



8 décembre 2015



Introduction

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- Feuille de route ministérielle 2015-2016
- Trajectoire académique CIC
 - Situation de la feuille de route académique 2015-2016
 - Reporting sur l'effectivité et l'efficacité des contrôles
 - L'échelle de maturité de gestion des risques (EMR)



1h20'

II. Contrôle interne budgétaire (CIB)

- Trajectoire académique CIB
 - Point de situation HT2
 - Point de situation T2



40'

Conclusion

- Feuille de route ministérielle 2015-2016



Maintenir les objectifs de la feuille de route 2014-2015

- ✓ Déploiement des AMR-clés, solidification du pilotage, Utilisation de l'outil EMR, « environnement de contrôle », promotion ODICé
- ✓ *Reporting* fondé sur G2P (mai/septembre) incluant une consolidation de certaines revues-qualité
- ✓ Séminaires inter-académiques

Enrichir la démarche CIC à la marge avec un dernier Référentiel CIC - T.2

- ✓ Référentiel « fin de fonctions entraînant fins de rémunérations »
- ✓ En revanche, aucun autre nouveau référentiel « obligatoire » (frais de jury et d'examen, baux, frais de changement de résidence, ...)

Enclencher une démarche de modernisation de nos outils

- ✓ Mutualisation de requêtes BO (2ème trimestre 2016)
- ✓ Mutualisation d'expériences par rapport aux RCIC et adaptation des outils

- ## - Situation de la feuille de route académique 2015-2016

Feuille de route académique CIC 2015-2016

Objectifs CIC attendus



Objectifs principaux pour la période 2015-2016

	Consolider les acquis	Etendre les démarches de contrôle interne	Accompagner le changement
	● Achever le déploiement des AMR clés (T2/HT2) ○ Déployer le référentiel SFT – lancer en automne la campagne SFT ○ Utiliser au mieux le portail intranet CIC (mails automatiques) ● Organigrammes fonctionnels ● Plan d'actions académique ○ Suivi du plan d'action	○ Insérer dans la démarche CIC le pôle AESH et les différents correspondants en DSDEN ○ Reporting sur l'effectivité des contrôles (T2/HT2) ○ Utilisation de l'outil EMR ○ Obtenir des licences supplémentaires G2P pour couvrir l'ensemble du réseau des correspondants CIC	○ Formation ou memento sur les principales données administratives afin d'aider les gestionnaires (suite à la réunion T2) ○ Mutualisation des fiches de bonnes pratiques (T2/HT2) ○ Répertorier toutes les requêtes BO dans un catalogue et mutualiser les requêtes ○ Réunions techniques T2
	○ Poursuivre l'actualisation de la grille des habilitations Chorus ● Gestion des accès applications RH		



