

INTERREG IV B « SUDOE » SGAR Midi-Pyrénées

Contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau des dépenses relatives aux actions menées sur le territoire français dans le cadre d'opérations cofinancées par le programme européen Interreg IV B « SUDOE » (2007-2013)

KPMG Secteur Public

Institut d'Audit et de Management Territorial Européen (IAMTE)



15 décembre 2009

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Pourquoi ?

- S'assurer que l'ensemble des remontées de dépenses de l'ensemble des partenaires et chef de file français ont bien fait l'objet d'un contrôle de premier niveau
- S'assurer que le contrôleur de premier niveau a bien vérifié les points d'éligibilité mentionnés dans la check-list et que les états de dépenses sont corrects
- Détecter les éventuelles erreurs et insuffisances systémiques avant le contrôle de second niveau
- Proposer des améliorations aux partenaires, au contrôleur de premier niveau et à l'autorité nationale

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Le cadre réglementaire:

- **L'article 16 du règlement CE n°1080/2006 du 5 juillet 2006:**
 - **Vérifier la remise des produits et services cofinancés et la réalité des dépenses**
 - **Assurer le respect des règles nationales et communautaires en vigueur concernant, en particulier, l'éligibilité des dépenses pour le concours des Fonds Structurels**

- **Le contrôle qualité s'inscrit dans un ensemble de contrôles:**
 - ⇒ **Contrôle de premier niveau**
 - => *contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau*
 - ⇒ **Contrôle de second niveau**
 - ⇒ **Contrôle qualité gestion**
 - ⇒ **Contrôle qualité certification**

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Qui est responsable de ce contrôle ?

La préfecture de Région Midi Pyrénées qui, en tant que correspondant national du programme « SUDOE », doit veiller à la régularité et à l'efficacité de la gestion et de la mise en œuvre du programme en ce qui concerne les contrôles de 1er niveau

Qui réalise le contrôle ?

Le groupement SIRIUS KPMG, entité indépendante de toute collectivité ou structure publique, ne bénéficiant d'aucune subvention nationale ou européenne

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Qui est audité ?

Chaque partenaire du programme sur au moins une remontée de dépenses au cours des 3 années de la mission de contrôle

Par conséquent, 100% des contrôleurs de premier niveau bénéficieront d'un contrôle de la qualité de la certification

Calendrier des contrôles:

30 partenaires en 2010

30 partenaires en 2011

29 partenaires en 2012

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Mode de contrôle:

- Une certification par partenaire sur les trois ans de la mission
- Pour chaque certification sélectionnée: contrôle des dépenses par sondage: sélection de deux postes de dépenses contrôlés de façon exhaustive

Comment sont sélectionnées les certifications contrôlées ?

- De façon aléatoire
- Pour motif de soupçon: important rejet de dépenses lors du contrôle de premier niveau, retard pris dans la réalisation du projet, mauvaise utilisation ou utilisation incomplète des procédures et documents types, erreurs méthodologiques du partenaire, ...

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Comment sont sélectionnées les dépenses contrôlées ?

- Contrôle exhaustif systématique du poste le plus important en terme de montant
- Contrôle exhaustif d'un second poste choisi de façon aléatoire ou pour motif de soupçon: égalité ou quasi égalité entre le prévisionnel et le réalisé, apparition de dépenses non conventionnées, compensation entre des postes en diminution et d'autres en augmentation, forte variation à la hausse d'un poste de dépense, ...

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Comment ?

