



Rapport

du

Contrôle cantonal des finances

Exercice 2015

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

1. 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. PERSONNEL

Le service emploie, au 31 décembre 2015, **10 collaborateurs-trices** pour l'équivalent de **8,65** (au 31.12.2014 : 8,75) postes plein temps, répartis comme suit :

Fonctions	EPT	Formations	Années de service
Chef de service	1	Diplôme d'expert-comptable	13
Adjoint	1	Licence universitaire	11
Auditeurs-experts	3	Diplôme d'expert-comptable	4 à 8
Auditrices confirmées	1,2	Master universitaire ou maturité commerciale	2 et 25
Auditrice	1	Master universitaire	3
Secrétaires	1,45	Apprentissage de commerce et diplôme d'études commerciales	8 et 16

3. STATISTIQUE DES HEURES PAR PRESTATION

Pour l'année 2015, comparée avec l'année 2014, le **total des heures de travail** de l'ensemble des collaborateurs du CCFI se répartit de la manière suivante sur ses diverses prestations :

Prestations	2015		2014	
	Heures	%	Heures	%
Activités productives	10'297	58.8 %	10'617	61.2 %
Audit des investissements	386	2.2 %	345	2.0 %
Audit des offices et services de l'ACN	5'627	32.2 %	5'989	34.5 %
Audit informatique	73	0.4 %	95	0.6 %
Conseils et renseignements hors audits	198	1.1 %	143	0.8 %
Contrôles transversaux	2'135	12.2 %	1'955	11.3 %
Examen des subventions	245	1.4 %	140	0.8 %
Mandats d'organe de révision	1'545	8.8 %	1'700	9.8 %
Mandats spéciaux	-	0.0 %	24	0.1 %
Participation à des groupes de travail	36	0.2 %	226	1.3 %
Surveillance financière	52	0.3 %	-	0.0 %
Activités administratives	3'218	18.4 %	3'399	19.6 %
Diverses tâches relatives à la gestion administrative du service et à sa direction	2'601	14.9 %	2'718	15.7 %
Travaux de secrétariat	617	3.5 %	681	3.9 %
Formation	505	2.9 %	873	5.0 %
Absences	3'469	19.9 %	2'471	14.2 %
Vacances et congés non payés	1'592	9.1 %	1'721	9.9 %
Maladie	1'815	10.4 %	638	3.7 %
Autres absences	62	0.4 %	112	0.6 %
Total général	17'489	100.0 %	17'360	100.0 %

La proportion des **activités productives** accuse une légère baisse à **59 %** (61 % en 2014), en raison principalement de deux absences de longue durée pour cause de maladie.

4. OBJECTIFS ET INDICATEURS

Objectif	Indicateur	Cible	Résultat	Commentaires
Éviter les exceptions significatives aux processus définis	Exception	0	0	
Satisfaction moyenne des usagers	Note	> 4.5	5.3	
Respect des délais fixés d'entente avec l'utilisateur	Nombre de réclamations	0	0	
Minimisation des recommandations non acceptées	Nombre de refus	< 5 %	4.3 %	

Objectif	Indicateur	Cible	Résultat	Commentaires
Recommandations pertinentes dans des domaines autres que la conformité	Nombre de recommandations	50	83	
Respect de la durée maximum entre deux audits	Nombre d'exceptions	0	1	2 auditeurs en maladie longue durée
Rapports émis moins de 121 jours après la fin de l'audit (réception de la position de l'audit)	Nombre d'exceptions	0	13	Objectif fixé en cours d'année, irréaliste pour 2015
Réaliser au moins 1 audit informatique par année	Nombre d'audit	1	2	
Réaliser au moins 1 audit d'investissement par année	Nombre d'audit	1	1	
Réaliser au moins 2 contrôles de caisse à l'improviste par année	Nombre d'audit	2	4	
Maintenir un taux minimum de réviseurs agréés par l'ASR	% d'agrément	50 %	75 %	
Maintenir un taux de productivité minimum	Taux de productivité	60 %	58.8 %	2 auditeurs en maladie longue durée
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 %	89 %	1 personne en maladie longue durée

Trois objectifs n'ont pas pu être atteints en 2015 essentiellement en raison des **absences de longue durée** pour cause de maladie. L'année 2016 sera encore touchée par cette problématique, les absences se prolongeant dans le premier trimestre.

5. REVUE ANNUELLE 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 experts-réviseurs du CCFI ont procédé entre le 24 août et le 29 octobre 2015 à l'**audit annuel interne de la qualité**. Il s'agit d'assurer d'une part la **surveillance du 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 conformément à la Norme sur le contrôle qualité (NCQ 1).

