



Rapport
du
Contrôle cantonal des finances
Exercice 2014

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

1. MISSIONS

Les missions 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:

Missions d'audit interne

(basées sur les Normes internationales pour la pratique de l'audit interne)

- Contrôler la gestion financière des départements et des services de l'administration, y compris les investissements
- Contrôler la fiabilité des systèmes de contrôle interne et des applications informatiques
- Effectuer des mandats spéciaux pour le compte du Conseil d'Etat, de la commission des finances du Grand Conseil ou du Conseil de la magistrature

Missions d'organe de révision

(basées sur les Normes d'audit suisses (NAS))

- Auditer les comptes annuels de l'Etat
- Auditer les comptes annuels d'entités autonomes proches de l'Etat (Université, Service cantonal des automobiles, etc.)

Autres missions

- Attester des décomptes de subventions, notamment en vertu d'exigences fédérales
- Conseiller les départements et les services de l'administration cantonale

2. PERSONNEL

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

3. AGREMENT

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 7 collaborateurs disposent d'un agrément fédéral 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.

L'agrément du CCFI a été renouvelé pour 5 ans le 15 juillet 2014, confirmant ainsi que le système-qualité du CCFI est conforme à la nouvelle norme NCQ1, entrée en vigueur en décembre 2014.

4. RAPPORTS D'AUDIT

La liste détaillée des rapports délivrés en 2014 figure en annexe. Dans le cadre de ses prestations d'audit, le CCFI a déposé en 2014 un total de 68 rapports (61 en 2013) qui se répartissent, selon la classification du type de prestations du CCFI, de la manière suivante:

Vérification dans les offices et services de l'administration cantonale	2014	2013
Vérifications effectuées annuellement dans un service ou une école	9	11
Vérifications d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle	24	17
Vérifications orientées procédures	0	1
Vérifications à l'improviste	2	4
Total	35	33

Révision d'entités paraétatiques	2014	2013
Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques	18	16
Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale	2	1
Rapports ponctuels d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions	8	8
Total	28	25

Autres types de révisions	2014	2013
Vérifications transversales	3	2
Audit informatique	0	1
Vérifications des investissements	1	0
Mandats spéciaux	1	0
Total	5	3

TOTAL	68	61
--------------	-----------	-----------

5. 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 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.

6. STATISTIQUE 2014 DES HEURES

Pour l'année 2014, comparée avec l'année 2013, le total des heures de travail de l'ensemble des collaborateurs du CCFI se répartit de la manière suivante:

Prestations	2014		2013	
	Heures	%	Heures	%
Activités productives	10'619	61.2%	10'238	64.3%
Vérification dans les offices et services de l'administration cantonale	5'989	34.5%	6'961	43.8%
Révision d'entités paraétatiques	1'700	9.8%	1'853	11.6%
Vérifications transversales	1'955	11.3%	977	6.1%
Audit informatique	95	0.5%	122	0.8%
Vérification des investissements	345	2.0%	1	0.0%
Mandats spéciaux, conseils et renseignements, participation à des groupes de travail	535	3.1%	324	2.0%
Activités administratives	4'274	24.6%	3'877	24.3%
Diverses tâches relatives à la gestion administrative du service et à sa direction	2'719	15.7%	2'458	15.4%
Travaux de secrétariat	681	3.9%	654	4.1%
Formation	874	5.0%	765	4.8%
Absences	2'471	14.2%	1'807	11.4%
Vacances et congés non payés	1'721	9.9%	1'524	9.6%
Maladie	638	3.7%	216	1.4%
Autres absences	112	0.6%	67	0.4%
Total général	17'364	100.0%	15'922	100.0%

Les **heures totales** subissent une augmentation en raison de la variation des EPT moyens, qui sont passés de 8,05 en 2013 à 8,75 en 2014. En effet, pour la première fois depuis 2006, l'effectif du CCFI a été **au complet** durant toute l'année 2014.

7. 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 2014 un total de recettes d'un montant de 268.542 fr. 15.