Mise en œuvre du contrôle selon trois axes:

- Le contrôle qualité

- Le contrôle des certifications

- Les conclusions du contrôle

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle qualité: points clefs

- Vérification de la présence de l'ensemble des documents de gestion du projet
- Vérification de l'utilisation des documents types du programme SUDOE
- Vérification du respect des dates et de la cohérence des dates entre les documents prévisionnels et les documents relatifs à la réalisation de l'action

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle qualité:

- Détail des dépenses prévisionnelles agréées
- Détail des dépenses déclarées par le partenaire
- Détail des dépenses contrôlées et validées (écarts éventuels, justifications des écarts, pièces justificatives utilisées)
- Eventuellement, détail des ressources
- Descriptif des procédures et de l'organisation de l'équipe intervenant sur le projet
- Documents types utilisés: check-list de contrôle notamment

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

- Outils de suivi du projet
- Modalités d'archivage des pièces
- Renseignement des indicateurs de suivi et de résultats
- Pièces justificatives des dépenses et éventuellement des ressources
- Rapport de contrôle de premier niveau selon la forme et le modèle en vigueur

=> Peut aboutir à une demande de précisions et/ou de pièces complémentaires auprès du partenaire

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Objectifs de cette étape:

- S'assurer de la bonne gestion et de la maîtrise des processus par le partenaire et son contrôleur de premier niveau
- S'assurer que le partenaire et son contrôleur de premier niveau ont les moyens matériels et humains de réaliser correctement leurs objectifs
- Mettre en évidence d'éventuelles insuffisances systémiques afin de préconiser au partenaire et à son contrôleur de premier niveau des pistes d'amélioration

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications: points clefs

- Analyse des actions
- Analyse des dépenses
- Analyse des contreparties le cas échéant

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications:

➤ Analyse des actions:

- Objectifs:

- S'assurer de la réalité et de la matérialité des actions, ainsi que de leur conformité avec le plan d'action agréé
- Apporter des preuves de la réalisation des actions, au moyen de toute pièces

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications:

➤ Analyse des actions:

• Modalités de réalisation:

- Retrait des actions non conformes au plan d'action agréé, sans justifications suffisantes pour les écarts constatés
- Réduction du coût du projet, à hauteur de tout ou partie des moyens mobilisés, si les résultats normalement attendus n'ont pu être atteints
- En revanche, si les résultats n'ont pu être entièrement atteints en dépit de la mobilisation des moyens adéquats au regard de l'objectif recherché, la réfaction na pas lieu d'être
- Retrait des actions non éligibles

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

- Prise en compte des obligations de publicité :
Si la publicité n'est pas correctement assurée, le contrôleur peut envisager de proposer de différer la mise en paiement jusqu'à régularisation par toute voie possible.

=> Coût total des actions retenu = coût total déclaré par le partenaire
– montant des actions non conformes au plan agréé et/ou non éligibles et/ou non réalisées pour tout ou partie

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications:

➤ Analyse des actions:

- Pièces justificatives:

- Le rapport d'exécution
- Les études et travaux produits au cours ou à l'issue du projet
- Les programmes des réunions, convocations, émargements et liste des participants

...

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications:

➤ Analyse des dépenses:

- Objectifs:

- S'assurer de la réalité et de la matérialité des dépenses, ainsi que de leur conformité avec le prévisionnel
- Apporter les preuves des dépenses engagées
- S'assurer de l'éligibilité et de l'acquittement des dépenses
- Déterminer le coût total des dépenses

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications:

➤ Analyse des dépenses:

• Modalités de réalisation:

- Retrait des dépenses non conventionnées sauf si elles correspondent à des actions non programmées mais tout de même justifiées au titre de l'analyse des actions (étape précédente)
- Retrait des dépenses non justifiées par des pièces comptables de valeur probante
- Retrait des dépenses inéligibles par nature ou temporellement
- Vérification des clés de répartition: doivent être basées sur des éléments en lien avec l'activité ou sur des éléments physiques

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

=> Montant des dépenses éligibles retenues = montant des dépenses déclarées – montant des dépenses non éligibles et/ou non justifiées et/ou non conventionnées

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications:

➤ Analyse des dépenses:

