

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

Les prestations du Contrôle cantonal des finances (CCFI) sont définies dans ses bases légales, soit la loi sur le contrôle cantonal des finances (LCCF) du 3 octobre 2006 et le règlement sur le contrôle cantonal des finances du 20 décembre 2006.

Le CCFI est doté de 8,75 postes équivalents pleins temps (EPT). L'organigramme se présente comme suit:

- 1 chef de service
- 1 adjoint
- 2 auditeurs-experts
- 2,3 postes d'auditrices confirmées
- 1 poste d'auditrice
- 1,45 poste de secrétaires

L'agrément accordé par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision habilite à fournir des prestations de révision. Le CCFI est au bénéfice de l'agrément d'expert-réviseur pour le service et 5 collaborateurs sont agréés comme experts-réviseurs à titre personnel. Cette reconnaissance au niveau fédéral confirme que le CCFI effectue ses prestations en respectant les exigences élevées du droit fédéral en la matière, pour ce qui concerne les qualifications de son personnel, son organisation et son système qualité.

La loi sur le contrôle des finances du 3 octobre 2006 prévoit à son article 7, alinéa 1 qu'un réviseur externe vérifie une fois par législature les comptes de fonctionnement du CCFI et procède au contrôle de la qualité et à l'évaluation des prestations. Le Conseil d'Etat a mandaté la fiduciaire KPMG à cet effet et l'audit a été effectué dans le courant de l'année 2013. KPMG a confirmé dans son rapport d'août 2013 que l'organisation mise en place par le CCFI permet de respecter les dispositions légales et les normes professionnelles applicables à ses missions. Le réviseur externe a par ailleurs relevé la qualité des rapports et recommandations émis, de même que les compétences professionnelles et la disponibilité des collaborateurs.

1. RAPPORTS D'AUDIT

La liste détaillée des rapports délivrés en 2013 figure en annexe. Dans le cadre de ses prestations d'audit, le CCFI a déposé en 2013 un total de 61 rapports (69 en 2012) qui se répartissent, selon la classification du type de prestations du CCFI, de la manière suivante:

Audit des offices et services de l'administration cantonale	2013	2012
Révisions effectuées annuellement dans un service ou une école	11	13
Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle	17	11
Audits orientés procédures	1	0
Contrôles à l'improviste	4	1
Total	33	25

Révision annuelle d'entités paraétatiques	2013	2012
Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques	16	21
Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale	1	2
Rapports ponctuels d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions	8	10
Total	25	33

Autres types de révisions	2013	2012
Contrôles transversaux	2	4
Audit informatique	1	1
Audits des investissements	0	3
Mandats spéciaux	0	3
Total	3	11

TOTAL	61	69
--------------	-----------	-----------

2. AUTRES ACTIVITES

Le CCFI joue un rôle important de consultant et de conseiller auprès des services de l'administration cantonale et des institutions ou entités subventionnées par l'Etat. Vu les divers projets inscrits dans la réforme de l'Etat depuis le début de la législature, le temps consacré par le CCFI à ce rôle de centre de compétence dans le cadre de ses attributions légales est toujours relativement important.

Le CCFI a participé également à des groupes de travail, notamment:

- Centre de compétence en matière de TVA
- Colloque des affaires financières du DJSF/DFS
- Groupes de pilotage et de travail "Révision de la LFIN"

Le service entretient des relations soutenues avec ses homologues des cantons latins ainsi que le Contrôle fédéral des finances et prend une part très active à la formation continue organisée pour l'ensemble des responsables et collaborateurs latins de ces organes.