Le total des recettes du service se décompose comme suit:

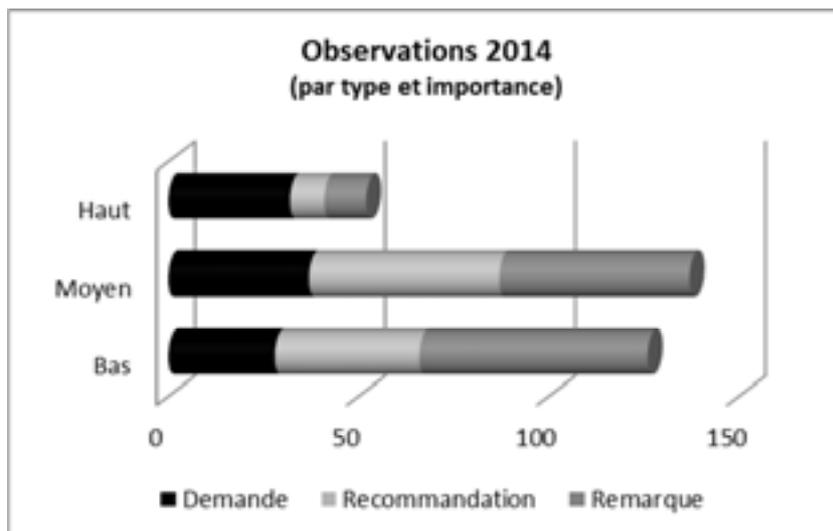
	2014 Fr.	2013 Fr.
Prestations facturées à la Confédération concernant les contrôles exécutés pour la RN5	44.160.—	47.920.—
Prestations facturées pour les révisions annuelles des comptes	<u>224.382,15</u>	<u>222.481,50</u>
	<u>268.542,15</u>	<u>270.401,50</u>

8. LISTE DES RAPPORTS DEPOSES PAR LE CCFI EN 2014

Dans le détail, la liste des rapports d'audit délivrés durant l'année 2014 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).

9. STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2014

La statistique des observations au 31 décembre 2014 concernant les rapports émis en 2014 se présente comme suit:

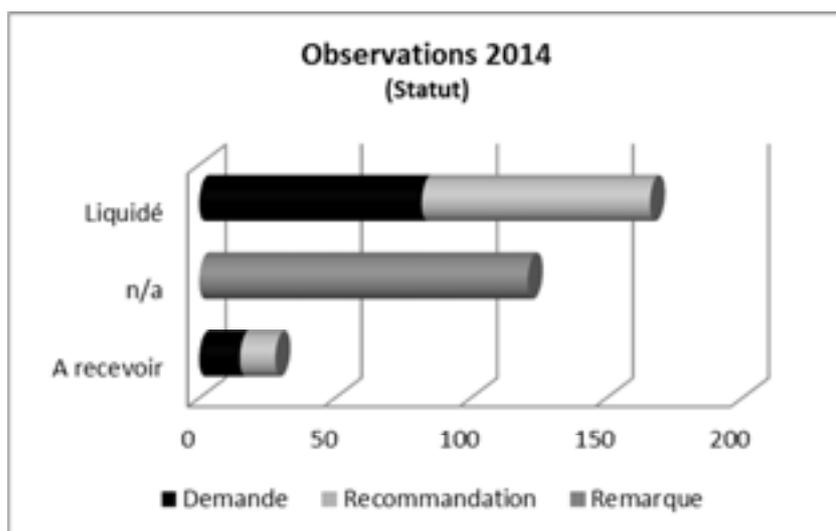


Les rapports émis par le service en 2014 contiennent au total 315 demandes, recommandations et remarques. L'importance des observations est évaluée par rapport aux risques qu'elles représentent, qui peuvent être bas, moyens ou hauts. Les secrétariats généraux de chaque département peuvent suivre l'évolution 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 2014, il est le suivant:



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 22 observations de 2014 qui ont le statut "à recevoir" au 31 décembre 2014 ont un délai de réponse fixé en 2015 et les entités concernées ne sont donc pas en retard. Les observations liées aux années précédentes étaient toutes liquidées au 31 décembre 2014.

Neuchâtel, le 4 février 2015

Le chef du Contrôle cantonal des finances,

Ph. Godet

Annexe: Liste des rapports déposés durant l'année 2014

TABLE DES MATIERES

1.	MISSIONS.....	1
2.	PERSONNEL	1
3.	AGREMENT	2
4.	RAPPORTS D'AUDIT	2
5.	AUTRES ACTIVITES	3
6.	STATISTIQUE 2014 DES HEURES	3
7.	FACTURATION DES PRESTATIONS DU CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES	4
8.	LISTE DES RAPPORTS DEPOSES PAR LE CCFI EN 2014	4
9.	STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2014	4

Classification du type de prestations du Contrôle cantonal des finances

- A = Vérification dans les offices et services de l'administration cantonale*
- A1 = Vérifications effectuées annuellement dans un service ou une école*
- A2 = Vérifications d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle*
- A3 = Vérifications orientées procédures*
- A4 = Vérifications à l'improviste*

- B = Révision 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 = Vérifications transversales*

