



CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du 30 novembre 2017

RÉSOLUTION N°2017 – 20

Relative à la validation du plan d'actions 2017-2018 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 après en avoir débattu ;

Le Conseil d'administration,

Donne un avis favorable sur le plan d'actions 2017-2018 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) 2017-2018

Processus	Actions	Acteurs concernés	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	% avancement 2016-2017	% avancement 2017/2018
tout processus	1. Mettre à jour l'organigramme fonctionnel nominatif (OFN) pour le réseau comptable (ACS/ACP) suite à la réorganisation territoriale	ACP/ACS	30/11/2017			
	2. Etablir les organigrammes fonctionnels nominatifs des réseaux ordonnateurs	DC et une DT	30/06/2018			
	3. Etablir les organigrammes fonctionnels budgétaires	DEFSI	30/09/2018			
	4. Actualiser le plan de contrôle interne comptable	ACP/ACS	30/06/2018	Reprise d'une action N-2 non réalisée	-	
Paie des fonctionnaires	1. Formalisation d'un référentiel de contrôle interne comptable (RIC) de la paie des fonctionnaires	ACP/ACS/DEF/DRH	30/06/2017	Reprise d'une action N-2 non réalisée	-	
	2. Bilan de la mise en place des contrôles comptables ACP/ACS 2016	ACP/ACS	30/06/2017		-	
	3. 1. Etude de faisabilité d'une expérimentation de démarche de contrôle allégé en partenariat (CAP) 3.2. Audit de la paie DG en vue de l'expérimentation contrôlée allégé en partenariat	ACP	30/06/2017	Réponse de la DGFP sur la faisabilité de cette démarche	100%	
Paie de droit privé	1. Suivi de la mise en place du contrôle allégé en partenariat (CAP) pour la DT RA et DT BCA	ACP/ACS/DEF/DRH	30/06/2017	Analyse et restitution des résultats des contrôles des ACS aux CSRHT, la DRH et à l'ACP Résultats des contrôles de l'ex BCA transmis au CRHT sans synthèse de la part de l'ACS eis ans transmission à l'ACP et la DRH	25%	
	2. Réalisation des audits conjoints IG/ACP sur le processus "Paie privée" de la DT Lorraine et DT Alsace + DG et DR La Réunion	ACP/ACS/DEF/DRH/G	31/12/2016	audits réalisés	100%	
	3. Réalisation d'audits sur les 5 nouvelles DT (Grand Est, Bourgogne Franche comté, Auvergne Rhône Alpes, Midi Méditerranée et Centre Ouest Aquitaine)	ACP/ACS/DEF/DRH/G	30/06/2018		-	
	4. Suivi de la mise en place du contrôle allégé en partenariat (CAP) pour les DT IDFNO, FC, COAL, MED, LOR, ALS et la DR La Réunion et à la DG	ACP/ACS/DEF/DRH/G	31/12/2017	analyse des restitutions des échantillons trimestriels ACS sauf pour la Réunion qui a retardé la mise en oeuvre de la convention	-	
Dépenses	1. Mise en place du contrôle hiérarchisé de la dépenses (CHD) dans le cadre de la dématérialisation	ACP/ACS	31/12/2017	action n-1 reportée	-	
	2. Validation et suivi des plans de contrôle hiérarchisé de la dépense (ACS/ACP)	ACP/ACS	31/12/2017	Plan de contrôle validé par la DGFP et plan de contrôle pour chaque ACS validé et signé par l'ACP Nécessité de relaire un plan de contrôle en fonction des données 2017	50%	
Recette	1. Mise en place du contrôle hiérarchisé de la recette (ACS/ACP)	ACP/ACS	31/12/2017	Constitution d'un groupe de travail ACP/ACS en 2016 - journée de formation ACS le 20/09/2016	100%	
	2. Validations des plans de contrôle hiérarchisé de la recette (ACS/ACP)	ACP/ACS	31/12/2017		100%	
	3. Suivi des plans de contrôle hiérarchisé de la recette (ACS/ACP)	ACP/ACS	31/01/2018		-	
Tous les processus Recette et Dépense (hors paie)	4-Audit du processus " ventes groupées "	ACP/ACS/DEFS/IDCBS	31/06/2018			
	1. Poursuite des travaux engagés dans le cadre de la dématérialisation des factures dépenses et recettes	DEF/ACP	31/12/2017		100%	
Animation et pilotage	2. Sécurisation des habilitations et délégations en lien avec le processus de mobilité RH à sécuriser	DEFSI	31/12/2017			
	1. Actualisation de la cartographie des risques comptables et financiers au 31/12/2016	Toutes les directions centrales	30/09/2017	Démarche d'élaboration de la cartographie des risques comptables et financiers 2016 approuvée par le COPIL CICF du 07/09/2017 - Actualisation réalisée au 31/12/2016	100%	
	2. Elaborer l'échelle de maturité de la gestion des risques (EMR) 2015 sur le processus "Recette"	ACP/DEF/DRH	30/09/2018	Action n-1 reportée ou annulée? attente de la circulaire budgétaire 2018 pour confirmer que l'EMR n'est plus obligatoire	-	
	3. Répondre au questionnaire de qualité comptable 2016 dans le cadre de la revue de qualité comptable et financière réalisée par les ministères de tutelles	ACP/DEF	30/09/2018	Application de la circulaire annuelle relative à la gestion budgétaire et comptable des organismes publics pour 2018	100%	
Animation et pilotage	4. Suivre l'état d'avancement des actions mises en oeuvre suite aux recommandations des CAC lors de la revue du contrôle interne portant sur les comptes de 2016	ACP/DEF	15/02/2017	Actualiser le tableau de suivi des actions transmis par les CAC suite à la réunion de synthèse 2016	%	
	1. Réaliser l'audit interne de l'ACS Guyane- Guadeloupe-Martinique	ACP	30/06/2018	Reprise d'une action N-2 non réalisée Audit à planifier par l'ACP et la DEFSI	-	
	2. Réaliser l'audit interne de l'ACS Midi Méditerranée	ACP	31/01/2018	Audit à planifier par l'ACP	-	
ACP: agence comptable principale; ACS: agence comptable secondaire , DEFSI : Direction économique financière et des systèmes d'information ; DCBS: direction commerciale bois et services.						
Nouvelles actions 2017/2018						