6. RÉSULTAT DES TRAVAUX D'AUDIT 2015

6.1. Rapports émis par type de prestation

Le CCFI a déposé **74 rapports** (68 en 2014) qui peuvent être répartis dans les catégories suivantes :

Vérification dans les offices et services de l'administration cantonale	32
Mandats d'audit externe	21
Vérifications transversales	5
Certification de décomptes de subventions	10
Audit informatique	2
Vérification des investissements	1
Mandats spéciaux	0
Surveillance financière	3
Total	74

Dans le détail, la liste des rapports d'audit délivrés durant l'année 2015 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).

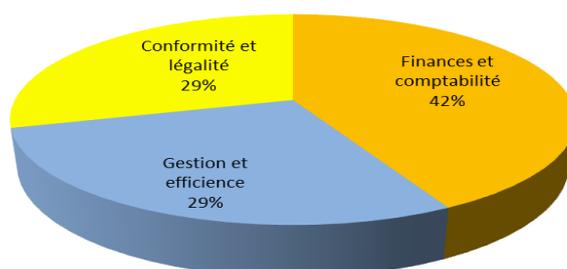
6.2. Statistique et suivi des observations

Les rapports émis par le service en 2015 contiennent au total **291 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	24	19	13	56	19%
Recommandations	14	47	46	107	37%
Remarques	23	44	61	128	44%
Total général	61	110	120	291	100%
	21%	38%	41%	100%	

Observations 2015 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.

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. La statistique au 31 décembre 2015 se présente comme suit :

Observation / Importance	Haute	Moyenne	Basse	Total	
Liquidé	35	64	56	155	95%
N/A	0	0	2	2	1%
À recevoir	3	2	1	6	4%
Total général	38	66	59	163	100%

L'**objectif stratégique** 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 6 observations de 2015 qui ont le statut "**à recevoir**" au 31 décembre 2015 ont **un délai de réponse fixé en 2016** et les entités concernées ne sont donc **pas en retard**. Les observations liées aux années précédentes étaient toutes liquidées au 31 décembre 2015.

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

Le contrôle 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 de l'audit suivant. Chaque rapport du CCFI contient un chapitre relatif au suivi des observations de l'audit précédent.

7. AUTRES ACTIVITÉS

7.1. Conseils et renseignements

La statistique des conseils, renseignements et préavis pour 2015 se présente comme suit, en fonction de leur type et des destinataires :

Type de conseils	État	Auditeurs externes	Confédération	Entités paraétatiques	Total
Audit	6	2	1	0	9
Gestion	15	1	0	2	18
Comptabilité	11	0	0	4	15
Total	32	3	1	6	42

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. A ce titre, le chef de service et les collaborateurs du CCFI répondent régulièrement à **diverses sollicitations, comme le montre la statistique ci-dessus**.

7.2. Présentations publiques

Le chef du CCFI a présenté la **nouvelle loi sur les finances** de l'État et des communes dans le cadre d'une **conférence** publique organisée le 4 juin 2015 à l'attention des fiduciaires actives dans le canton de Neuchâtel par l'Ordre neuchâtelois d'EXPERTsuisse.

Neuchâtel, le 18 février 2016

Le chef du Contrôle cantonal des finances,

Ph. Godet

Annexe : Liste des rapports déposés durant l'année 2015

TABLE DES MATIÈRES

1.	MISSIONS	1
2.	PERSONNEL	1
3.	STATISTIQUE DES HEURES PAR PRESTATION	2
4.	OBJECTIFS ET INDICATEURS	2
5.	REVUE ANNUELLE QUALITÉ	3
6.	RÉSULTAT DES TRAVAUX D'AUDIT 2015	4
6.1.	Rapports émis par type de prestation	4
6.2.	Statistique et suivi des observations	4
7.	AUTRES ACTIVITÉS	6
7.1.	Conseils et renseignements.....	6
7.2.	Présentations publiques	6

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 = 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*

