



Rapport

du

Contrôle cantonal des finances

Exercice 2010

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 9,3 postes équivalents pleins temps (EPT). L'organigramme se présente comme suit:

- 1 chef de service
- 1 adjoint
- 1 auditeur expert
- 4,5 postes (EPT) d'auditeurs-trices confirmé(e)s
- 0,5 poste (EPT) d'auditeur spécialisé dans le domaine de l'audit de la construction
- 1,3 poste de secrétaires

L'agrément accordé par l'Autorité fédérale de surveillance de la révision habilite à fournir des prestations de révision selon le nouveau droit. Le CCFI a reçu l'agrément définitif d'expert-réviseur pour le service et 6 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.

En plus du présent rapport de gestion, le CCFI rédige depuis 1998 un rapport d'activité détaillé à l'attention du Conseil d'Etat ainsi que du président et des membres de la commission de gestion et des finances, conformément à l'article 23 LCCF.

1. RAPPORTS D'AUDIT

La liste détaillée des révisions effectuées en 2010 figure en annexe. Dans le cadre de ses prestations d'audit, le CCFI a déposé en 2010 un total de 62 rapports (79 en 2009) 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	2010	2009
Révisions effectuées annuellement dans un service ou une école	4	10
Analyses d'offices et de services effectuées selon la planification pluriannuelle	8	13
Audit orienté procédures	0	0
Contrôles à l'improviste	5	0
Total	17	23

Révision annuelle d'entités paraétatiques	2010	2009
Mandats de révision annuelle d'entités paraétatiques	22	25
Mandats de révision annuelle concernant des prestations spécifiques fournies à des partenaires externes par des offices ou services de l'administration cantonale	9	10
Rapports ponctuels d'attestation exigés par des partenaires du Canton et conditionnant généralement le versement de subventions	5	11
Total	36	46

Autres types de révisions	2010	2009
Contrôles transversaux	3	4
Audit informatique	1	1
Audits métier dans le domaine de la construction	2	1
Mandats spéciaux	3	4
Total	9	10

TOTAL	62	79
--------------	-----------	-----------

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 a significativement augmenté.

Le CCFI a examiné régulièrement sur demande du service des établissements spécialisés tous les projets et demandes de décomptes de subventions en faveur des établissements spécialisés pour enfants, adolescents, adultes handicapés et toxicomanes. Cette prestation ne sera plus effectuée dès 2011, suite à la réorganisation du service concerné.

Le CCFI participe également à des groupes de travail, notamment:

- Comité de pilotage "évaluation des subventions" (CPES)
- Centre de compétence en matière de TVA
- Colloque des affaires financières du DJSF

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 2010 DES HEURES PAR ACTIVITE

L'outil de gestion du temps de travail par prestations, activités et dossiers (Timelead), intimement lié à Gespa, est utilisé par le CCFI depuis le début de l'année 2002. Cette application facilite l'élaboration des tableaux de bord nécessaires à la bonne marche du service. Pour l'année 2010, comparée avec l'année 2009, le total des heures de travail de l'ensemble des collaborateurs du CCFI se répartit de la manière suivante sur les prestations déterminées dans le cadre de la démarche Gespa:

Prestations	2010		2009	
	Heures	%	Heures	%
Activités productives	11'173	61.6%	10'668	57.5%
Audit des offices et services de l'administration cantonale	4'396	24.2%	4'503	24.3%
Révision annuelle d'entités paraétatiques	2'765	15.2%	2'375	12.8%
Contrôles transversaux	1'324	7.3%	1'298	7.0%
Audit informatique	193	1.1%	104	0.6%
Audit métier dans le domaine de la construction	900	5.0%	690	3.7%
Mandats spéciaux, autres travaux de révision, conseils et renseignements, participation à des groupes de travail	1'595	8.8%	1'698	9.1%
Activités administratives	4'281	23.6%	4'966	26.8%
Diverses tâches relatives à la gestion administrative du service et à sa direction	3'075	17.0%	3'469	18.7%
Travaux de secrétariat	827	4.5%	882	4.8%
Formation	379	2.1%	615	3.3%
Absences	2'687	14.8%	2'916	15.7%
Vacances et congés non payés	1'808	10.0%	1'809	9.8%
Maladie	178	1.0%	100	0.5%
Maternité/militaire	646	3.5%	784	4.2%
Autres absences	55	0.3%	223	1.2%
Total général	18'141	100.0%	18'550	100.0%

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 2010 un total de recettes d'un montant de 369.253 fr. 60.