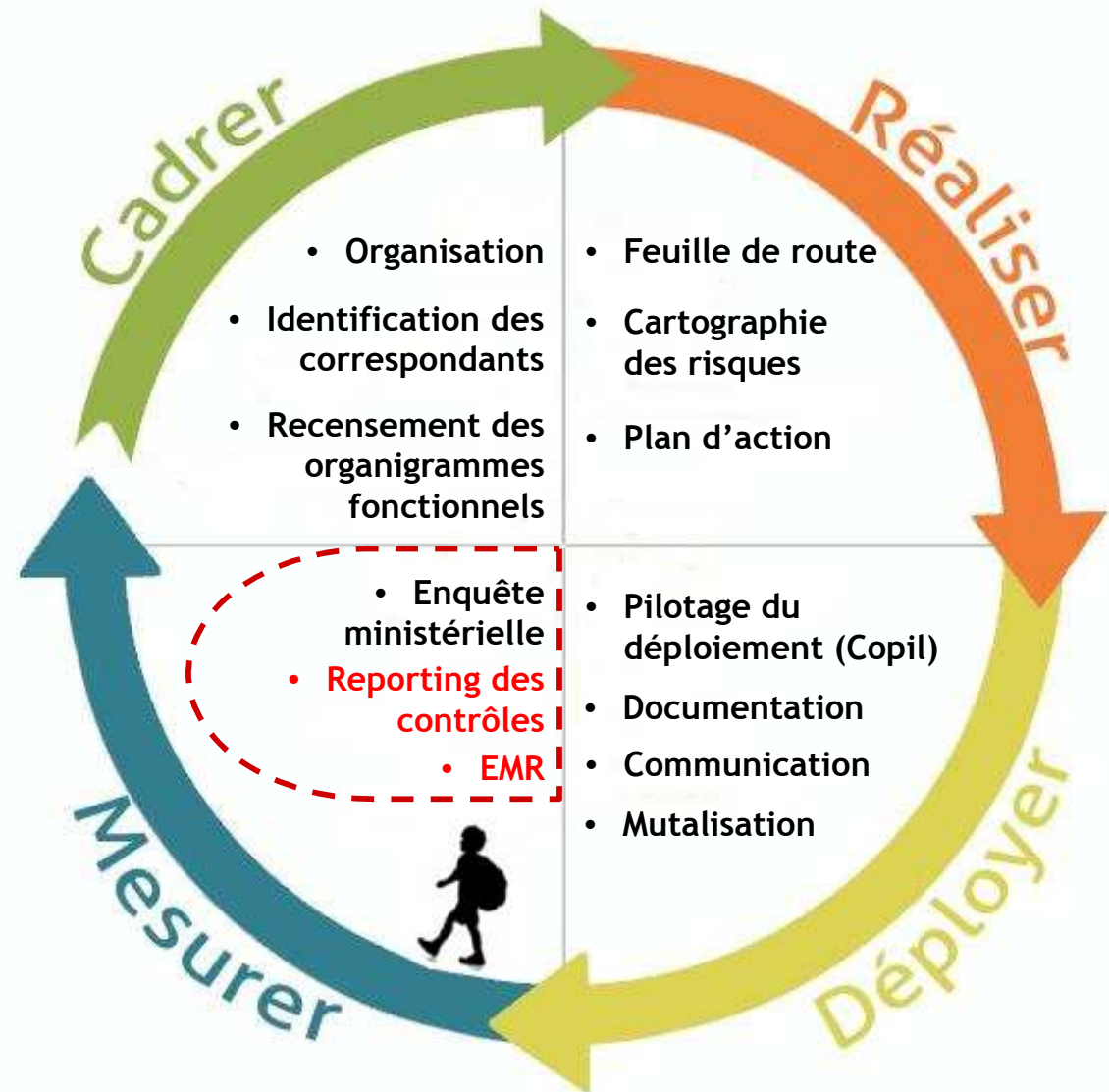
Catalogue des requêtes BO

		Année de la dernière actualisation							
		2010	2011	2012	2013	2014	2015	Total général	%
Année création	2009	3	35	1	3	12	8	62	4%
	2010	129	20	8	28	33	89	307	18%
	2011		127	17	51	48	150	393	23%
	2012			92	53	36	137	318	18%
	2013				96	39	105	240	14%
	2014					122	90	212	12%
	2015						208	208	12%
Total		132	182	118	231	290	787	1 740	100%
%		8%	10%	7%	13%	17%	45%	100%	

I. Contrôle interne comptable (CIC)

- ## - Reporting sur l'effectivité et l'efficacité des contrôles

... l'outil EMR étant relativement peu déployé au sein du ministère (...)