3. STATISTIQUE 2013 DES HEURES

Pour l'année 2013, comparée avec l'année 2012, le total des heures de travail de l'ensemble des collaborateurs du CCFI se répartit de la manière suivante:

Prestations	2013		2012	
	Heures	%	Heures	%
Activités productives	10'238	64.3%	10'776	62.7%
Audit des offices et services de l'administration cantonale	6'961	43.8%	5'688	33.1%
Révision annuelle d'entités paraétatiques	1'853	11.6%	2'333	13.6%
Contrôles transversaux	977	6.1%	1'112	6.5%
Audit informatique	122	0.8%	77	0.4%
Audit des investissements	1	0.0%	716	4.2%
Mandats spéciaux, autres travaux de révision, conseils et renseignements, participation à des groupes de travail	324	2.0%	850	4.9%
Activités non productives	3'877	24.3%	4'596	26.7%
Diverses tâches relatives à la gestion administrative du service et à sa direction	2'458	15.4%	3'438	20.0%
Travaux de secrétariat	654	4.1%	645	3.7%
Formation	765	4.8%	513	3.0%
Absences	1'807	11.4%	1'815	10.6%
Vacances et congés non payés	1'524	9.6%	1'608	9.4%
Maladie	216	1.4%	101	0.6%
Autres absences	67	0.4%	106	0.6%
Total général	15'922	100.0%	17'187	100.0%

La diminution des heures totales par rapport à 2012 s'explique par une diminution des ressources à disposition du CCFI. D'une part, il y a eu la résiliation de la convention avec le Canton de Vaud pour la mise à disposition des auditeurs spécialisés du domaine des constructions, ce qui représente 0,5 EPT. D'autre part, un poste d'auditeur n'a pu être repourvu qu'au 1^{er} septembre 2013.

4. FACTURATION DES PRESTATIONS DU CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

Conformément à l'énoncé de l'article 9 de la loi sur le contrôle des finances du 3 octobre 2006 et de l'article 5 du règlement du 20 décembre 2006 concernant le CCFI, les prestations d'audit facturables du CCFI ont généré en 2013 un total de recettes d'un montant de 270.401 fr. 50.

Le total des recettes du service se décompose comme suit:

	2013 Fr.	2012 Fr.
Prestations facturées à la Confédération concernant les contrôles exécutés pour la RN5 (compte 438400)	47.920.—	72.000.—
Prestations facturées pour les révisions annuelles des comptes (compte 439850)	<u>222.481,50</u>	<u>250.682,60</u>
	<u>270.401,50</u>	<u>322.682,60</u>

5. LISTE DES RAPPORTS DEPOSES PAR LE CCFI EN 2013

Dans le détail, la liste des rapports d'audit délivrés durant l'année 2013 pour chaque type de prestations figure en annexe au présent rapport de gestion. Cette liste, mise à jour régulièrement, est publiée sur le site Internet du CCFI (www.ne.ch/ccfi).

6. STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2013

La statistique des observations au 31 décembre 2013 concernant les rapports émis en 2013 se présente comme suit:

Observations	Importance / risque			Total
	Bas	Haut	Moyen	
Demandes	17	36	36	89
Recommandations	24	21	63	108
Remarques	40	18	40	98
Total général	81	75	139	295
	28%	25%	47%	100%

Les rapports émis par le service en 2013 contiennent au total 295 demandes, recommandations et remarques. L'importance des observations est évaluée par rapport aux risques qu'elles représentent, qui peuvent être bas, moyens ou hauts. Les secrétariats généraux de chaque département peuvent suivre l'évolution et le statut des observations qui les concernent sur un fichier mis à leur disposition sur Intranet. Ils ont ainsi les moyens d'agir s'ils l'estiment nécessaire vis-à-vis des services ou offices qu'ils chapeautent.

Le fait de qualifier les risques liés aux observations émises par le CCFI permet de mieux sensibiliser les destinataires à l'importance accordée par l'auditeur aux problèmes soulevés et aux risques que doit couvrir l'entité concernée en répondant positivement aux demandes et recommandations émises. Les entités auditées sont sensibles à cette manière de procéder et les discussions finales des projets de rapports avec les responsables des entités concernées ont souvent été denses et fructueuses.