Le total des recettes du service se décompose comme suit:

	2010 Fr.	2009 Fr.
Prestations facturées à la Confédération concernant les contrôles exécutés pour la RN5 (compte 438400)	72.112,50	45.862,50
Prestations facturées pour les révisions annuelles des comptes (compte 439850)	297.141,10	172.911,40
Prestations facturées pour la révision des comptes de la Caisse de pensions de l'Etat (compte 490020)	<u>0,—</u>	<u>95.768,30</u>
	<u>369.253,60</u>	<u>314.542,20</u>

Suite à une modification d'organisation comptable, les prestations facturées, pour la dernière fois en 2010, à la Caisse de pensions de l'Etat ont été comptabilisées dans le compte 439850.

5. LISTE DES AUDITS EFFECTUES PAR LE CCFI EN 2010

Dans le détail, les rapports d'audit délivrés durant l'année 2010 pour chaque type de prestations figurent 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 2010

La statistique des observations au 31 décembre 2010 concernant les rapports émis en 2010 se présente comme suit:

Observation	Importance / risque			Total
	Bas	Haut	Moyen	
DEC	9	9	3	21
Demande	2			2
Recommandation	2	7	2	11
Remarque	5	2	1	8
DECS	11	21	31	63
Demande	2	3	9	14
Recommandation	6	6	9	21
Remarque	3	12	13	28
DGT	16	25	27	68
Demande	6	10	7	23
Recommandation	9	10	17	36
Remarque	1	5	3	9
DJSF	34	21	40	95
Demande	6	4	10	20
Recommandation	19	13	20	52
Remarque	9	4	10	23
DSAS	10	13	12	35
Demande	1	4	3	8
Recommandation	2	7	7	16
Remarque	7	2	2	11
Total général	80	89	113	282

Les rapports émis par le service en 2010 contiennent 282 remarques, demandes et recommandations. 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 2010, il est le suivant:

	A recevoir	Liquidé	n/a	Total
DEC		13	8	21
Demande		2		2
Recommandation		11		11
Remarque			8	8
DECS	3	32	28	63
Demande	1	13		14
Recommandation	2	19		21
Remarque			28	28
DGT	41	18	9	68
Demande	7	16		23
Recommandation	34	2		36
Remarque			9	9
DJSF		72	23	95
Demande		20		20
Recommandation		52		52
Remarque			23	23
DSAS		24	11	35
Demande		8		8
Recommandation		16		16
Remarque			11	11
Total général	44	159	79	282
	16%	56%	28%	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. Sur les 44 observations de 2010 qui ont le statut "à recevoir" au 31 décembre 2010, 41 ont un délai de réponse fixé en 2011 et les entités concernées ne sont donc pas en retard. Les observations liées aux années précédentes étaient toutes liquidées au 31 décembre 2010.

Neuchâtel, le 7 février 2011

Le chef du Contrôle cantonal des finances,
M. Poirier

Annexe : liste détaillée des révisions effectuées en 2010

TABLE DES MATIERES

1.	RAPPORTS D'AUDIT	1
2.	AUTRES ACTIVITES	2
3.	STATISTIQUE 2010 DES HEURES PAR ACTIVITE.....	2
4.	FACTURATION DES PRESTATIONS DU CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES.....	3
5.	LISTE DES AUDITS EFFECTUES PAR LE CCFI EN 2010.....	4
6.	STATISTIQUE DES OBSERVATIONS 2010	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'improviste