Trajectoire académique CIC

Reporting sur l'effectivité et l'efficacité des contrôles



Evolution sur 3 ans de la démarche CIC académique

		Année 2013-2014	Année 2014-2015	Année 2015-2016
Cadrer	Recensement des organigrammes fonctionnels			
	Recensement des correspondants			
	Circulaire rectorale organisation du CIC dans l'académie			
Réaliser	Feuille de route académique avec une note de rentrée			
	Cartographie de risques			
	Plan d'actions académique			
Déployer	Copil CIC			
	Documentation / Communication			
	Portail CIC (regroupement de l'ensemble des sphères CIC)			
	Mutualisation des outils, requêtes, fiches de bonnes pratiques			
Mesurer	Fiches de contrôles « format papier »			
	Outil reporting des contrôles			
	Outil pour récupération des habilitations RH			
	Utilisation de l'outil EMR « nouvelle génération »			



Reporting des contrôles effectué sur les processus T2

- ✓ Il existe des grilles de contrôles au niveau des gestionnaires avec un archivage par bureau (Effectivité / Traçabilité)
- Il n'existe pas de reporting académique sur les contrôles T2 permettant d'évaluer l'efficacité des dispositifs de CIC. Le dispositif actuel ne permet pas une remontée automatique des informations.

Trajectoire académique CIC

Reporting sur l'effectivité et l'efficacité des contrôles



Formalisation des contrôles réalisés

Académie : CAEN

Date de contrôle :

27 et 30/03/2015

Date de paye :

Avril 2015

Départ de paye :

30/03/2015

Service :

Nom, prénom du gestionnaire :

Nom, prénom du superviseur :

Bureau de gestion :

Population gérée :

Légende :

