

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
0. Environnement juridique	
Statuts de l'association	
L'association dispose-t-elle de ses statuts ?	Oui
Quel est le champ de compétence de l'association ?	Domaine de l'éducation
Qui administre l'association ?	
Quels sont les pouvoirs du conseil d'administration (notamment en matière économique et financière) ?	
L'association est-elle propriétaire des locaux ?	
Contrat d'association	
L'association dispose-t-elle du contrat passé entre l'établissement et l'État ? Sous quel numéro est-il enregistré ? Merci de fournir le ou les contrats d'association	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
En cas d'établissements multiples, existe-t-il un contrat pour chacun d'entre eux ?	
Y'a-t-il eu des avenants au contrat ? Merci de les fournir le cas échéant	
Le contrat est-il correctement signé, daté et à jour ?	
Quelles sont les classes concernées par le contrat ?	
Quels sont ses engagements et obligations vis-à-vis de l'État ?	
Quelles sont les mesures permettant de les respecter ?	
Le montant des contributions familiales est-il correctement mentionné ? (scolarité, internat, etc.)	
Le chef d'établissement	
Qui nomme le chef d'établissement ?	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
Est-il compétent sur l'ensemble du groupe scolaire (le cas échéant) ?	
Quelles sont ses prérogatives ?	
Existe-t-il un protocole de coordination entre les établissements ?	
I. Présentation de l'établissement	
1. Décrire l'organisation mise en place au sein de la structure ? Combien d'établissements l'institution gère-t-elle ? Sont-ils tous sur le même site ?	
2. Quelle est l'association gestionnaire ? Qui est propriétaire des bâtiments ?	
3. Combien d'élèves sont accueillis ? Combien de classes ? Quelle répartition ? Toutes les classes sont-elles sous contrat ?	
4. Y'a-t-il des classes préparatoires ? Si oui, hors ou sous contrat ?	
5. Combien d'enseignants exercent dans l'établissement ?	
6. Combien de personnels non enseignants sont salariés ? Qui dispense les enseignements religieux ?	
7. Qui est le directeur de l'établissement ? Depuis quand ?	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
8. Des assemblées générales sont-elles tenues ? � quel rythme ? Font-elles l'objet d'un compte-rendu ?	
9. L'association perçoit-elle des subventions dont le montant total dépasse 153 000� par an ? Si oui, souscrit-elle à l'obligation de publication des comptes annuels ?	
II. Organisation et tenue de la comptabilité	
1. Quelle est la composition de l'équipe comptable ? Ancienneté/ compétence des titulaire(s) ? ETP/ temps partiel ? Le service est-il suffisamment dimensionné par rapport à l'activité ?	
2. Quelle méthode d'enregistrement comptable est mise en place dans l'établissement (comptabilité d'engagement ou comptabilité de trésorerie) ?	
3. Quel est le logiciel comptable utilisé ? Des modules spécialisés existent-ils ? Si oui, la communication entre les modules permet-elle de garantir l'intégrité des données transmises ?	
4. Le PCG est-il respecté ? Utilisation d'une nomenclature spécifique ?	
5. Décrire l'organisation de la saisie des écritures en comptabilité générale (périodicité, pièces comptables, archivage....)	
6. Une comptabilité analytique est-elle également tenue ? Comment se fait la ventilation des comptes ? Les comptes font-ils apparaître distinctement les opérations du secteur placé sous contrat (obligation prévue à l'article R442-19 du code de l'�ducation) ?	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
7. En cas de pluralité des cycles (�cole, coll�ge, lycée) les comptes sont-ils individualisés par établissement ?	
8. Mise en place d'un arrêté comptable ? Quelle périodicité ? (annuelle, mensuelle, arrêté de situation intermédiaire) ?	
9. Des rapprochements bancaires sont-ils effectués ? � quel rythme ? Décrire l'organisation en place	
10. Qui est habilité à signer des chèques ? Emettre des virements ?	
11. L'établissement a-t-il recours à des prestataires extérieurs pour sa comptabilité (expert comptable, commissaire aux comptes, gestionnaire de payes...) ?	
12. L'établissement a-t-il connaissance de son obligation de dépôt de comptes de résultats auprès du DD/DRFiP ? Qui est chargé d'effectuer ce dépôt ?	
13. L'organisme perçoit-il des subventions affectées à une dépense déterminée (exemple : achat de livres) ? Si oui, produit-il un compte rendu financier chaque fois que nécessaire ?	
14. L'établissement est-il habilité à percevoir de la taxe d'apprentissage ? Si oui, est-elle suivie dans une rubrique spéciale ?	
15. Décrire le dispositif de maîtrise des risques/contrôle interne mis en place / Quelles sont les opérations de supervision en ce qui concerne les opérations comptables ?	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