- Pièces justificatives (liste non exhaustive):
 - Fiches de paye et relevés de temps des personnels ou tout autre justificatif relatif aux Ressources humaines
 - Toute facture permettant d'attester de la dépense,
 - Toute pièce comptable ou élément du compte de résultat permettant d'attester de la dépense ,
 - Preuve d'une contribution en nature (attestation de mise à disposition d'équipement, d'infrastructure...),
 - Tout remboursement de dépenses (rencontres, conférences, promotion et diffusion...)
 - Toute preuve d'acquittement (relevé de compte bancaire, attestation expert comptable ou comptable public)

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Contrôle des certifications:

➤ Analyse des ressources:

- Vérification du conventionnement de la ressource:
- Présence des documents prévisionnels: conventions avec les cofinanceurs, notification d'attribution d'une subvention, ...
- Preuve de versement de la ressource: attestation de la part du cofinancier, relevé de compte bancaire, ...

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Les visites sur place:

- Replacer le projet dans son contexte
- S'assurer des conditions matérielles de réalisation des actions
- S'assurer de la conformité des actions réalisées au regard des règles d'éligibilité, de la durée de réalisation et des objectifs à atteindre
- Faire partager notre expérience, informer et conseiller le partenaire

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Les conclusions du contrôle: points clefs:

- Rapport de contrôle qualité normalisé
- Transmis au SGAR par voie électronique
- Conformité ou non-conformité
- Propositions de suites à donner, préconisations

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Les conclusions du contrôle:

➤ Les conditions de validité du contrôle:

⇒ Écart entre les montants contrôlés et les montants déclarés inférieur à 2%

⇒ Toutes les pièces et informations complémentaires demandées ont été fournies

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Les conclusions du contrôle:

➤ Les conséquences du contrôle:

- Conformité:

Hypothèse 1: 0% d'écart => validation des dépenses

Hypothèse 2: écart <2% et pas d'erreur(s) systématique(s) => alerte du partenaire, du SGAR MP et du contrôleur, corrections à hauteur des écarts constatés, propositions d'amélioration

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Les conclusions du contrôle:

➤ Les conséquences du contrôle:

- Non-conformité:

Hypothèse 1: écart $>2\%$ mais pas d'erreur(s) systémique(s) => plan de reprise puis nouveau contrôle qualité

Hypothèse 2: écart $<2\%$ mais erreur(s) systémique(s) => retrait possible de l'agrément du contrôleur de premier niveau, sélection d'un nouveau contrôleur, plan de reprise et nouveau contrôle qualité

Hypothèse 3: écart $>2\%$ et d'erreur(s) systémique(s) => retrait possible de l'agrément du contrôleur de premier niveau, sélection d'un nouveau contrôleur, plan de reprise et nouveau contrôle qualité

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Démarche opérationnelle pour la réalisation des contrôles (résumé):

➤ **Sélection des partenaires:**

- **1/3 chaque année sur les 3 ans de la mission**
- **sélection aléatoire ou sur soupçon**

➤ **Prise de contact officielle auprès des partenaires sélectionnés**

- **Courrier d'information et de demande de mise à disposition de l'ensemble des pièces justificatives nécessaires au contrôle qualité auprès du partenaire et de son contrôleur de premier niveau**
- **En cas de visite sur place, information sur les modalités et date de cette dernière**

Le contrôle de la qualité des contrôles de premier niveau

Démarche opérationnelle pour la réalisation des contrôles (résumé)

- **Vérification de l'utilisation des documents et outils types selon les modalités décrites supra**

- **Vérification des certifications selon les modalités décrites supra**

- **Rendu du rapport de contrôle qualité:**
 - **Partie 1: résultat du contrôle de l'utilisation des documents et outils types: avis du Groupement**
 - **Partie 2: contrôle de la qualité de la certification: avis du Groupement**
 - **Conclusion et préconisations (pistes d'améliorations, corrections à apporter)**
 - **Transmission au SGAR par voie électronique**

Nous vous remercions de votre attention

Olivier NIVEAU
oniveau@kpmg.fr

Benjamin BROSSARD
bbrossard@groupe-sirius.com