Q = Quotidien

M = Mensuel

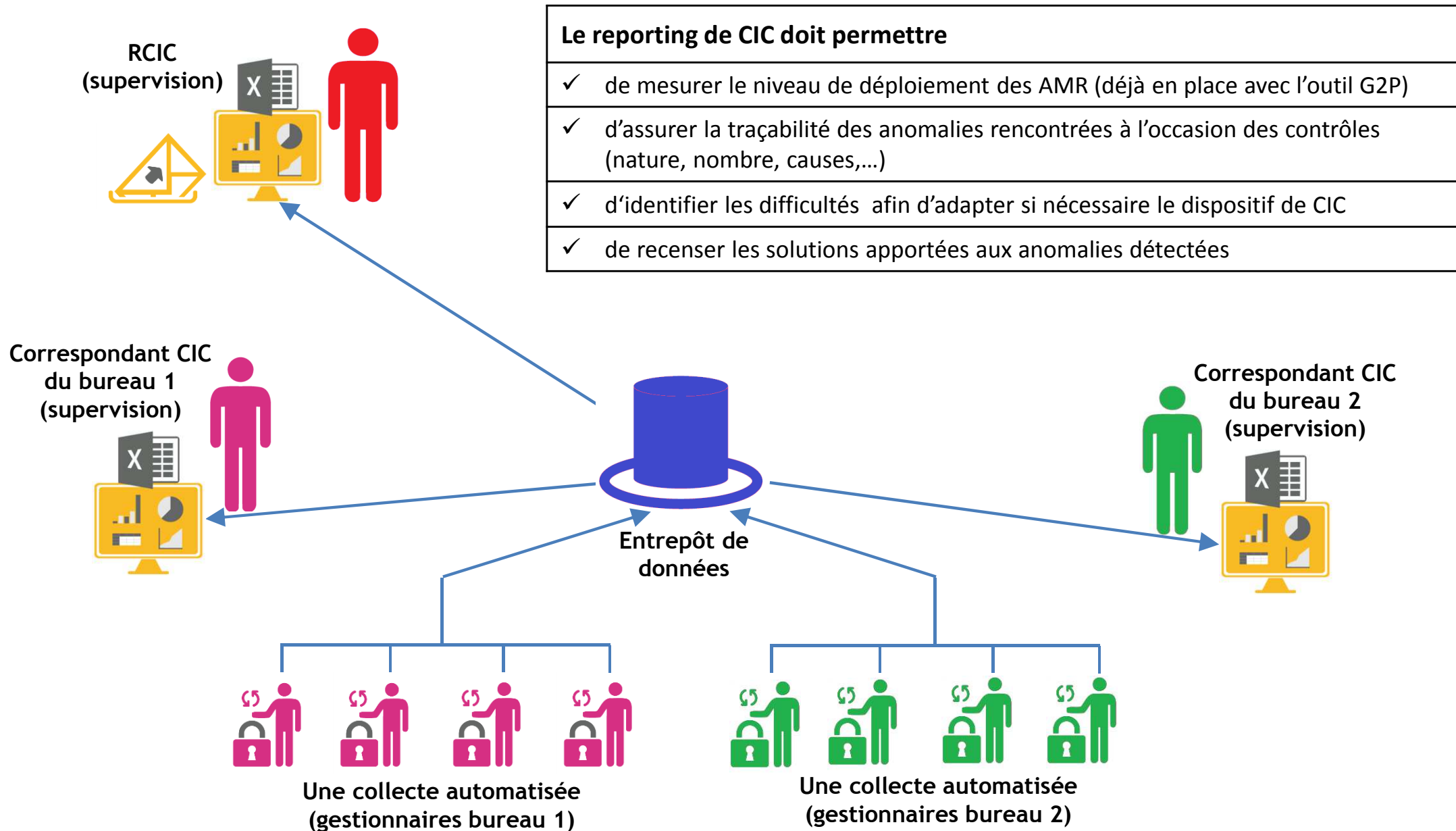
P = Ponctuel

A = Annuel

Code A : autocontrôle M : mutuel S : supervision	Référence	définition et objectifs de l'action de maîtrise	Fréquence (Q, M, P, A)	Contrôle et observations
A		Contrôle des agents en congé formation (FLSCNG)	M	Visa : GB Observations /agents concernés : OK aucun agent concerné
A	REM_GTP_R_006 REM_GTP_AMR_003	Contrôle des agents en congé maternité, paternité, d'adoption à temps partiel (FLSCMA)	P	Visa : GB Observations /agents concernés : OK aucun agent concerné
A	REM_GTP_R_008	Contrôle de la génération des mouvements 03 lorsque des agents sont à temps partiel ou réintègrent à temps complet	M	Visa : GB Observations : aucun changement de proratisation
A	REM_GTP_R_009	Contrôle de la proratisation des indemnités sur les temps partiels Vérification de l'incidence du temps partiel sur les avantages en nature	M	Visa : GB Observations : aucun changement
A	REM_CLMDGM_R_003 REM_CLMDGM_R_005	Contrôle des agents en CLD (FLSCLD) afin d'éviter toute interruption de traitement // vigilance sur le choix des codes congés et des indicateurs de pathologie qui peuvent induire des erreurs de décompte sur les périodes à plein traitement ou à demi-traitement	M	Visa : GB Observations /agents concernés : 2 agents en CLD - [] => 03/06/2015 PT - [] => 14/06/2015 PT
A	REM_CMO_R_001	Contrôle des passages à demi-traitement (Webi). Passage à demi-traitement et impact sur le régime indemnitaire à titre rétroactif.	M	Visa : GB Observations /agents concernés : OK
A	REM_CMO_R_002	Contrôle des agents en arrêts > 6 mois en attente de l'avis du comité médical : agent placé en attente d'octroi par le SIRH entraînant un Rem01 au lieu d'un Rem10	M	Visa : GB Observations /agents concernés : aucun agent concerné

Trajectoire académique CIC

Reporting sur l'effectivité et l'efficacité des contrôles





Présentation de l'outil
Elaboré à partir des listes de contrôles
BPATSS / DPEP / SAGED

- L'échelle de maturité de gestion des risques (EMR)

