



RÉPUBLIQUE ET CANTON DE NEUCHÂTEL

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

Contrôle cantonal des finances

Rapport de gestion 2017

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

1. LES MISSIONS

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 cantonale, 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'État, de la Commission de gestion du Grand Conseil (COGES), de la Commission des finances du Grand Conseil (COFI) 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'État**
- Auditer les comptes annuels **d'entités autonomes proches de l'État** (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. LE PERSONNEL

Le service emploie, au 31 décembre 2017, **9 collaborateurs** pour l'équivalent de **7.65** postes à plein temps (au 31.12.2016 : 8.75). Les fonctions sont occupées comme suit :

| Fonctions | Nbre | EPT | Formations | Années de service |
|---------------------------|----------|-------------|--|-------------------|
| Chef de service | 1 | 1.00 | Diplôme d'expert-comptable | 15 |
| Adjoint administratif | 1 | 1.00 | Licence universitaire | 13 |
| Auditeur-trice-expert-te | 2 | 1.90 | Diplôme d'expert-comptable | 6 à 9 |
| Auditeur-trice confirmé-e | 2 | 1.40 | Bachelor universitaire et CIA ou maturité commerciale | 1 et 27 |
| Auditeur | 1 | 0.90 | Master universitaire | 0 |
| Secrétaires | 2 | 1.45 | Apprentissage de commerce et diplôme d'études commerciales | 10 et 18 |
| | 9 | 7.65 | | |

3. LA STATISTIQUE DES HEURES PAR PRESTATION

Pour l'année 2017, comparée avec l'année 2016, le **total des heures de travail** de l'ensemble des collaborateurs du Contrôle cantonal des finances (CCFI) se répartit de la manière suivante sur ses diverses prestations :

| Prestations | 2017 | | 2016 | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Heures | % | Heures | % |
| Activités productives | 11'205 | 66.0% | 8'892 | 52.8% |
| Audit des investissements | 58 | 0.3% | 95 | 0.6% |
| Audit des offices et services de l'ACN | 6'287 | 37.1% | 4'254 | 25.2% |
| Audit informatique | 587 | 3.5% | 62 | 0.4% |
| Conseils et renseignements hors audits | 278 | 1.6% | 170 | 1.0% |
| Contrôles transversaux | 1'853 | 10.9% | 1'708 | 10.1% |
| Examen des subventions | 75 | 0.4% | 117 | 0.7% |
| Mandats d'organe de révision | 1'387 | 8.2% | 1'337 | 7.9% |
| Mandats spéciaux | 367 | 2.2% | 987 | 5.9% |
| Participation à des groupes de travail | 288 | 1.7% | 132 | 0.8% |
| Surveillance financière | 25 | 0.1% | 30 | 0.2% |
| Activités administratives | 3'811 | 22.5% | 3'548 | 21.1% |
| Conduite du service | 922 | 5.5% | 2'266 | 13.5% |
| Soutien - gestion administrative | 2'889 | 17.0% | 1'282 | 7.6% |
| Absences | 1'948 | 11.5% | 4'395 | 26.1% |
| Vacances et congés non payés | 1'545 | 9.1% | 1'589 | 9.4% |
| Maladie, accidents | 372 | 2.2% | 2'746 | 16.3% |
| Maternité, militaire | - | 0.0% | - | 0.0% |
| Autres absences | 31 | 0.2% | 60 | 0.4% |
| Total général | 16'964 | 100.0% | 16'835 | 100.0% |

4. GESTIONNE

Compte tenu de son indépendance, le CCFI participe à la démarche non pas en vertu d'un contrat GestionNE mais sur la base de l'article 3 du **Règlement GestionNE** du 23 novembre 2016.

4.1. Les enquêtes de satisfaction

La dernière **enquête de satisfaction interne** a eu lieu au printemps 2015 et avait donné des résultats globalement positifs. Une telle enquête sera reconduite périodiquement, mais n'a pas été réalisée en 2017.

L'**enquête annuelle de satisfaction externe** a été organisée durant l'été 2017 auprès des entités ayant reçu un rapport du CCFI **dans les six derniers mois**. Le CCFI a utilisé le questionnaire **standard** de l'Office d'organisation, qui comprend dix questions.