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

LISTE DES RAPPORTS DÉPOSÉS DURANT L'ANNÉE 2015

ANNEXE

ENTITÉS CONTRÔLÉES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Association "Neuchâtel Bicentenaire 2014"	Révision des comptes de l'exercice 2014	13.01.2015	B1	Autorités
Chancellerie d'État, secrétariat	Vérification des comptes de l'exercice 2013	23.01.2015	A2	Autorités
Conseil d'État	Vérification des comptes de l'exercice 2013	03.02.2015	A2	Autorités
Fenêtre emploi - Office de l'orientation scolaire et professionnelle	Révision des comptes annuels 2014	03.02.2015	G	DEF
Centre professionnel du Littoral neuchâtelois	Vérification des comptes de l'exercice 2013	11.02.2015	A1	DEF
École régionale d'aspirants de police	Vérification des comptes de l'exercice 2014	16.02.2015	A1	DJSC
Conférence latine des affaires sanitaires et sociales	Révision des décomptes 2012 et 2013	18.02.2015	B1	DFS
Caisse cantonale de remplacement du personnel des établissements d'enseignement public	Révision des comptes de l'exercice 2014	25.02.2015	B1	DEF
Service de l'agriculture	Vérification des comptes de l'exercice 2013	04.03.2015	A2	DDTE
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises	Vérification des comptes de l'exercice 2013	11.03.2015	A1	DEF
Centre cantonal de formation professionnelle des métiers du bâtiment	Vérification des comptes de l'exercice 2013	12.03.2015	A1	DEF
Fonds spécial pour les stages linguistiques en faveur d'étudiants de l'école supérieure, filières techniques, du canton de Neuchâtel	Révision des comptes annuels 2014	16.03.2015	B1	DEF
Fonds spécial pour les voyages et excursions d'études des classes du Lycée Denis-de-Rougemont	Révision des comptes annuels 2014	18.03.2015	B1	DEF
Office de l'accueil extrafamilial	Vérification des comptes de l'exercice 2013	20.03.2015	A2	DEF
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	Révision du décompte de formation 2014 "Atelier Pierre Dubied" pour le Service de l'emploi	25.03.2015	G	DEAS
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	Révision du décompte de formation 2014 "Apprenants LACI" pour le Service de l'emploi	25.03.2015	G	DEAS
Service des ressources humaines	Vérification des traitements 2013-2014 (du 1 ^{er} juillet 2013 au 30 juin 2014)	31.03.2015	C	DJSC
Lycée Jean-Piaget	Contrôle de caisse à l'improviste du 13 mars 2015	02.04.2015	A4	DEF
Office de l'organisation	Vérification des comptes de l'exercice 2013	02.04.2015	A2	DFS
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	Révision des comptes annuels 2014 (Rapport succinct de l'auditeur au Conseil)	14.04.2015	B1	DEAS

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

LISTE DES RAPPORTS DÉPOSÉS DURANT L'ANNÉE 2015

ANNEXE

ENTITÉS CONTRÔLÉES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle	Révision des comptes annuels 2014	14.04.2015	B1	DEAS
Service pénitentiaire	Vérification des comptes de l'exercice 2013	15.04.2015	A2	DJSC
Université de Neuchâtel Fondation du foyer des étudiants	Rapport de l'organe de révision sur le contrôle restreint des comptes de l'exercice 2014 au Conseil de fondation de la Fondation du foyer des étudiants	15.04.2015	B1	DEF
Service informatique de l'Entité neuchâteloise	Audit des contrôles informatiques généraux de quatre applications (BDP Gestion, BDP Consultation, INCO, BaCeDoS)	15.04.2015	D	DFS
Association arc jurassien.ch	Contrôle du décompte financier final 2010-2013 du projet Interreg France-Suisse "Covoiturage Arc jurassien phase 1"	15.04.2015	G	DEAS
Evologia	Contrôle de la demande de versement final 2014 du programme d'emploi temporaire "Evologia" pour le Service de l'emploi	16.04.2015	G	DDTE
Service financier	Rapport détaillé relatif à la vérification du bouclage des comptes 2014 de l'État de Neuchâtel	24.04.2015	C	DFS
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Révision des comptes annuels 2014 (Rapport succinct de l'organe de révision)	05.05.2015	B1	DDTE
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Révision des comptes annuels 2014 (Rapport détaillé au Conseil d'administration)	05.05.2015	B1	DDTE
Latitude 21 Fédération neuchâteloise de coopération au développement	Révision des comptes annuels 2014	12.05.2015	B1	DFS
Commission "Coordination régionale Arc jurassien"	Révision du bilan et du compte d'exploitation de l'exercice 2014	12.05.2015	B1	DEAS
Association arc jurassien.ch	Révision des comptes annuels 2014	12.05.2015	B1	DEAS
Université de Neuchâtel Fortune de l'Université	Révision des comptes annuels 2014	03.06.2015	B1	DEF
HE-ARC	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2014	03.06.2015	H	DEF
HEP-BEJUNE	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2014	03.06.2015	H	DEF
CEFNA	Rapport relatif au contrôle des coûts 2014 des cours organisés par le CEFNA dans le cadre des mesures du marché du travail du Service de l'emploi	08.06.2015	G	DEF