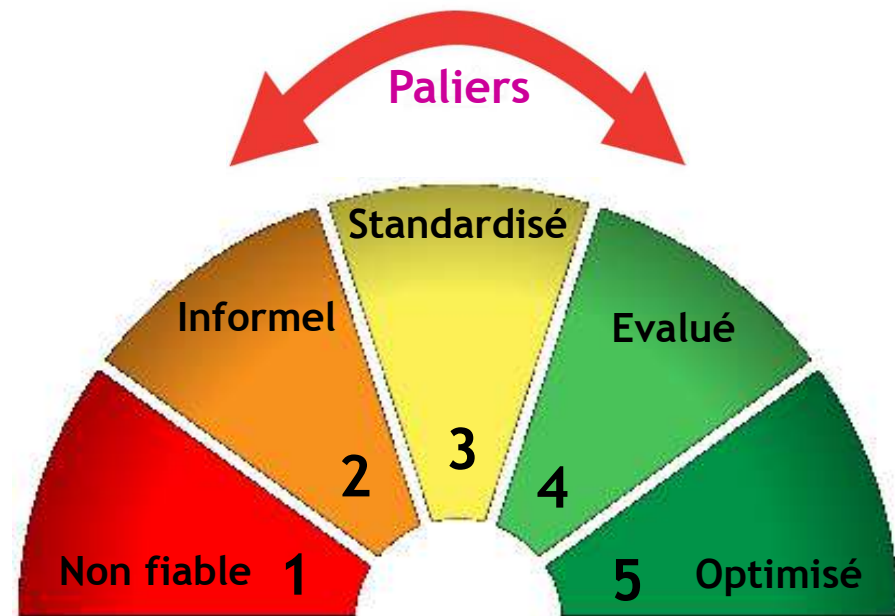
Contrôle Interne Comptable CIC

L'échelle de maturité de gestion des risques (EMR)



L'échelle de maturité de gestion des risques (EMR) est un outil présenté sous forme de questionnaire, qui doit permettre à un responsable de comparer sa démarche de CIC par rapport à un schéma théorique en se situant dans une logique de « palier »

Dimensions CIC





Présentation de l'outil

Contrôle Interne Comptable CIC

L'échelle de maturité de gestion des risques (EMR)



REGLES D'AMENAGEMENT DE L'ECHELLE DE MATURITE DE GESTION DES RISQUES POUR LES ACADEMIES DU MENESR	
☐ Une échelle de notation allant de 1 à 5 paliers de maturité de contrôle interne comptable	
☐ Les volets "Organisation", "Documentation" et "Traçabilité" sont conservés (néanmoins des questions ont été supprimées)	
☐ Les documents probants ont été adaptés à l'environnement académique	

SYNTHESE DES RESULTATS OBTENUS SUR LE NIVEAU DE MATURITE DU CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE		
PALIER DE MATURITE DE GESTION DES RISQUES	MOYENNE OBTENUE	Vérification saisie
SUR LE VOLET "ORGANISATION"	4,29	
SUR LE VOLET "DOCUMENTATION"	3,71	
SUR LE VOLET "TRACABILITE"	4,00	
NIVEAU GLOBAL DE MATURITE	4,00	

Processus	
Structure/Service	
Date d'évaluation	
Commentaires (exemple : liste des participants)	

Exemple

Volet organisation : sécurité physique : pas de support papier car procédure dématérialisée ; sauvegarde des données sur l'application de gestion , ainsi que chez le prestataire chargé de la numérisation des pièces . Par ailleurs une sauvegarde sur support magnétique existe pour les années antérieures .

Il existe encore des archives papier dont le plan d'organisation est connu .

Des consignes de sécurité des locaux sont actualisées et des exercices d'alarme sont effectués plusieurs fois dans l'année .

Volet documentation : le volet formation n'est pas renseigné , une sensibilisation de l'équipe sur les contrôles est effectuée mais la responsabilité de la mise en œuvre repose sur le chef de service .

Volet traçabilité : traçabilité des actions : item 1 sur le recensement et la hiérarchisation des risques ... non renseigné car non existant .

