



## CONSEIL D'ADMINISTRATION

SÉANCE DU 29 NOVEMBRE 2018

### RÉSOLUTION n°2018 - 11

**Relative à la validation du plan d'actions 2018-2019 du contrôle interne comptable et budgétaire établi sur la base de la cartographie des risques comptables et budgétaires**

Le Conseil d'administration,

- vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable, pris en application de l'article 2015 du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;
- sur le rapport du Directeur général et de l'Agente comptable principal concernant le contrôle interne comptable et budgétaire et après en avoir délibéré ;

Approuve le plan d'actions 2018-2019 du contrôle interne comptable et budgétaire ci-joint, établi sur la base de la cartographie des risques comptables et budgétaires.

Le Président du Conseil d'administration

Jean-Yves CAULLET

## Plan d'actions du contrôle interne comptable et budgétaire (CICB) 2018-2019

Processus	Actions	Référence PA	Acteurs concernés	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions
Recettes	1. Audit du processus recettes	PA-1	ACP/ACS/DEF/DCBS	31/06/2018	Lancement de l'audit en octobre 2018
	2. Suivi des plans de contrôle hiérarchisé de la recette (ACS/ACP)	PA-2	ACP/ACS	31/01/2019	Les résultats des contrôles effectués au cours de l'année par les départements recettes sont obtenus à l'issue de l'exercice comptable
	3. Elaborer l'échelle de maturité de la gestion des risques (EMR) sur le processus "Recettes"	PA-3	ACP/DEF/DRH	30/09/2018	Action à réaliser à l'issue de l'audit sur les recettes de l'ONF
Recettes et dépenses	1. Réaliser l'audit interne de l'ACS Midi Méditerranée	PA-4	ACP	30/09/2019	Audit à planifier par l'ACP (calendrier, champ d'intervention, sujets spécifiques)
	2. Réaliser l'audit interne de l'ACS Auvergne-Rhône-Alpes	PA-5	ACP	30/06/2019	Audit à planifier par l'ACP (calendrier, champ d'intervention, sujets spécifiques)
Dépenses	1. Plan de contrôle hiérarchisé de la dépense (ACS/ACP)	PA-6	ACP/ACS	31/12/2018	Plan de contrôle validé par la DGFIP et plan de contrôle pour chaque ACS validé et signé par l'ACP Mettre à jour le plan avec les données 2018
	2. Contrôle et sécurisation des habilitations	PA-7	DEF/DCBS	31/12/2019	Grille de séparation des fonctions
Paie des salariés	1. Suivi de la mise en place du contrôle allégé en partenariat (CAP) pour la DG et la DT SEINO	PA-8	ACP/ACS/DEF/DRH	31/01/2019	Analyse et restitution des résultats des contrôles
	2. Suivi des travaux liés à la sécurisation de la paie des salariés et concordance avec les travaux d'audit interne réalisés	PA-9	ACP/ACS/DEF/DRH	31/12/2019	Identification par le chargé de mission des risques sur les principaux processus de la paie des salariés
	3. Sécurisation des habilitations et délégations	PA-10	DEF/DCBS	31/12/2019	Grille de séparation des fonctions et habilitations
Paie des fonctionnaires	1. Bilan de la mise en place des contrôles comptables ACP/ACS 2018	PA-11	ACP/ACS	30/06/2019	
	2. Suivi des habilitations informatiques	PA-12	ACP/ACS	30/09/2019	Grille de séparation des fonctions et habilitations
Animation et pilotage	1. Mise à jour continue de l'organigramme fonctionnel nominatif (OFN) du réseau comptable (ACS/ACP)	PA-13	ACP/ACS	30/09/2019	Avancement à 80% des OFN comptables
	2. Retours sur expériences des OFN des réseaux ordonnateurs reçus et mise à jour si nécessaire	PA-14	DC et une DT	30/09/2019	
	3. Établir les organigrammes fonctionnels budgétaires	PA-15	DEF/DCBS	30/09/2018	Diffusion de guides et réunions d'informations via Skype
	4. Établir les organigrammes fonctionnels des directions	PA-16	DFRN/DCBS/RH/SI	30/09/2018	Diffusion de guides et réunions d'informations via Skype
	5. Actualiser le plan de contrôle interne comptable et moderniser les outils de restitution des contrôles	PA-17	ACP/ACS	30/06/2019	En lien avec le département comptabilité de l'ACP
	6. Actualisation de la cartographie des risques comptables et budgétaires au 31/12/2018	PA-18	Toutes les directions centrales	30/09/2018	Actualisation réalisée au 30/09/2018
	7. Répondre au questionnaire de qualité comptable 2019 dans le cadre de la revue de qualité comptable et financière réalisée par les ministères de tutelles	PA-19	ACP/DEF/DCBS	30/09/2019	Application de la circulaire annuelle relative à la gestion budgétaire et comptable des organismes publics pour 2018
	8. Suivre l'état d'avancement des actions mises en œuvre suite aux recommandations des CAC lors de la revue du contrôle interne sur les comptes de 2018	PA-20	ACP/DEF/DCBS	15/02/2019	Suivi des actions à réaliser suite à la réunion de synthèse 2018 des CAC
ACP : agence comptable principale ; ACS : agence comptable secondaire ; DEF/DCBS : Direction économique financière et des systèmes d'information ; DCBS : direction commerciale bois et services ; DFRN : Direction forêts et risques naturels ; SIAAJ : Service de l'inspection, de l'audit et des affaires juridiques (anciennement SIQA) ; DRH : Direction des ressources humaines.					
Nouvelles actions 2018/2019					