- D = Audit informatique*

- E = Vérification des investissements*

- F = Mandats spéciaux*

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2014

ANNEXE

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Projet européen Holistic Canton de Neuchâtel	Certificat d'audit pour la période du 1 ^{er} juin 2007 au 30 novembre 2013	09.01.2014	B3	DDTE
Association "Neuchâtel Bicentenaire 2014"	Vérification des comptes de l'exercice 2013	29.01.2014	B1	Autorités
Office de l'informatique scolaire et de l'organisation	Vérification des comptes de l'exercice 2012	31.01.2014	A2	DEF
Service financier	Vérification des comptes de l'exercice 2012	05.02.2014	A2	DFS
Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds	Contrôle de caisse à l'improviste du 20 novembre 2013	12.02.2014	A4	DEF
Lycée Denis-de-Rougemont, Neuchâtel	Contrôle de caisse à l'improviste du 25 novembre 2013	13.02.2014	A4	DEF
Secrétariat général du Département de l'éducation et de la famille	Vérification des comptes de l'exercice 2012	18.02.2014	A2	DEF
Fondation Neuchâteloise d'Informatique de Santé (FNIS) en liquidation	Révision sur le bilan final de liquidation au 15 juillet 2013	21.02.2014	B1	DFS
Ecole régionale d'aspirants de police (ERAP)	Vérification des comptes de l'exercice 2013	26.02.2014	A1	DJSC
Service cantonal des sports Fonds des sports	Vérification des comptes de l'exercice 2012	27.02.2014	A2	DJSC
Service cantonal des sports Jeunesse et Sport	Vérification des comptes de l'exercice 2012	10.03.2014	A2	DJSC
Service de protection de l'adulte et de la jeunesse	Vérification des comptes de l'exercice 2012	12.03.2014	A2	DEF
Microcity	Audit de l'investissement de Microcity	25.03.2014	E	DEF
Fonds spécial pour les voyages et excursions d'études des classes du Lycée Denis-de-Rougemont	Vérification des comptes de l'exercice 2013	31.03.2014	B1	DEF
Service des ressources humaines	Audit des traitements servis par le Service des ressources humaines pour la période du 1 ^{er} juillet 2012 au 30 juin 2013	03.04.2014	C	DJSC
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Révision des comptes annuels 2013 (Rapport succinct de l'organe de révision)	09.04.2014	B1	DEAS

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2014

ANNEXE

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Révision des comptes annuels 2013 (Rapport succinct de l'organe de révision)	09.04.2014	B1	DDTE
Secrétariat général du Département des finances et de la santé	Vérification des comptes de l'exercice 2012	15.04.2014	A2	DFS
Université de Neuchâtel Fondation du Foyer des étudiants	Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint des comptes de l'exercice 2013 au Conseil de fondation de la Fondation du foyer des étudiants	16.04.2014	B1	DEF
Office cantonal de l'assurance-maladie	Vérification des comptes de l'exercice 2012	17.04.2014	A2	DEAS
Service financier	Contrôle du bouclage des comptes 2013 de l'Etat	17.04.2014	C	DFS
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Vérification des comptes de l'exercice 2013	22.04.2014	B1	DEAS
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Rapport détaillé au Conseil d'administration relatif au contrôle des comptes de l'exercice 2013	25.04.2014	B1	DDTE
Latitude 21 Fédération neuchâteloise de coopération au développement	Vérification des comptes de l'exercice 2013	02.05.2014	B1	DFS
Association arcjurassien.ch	Vérification des comptes de l'exercice 2013	06.05.2014	B1	DEAS
Commission "Coordination régionale Arc jurassien" (CRAJ)	Révision du bilan et du compte d'exploitation 2013	06.05.2014	B1	DEAS
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Contrôle du décompte de formation 2013 "Apprenants LACI" pour le Service de l'emploi	08.05.2014	B3	DEAS
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Contrôle du décompte de formation 2013 "Atelier Pierre Dubied" pour le Service de l'emploi	08.05.2014	B3	DEAS
Office de l'orientation scolaire et professionnelle (OOSP)	Audit des comptes annuels 2013 des cours "Fenêtre emploi"	08.05.2014	B3	DEF
Caisse de remplacement du personnel des établissements d'enseignement public	Vérification des comptes de l'exercice 2013	16.05.2014	B1	DEF
HE-ARC	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2013	16.05.2014	A1	DEF