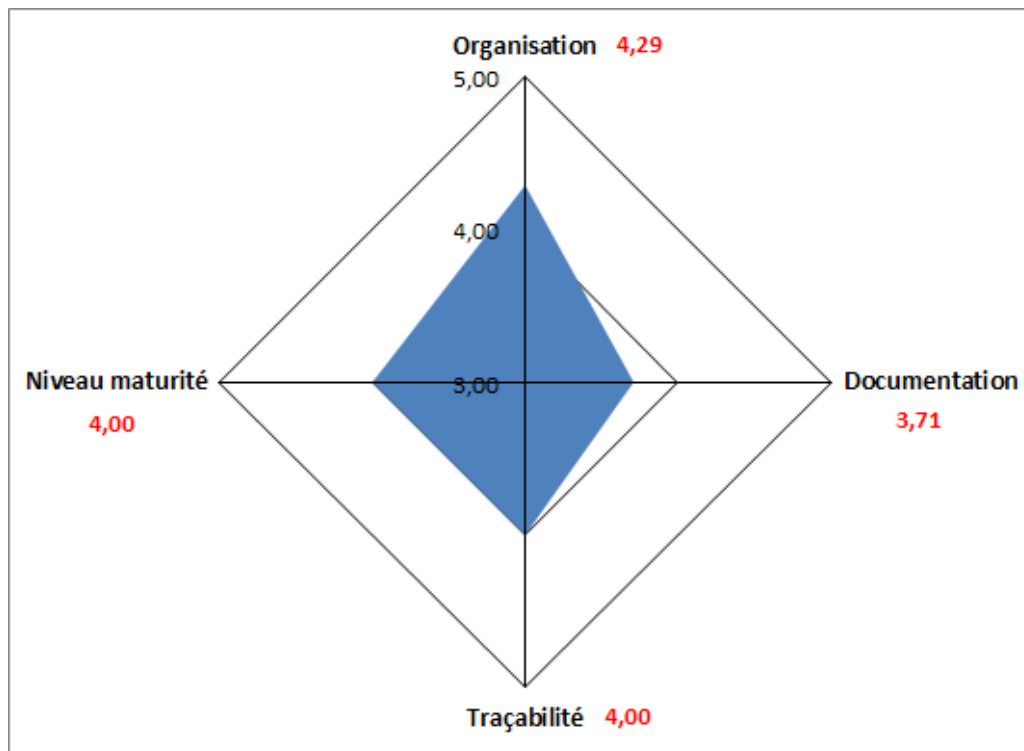
Contrôle Interne Comptable CIC

L'échelle de maturité de gestion des risques (EMR)