Participations publiques	
1. L'établissement est-il en possession des délibérations des collectivités fixant le montant des forfaits versés pour les années auditées ? Si oui, les fournir	
2. Qui est en charge de la réception et la conservation des courriers d'attribution des versements publics ?	
3. Comment est communiqué le nombre d'élèves accueillis dans l'établissement permettant de calculer le montant des forfaits d'externat ? � quel rythme le nombre d'élève est-il actualisé ? Est-il communiqué via le rectorat ou directement par l'établissement ?	
4. Comment l'établissement s'assure-t-il que les participations publiques servent à couvrir uniquement les dépenses d'externat ? (pas des dépenses d'investissement ni de dépenses d'enseignement religieux)	
5. Décrire le processus de commande (demande d'achat, bon de commande, livraisons, service fait, mandatement). Qui passe les commandes et qui les réceptionne ?	
6. Décrire le circuit de la dépense (prise en charge, exécution, séparation des tâches...) ?	
7. Qui assure le visa des ordres de paiement ? Selon quelle fréquence ?	
8. Le cas échéant, comment est organisé le suivi des marchés publics ?	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
9. Comment est organisé le suivi de la paye et des frais de déplacement ?	
10. Décrire le dispositif de maîtrise des risques/contrôle interne mis en place sur ces points.	
Contributions des familles	
1. Qui fixe le tarif des contributions ? Est-il voté ? Revu annuellement ? Sur quelle base est-il calculé ? (est-il établi à partir des besoins réels de l'établissement pour la part des frais devant être couverts par les contributions ou est-ce un montant forfaitaire revalorisé)	
2. Qui est chargé de transmettre les avenants financiers à la Préfecture (ou à la DSDEN) ?	
3. En cas de barème de contribution dégressif, quels sont les justificatifs demandés aux familles pour justifier de leur situation (avis d'imposition, livret de famille...) ?	
4. Qui est chargé du contrôle de cohérence entre les justificatifs fournis et la catégorie familiale retenue ?	
5. Quelle est la politique en cas de non-présentation des justificatifs ? Quelle est la catégorie familiale alors appliquée ?	
6. Le nombre d'enfants au sein du foyer est-il pris en compte ? L'établissement a-t-il une politique particulière si plusieurs enfants d'un même foyer sont scolarisés au sein de l'établissement ? D'autres éléments pris en compte pour le calcul de la contribution ?	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
7. Décrire l'organisation du recouvrement amiable et contentieux au sein de l'établissement.	
8. Le montant des créances irrécouvrables est-il important ? (� corroborer avec la comptabilité)	
9. Y'a-t-il des remises ou annulations ? Comment sont-elles justifiées ? (notamment par un vote du CA)	
Rémunération des enseignants	
1. Qui s'occupe de la gestion de la paye ? Quelles sont les tâches spécifiques dédiées à cette mission ?	
2. Quelle est l'organisation en place permettant de transmettre les motifs d'absences ? Pour les congés / congés maladie / journées de formation ?	
3. Quelles sont les modalités de transmission au rectorat (quel interlocuteur, quel logiciel) ?	
4. Quelle est la proportion de professeurs n'assurant pas un service complet ? Quelle est la procédure pour demander un temps partiel ? Qui valide les demandes ?	
5. Quelle est la procédure en ce qui concerne les heures supplémentaires ? Sont-elles suivies dans un logiciel spécifique ? Ce logiciel permet-il un transfert automatique vers les services de paye ?	
Rémunération du personnel non-enseignant	

AUDIT

Établissement d'enseignement privé sous contrat avec l'État

Auditeur : Ingrid Berqué, auditrice 27/ Dimitri Boyer, auditeur 76

Date :

Audité : Chef d'établissement de l'établissement Saint-Adjutor

QUESTION DE L'AUDITEUR	RÉPONSES DU CHEF D'ÉTABLISSEMENT
1. Qui s'occupe de la rémunération du personnel non-enseignant ? Sous quelles modalités ?	
2. Qui s'occupe de l'enseignement pastoral / cultuel ? Est-ce un salarié ou un bénévole ? Les professeurs participent-ils ?	
3. En cas de salarié pour l'enseignement pastoral, comment vous assurez-vous que sa rémunération ne provient pas de forfaits publics ?	
Gestion de l'actif	
1. Avez-vous engagé des dépenses importantes concernant l'actif immobilisé au cours des dernières années ? Si oui, avec quelle méthode de financement (provisionnement de la contribution des familles en vue de grosses réparations des bâtiments, par exemple) ?	
Divers	
1. Quels sont les problèmes passés ou en cours rencontrés par l'établissement ? Points particuliers que l'audit� souhaite porter à la connaissance de l'auditeur ?	