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2014

ANNEXE

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
HEP-BEJUNE	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2013	23.05.2014	A1	DEF
Secrétariat général du Département de la justice, de la sécurité et de la culture	Vérification des comptes de l'exercice 2012	28.05.2014	A2	DJSC
Secrétariat général du Département du développement territorial et de l'environnement	Vérification des comptes de l'exercice 2012	11.06.2014	A2	DDTE
Service des ponts et chaussées	Vérification des comptes de l'exercice 2012	11.06.2014	A1	DDTE
Service des contributions	Vérification des comptes de l'exercice 2012	13.06.2014	A1	DFS
Service de l'enseignement obligatoire	Vérification des comptes de l'exercice 2012	18.06.2014	A2	DEF
Evologia	Contrôle de la demande de versement final 2013 du programme d'emploi temporaire "Evologia" pour le Service de l'emploi	20.06.2014	B3	DDTE
Université de Neuchâtel Fortune de l'Université	Vérification des comptes de l'exercice 2013	03.07.2014	B1	DEF
Secrétariat général des autorités judiciaires	Vérification des comptes de l'exercice 2012	09.07.2014	A2	Autorités judiciaires
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises (CIFOM)	Révision des comptes de l'exercice 2013 de la Formation continue (FC) (Rapport succinct de l'organe de révision)	11.07.2014	B3	DEF
Centre professionnel du Littoral neuchâtelois (CPLN)	Révision des comptes de l'exercice 2013 de la Formation continue (FC) (Rapport succinct de l'organe de révision)	16.07.2014	B3	DEF
Service des transports	Vérification des comptes de l'exercice 2012	17.07.2014	A2	DDTE
Université de Neuchâtel	Vérification des comptes 2013	17.07.2014	B1	DEF
Service de statistique	Vérification des comptes de l'exercice 2012	21.08.2014	A2	DEF
Glossaire des patois de la Suisse romande	Vérification des comptes de l'exercice 2013	22.08.2014	B1	DEF

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2014

ANNEXE

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Service informatique de l'Entité neuchâteloise	Vérification des comptes de l'exercice 2012	27.08.2014	A2	DFS
Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN)	Vérification des comptes de l'exercice 2013	28.08.2014	B1	DDTE
Office cantonal de l'assurance-maladie	Vérification du décompte 2013 concernant l'obtention des subsides fédéraux destinés à la réduction des primes dans l'assurance-maladie	29.08.2014	B3	DEAS
Service cantonal des ponts et chaussées Mandat OFROU RN5	Contrôle des comptes de l'exercice 2013 de l'achèvement du réseau de la A5	29.08.2014	B2	DDTE
Fonds de désendettement et de prévention à l'endettement	Vérification des comptes de l'exercice 2013	03.09.2014	B1	DEAS
Service des formations postobligatoires et de l'orientation	Audit des traitements des enseignants des centres professionnels et des lycées (du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 2012)	24.09.2014	C	DEF
Service des institutions pour adultes et mineurs	Vérification des comptes de l'exercice 2012	24.09.2014	A2	DJSC
Ministère public	Vérification des comptes de l'exercice 2012	17.10.2014	A2	Autorités judiciaires
Tribunaux d'instance	Vérification des comptes de l'exercice 2012	22.10.2014	A2	Autorités judiciaires
Office de la politique familiale et de l'égalité	Vérification des comptes de l'exercice 2013	22.10.2014	A2	DEF
Service de la géomatique et du registre foncier	Vérification des comptes de l'exercice 2012	28.10.2014	A2	DDTE
Lycée Jean-Piaget, Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2013	30.10.2014	A1	DEF
Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds	Vérification des comptes de l'exercice 2013	31.10.2014	A1	DEF
Service de l'emploi (SEMP)	Rapport sur les constatations effectives au sujet de la part du SEMP subventionnable par le SECO à l'augmentation de la réserve de fluctuation de valeur de prévoyance.ne	14.11.2014	F	DEAS
Office des archives de l'Etat	Vérification des comptes de l'exercice 2013	14.11.2014	A2	DJSC

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2014

ANNEXE

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Fonds spécial pour les stages linguistiques en faveur d'étudiants de l'école supérieure, filières techniques, du canton de Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2013	21.11.2014	B1	DEF
Lycée Denis-de-Rougemont, Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2013	09.12.2014	A1	DEF
Service et offices des poursuites et faillites	Vérification des comptes de l'exercice 2013	10.12.2014	A2	DJSC
Service des contributions	Rapport sur le canton de Neuchâtel d'après l'article 104a LIFD Formulaires 57 au 31 décembre 2013	12.12.2014	B2	DFS
Service de la faune, des forêts et de la nature	Vérification des comptes de l'exercice 2012	12.12.2014	A2	DDTE
Conservatoire de musique neuchâtelois	Vérification des comptes de l'exercice 2013	18.12.2014	A1	DEF
Section conservation du patrimoine de l'Office du patrimoine et de l'archéologie	Vérification des comptes de l'exercice 2013	19.12.2014	A2	DJSC