

9 mars 2015

Direction générale  
de l'offre de soins

Journée d'études  
des  
établissements  
certifiables  
vague1

SOINS  
GÉNÉRALISÉS

## LE PROGRAMME DE LA JOURNEE D'ETUDES

- 10 h 00            Accueil et ouverture de la journée d'études  
                          • DGOS/DGFIP
- 10h15            Actualités de la certification des comptes
- Actualités de la doctrine comptable
  - Préparation de la clôture de l'exercice 2014
  - Bilan des marchés de commissariat aux comptes vague 1
  - Restitution de l'enquête « retour d'expérience sur les premiers travaux du certificateur »
  - Animation / pilotage du chantier : objectifs 2015
- 11 h 15            Travaux en ateliers – durée 1H30mn
- Atelier n°1 : « *Fiabilisation des immobilisations* »
  - Atelier n°2 : « *– Préparation de la documentation et du bilan d'ouverture (dossiers permanent, de contrôle interne et de clôture)* »
  - Atelier n°3 : « *Déploiement du dispositif de contrôle interne* »
  - Atelier n°4 : « *Auditabilité des systèmes d'information* »
  - Atelier n°5 : « *Gouvernance du chantier « certification des comptes* »
  - Atelier n°6 : « *Animation et pilotage du chantier par les ARS et DRFiP / Relations avec les EPS* »
  - Atelier n°7 : « *Le processus des ressources humaines, comment fiabiliser le processus ?* »

### **Déjeuner**

- 14 h            Restitution des ateliers / échanges :
- 20 mn par atelier
- 16 h 00            Synthèse des travaux et conclusion de la journée  
                          • DGOS/DGFIP

## L'AMBITION DES ATELIERS

1

Partager les expériences et en retirer les principaux enseignements

2

Identifier les bonnes pratiques

3

Capitaliser et mutualiser avec l'ensemble des établissements certifiables

# LES ETAPES DE LA REFLEXION EN ATELIER

Durée des ateliers : 1H30

Le débat est organisé sous la forme d'un brainstorming, sur la base des éléments présentés dans le livret. Les participants pourront indiquer la documentation utile et qu'ils se proposent de mettre en commun.

L'animateur est chargé d'orienter le débat afin que le groupe traite bien les questions posées.

Le rapporteur est chargé de prendre en note les propositions formulées et de les organiser en vue de la restitution. Il présente la synthèse des travaux en séance plénière. Ces synthèses seront mises à disposition à l'ensemble des participants et des EPS certifiables à l'issue de la journée d'études.

La DGOS et la DGFIP apportent si nécessaire un appui méthodologique.

## **1<sup>er</sup> temps**

### **Les constats**

Identifier les outils ayant permis de dresser, les constats, identifier les actions prioritaires à mettre en œuvre et les difficultés rencontrées

## **2<sup>ème</sup> temps**

### **Les solutions**

Recenser les outils déployés et la documentation utile  
  
Identifier les solutions retenues et le cas échéant les points restant à traiter

## **3<sup>ème</sup> temps**

### **Les préconisations**

Proposer des bonnes pratiques  
Identifier les facteurs de succès  
Identifier les écueils à éviter et les points de vigilance

## LES ATELIERS

***Les ateliers devront avoir pour objectif de proposer des solutions concrètes aux différentes questions posées sur la base de la doctrine comptable et des fiches techniques établies à ce jour.***

### ATELIER n°1 : «*Fiabilisation des immobilisations* »

Cet atelier a comme objectifs de faire émerger les bonnes pratiques et les difficultés communes lors des travaux de fiabilisation des immobilisations : recensement physique des immobilisations, nettoyage de l'inventaire physique et comptable, ajustement des durées d'amortissement, approche par composants, rapprochement entre l'inventaire comptable et la comptabilité générale, comptabilisation des corrections d'erreurs et des changements de méthode.