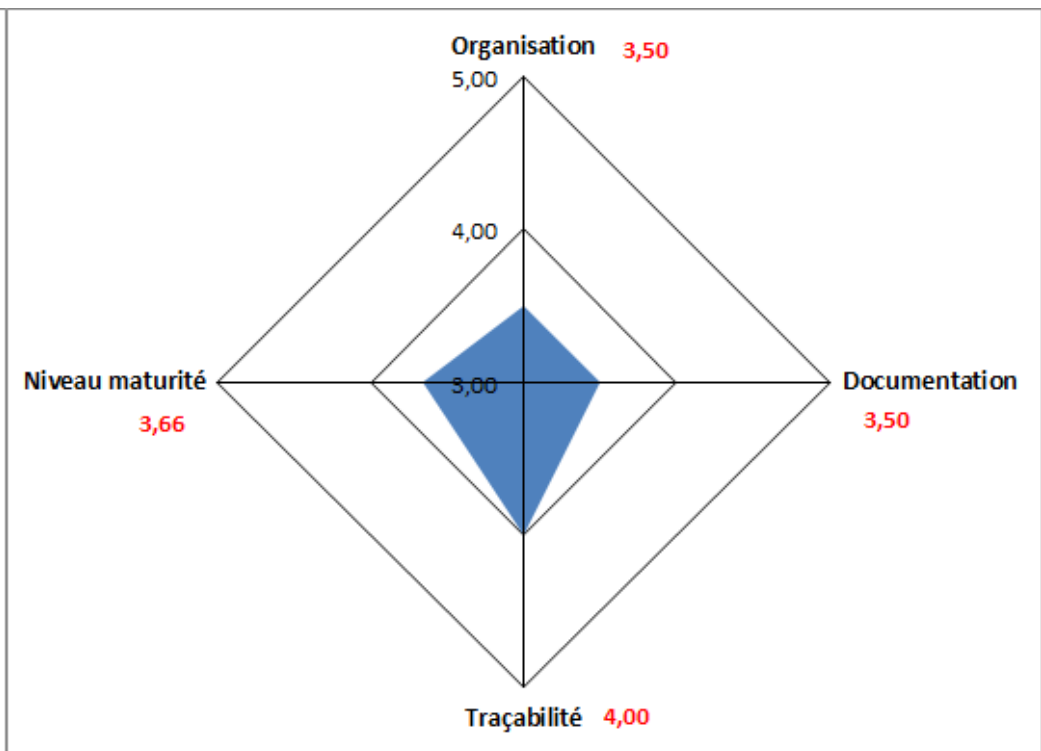


L'outil EMR permet de faire une comparaison
N / N-1 de sa démarche de CIC

Année scolaire 2014-2015



Année scolaire 2013-2014



Contrôle Interne Comptable CIC

L'échelle de maturité de gestion des risques (EMR)



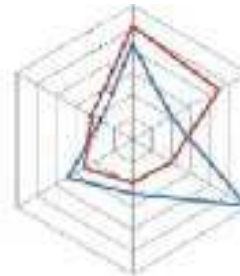
**Analyse
organigramme
fonctionnel**

+



**Référentiels
ministériels**

+



L'outil EMR

+



Contrôles



II. Contrôle interne budgétaire (CIB)

- Gestion 2015 - situation des crédits T2 / HT2
- Retour d'expérience sur les travaux de la gestion 2015





GESTION 2015 HT2 - Pilotage de la fin de gestion

en €

Engagements de l'année au 05/12				
BOP	Dernier BOP notifié	Consommation d'AE	Ecart	%
P139	16 571 020	16 569 136	1 884	100%
P140	634 356	633 404	952	100%
P141	2 472 931	2 453 883	19 048	99%
P214	4 531 806	4 181 609	350 197	92%
P230	45 224 184	45 183 939	40 245	100%

Crédits de paiements au 05/12			
Dernier BOP notifié	Consommation de CP	Ecart	%
16 571 020	16 321 866	249 154	98%
634 356	609 814	24 542	96%
2 472 931	2 069 723	403 208	84%
4 531 806	4 059 707	472 099	90%
45 224 184	44 019 621	1 204 563	97%



Pistes d'amélioration 2016 pour la partie HT2

Harmonisation des briques concernées par les Dépenses inéluctables (étude à mener pôle budgétaire et CSP Chorus pour définir le contour sur la base des données 2015)