La moyenne des appréciations est de 5.4 (sur un maximum de 6). Cette enquête est réalisée chaque année.

4.2. Le suivi des objectifs

| Objectif | Indicateur | Cible | Résultat |
|---|---------------------------|-------|----------|
| Éviter les exceptions significatives aux processus définis | Exception | 0 | 0 |
| Satisfaction moyenne des usagers | Note | > 5 | 5.4 |
| Respect des délais fixés d'entente avec l'utilisateur | Nombre de réclamations | 0 | 0 |
| Minimisation des recommandations non acceptées | Nombre de refus | < 5% | 3.91% |
| Recommandations pertinentes dans des domaines autres que la conformité | Nombre de recommandations | 70 | 149 |
| Respect de la durée maximum entre deux audits | Nombre d'exceptions | 0 | 5 |
| Rapports émis moins de 121 jours après la fin de l'audit (réception de la position de l'audité) | Nombre d'exceptions | < 5% | 0% |
| Réaliser au moins 1 audit informatique par année | Nombre d'audits | 1 | 1 |
| Réaliser au moins 1 audit d'investissement par année | Nombre d'audits | 1 | 1 |
| Réaliser au moins 2 contrôles de caisse à l'improviste par année | Nombre d'audits | 2 | 3 |
| Maintenir un taux minimum de réviseurs agréés par l'ASR | % d'agrément | 50% | 57.1% |
| Maintenir un taux de productivité minimum | Taux de productivité | 60% | 66% |
| Obtenir les confirmations annuelles de respect de la déontologie et des normes professionnelles | % de confirmations | 100% | 100% |
| Obtenir les formulaires annuels de formation continue | % de formulaires | 100% | 100% |
| Tenir tous les entretiens de développement avant le 30 novembre | % d'entretiens | 100% | 100% |

Un objectif n'a pas pu être atteint en 2017 : en effet, en raison du décès subit d'un auditeur-expert en septembre, il a été nécessaire de revoir la planification du dernier trimestre, de réallouer les dossiers à d'autres responsables et de reporter des audits.

4.3. La revue annuelle de la qualité

Le CCFI est agréé **comme expert-réviseur par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR)**. Pour ce faire, il doit respecter diverses normes et directives, notamment en ce qui concerne le contrôle de qualité des prestations d'audit et a dû fournir à l'ASR une documentation explicative sur son système qualité, qui a été acceptée comme adéquate. **L'agrément du CCFI** en tant qu'expert-réviseur a été renouvelé par l'ASR pour 5 ans le 15 juillet 2014.

Deux auditeurs du CCFI ont procédé du 29 mars au 4 avril 2017 à l'**audit annuel interne de la qualité**. Il s'agissait d'assurer d'une part la **surveillance du système de contrôle interne (SCI)** conformément à l'article 3 de l'Arrêté du Conseil d'État sur la gestion des risques et le contrôle interne et d'autre part la **surveillance du système de contrôle qualité** du CCFI. Cette surveillance couvre les exigences de la norme sur le contrôle qualité dans l'audit externe (NCQ 1) et des normes d'audit interne du Cadre de référence international des pratiques professionnelles (normes 1300 à 1311).

4.4. L'audit externe périodique

La Loi sur le contrôle des finances (LCCF) 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'État a mandaté la fiduciaire KPMG à cet effet et l'audit a été effectué dans le courant de l'année 2017.

L'audit a porté premièrement sur l'**organisation du CCFI et son système qualité**, notamment le **respect** par le CCFI de :

- l'Arrêté du Conseil d'État sur la gestion des risques et le contrôle interne
- la Norme suisse de contrôle qualité (NCQ 1), rendue obligatoire par l'Autorité fédérale de surveillance de la révision

Le mandataire a également procédé au contrôle restreint du compte de **fonctionnement 2016** du CCFI.

La fiduciaire KPMG a émis le 5 octobre 2017 **deux rapports** relatifs aux audits susmentionnés qui ne contenaient ni réserves ni recommandations. Conformément à la LCCF, ces rapports ont été distribués aux membres du Conseil d'État, à la chancellerie, aux membres de la Commission de gestion du Grand Conseil et à ceux de la Commission des finances du Grand Conseil.