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

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale

Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation															
				Autorités	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS				
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle de Couvet (CNIP)	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Mars	A1															
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises (CIFOM)	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Avril	A1															
Lycée Blaise-Cendrars, La Chaux-de-Fonds	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Novembre	A1															
Centre cantonal de formation professionnelle des métiers du bâtiment, Colombier	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Novembre	A1															
Service des établissements spécialisés	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Février	A2															
Service des mineurs et des tutelles Office de l'accueil extra-familial	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Mars	A2															
HE-ARC	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2009	Mai	A2															
Service des communes	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Juin	A2															
HEP-BEJUNE	Lettre-rapport d'information sur les travaux effectués concernant les comptes 2009	Juin	A2															
Service de la formation professionnelle et des lycées (SFPL)	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Juillet	A2															
Service de l'action sociale	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Août	A2															

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation	Autorités													
				DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS				
Service pénitentiaire Etablissement d'exécution des peines de Bellevue	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Octobre	A2														
Centre professionnel du Littoral neuchâtelois	Contrôle de caisse à l'improviste	Février	A4														
Service des sports	Contrôle de caisses à l'improviste	Février	A4														
Service de la géomatique et du registre foncier	Contrôle de caisses à l'improviste	Février	A4														
Evologia	Contrôle de caisse à l'improviste	Février	A4														
Centre cantonal de formation professionnelle des métiers du bâtiment (CPMB)	Contrôle de caisse à l'improviste	Mars	A4														
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Mars	B1														
Service cantonal des automobiles et de la navigation	Vérification des comptes de l'exercice 2009 (Rapport détaillé)	Mars	B1														
Fonds spécial pour les voyages et excursions d'études des classes du Lycée Denis-de-Rougemont	Contrôle des comptes 2009	Mars	B1														
Fonds spécial pour des stages linguistiques en faveur des étudiants des écoles professionnelles supérieures techniques du canton de Neuchâtel	Contrôle des comptes 2009	Mars	B1														

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
 Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation	Autorités																
				DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS							
Conférence intercantonale de l'Instruction publique de la Suisse romande et du Tessin	Contrôle des comptes 2009	Avril	B1																	
Institut de recherche et de documentation pédagogique	Contrôle des comptes 2009	Avril	B1																	
Association Réseau urbain neuchâtelois	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Avril	B1																	
InfoEnergie	Contrôle des comptes 2009	Mai	B1																	
Université de Neuchâtel Fortune de l'Université	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Mai	B1																	
Association Arcjurassien.ch	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Mai	B1																	
Coordination régionale Arc jurassien (CRAJ)	Révision du compte d'exploitation 2009	Mai	B1																	
Latitude 21 Fédération neuchâteloise de coopération au développement	Vérification des comptes de l'exercice 2008/2009	Juin	B1																	
Fonds de tiers de l'Université - Fondation du foyer des étudiants	Contrôle des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2009 (Rapport de l'organe de révision au Conseil de fondation sur le contrôle restreint)	Juin	B1																	

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
 Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation	Autorités														
				DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS					
Ecole régionale d'aspirants de police (ERAP)	Analyse des comptes de l'exercice 2009	Juillet	B1															
Fonds de retraite des membres du Conseil d'Etat et de leurs familles	Contrôle des comptes 2009	Août	B1															
Fonds de désendettement et de prévention à l'endettement	Contrôle des comptes 2009	Août	B1															
Glossaire des patois de la Suisse romande	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Septembre	B1															
Caisse de remplacement du personnel des établissements d'enseignement public	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Septembre	B1															
Fonds de tiers de l'Université - Bureau des fonds de tiers	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Novembre	B1															
Université de Neuchâtel	Audit des traitements de l'exercice 2009	Novembre	B1															
Université de Neuchâtel	Audit des comptes annuels 2009	Décembre	B1															
Université de Neuchâtel	Vérification des comptes de l'exercice 2009	Décembre	B1															
Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Placements mobiliers	Contrôle des comptes 2009	Mai	B2															