#### Objectif général de l'atelier

Le débat ainsi que la restitution pourront être articulés autour de cinq questions :

- Comment réaliser l'inventaire physique ?
- Comment conduire la mise à jour de l'inventaire, selon quelle méthodologie et quels outils ?
- Comment fiabiliser la qualité comptable de l'actif ?
- Comment ajuster les amortissements? Notamment comment évaluer les durées d'utilisation des biens ? Quel niveau de décomposition mettre en œuvre ?
- Quelles mesures de contrôle interne des risques comptables et financiers associés aux immobilisations ?

**Animateur : Mathieu ROY (ARS Midi-Pyrénées), Philippe CHAUSSON (DRFiP Midi - Pyrénées)**

**Rapporteur : Céline LAGRAIS (CH Le MANS) à confirmer**

## *ATELIER n°2 : «Préparation de la documentation et du bilan d'ouverture (dossiers permanent, de contrôle interne et de clôture)»*

Cet atelier a comme objectifs d'identifier les travaux prioritaires à conduire dans la perspective de la venue du certificateur et de l'audit du bilan d'ouverture.

### Objectif général de l'atelier

Le débat ainsi que la restitution pourront être articulés autour de quatre questions :

- Quels sont les documents demandés par les certificateurs ? quels sont ceux qui, à l'expérience, sont incontournables ?
- Comment organiser de manière opérationnelle les différents dossiers ?
- Comment instaurer un partage du dossier de contrôle interne entre l'ordonnateur et le comptable ?
- Quelles sont les actions prioritaires à conduire dans la perspective de l'audit du bilan d'ouverture en termes de documentation et de qualité comptable ?

**Animateur : Philippe WARMEL (comptable CH Boulogne-sur-Mer)**

**Rapporteur : Cyril LECOIN (CH Chalon sur Saône)**

## *ATELIER n°3 : «Déploiement du dispositif de contrôle interne»*

Cet atelier a comme objectifs de faire émerger les bonnes pratiques en matière de structuration du dispositif de contrôle interne, ainsi que de fiabilisation et de sécurisation des processus clés.

### Objectif général de l'atelier :

Le débat ainsi que la restitution pourront être articulés autour des questions suivantes :

- Comment hiérarchiser les risques au regard des enjeux de l'établissement ? Quels outils utiliser (EMR, cartographies de risques ...) ?

- Comment valoriser l'existant en termes de procédures et de contrôles ?
- Comment inscrire les contrôles dans la chaîne de travail de façon fluide tout en les traçant ?
- Quelles procédures vous semblent-elles devoir être formalisées de façon incontournable pour la 1<sup>ère</sup> année de certification ?
- Comment associer les différentes directions ou services et les agents à la mise en place d'un dispositif de contrôle interne ?
- Quels outils privilégier (procédures, logigrammes, organigramme fonctionnel, cartographie des risques, plan de contrôle..) ?
- Comment élaborer ces procédures ? Est-ce nécessaire d'utiliser un modèle unique pour l'ensemble de l'établissement ?
- Comment structurer la fonction de contrôle interne pour qu'elle s'inscrive dans le temps, qu'elle soit effective et pérenne ?

**Animateur : Aline GUIBELIN (ARS Bourgogne) et Armelle BURDY (DRFiP Bourgogne)**  
**Rapporteur : Françoise BLAIZEAU (CH Compiègne – Noyon) et Maryse CARLIER (GHPSO)**

## **ATELIER n°4 : «*Auditabilité des systèmes d'information*»**

Cet atelier a comme objectifs de faire émerger les bonnes pratiques et les difficultés communes relatives au contrôle interne du système d'information et à la préparation des établissements à l'audit de leur SI : interfaces non contrôlées, gestion des accès, processus manuels...

### **Objectif général de l'atelier :**

Le débat ainsi que la restitution pourront être articulés autour des questions suivantes :

- Quelles sont les étapes clés de la revue de son SIH et comment identifier les risques significatifs ?
- Comment valoriser l'existant ?
- Comment maîtriser les risques identifiés en matière de sécurité informatique ? Quels sont les niveaux de contrôle minimum requis pour les établissements qui développent et maintiennent les applications de leur SIH ?