5. LE RÉSULTAT DES TRAVAUX D'AUDIT 2017

5.1. Les rapports émis par type de prestation

Le CCFI a déposé **58 rapports** (**53** en 2016) qui peuvent être répartis dans les catégories suivantes :

| Catégories | 2017 |
|---|-----------|
| Vérification dans les offices et services de l'administration cantonale | 26 |
| Mandats d'audit externe | 21 |
| Vérifications transversales | 3 |
| Certification de décomptes de subventions | 3 |
| Audit informatique | 1 |
| Vérification des investissements | 1 |
| Mandats spéciaux | 1 |
| Surveillance financière | 2 |
| Total | 58 |

Dans le détail, la liste des rapports d'audit délivrés durant l'année 2017 pour chaque type de prestation 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).

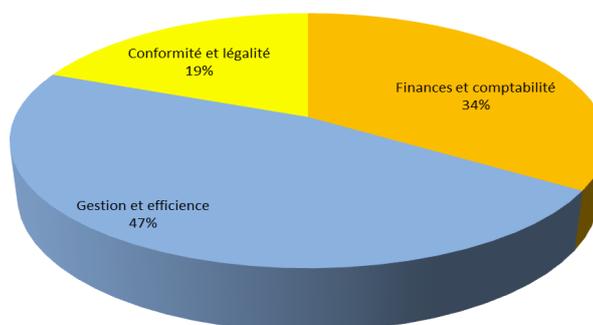
5.2. Les statistiques des observations

Les rapports émis par le CCFI en 2017 contiennent au total **226 observations** (demandes, recommandations et remarques). L'importance des observations est évaluée par rapport aux risques qu'elles sous-tendent, qui peuvent être de niveau **haut, moyen** ou **bas**.

| Observation / importance | Haute | Moyenne | Basse | Total | |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|--------|
| Demandes | 19 | 11 | 12 | 42 | 18.6% |
| Recommandations | 39 | 29 | 18 | 86 | 38.0% |
| Remarques | 6 | 33 | 59 | 98 | 43.4% |
| Total | 64 | 73 | 89 | 226 | 100.0% |
| | 28.3% | 32.3% | 39.4% | 100% | |

Observations 2017 classées par ordre d'importance

Les observations émises par le CCFI peuvent se classer en **trois domaines principaux** :



Le domaine « **Finances et comptabilité** » comprend les observations en lien avec les comptes et les budgets. Il s'agit notamment de toutes les observations concernant le respect des **principes comptables** et de présentation des comptes ressortant de la Loi sur les finances.

Le domaine « **Gestion et efficacité** » comprend des observations qu'on peut qualifier d'observations à **valeur ajoutée**. Il s'agit en effet le plus souvent de demandes ou de recommandations visant à améliorer le fonctionnement ou la gestion des entités concernées.

Le domaine « **Conformité et légalité** » reflète le résultat des audits s'agissant **du respect des bases légales**, à part celles ressortant de la Loi sur les finances. Il s'agit en particulier des bases légales régissant l'activité « métier » des entités concernées, mais aussi de bases légales spécifiques à certains domaines comme la TVA ou les marchés publics.

Pour 2017, les observations du CCFI se répartissent comme suit dans les domaines susmentionnés :

| Finances et comptabilité | 77 |
|--------------------------|----|
| Différence de caisse | 2 |
| Échéance | 21 |
| Évaluation | 17 |
| Imputation comptable | 20 |
| Présentation | 3 |
| Régularité comptable | 13 |
| Transparence | 1 |

| | |
|-------------------------------|------------|
| Gestion et efficience | 106 |
| Amélioration des processus | 18 |
| Couverture des coûts | 5 |
| Couverture des risques | 65 |
| SCI | 9 |
| Utilisation des ressources | 9 |
| Conformité et légalité | 43 |
| Légalité | 25 |
| Règles budgétaires | 15 |
| TVA | 3 |
| Total | 226 |

5.3. Le suivi des observations

Les observations font l'objet d'un **suivi** par le CCFI en **deux étapes** distinctes : la première consiste à obtenir la **position de l'entité** auditée sur les demandes et recommandations du CCFI, leur acceptation, la manière et les délais envisagés pour la mise en œuvre, alors que la seconde porte sur le suivi de la **mise en œuvre** desdites observations.

