux correspondants paie.
(recommandation n°11)
- Réalisation de l'analyse du retour paie - présentation en réunion CIC -
indicateurs sur les mouvements créés et rejetés de la paie *(recommandation n°17)*
- Mise en place d'un contrôle mensuel sur les RIB *(recommandation n°13)*
- Réalisation des echelles de maturité des risques (EMR) par bureau de gestion (TII)
par référentiel (HTII) *(recommandation n°18)*
- Création des plans de contrôle par référentiel pour le suivi des actions
(recommandation n°4)

BILAN :

12 Recommandations réalisées

1 Recommandations en cours de réalisation
(phase de test)

2 Recommandations repportées en
2016/2017

Retour d'expérience sur l'audit de la cour des comptes

Points positifs

- Exellent levier pour la mise en place du CIC
- Prise de conscience de la nécessité de la mise en place de la traçabilité des contrôles
- Nombreux échanges sur les possibilités d'amélioration des processus
- questionnement sur l'harmonisation des procédures et des modes opératoires

Points négatifs

- Chronophage pour la période de septembre en occadémie
- Situation stressante pour les gestionnaires audités
- Quelques incompréhensions entre l'auditeur et le gestionnaire dues aux spécificités du métier

Préconisations

- Préparer les chefs de bureau et les gestionnaires à l'exercice de l'audit - rappeler que l'audit à pour but d'améliorer la qualité de la pole
- Diffuser une information sur le rôle de la cour des comptes
- Accompagner les gestionnaires lors des audits (chef de bureau - contrôleur CIC)

- Excellent levier pour la mise en place du CIC
- Prise de conscience de la nécessité de la mise en place de la traçabilité des contrôles
- Nombreux échanges sur les possibilités d'amélioration des processus
- questionnement sur l'harmonisation des procédures et des modes opératoires

Retour d'expérience sur l'audit de la cour des comptes

Points positifs

- Effet levier pour la mise en place du DC
- Prise de conscience de la nécessité de la mise en place de la traçabilité des comptes
- Nombreux échanges sur les possibilités d'amélioration des processus
- Questionnement sur l'harmonisation des procédures et des modes opératoires

Points négatifs

- Chronologie pour le pilotage systématique continue
- Situation pesante pour les professionnels audités
- Certains manquements entre l'audit et le pilotage d'un ou plusieurs années

Préconisations

- Réviser les rôles de chacun et les passer dans le format de qualité - respecter que l'audit a pour but d'améliorer le cadre de la loi
- Mettre une implication sur le rôle de la cour des comptes
- Accroître les échanges les élus (délégation de la cour des comptes)

- Chronophage pour la période de septembre en académie
- Situation stressante pour les gestionnaires audités
- Quelques incompréhensions entre l'auditeur et le gestionnaire dues aux spécificités du métier

- Préparer les chefs de bureau et les gestionnaires à l'exercice de l'audit - rappeler que l'audit a pour but d'améliorer la qualité de la paie
- Diffuser une information sur le rôle de la cour des comptes
- Accompagner les gestionnaires lors des audits (chef de bureau - contrôleur CIC)

Intervention de la cour des comptes dans l'académie de Poitiers - 09/2015

Séminaire annuel du CIC Paris le 04/11/2016



Retenues de présentation: 08/09/2015

Académie de Poitiers - 10 personnes

- Secrétaire général
- Secrétaire général adjoint directeur des services
- Secrétaire général adjoint directeur des ressources humaines
- Secrétaire général adjoint des études, de la veille et de l'évaluation
- Chercheur externe (DIPLOMATIQUE)
- Deux conseillers de gestion
- Coordinateur externe comptable

Cours des comptes - 4 personnes

Chambre d'audit - 2 personnes

Leçons retenues en phase avec à l'audit de la cour des comptes

Intégration des 15 recommandations de la cour des comptes dans votre plan d'action 2015/2016

Les 5 phases de l'audit

Retour d'expérience sur l'audit de la cour des comptes

Points positifs

Points négatifs

Préconisations

Merci de votre attention