- Comment traiter les prestations externalisées ?
- Quels sont les documents à produire et à conserver en vue de la certification des comptes (cartographie du SI, guide utilisateur des applications...) ?

**Animateur : Rodrigue ALEXANDER (CH Compiègne – Noyon)**

**Rapporteur : Xavier BAILLY (CH Châteauroux)**

## *ATELIER n°5 : « Gouvernance du chantier « certification des comptes »*

Cet atelier a comme objectifs de faire émerger les facteurs de succès permettant de structurer durablement la démarche de certification des comptes, de faire adhérer les acteurs aux enjeux et d'en faire un outil managérial.

### Objectif général de l'atelier :

Le débat ainsi que la restitution pourront être articulés autour de trois questions :

Les modalités de conduite du projet : quel pilotage stratégique et quelle conduite opérationnelle adopter ?

- Comment conduire le changement et mobiliser les acteurs ?
- Comment valoriser la démarche en interne et en faire un levier d'efficience ?

**Animateur : Nicolas BOUGAUT (CH Poissy-Saint-Germain)**

**Rapporteur : Xavier TARTAS (CHR de Metz Thionville)**

## *ATELIER n°6 : « Animation et pilotage du chantier par les ARS et DRFiP / Relations avec les EPS »*

Cet atelier a comme objectifs d'explorer les différentes modalités de pilotage et d'animation du chantier mises en place par les ARS et les DRFiP visant à capitaliser et mutualiser les travaux conduits en région, à soutenir la montée en compétences des acteurs, et à apporter un appui opérationnel aux établissements et à leurs comptables assignataires.



### Objectif général de l'atelier :

Le débat ainsi que la restitution pourront être articulés autour de quatre questions :

- Quelles modalités d'animation proposer, selon quelle périodicité et quels acteurs associer ?
- Comment capitaliser et mutualiser les connaissances ainsi que les travaux conduits par les établissements ?
- Quel dispositif de suivi mettre en place pour s'assurer de l'avancement des travaux et du respect des échéances ? Comment identifier les établissements en difficultés ?
- Comment accompagner les établissements, notamment ceux qui connaissent des difficultés ?
- Quel reporting à destination de l'administration centrale ?

**Animateur : Bruno CARRET (ARS Pays de la Loire), Christophe HARAT (DRFiP Pays de la Loire)**

**Rapporteur : Jocelyne CLEMENT (ARS Poitou-Charentes), Isabelle LARREGLE (DRFiP Poitou-Charentes)**

## *ATELIER n°7: «Le processus des ressources humaines, comment fiabiliser le processus ? »*

Cet atelier a comme objectifs de faire émerger les bonnes pratiques et les difficultés communes rencontrées lors de la fiabilisation du processus des ressources humaines qui constitue un cycle majeur en raison des masses financières en jeu : traitement de la paie, éléments variables de rémunération, constitution des provisions liées à la dette sociale...

### Objectif général de l'atelier :

Le débat ainsi que la restitution pourront être articulés autour de cinq questions :

- Quels sont les processus clés à sécuriser prioritairement ? Comment faire partager ces objectifs à l'ensemble des acteurs ?
- Comment valoriser l'existant ?

- Quelle documentation constituer ?
- Quels sont les contrôles à opérer par les acteurs de la chaîne de travail et comment les tracer ?
- Quels sont les premiers outils à mettre en place ?