Réception de la position de l'entité auditée sur les demandes et recommandations

La statistique au 31 décembre 2017 se présente comme suit :

| Importance / statut | Liquidé | À recevoir | Total |
|---------------------|------------|------------|------------|
| Haute | 53 | 5 | 58 |
| Moyenne | 30 | 10 | 40 |
| Basse | 24 | 6 | 30 |
| Total | 107 | 21 | 128 |
| | 84% | 16% | 100% |

Les 21 observations de 2017 qui ont le statut « **à recevoir** » au 31 décembre 2017 ont un **déla**i de **réponse fixé en 2018** et les entités concernées ne sont donc **pas en retard**. Les observations liées aux années précédentes étaient toutes liquidées au 31 décembre 2017.

Le statut « **liquidé** » signifie que la prise de position de l'entité auditée a été **reçue, analysée et acceptée par le CCFI**. Cela ne veut pas dire que les demandes ou recommandations ont été mises en œuvre. Comme signalé ci-avant, les **remarques** n'impliquent pas de prise de position de la part des audités.

Suivi de la mise en œuvre des demandes et recommandations

Le suivi de la **mise en œuvre** des demandes et recommandations acceptées est géré dans le cadre d'un processus spécifique, qui **priorise les observations importantes**, les autres faisant l'objet d'un suivi à l'occasion du prochain audit. Chaque rapport du CCFI rend compte du suivi des **observations de l'audit précédent**.

Le CCFI dispose d'un suivi statistique de la **mise en œuvre** de ses observations depuis 2015, dont le tableau ci-dessous est tiré :

| Statut de la mise en œuvre des demandes et recommandations | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|--------------|
| Observations | 2015 | 2016 | 2017 | Total |
| n/a | 0 | 4 | 6 | 10 |
| Réalisé | 49 | 17 | 26 | 92 |
| Liquidé | 83 | 41 | 18 | 142 |
| Non réalisé ou statut inconnu | 31 | 48 | 78 | 157 |
| Total | 163 | 110 | 128 | 401 |

} **À suivre**

Au 31 décembre 2017, **61% des observations** émises entre 2015 et 2017 ont été suivies. Le statut « **liquidé** » signifie que la mise en œuvre a été effectuée et qu'un contrôle par le CCFI a été réalisé ou n'est pas nécessaire (par exemple pour des risques faibles). Le statut « **réalisé** » signifie que l'entité a informé que la mise en œuvre a été effectuée mais qu'un contrôle du CCFI doit encore avoir lieu, le plus souvent à l'occasion du prochain audit.

6. LES AUTRES ACTIVITÉS

6.1. Les conseils et renseignements

Le CCFI, de par ses connaissances de l'administration cantonale et des règles comptables et d'audit, est naturellement considéré comme un centre de compétence dans ces domaines. Professionnel et crédible, il joue un rôle important de **consultant et de conseiller** auprès du Conseil d'État, des départements, des services et offices de l'administration cantonale et des institutions ou entités subventionnées par l'État ou/et leurs auditeurs. À ce titre, le chef de service et les collaborateurs du CCFI répondent régulièrement à **diverses sollicitations, comme le montre la statistique ci-dessous, relative à l'année 2017** :

| Type de conseils | État de Neuchâtel | Entités paraétatiques | Autres* | Total |
|-------------------------|--------------------------|------------------------------|----------------|--------------|
| Comptabilité | 9 | 3 | 2 | 14 |
| Gestion | 32 | 0 | 2 | 34 |
| Audit | 4 | 2 | 3 | 9 |
| Total général | 45 | 5 | 7 | 57 |

* fiduciaires, communes, privés

6.2. Les relations avec les commissions du Grand Conseil

Le CCFI transmet mensuellement aux membres de la COGES et à ceux de la COFI, la **liste des rapports émis dans l'année** par l'intermédiaire du Secrétariat général du Grand Conseil.

L'article 20 LCCF stipule que la COGES et la COFI entretiennent des **contacts réguliers** avec le CCFI. Ce dernier se tient donc à leur disposition et répond à leurs convocations.