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

LISTE DES RAPPORTS DÉPOSÉS DURANT L'ANNÉE 2015

ANNEXE

ENTITÉS CONTRÔLÉES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Service de l'emploi	Vérification des comptes de l'exercice 2013	09.06.2015	A2	DEAS
Service des ponts et chaussées	Vérification des comptes de l'exercice 2013	10.06.2015	A1	DDTE
Centre d'accompagnement et de prévention pour les professionnels des établissements scolaires	Vérification des comptes de l'exercice 2013	16.06.2015	A2	DEF
Hôpital neuchâtelois	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2014	19.06.2015	H	DFS
Grand Conseil Secrétariat général du Grand Conseil	Vérification des comptes de l'exercice 2013	24.06.2015	A2	Autorités
Service cantonal des ponts et chaussées Mandat OFROU RN5	Révision des comptes annuels 2014 de l'achèvement du réseau de la A5	25.06.2015	B2	DDTE
Service des migrations	Vérification des comptes de l'exercice 2013	10.07.2015	A2	DEAS
Service des formations postobligatoires et de l'orientation	Vérification des traitements des enseignants des centres professionnels et des lycées pour 2013	10.07.2015	C	DEF
Service des formations postobligatoires et de l'orientation	Vérification des comptes de l'exercice 2013	15.07.2015	A2	DEF
Fonds de désendettement et de prévention à l'endettement	Révision des comptes de l'exercice 2014	20.07.2015	B1	DEAS
Glossaire des patois de la Suisse romande	Révision des comptes annuels 2014	18.08.2015	B1	DEF
Service des contributions	Vérification des comptes de l'exercice 2013	19.08.2015	A1	DFS
Université de Neuchâtel	Révision des comptes annuels 2014	19.08.2015	B1	DEF
Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds	Vérification des comptes de l'exercice 2014	01.09.2015	A1	DEF
Lycée Denis-de-Rougemont, Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2014	01.09.2015	A1	DEF
Lycée Jean-Piaget, Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2014	08.09.2015	A1	DEF
Conférence latine des affaires sanitaires et sociales	Révision du décompte 2014	16.09.2015	B1	DFS
Office cantonal de l'assurance-maladie	Vérification du décompte 2014 concernant l'obtention des subsides fédéraux destinés à la réduction des primes dans l'assurance-maladie	16.09.2015	G	DEAS
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises	Contrôle de caisses à l'improviste du 16 mars 2015	23.09.2015	A4	DEF
Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales	Révision des comptes annuels 2014	24.09.2015	B1	DDTE

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES

LISTE DES RAPPORTS DÉPOSÉS DURANT L'ANNÉE 2015

ANNEXE

ENTITÉS CONTRÔLÉES	TYPES DE CONTRÔLE	DATE DU RAPPORT	PRESTATIONS	RATTACHEMENT
Centre de psychomotricité	Vérification des comptes de l'exercice 2014	29.09.2015	A2	DEF
Police neuchâteloise	Contrôle de caisse à l'improviste du 13 mars 2015	30.09.2015	A4	DJSC
Association arc jurassien.ch	Contrôle du décompte financier du projet Interreg France-Suisse "Élargissement du dispositif du covoiturage dans l'Arc jurassien - phase 2 (2014-2015)"	07.10.2015	G	DEAS
Association arc jurassien.ch	Contrôle du décompte financier du projet Interreg France-Suisse "Innovarc - phase 1 (2013-2015)"	07.10.2015	G	DEAS
Association arc jurassien.ch	Contrôle du décompte financier du projet Interreg France-Suisse "Communauté du savoir - phase 1 (2013-2015)"	07.10.2015	G	DEAS
Marchés publics	Audit transversal des marchés publics au sein de l'État de Neuchâtel	21.10.2015	C	Autorités
Tribunal cantonal	Vérification des comptes de l'exercice 2014	21.10.2015	A2	Autorités judiciaires
Service des communes	Vérification des comptes de l'exercice 2014	27.10.2015	A2	DFS
Conservatoire de musique neuchâtelois	Vérification des comptes de l'exercice 2014	04.11.2015	A1	DEF
Service des ponts et chaussées	Vérification des comptes de l'exercice 2014	13.11.2015	A1	DDTE
Office des bourses	Vérification des comptes de l'exercice 2014	13.11.2015	A2	DEAS
Office du registre du commerce	Vérification des comptes de l'exercice 2014	18.11.2015	A2	DEAS
Office des hautes écoles et de la recherche	Vérification des comptes de l'exercice 2014	24.11.2015	A2	DEF
Chancellerie d'État	Contrôle de caisse à l'improviste du 28 juillet 2015	02.12.2015	A4	Autorités
Service de l'énergie et de l'environnement	Vérification du crédit d'engagement destiné aux sites pollués	07.12.2015	E	DDTE
Service de l'action sociale	Analyse de la mise en œuvre du dispositif ACCORD et de la facture sociale	09.12.2015	C	DEAS
Service informatique de l'Entité neuchâteloise	Rapport de synthèse relatif à l'audit du projet de migration de Winbeam de l'Office des poursuites	11.12.2015	D	DFS
Service des contributions	Audit d'après l'article 104a LIFD Formulaires 57 au 31 décembre 2014	15.12.2015	B2	DFS