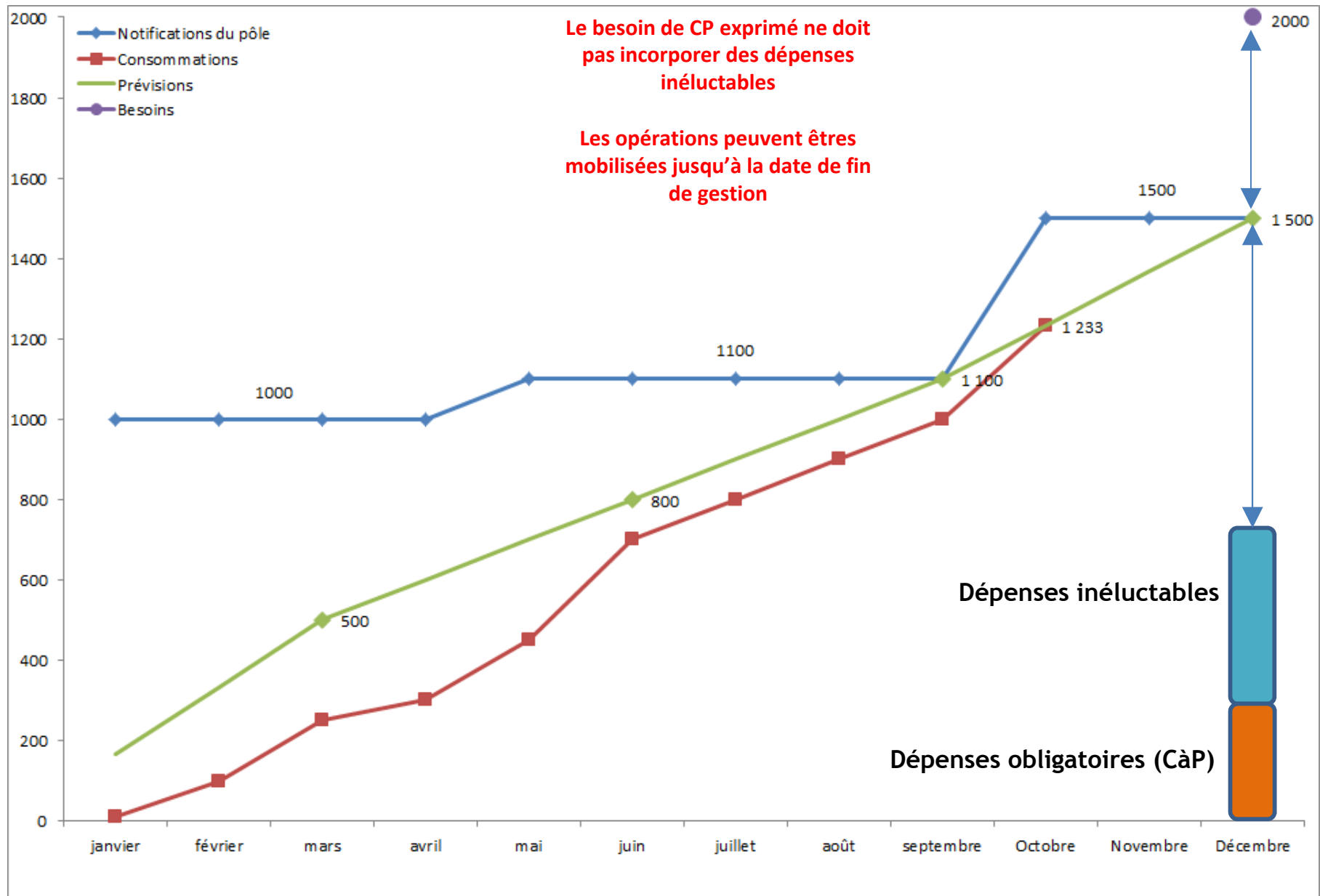
Règle à définir pour le calcul de la prévision annuelle (besoins ou notifications)

Fiabilisation de la liste des besoins au-delà du montant alloué par le pôle

Elaboration d'une charte de gestion

Contrôle Interne Budgétaire (CIB)

Retour sur la gestion 2015 - HT2





GESTION 2015 T2 - Pilotage de la fin de gestion

BOP	Notifications "ministère"		Prévisions de dépenses fin 2015	Pré- liquidation de la paie	Ecart	Montant de la réserve de précaution
	BOP initial	Dernier BOP notifié				
P139	152 558 236	153 103 123	154 472 565	154 543 529	-70 964	769 365
P140	394 808 886	398 967 649	401 194 469	402 126 283	-931 814	2 004 863
P141	646 338 870	652 590 478	653 360 290	653 104 359	255 931	3 279 349
P214	26 489 124	27 001 653	27 313 354	27 606 020	-292 665	135 689
P230	39 814 897	41 079 468	40 972 263	40 813 101	159 162	206 428



Pistes d'amélioration 2016 pour la partie T2

Elaboration d'un calendrier de gestion

Fiabilisation de la méthode de prévision

Fiabilisation des restitutions CNE

Elaboration d'outils de suivi (utilisation des restitutions du pôle par les services RH)