Le chef du CCFI a été convié aux séances suivantes en 2017 :

| Date | Commission | Configuration | Thème |
|------------|------------|----------------------|--|
| 25.04.2017 | COGES | Bureau | Rapport d'activité 2016 du CCFI, présentation des suites de l'affaire de fraude dans le domaine des restitutions d'impôt |
| 28.04.2017 | COGES/COFI | Sous-commissions DFS | Comptes et rapport de gestion 2016 du CCFI |
| 10.10.2017 | COGES/COFI | Sous-commissions DFS | Budget 2018 du CCFI |
| 01.11.2017 | COGES/COFI | Sous-commissions DFS | Présentation du CCFI, présentation des suites de l'affaire de fraude dans le domaine des restitutions d'impôt |

6.3. Les relations avec le Conseil d'État et les départements

L'article 19 LCCF prévoit que le Conseil d'État ou une délégation de celui-ci reçoit régulièrement le chef ou la cheffe du CCFI pour un **échange de vues**. L'autorité exécutive n'a pas entrepris de démarche en ce sens en 2017. Par contre, comme chaque année, le CCFI a sollicité une entrevue auprès de tous les chefs-fe de département et de la chancellerie, afin de présenter les missions et activités du CCFI et faire le point sur les activités d'audit liées aux **entités placées sous leur autorité** ainsi que sur les rapports les concernant et leur suivi. La planification des activités à court terme du CCFI dans les divers départements et à la Chancellerie a été évoquée, de même que l'avancement du projet d'optimisation de la gestion des risques et du contrôle interne.

6.4. Les affiliations aux associations professionnelles

Le CCFI, de même que tous ses auditeurs, sont membres de l'**Association suisse d'audit interne** (ASAI, IIA Switzerland). Par ailleurs, les experts-comptables du service sont membres d'**EXPERTsuisse** (anciennement Chambre fiduciaire) à titre individuel. Le chef du CCFI est membre du Comité de l'ordre neuchâtelois d'EXPERTsuisse.

Neuchâtel, le 22 février 2018

Le chef du Contrôle cantonal des finances,

Ph. Godet

Annexe : Liste des rapports déposés durant l'année 2017

TABLE DES MATIÈRES

| | | |
|-----------|---|----------|
| 1. | LES MISSIONS | 1 |
| 2. | LE PERSONNEL | 1 |
| 3. | LA STATISTIQUE DES HEURES PAR PRESTATION..... | 2 |
| 4. | GESTIONNE..... | 2 |
| 4.1. | Les enquêtes de satisfaction | 2 |
| 4.2. | Le suivi des objectifs..... | 3 |
| 4.3. | La revue annuelle de la qualité..... | 3 |
| 4.4. | L'audit externe périodique..... | 4 |
| 5. | LE RÉSULTAT DES TRAVAUX D'AUDIT 2017 | 4 |
| 5.1. | Les rapports émis par type de prestation..... | 4 |
| 5.2. | Les statistiques des observations..... | 5 |
| 5.3. | Le suivi des observations..... | 6 |
| 6. | LES AUTRES ACTIVITÉS..... | 7 |
| 6.1. | Les conseils et renseignements..... | 7 |
| 6.2. | Les relations avec les commissions du Grand Conseil..... | 7 |
| 6.3. | Les relations avec le Conseil d'État et les départements..... | 8 |
| 6.4. | Les affiliations aux associations professionnelles..... | 8 |

LISTE DES RAPPORTS DÉPOSÉS DURANT L'ANNÉE 2017

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 de processus
- A4 = Vérifications à l'improviste
- B = Mandats d'audit externe
- 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
- C = Vérifications transversales
- D = Audit informatique
- E = Vérification des investissements
- F = Mandats spéciaux
- G = Certification de décomptes de subvention
- H = Surveillance financière

