



CONSEIL D'ADMINISTRATION

SÉANCE DU 28 NOVEMBRE 2019

RÉSOLUTION n°2019 – 13

Relative à la validation du plan d'actions 2019-2020 du contrôle interne comptable et budgétaire établi sur la base de la cartographie des risques comptables et budgétaires

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 ;

Le Conseil d'administration,

Approuve le plan d'actions 2019-2020 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) 2019-2020

Processus	Actions	Référence PA	Acteurs concernés	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	% avancement 2018/2019
Recettes	1. Audit du processus recettes et plan d'actions	PA-1	ACP/ACS/DEFSI/DCBS	30/06/2020	Audit de la chaîne recettes effectué en 2019	50%
	2. Suivi des plans de contrôle hiérarchisé de la recette (ACS/ACP)	PA-2	ACP/ACS	31/01/2020	Les résultats des contrôles des départements recettes sont obtenus à l'issue de l'exercice comptable mais sont réalisés de manière continue	100%
	3. Elaborer l'échelle de maturité de la gestion des risques (EMR) sur le processus "Recettes"	PA-3	ACP/DEF/DRH	26/09/2019	Action à réaliser à l'issue de l'audit sur les recettes de l'ONF	100%
Recettes et dépenses	1. Réaliser l'audit interne de l'ACS Midi Méditerranée	PA-4	ACP	30/09/2020	Actions 2018/2019 reportée Audit à replanifier par l'ACP (calendrier, champ d'intervention, sujets spécifiques)	
	2. Réaliser l'audit interne de l'ACS Grand Est	PA-5	ACP	30/06/2019	Action 2018/2019 : audit ACS AURA prévu Compte tenu du contexte changement d'ACS : audit GE pour 2019/2020	
	3. Audit de l'ANET	PA-6	SIAAJ	31/10/2019		50%
	4. Revue des habilitations et des délégations correspondantes	PA-7	DEFSI	31/12/2019	Grille de séparation des fonctions	
Dépenses	1. Contrôle hiérarchisé de la dépense (ACS/ACP)	PA-8	ACP/ACS	01/01/2021	Plans de contrôle initialement validés par la DGFIP et plans de contrôle pour chaque ACS validé et signé par l'ACP mais retard dans la mise en œuvre	
Paie de droit privé	1. Saisie des congés RTT en agence travaux (chantier 1)	PA-9				
	2. Mise en place d'un contrôle orienté par les ordonnateurs et d'un CAP (chantier 2)	PA-10	ACP/ACS/DEF/DRH		Audits, plan d'actions, suivi des recommandations, signature des conventions de CAP	
	3. Centralisation post paie et VLU (chantier 3)	PA-11	ACP/ACS/DEF/DRH	31/12/2019	test début octobre 2019	
	4- Gestion précompte et rapprochement IJ et DCN événementielle (chantier 4)	PA-12	ACP/ACS/DEF/DRH	01/01/2020	Mise en place d'un tableau de bord permettant le suivi des IJSS	
	5- Gestion des titre restaurant (chantier 5)	PA-13	ACP/ACS/DEF/DRH			
	6-Externalisation édition BP- dématérialisation (chantier 6)	PA-14	DRH			
	7- production de la paie des DR par un CSP PNP (chantier 7)	PA-15	ACP/ACS/DEF/DRH			
	8. Compte tenu de la Convention Collective Nationale, retour à un contrôle exhaustif par le réseau comptable avec élaboration d'un guide ACP et un suivi de la mise en oeuvre	PA-16	ACP/ACS/DEF/DRH	31/12/2019	Analyse et restitution des résultats des contrôles	100%
	9-Détailler le processus de la paie en identifiant notamment le processus IJSS	PA-17	ACP/ACS/DEF/DRH	01/01/2020		
	10-. Suivi des habilitations et délégations	PA-18	DEFSI	31/12/2019	Grille de séparation des fonctions et habilitations	

Processus	Actions	Référence PA	Acteurs concernés	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	% avancement 2018/2019
Paie des fonctionnaires	1. Bilan de la mise en place des contrôles comptables ACP/ACS 2019	PA-19	ACP/ACS	31/12/2019		
	2. Suivi des habilitations informatiques	PA-20	ACP/ACS	30/09/2019	Grille de séparation des fonctions et habilitations	
Animation et pilotage	1. Actualiser le plan de contrôle interne comptable et modéliser un outil de restitution des contrôles pour l'ensemble du réseau comptable	PA-21	ACP/ACS	01/03/2020	Actions 2018 ; report d'échéance . Test à l'ACP de l'outil de suivi pour une mise en oeuvre en 2020 dans le réseau comptable	50%
	2. Actualisation des organigrammes fonctionnels nominatifs (OFN) du réseau comptable (ACS/ACP)	PA-22	ACP/ACS	30/09/2019	Avancement à 100% des OFN comptables et 100% DESFI	100%
	3. Retours sur expériences des OFN des réseaux ordonnateurs reçus et mise à jour si nécessaire	PA-23	DC et une DT	30/09/2019	Reporté 2020	
	4. Établir les organigrammes fonctionnels budgétaires	PA-24	DEFSI	30/09/2020	Action reportée Diffusion de guides et réunions d'informations via Skype	
	5. Déploiement de la démarche du CICB en territoires	PA-25	DFRN/DCBS /RH/SI	30/09/2018	Actions reportée Diffusion de guides et réunions d'informations via Skype	
	7. Actualisation de la cartographie des risques comptables et financiers au 31/12/2019	PA-26	Toutes les directions centrales	30/09/2020	Actualisation réalisée au 30/09/2019	100%
	8. 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-27	ACP/DEFSI	30/09/2020	Application de la circulaire annuelle relative à la gestion budgétaire et comptable des organismes publics pour 2020	100%
	9. 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 2019	PA-28	ACP/DEFSI	15/02/2020	Suivi des actions à réaliser suite à la réunion de synthèse 2019 des CAC	100%
	10. Ajouter le processus "Forêt"	PA-29	ACP/DEFSI/DFRN	01/01/2020		
	ACP : agence comptable principale ; ACS : agence comptable secondaire ; DEFSI : 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 ; DRH : Direction des ressources humaines.					
	Nouvelles actions 2019/2020					