Quant au statut des observations au 31 décembre 2013, il est le suivant:

Observations	Statut			Total
	Liquidé	A recevoir	n/a	
Demandes	74	15	0	89
Recommandations	100	8	0	108
Remarques	0	0	98	98
Total	174	23	98	295
	59%	8%	33%	100%

Les remarques n'impliquant pas de prise de position de la part des audités, leur statut est donc toujours "non applicable".

Le statut "liquidé" signifie que la prise de position de l'entité auditée a été reçue, analysée et est acceptée par le CCFI. Cela ne veut pas dire que les demandes ou recommandations ont été mises en œuvre. Le contrôle de la mise en œuvre des demandes et recommandations est géré dans le cadre d'un autre processus. L'objectif du CCFI est d'effectuer un travail à valeur ajoutée et d'obtenir des entités contrôlées qu'elles suivent et répondent à l'ensemble des demandes et recommandations.

Les 23 observations de 2013 qui ont le statut "à recevoir" au 31 décembre 2013 ont un délai de réponse fixé en 2014 et les entités concernées ne sont donc pas en retard. Les observations liées aux années précédentes étaient toutes liquidées au 31 décembre 2013.

Neuchâtel, le 29 janvier 2014

Le chef du Contrôle cantonal des finances,

Ph. Godet

Annexe: Liste des rapports déposés durant l'année 2013

TABLE DES MATIERES

1.	RAPPORTS D'AUDIT	1
2.	AUTRES ACTIVITES	2
3.	STATISTIQUE 2013 DES HEURES	2
4.	FACTURATION DES PRESTATIONS DU CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES.....	3
5.	LISTE DES RAPPORTS DEPOSES PAR LE CCFI EN 2013	4
6.	STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2013	4

Classification du type de prestations du Contrôle cantonal des finances

- A = *Audit des offices et services de l'administration cantonale*
- A1 = *Révision effectuée annuellement dans un service ou une école*
- A2 = *Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle*
- A3 = *Audits orientés procédures*
- A4 = *Contrôles à l'improvisite*
- B = *Révision annuelle d'entités paraétatiques*
- B1 = *Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques*
- B2 = *Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale*
- B3 = *Rapports ponctuels d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions*
- C = *Contrôles transversaux*
- D = *Audit informatique*
- E = *Audit métier dans le domaine de la construction*
- F = *Mandats spéciaux*

**CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2013**

ENTITES CONTRÔLEES		TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Tribunal régional des Montagnes et du Val-de-Ruz	Contrôle de caisse à l'improviste du 11 juin 2012	31.01.2013	A4	Pouvoir judiciaire	
Tribunal régional du Littoral et du Val-de-Travers (site de Boudry)	Contrôle de caisse à l'improviste du 12 juin 2012	31.01.2013	A4	Pouvoir judiciaire	
Tribunal régional du Littoral et du Val-de-Travers (site de Neuchâtel)	Contrôle de caisse à l'improviste du 25 juin 2012	08.02.2013	A4	Pouvoir judiciaire	
Ministère public Parquet régional de La Chaux-de-Fonds	Contrôle de caisse à l'improviste du 11 juin 2012	08.02.2013	A4	Pouvoir judiciaire	
Service de la cohésion multiculturelle	Vérification des comptes de l'exercice 2011	19.02.2013	A2	DEC	
Lycée Jean-Piaget, Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2011	21.02.2013	A1	DECS	
Ecole régionale d'aspirants de police (ERAP)	Vérification des comptes de l'exercice 2012	28.02.2013	A1	DJSF	
Service des ressources humaines	Audit des traitements servis par le Service des ressources humaines pour la période du 1 ^{er} juillet 2011 au 30 juin 2012	08.03.2013	C	DJSF	
Service d'achat, de logistique et des imprimés	Vérification des comptes de l'exercice 2011	22.03.2013	A2	CHAN	
Office des hautes écoles et de la recherche	Vérification des comptes de l'exercice 2011	26.03.2013	A2	DECS	
Fonds spécial pour les voyages et excursions d'études des classes du Lycée Denis-de-Rougemont	Vérification des comptes de l'exercice 2012	28.03.2013	B1	DECS	

**CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2013**

ENTITES CONTRÔLEES		TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Office des bourses	Vérification des comptes de l'exercice 2011	02.04.2013	A2	DSAS	
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâtelaises (CIFOM)	Révision des comptes de l'exercice 2012 de la Formation continue (FC) (Rapport succinct de l'organe de révision)	09.04.2013	B2	DECS	
Fonds de tiers de l'Université - Fondation du foyer des étudiants	Contrôle des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2012 (Rapport de l'organe de révision au Conseil de fondation sur le contrôle restreint)	11.04.2013	B1	DECS	
Association arcjurassien.ch	Vérification des comptes de l'exercice 2012	22.04.2013	B1	DEC	
Commission "Coordination régionale Arc jurassien" (CRAJ)	Révision du bilan et du compte d'exploitation 2012	22.04.2013	B1	DEC	
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Révision des comptes annuels 2012 (Rapport succinct de l'organe de révision)	25.04.2013	B1	DGT	
Latitudo 21 Fédération neuchâtelaise de coopération au développement	Vérification des comptes de l'exercice 2012	26.04.2013	B1	DJSF	
Service de l'énergie et de l'environnement	Vérification des comptes de l'exercice 2011	29.04.2013	A2	DGT	
Service financier	Contrôle du bouclage 2012 des comptes de l'Etat	08.05.2013	C	DJSF	
HE-ARC	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2012	08.05.2013	A1	DECS	

**CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2013**

ENTITES CONTRÔLEES		TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Contrôle du décompte ayant servi de base à la détermination des factures Apprenants LACI 2012 concernant les personnes envoyées par le Service de l'emploi au CNIP (Mandat SECO)	14.05.2013	B2	DEC	
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Contrôle du décompte ayant servi de base à la détermination du coût du programme temporaire et d'occupation CNIP Passerelle 2012 concernant les personnes envoyées par le Service de l'emploi au CNIP (Mandat SECO)	14.05.2013	B2	DEC	
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Révision des comptes annuels 2012 (Rapport succinct de l'organe de révision)	24.05.2013	B1	DEC	
Evologia	Contrôle de la demande de versement final 2012 concernant le programme d'emploi temporaire "PSET-Evologia" pour l'octroi de la subvention à Evologia	28.05.2013	B3	DEC	
HEP-BEJUNE	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2012	03.06.2013	A1	DECS	
Centre professionnel du Littoral neuchâtelois	Révision des comptes de l'exercice 2012 de la Formation continue (FC) (Rapport succinct de l'organe de révision)	07.06.2013	B2	DECS	
Service de l'aménagement du territoire	Vérification des comptes de l'exercice 2011	12.06.2013	A2	DGT	
Caisse de remplacements du personnel des établissements d'enseignement public	Vérification des comptes de l'exercice 2012	14.06.2013	B1	DECS	

**CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2013**

ENTITES CONTRÔLEES		TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Rapport détaillé au Conseil d'administration relatif au contrôle des comptes de l'exercice 2012		18.06.2013	B1	DGT
Office de l'orientation scolaire et professionnelle (OOSP)	Vérification des comptes 2012 établis par l'OOSP pour les cours Fenêtre emploi		24.06.2013	B2	DECS
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Vérification des comptes de l'exercice 2012		25.06.2013	B1	DEC
Office cantonal de l'orientation scolaire et professionnelle (OOSP)	Vérification des comptes de l'exercice 2011		05.07.2013	A2	DEF
Service des ponts et chaussées Bureau des affaires juridiques et des acquisitions de terrains (BATJ)	Analyse des procédures en place au sein du Bureau		11.07.2013	A3	DDTE
Secrétariat général du Département de l'économie	Vérification des comptes de l'exercice 2011		12.07.2013	A2	DEAS
Service des migrations (SMIG) Office social de l'asile (OSAS)	Vérification des comptes de l'exercice 2010		16.07.2013	A2	DEAS
Glossaire des patois de la Suisse romande	Vérification des comptes de l'exercice 2012		29.08.2013	B1	DEF
Université de Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2012		29.08.2013	B1	DEF
Office cantonal de l'assurance-maladie	Vérification du décompte 2012 concernant l'obtention des subsides fédéraux destinés à la réduction des primes dans l'assurance-maladie		29.08.2013	B2	DEAS

**CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2013**

ENTITES CONTRÔLEES		TYPES DE CONTRÔLE		DATE DU RAPPORT		PRESTATIONS		RATTACHEMENT	
Service de la santé publique	Vérification des comptes de l'exercice 2011	30.08.2013	A2		DFS				
Constructions scolaires	Vérification des comptes de l'exercice 2011	06.09.2013	A2		DEF				
Université de Neuchâtel Fortune de l'Université	Vérification des comptes de l'exercice 2012	19.09.2013	B1		DEF				
Office du logement	Vérification des comptes de l'exercice 2011	20.09.2013	A2		DFS				
Service de la sécurité civile et militaire Taxe d'exemption de l'obligation de servir	Vérification des comptes de l'exercice 2011 de la Taxe d'exemption de l'obligation de servir	04.10.2013	A2		DJSC				
Service des bâtiments	Vérification des comptes de l'exercice 2011	07.10.2013	A2		DFS				
Fonds de désendettement et de prévention à l'endettement	Vérification des comptes de l'exercice 2012	08.10.2013	B1		DEAS				
Service des affaires culturelles	Vérification des comptes de l'exercice 2011	22.10.2013	A2		DJSC				
Fonds spécial pour des stages linguistiques en faveur des étudiants des écoles professionnelles supérieures techniques du canton de Neuchâtel	Contrôle des comptes 2012	22.10.2013	B1		DEF				
Association arcjurassien.ch	Contrôle du décompte financier final 2010-2013 "Minnovarc" établi à l'intention de la Coordination régionale INTERREG IVA	25.10.2013	B3		DEAS				
Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN)	Vérification des comptes de l'exercice 2012	30.10.2013	B1		DDTE				

**CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2013**

ENTITES CONTRÔLEES		TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Service juridique	Vérification des comptes de l'exercice 2012	05.11.2013	A2	DJSC	
Service et offices des poursuites et faillites	Vérification des comptes de l'exercice 2012	12.11.2013	A2	DJSC	
Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds	Vérification des comptes de l'exercice 2012	14.11.2013	A1	DEF	
Lycée Jean-Piaget, Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2012	21.11.2013	A1	DEF	
Conservatoire de musique neuchâtelois	Vérification des comptes de l'exercice 2012	21.11.2013	A1	DEF	
Service cantonal des ponts et chaussées Mandat OFROU RN5	Contrôle des comptes de l'exercice 2012 de l'achèvement du réseau de la A5	27.11.2013	B2	DDTE	
Service informatique de l'Entité neuchâteloise	Audit de la sécurité du Guichet sécurisé unique (GSU) de l'Etat de Neuchâtel (Rapport de synthèse)	13.12.2013	D	DFS	
Lycée Denis-de-Rougemont, Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2012	13.12.2013	A1	DEF	
Centre professionnel du Littoral neuchâtelois	Vérification des comptes de l'exercice 2012	13.12.2013	A1	DEF	
Centre cantonal de formation professionnelle des métiers du bâtiment	Vérification des comptes de l'exercice 2012	19.12.2013	A1	DEF	
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises (CIFOM)	Vérification des comptes de l'exercice 2012	20.12.2013	A1	DEF	