| ENTITÉS CONTRÔLÉES | TYPES DE CONTRÔLE | DATE DU RAPPORT | PRESTATIONS | RATTACHEMENT |
|---|---|-----------------|-------------|--------------|
| Service de la justice | Contrôle de caisse à l'improviste du 31 octobre 2016 | 19.01.2017 | A4 | DJSC |
| Service des formations postobligatoires et de l'orientation | Vérification des traitements des enseignants des centres professionnels et des lycées pour 2015 | 19.01.2017 | C | DEF |
| Conservatoire de musique neuchâtelois | Contrôle de caisse à l'improviste du 8 novembre 2016 | 19.01.2017 | A4 | DEF |
| Parc et musée d'archéologie | Contrôle de caisse à l'improviste du 1 ^{er} novembre 2016 | 25.01.2017 | A4 | DJSC |
| Service financier | Contrôle de caisse à l'improviste du 9 janvier 2017 | 25.01.2017 | A4 | DFS |
| Service des migrations | Vérification des comptes de l'exercice 2015 et audit de gestion | 17.02.2017 | A2 | DEAS |
| École régionale d'aspirants de police | Vérification des comptes de l'exercice 2016 | 21.02.2017 | A1 | DJSC |
| Service de l'économie | Vérification des comptes de l'exercice 2015 et audit de gestion | 24.02.2017 | A2 | DEAS |
| Service de l'agriculture Station viticole cantonale | Contrôle de caisse à l'improviste du 4 janvier 2017 | 24.02.2017 | A4 | DDTE |
| Office des vins et des produits du terroir | Contrôle restreint des comptes annuels 2016 (Rapport de l'organe de révision au Conseil d'administration) | 28.02.2017 | B1 | DDTE |
| Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement public | Révision des comptes de l'exercice 2016 | 09.03.2017 | B1 | DEF |
| Service de la sécurité civile et militaire | Contrôle de caisse à l'improviste du 4 janvier 2017 | 15.03.2017 | A4 | DJSC |
| Fonds spécial pour les voyages et excursions d'études des classes du Lycée Denis-de-Rougemont | Révision des comptes annuels 2016 | 22.03.2017 | B1 | DEF |
| Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle | Révision des comptes annuels 2016 (Rapport succinct de l'auditeur au Conseil) | 30.03.2017 | B1 | DEAS |
| Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle | Révision des comptes annuels 2016 | 30.03.2017 | B1 | DEAS |
| Service informatique de l'Entité neuchâteloise | Vérification des comptes des investissements ouverts au 31 décembre 2015 et audit de gestion | 06.04.2017 | E | DFS |
| Service cantonal des automobiles et de la navigation | Révision des comptes annuels 2016 (Rapport détaillé au Conseil d'administration) | 18.04.2017 | B1 | DDTE |
| Service financier | Rapport détaillé relatif à la vérification du bouclage des comptes 2016 de l'État de Neuchâtel | 21.04.2017 | C | DFS |

| ENTITÉS CONTRÔLÉES | TYPES DE CONTRÔLE | DATE DU RAPPORT | PRESTATIONS | RATTACHEMENT |
|---|---|-----------------|-------------|--------------|
| Latitude 21 Fédération neuchâteloise de coopération au développement | Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint des comptes annuels 2016 à l'Assemblée générale des membres | 28.04.2017 | B1 | DFS |
| Université de Neuchâtel Fortune de l'Université | Rapport détaillé relatif à la révision des comptes annuels 2016 | 03.05.2017 | B1 | DEF |
| Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds | Vérification des comptes de l'exercice 2016 | 11.05.2017 | A1 | DEF |
| Lycée Denis-de-Rougemont, Neuchâtel | Vérification des comptes de l'exercice 2016 | 12.05.2017 | A1 | DEF |
| Association arcjurassien.ch | Révision des comptes annuels 2016 | 22.05.2017 | B1 | DEAS |
| Coordination régionale Interreg | Révision du bilan et du compte de résultat de l'exercice 2016 | 22.05.2017 | B1 | DEAS |
| Commission LoRo-Sport Neuchâtel | Révision des comptes annuels 2016 | 23.05.2017 | B1 | DJSC |
| Évologia | Contrôle de la demande de versement final 2016 du programme d'emploi temporaire « Évologia » pour le Service de l'emploi | 24.05.2017 | G | DDTE |
| Glossaire des patois de la Suisse romande | Révision des comptes annuels 2016 | 24.05.2017 | B1 | DEF |
| HEP-BEJUNE | Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2016 | 08.06.2017 | H | DEF |
| HE-ARC | Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2016 | 08.06.2017 | H | DEF |
| Office cantonal de l'assurance-maladie | Vérification du décompte 2016 concernant l'obtention des subsides fédéraux destinés à la réduction des primes dans l'assurance-maladie | 14.06.2017 | G | DEAS |
| Lycée Jean-Plaget, Neuchâtel | Vérification des comptes de l'exercice 2016 | 14.06.2017 | A1 | DEF |
| Centre cantonal de formation professionnelle des métiers du bâtiment | Vérification des comptes de l'exercice 2016 | 20.06.2017 | A2 | DEF |
| Centre de formation neuchâtelois pour adultes | Rapport relatif au contrôle des coûts 2016 des cours organisés par le CEFNA dans le cadre des mesures du marché du travail du Service de l'emploi | 22.06.2017 | G | DEF |
| Université de Neuchâtel | Révision des comptes annuels 2016 (Rapport succinct de l'auditeur au Rectorat) | 27.06.2017 | B1 | DEF |
| Université de Neuchâtel | Révision des comptes annuels 2016 | 27.06.2017 | B1 | DEF |
| Service des sports - Camps | Vérification des comptes de l'exercice 2016 | 30.06.2017 | A2 | DJSC |
| Service des ponts et chaussées | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 09.08.2017 | A1 | DDTE |