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
 Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation	Autorités														
				DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS					
Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Service de la gérance des immeubles	Contrôle des comptes 2009	Mai	B2															
Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Administration	Contrôle des comptes 2009	Mai	B2															
Caisse de pensions de l'Etat de Neuchâtel - Rapport de l'organe de contrôle au Conseil d'administration	Contrôle des comptes 2009	Mai	B2															
Route nationale 5 - Tronçons neuchâtelois	Rapport d'activité relatif aux travaux de révision de l'achèvement du réseau de la Route nationale 5 sur territoire neuchâtelois effectués pendant l'année 2009	Juin	B2															
Caisse de pensions de l'Etat - Décompte au Fonds de garantie	Contrôle du listage LPP des avoirs de vieillesse et du décompte 2009	Août	B2															
Centre neuchâtelois d'entretien des routes nationales (CNERN)	Vérification des comptes de l'exercice 2008	Septembre	B2															
Office de construction de la route nationale 5 Mandat OFROU RN5	Contrôle des comptes 2008	Septembre	B2															
Office de l'assurance-maladie	Vérification du décompte 2009 concernant l'obtention des subsides fédéraux destinés à la réduction des primes de l'assurance-maladie	Décembre	B2															

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation															
				Autorités	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS				
Service de l'orientation scolaire et professionnelle (SOSP)	Analyse du bouclage établi par le SOSP pour les cours Fenêtre emploi organisés en 2009	Février	B3															
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Contrôle du décompte ayant servi de base à la détermination des factures Apprenants LACI 2009 concernant les personnes envoyées par le Service de l'emploi au CNIP (Mandat SECO)	Mars	B3															
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 2009 concernant les personnes envoyées par le Service de l'emploi au CNIP (Mandat SECO)	Mars	B3															
Evologia	Contrôle du décompte 2009 "Unité de réinsertion sociale et professionnelle" (URSP) pour l'octroi de la subvention à Evologia	Avril	B3															
Centre interrégional de formation des Montagnes neuchâteloises (CIFOM)	Révision des comptes de l'exercice 2009 de la Formation continue (FC) (Rapport succinct de l'organe de révision)	Juin	B3															

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
 Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation	Autorités														
				DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS					
Service des contributions Service informatique de l'Entité neuchâteloise	Analyse des procédures en place dans le domaine de l'extraction et du traitement des données fiscales de la péréquation des ressources RPT	Février	C															
Service financier	Contrôle du boucllement 2009 des comptes de l'Etat	Juin	C															
Service des ressources humaines	Audit des traitements servis par le Service des ressources humaines pour la période du 1 ^{er} juillet 2008 au 30 juin 2009	Juillet	C															
Service informatique de l'Entité neuchâteloise Office des bourses	Audit informatique de l'application OBAO - Logiciel pour la gestion des bourses (Rapport de synthèse)	Juillet	D															
Service pénitentiaire	Audit de l'organisation de projet mise en place pour l'exécution des travaux de rénovation de l'immeuble "Promenade 20" et de rénovation et d'agrandissement de la prison préventive à La Chaux-de-Fonds et de l'établissement d'exécution des peines de Bellevue à Gorgier	Janvier	E															
Service des bâtiments	Audit du suivi des demandes et recommandations émises par le CCFI lors d'audits métiers en matière de travaux de construction menés auprès du SBAT de 2001 à 2007	Octobre	E															

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale

CONTRÔLE CANTONAL DES FINANCES
LISTE DES RAPPORTS DEPOSES DURANT L'ANNEE 2010

ENTITES CONTRÔLEES	TYPES DE CONTRÔLE	Mois de dépôt du rapport	Type de prestation															
				Autorités	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS	DJSF	DSAS	DGT	DEC	DECS				
Centre neuchâtelois d'intégration professionnelle (CNIP)	Mandat spécial du Conseil d'Etat du 12 mai 2010	Août	F															
Gestion des risques et système de contrôle interne	Mandat spécial du Conseil d'Etat du 24 mars 2010	Septembre	F															
Fondation Les Perce-Neige	Mandat spécial du Conseil d'Etat du 10 mars 2010	Octobre	F															

Administration cantonale : Services, offices et bureaux de l'administration cantonale
 Autres entités : Entités contrôlées et/ou subventionnées par un département de l'administration cantonale