

## **R-04-004**

### **RECOMMANDATION RELATIVE AU CONTROLE DE GESTION**

#### **PREAMBULE**

1. Existe-t-il un suivi au niveau de l'exécution des dépenses, en liaison avec la réalisation de l'activité, comparativement aux prévisions établies ?

1

2. Existe-t-il un contrôle de gestion pour permettre d'évaluer la pharmacie ?

2

3. Existe-t-il un suivi constant sur tous les niveaux :

3.1. achats ?

3.1

3.2. stocks ?

3.2

3.3. dépenses ?

3.3

3.4. distribution ?

3.4

3.5. réception ?

3.5

Le contrôle de gestion comprend l'analyse financière et le contrôle budgétaire.

#### **1. ANALYSE FINANCIERE**

4. Le pharmacien procède-t-il à une analyse financière ?

4

5. Cette analyse permet-elle de situer la pharmacie dans son environnement ?

5

5.1. Le budget de la pharmacie est-il comparé au budget global de l'établissement de santé ?

5.1

5.2. Le budget de la pharmacie est-il comparé au budget pharmacie d'autres établissements de santé de taille et de structure analogues ?

5.2

Notes personnelles

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1	2	3	4	NA
1	totalement réalisé			
2	partiellement réalisé			
3	en cours de réflexion			
4	non réalisé			
NA	non applicable			

6. Cette analyse permet-elle d'évaluer dans le temps la pharmacie ?
- 6.1. Existe-t-il des historiques des situations de la pharmacie sur plusieurs exercices qui permettent de tracer l'évolution et d'apporter des correctifs sur les points faibles ?
- 6.2. Une analyse des consommations des produits gérés par la pharmacie est-elle réalisée :
- 6.2.1. par secteur pharmaceutique ?
- 6.2.2. par service et/ou par centre de responsabilité ?
7. Cette analyse permet-elle d'établir les prévisions budgétaires ?
- 7.1. Un profil prévisionnel est-il établi en tenant compte des tendances, des évolutions et des éléments nouveaux ?

6	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.2.1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6.2.2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7.1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Notes personnelles

## 2. CONTROLE BUDGETAIRE

8. Le pharmacien effectue-t-il un suivi des lignes et comptes budgétaires qu'il gère par délégation ?
9. Ce suivi est-il régulier et systématique ?
10. La situation budgétaire est-elle consultée au moment des commandes, de manière à connaître le disponible et à évaluer les commandes en fonction des budgets prévisionnels et des budgets engagés ?
11. Le suivi est-il effectué de façon hebdomadaire, mensuelle ou cumulée ?
12. Le pharmacien effectue-t-il un suivi mensuel par centre de responsabilité et contrôle-t-il les écarts par rapport aux budgets prévisionnels ?
13. En fonction de ces éléments, le pharmacien intervient-il auprès des prescripteurs et des responsables administratifs pour les informer des écarts constatés et de leurs motifs ?
14. Des actions correctrices à effectuer sont-elles définies ?

8	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
10	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
11	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
12	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
13	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
14	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	1	2	3	4	NA
1	totalement réalisé				
2	partiellement réalisé				
3	en cours de réflexion				
4	non réalisé				
NA	non applicable				

15. Ce contrôle budgétaire se fait-il à partir des données organisées en tableaux de bord, ratios, statistiques, indicateurs d'activité ?

15

16. Existe-t-il des tableaux de bord ?

16

17. Les tableaux de bord comportent-ils :

17.1. le suivi des engagements, des consommations, des stocks par secteur pharmaceutique ?

17.1

17.2. les écarts constatés ?

17.2

17.3. le palmarès des services ?

17.3

17.4. le suivi par classe pharmacologique ?

17.4

17.5. le suivi des produits onéreux ?

17.5

18. Des indicateurs d'activité ont-ils été mis en place :

18.1. nombre de lignes de commandes pour l'activité approvisionnement ?

18.1

18.2. nombre de lignes de distribution pour l'activité magasinage ?

18.2

18.3. nombre de lignes de réceptions pour l'activité réception ?

18.3

18.4. le ratio consommation annuelle / stock moyen pour la rotation du stock ?

18.4

18.5. le ratio stock moyen / consommation moyenne annuelle pour la couverture moyenne du stock ?

18.5

Notes personnelles

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1	2	3	4	NA
1	totalement réalisé			
2	partiellement réalisé			
3	en cours de réflexion			
4	non réalisé			
NA	non applicable			