| ENTITÉS CONTRÔLÉES | TYPES DE CONTRÔLE | DATE DU RAPPORT | PRESTATIONS | RATTACHEMENT |
|--|--|-----------------|-------------|--------------|
| Centre de formation neuchâtelois pour adultes | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 18.08.2017 | A2 | DEF |
| Conférence latine des affaires sanitaires et sociales | Révision du décompte 2016 | 21.08.2017 | B1 | DFS |
| Fonds de désendettement et de prévention à l'endettement | Révision des comptes de l'exercice 2016 | 22.08.2017 | B1 | DEAS |
| Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales | Révision des comptes annuels 2016 | 23.08.2017 | B1 | DDTE |
| Service de l'agriculture | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 25.08.2017 | A2 | DDTE |
| Centre financier « AVS/AI » | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 30.08.2017 | A2 | DEAS |
| Service des contributions | Note de suivi au Conseil d'État relative au mandat spécial du Conseil d'État du 8 février 2016 | 19.09.2017 | F | Autorités |
| Centre professionnel du Littoral neuchâtelois | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 19.09.2017 | A2 | DEF |
| Autorité de la protection des données et de la transparence | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 19.09.2017 | A2 | DJSC |
| Fonds spécial pour les stages linguistiques en faveur d'étudiants de l'école supérieure, filières techniques, du canton de Neuchâtel | Révision des comptes annuels 2016 | 27.09.2017 | B1 | DEF |
| Service de l'énergie et de l'environnement | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 30.10.2017 | A2 | DDTE |
| Trésorerie de l'État | Audit transversal de la gestion de la trésorerie de l'État de Neuchâtel | 31.10.2017 | A3 | DFS |
| Conservatoire de musique neuchâtelois | Vérification des comptes de l'exercice 2016 | 15.11.2017 | A1 | DEF |
| Service informatique de l'Entité neuchâteloise | Audit des contrôles informatiques généraux (ITGCs) | 16.11.2017 | D | DFS |
| Office du logement | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 07.12.2017 | A2 | DFS |
| Service pénitentiaire | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 08.12.2017 | A2 | DJSC |
| Service des contributions | Audit d'après l'article 104a LIFD Formulaires 57 au 31 décembre 2016 | 13.12.2017 | B2 | DFS |
| Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement public | Contrôle du rapport de liquidation de la Caisse de remplacement | 14.12.2017 | B1 | DEF |
| Service de l'action sociale « Facture sociale » | Analyse du décompte annuel 2015 | 19.12.2017 | C | DEAS |
| Service d'achat, de logistique et des imprimés | Vérification des comptes de l'exercice 2016 et audit de gestion | 19.12.2017 | A2 | CHAN |
| Université | Contrôle de conformité du Règlement sur la gestion financière de l'Université | 20.12.2017 | B2 | DEF |