**Animateur : M. Jean- Marc BARGIER (CHS Montfayet)**

**Rapporteur : M. Guillaume SOULARD (CHU Angers)**

## LA COMPOSITION DES GROUPES DE TRAVAIL

### **Groupe 1 : Fiabilisation des immobilisations (Salle Laroque)**

**Animateurs :** Mathieu ROY/ Philippe CHAUSSON

**Rapporteur :** Céline LAGRAIS (à confirmer)

ABRY Sébastien  
BIDOLI Jean-François  
BOURDEAU Pierre  
BRIAND Hervé  
CARDOT Etienne  
CARLO Sabine  
DECHAMPS Jean-Marie  
DUQUENOY Stéphanie  
ERUDEL Sophie  
GALLET Bruno  
GAURY Catherine  
LAGRAIS Céline  
LEA Anne  
LEJEUNE Christophe  
LE DOUCE Gérard  
LIBOULAN Daniel

MILCENT Carole  
POTIER Jacky  
ROUZEE-MOREL Anne  
SANSEPEE Olivier  
THOLLOT Cécile  
VIGNE Fabrice  
BOUDESSEUL Benoit

### **Groupe 2 : préparation de la documentation et du bilan d'ouverture (Salle - 1112R)**

**Animateur :** Philippe WARMEL

**Rapporteur :** Cyril LECOIN

DELANDRE Eric  
DIDELOT Daniel  
DUPIRE Annie  
JOACHIM Judith  
LETOUZE Laure  
FEREST Sylvie  
SCHERRER Jean-Michel  
VOLLETTE Réjane

### **Groupe 3 : déploiement du dispositif de contrôle interne (Salle- 1114R)**

**Animateurs :** Aline GUIBELIN, Armelle BURDY

**Rapporteurs :** Françoise BLAIZEAU, Maryse CARLIER

AUMETTRE Jean-Claude  
BIAIS Xavier  
BLAIZEAU Françoise  
BRIOUDES Liliane  
CARLIER Maryse  
DELATOCHE Sylvie  
ESNAULT Delphine  
FLORENTIN Sophie  
GRELLIER Thibault  
HELNAN Sylviane  
JOSSARD Nathalie  
MARZIN Michel  
PEDUZZI Laurence  
POLITO Cécile  
ROMAGNOLI Sinclair  
SIMON Christian

TURUBAN Andrée  
ZURCHER Eric

### **Groupe 4 : Auditabilité des systèmes d'information (Salle LAROQUE)**

**Animateur :** Rodrigue ALEXANDER

**Rapporteur :** Xavier BAILLY

Francius GIRAD  
HENON Olivier  
MANOUVRIER Martine  
TILLY Rémi

- **Groupe 5 : Gouvernance du chantier « certification des comptes » (Salle - 1116R)**

**Animateur : Nicolas BOUGAUT**

**Rapporteur : Xavier TARTAS**

**MORVAN Charles  
MOULINET Olivier  
POMARD Maylis  
RIFFLET Jerome**

**Groupe 6 : Animation et pilotage du chantier par les ARS et DRFiP / Relations avec les EPS (Salle -1053R)**

**Animateur : Christophe HARAT/ Bruno CARRET**

**Rapporteur : Jocelyne CLEMENT /Isabelle LARREGLE**

**COMPAIN Laure  
COQUELIN Sébastien  
COURT Françoise  
CHAUMEL Diane  
DEFOSSE Fabien  
DELAPIERRE Elise  
GIRAULT Nelly  
GOUGET DE LANDRES Nicolas  
GRATIUS Marion  
HITTINGER Barbara  
LARIEUX Marie-Josèphe  
PAUGAM Olivier  
PINSARD Martine  
PLADYS Jean  
PIREDDU Clémentine**

**ROCHELLE Sandrine  
VENDROUX Christelle  
LE SCOUL Michèle  
REDJALA Tanafit**

- **Groupe 7 : Le processus des ressources humaines, comment fiabiliser le processus ? (Salle - 1122R)**

**Animateur : Jean-Marc BARGIER**

**Rapporteur : Guillaume SOULARD**

**CHATAIN Marie-Laure  
LANGLOIS Véronique  
LARIVIERE David  
LEBLAY Gaelle  
MARQUET Damien  
MASOTTA Alexandre  
RASTELLI Sonia  
SAINZ Emilie  
VANLERBERGHE Sophie  
VIALARET Marylène**