



## CONSEIL D'ADMINISTRATION

Séance du 8 décembre 2016

### RÉSOLUTION N°2016 - 17

**Relative à la validation du plan d'actions 2016-2017 du contrôle interne comptable et financier établi sur la base de la cartographie des risques financiers et comptables**

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'Agent comptable principal concernant le contrôle interne comptable et financier et après en avoir délibéré ;

Approuve le plan d'actions 2016-2017 du contrôle interne comptable et financier ci-joint, établi sur la base de la cartographie des risques comptables et financiers.

Le Président du Conseil d'administration

Jean-Yves CAULLET

## Plan d'actions du contrôle interne comptable et financier (CICF) 2016-2017

Processus	Actions	Acteurs concernés	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	% avancement 2016-2017
Tous processus	1. Mettre à jour l'organigramme fonctionnel nominatif (OFN) pour le réseau comptable (ACSI/ACP)	ACFIACS	30/09/2017	Le modèle 2016 d'OFN a été diffusé aux ACS début juin 2016 et est en cours d'actualisation	9%
	2. Actualiser le plan de contrôle interne comptable	ACFIACS	30/09/2017		*
Paie des fonctionnaires	1. Formalisation d'un référentiel de contrôle interne comptable (RCC) de la paie des fonctionnaires	ACFIACS /DEFS/DRH	30/06/2017	Reprise d'une action N-1 non réalisée	*
	2. Bilan de la mise en place des contrôles comptables ACFIACS 2016	ACFIACS	30/06/2017		*
	3. Etude de faisabilité au titre d'une expérimentation d'une démarche de contrôle allégé en partenariat (CAP)	ACFIACS	30/06/2017		*
Paie de droit privé	1. Suivi de la mise en place du contrôle allégé en partenariat (CAP) pour les deux DT pilotés	ACFIACS /DEFS/DRH	30/06/2017	analyse des restitutions des échantillons trimestriels ACS	*
	2. Réalisation des audits conjoints ICI/ACP sur le processus "Paie privée" de la DT Lorraine et DT Alsace + DG et DR La Réunion	ACFIACS/DEFS /DRH/SIQA	31/12/2016		*
	3. Suivi de la mise en place du contrôle allégé en partenariat (CAP) pour le reste des DT et pour la DG	ACFIACS/DEFS /DRH/SIQA	31/12/2017	A fin septembre 2016 : 7 DT auditées, 4 avis favorables DGFP, 2 demandes d'avis DGFP en cours	*
Dépenses	1. Mise en place du contrôle hiérarchisé de la dépenses (CHD) dans le cadre de la dématérialisation	ACFIACS	31/12/2017		*
	2. Validation et suivi des plans de contrôle hiérarchisés de la dépenses (ACSI/ACP)	ACFIACS	31/12/2017		*
Recette	1. Mise en place du contrôle hiérarchisé de la recette (ACSI/ACP)	ACFIACS	31/12/2016	Constitution d'un groupe de travail ACFIACS en 2016 - journée de formation ACS le 20/09/2016	*
	2. Validations et suivi des plans de contrôle hiérarchisés de la recette (ACSI/ACP)	ACFIACS	31/12/2017		*
Tous les processus Recette et Dépense (hors paie)	3. Réalisation de l'audit du processus "Concession" en partenariat avec les services d'audit ordonnateur	DEFS/ACP	31/12/2017	Audit à planifier	
	4. Réalisation de l'audit du processus "Travaux forestiers" en partenariat avec les services d'audit ordonnateur	DEFS/ACP	31/12/2017	Audit à planifier	
	1. Poursuite des travaux engagés dans le cadre de la dématérialisation des factures dépenses et recettes	DEFS/ACP	31/12/2017		*
	4. 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 2014 approuvée par le COPIL CICF du 11/06/2015 - Actualisation réalisée au 31/12/2015	*
Animation et pilotage	2. Elaborer l'échelle de maturité de la gestion des risques (EMR) 2015 du sous-processus "Concessions" (processus "Recette")	ACFIACS /DRH	30/09/2017	Pour mémoire, EMR "Organiser et la fin d'exercice et la clôture des comptes" transmise en septembre 2016	*
	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	ACFIACS /DRH	30/09/2017	Application de la circulaire annuelle relative à la gestion budgétaire et comptable des organismes publics pour 2016	*
Animation et pilotage	4. Suivre l'état d'avancement des actions mises en œuvre suite aux recommandations des CAC lors de la revue du contrôle interne portant sur les comptes de 2016	ACFIACS /DRH	15/02/2017	Actualiser le tableau de suivi des actions transmis après les CAC suite à la réunion de synthèse 2016	*
	1. Réaliser l'audit interne de l'ACS 74 (Guyane, Guadeloupe, Martinique)	ACP	31/12/2017	Audit à planifier par l'ACP	*

ACP = Agence comptable principale ; ACS = Agence comptable secondaire ; DEFS = Direction économique, financière et des systèmes d'information ; DRH = Direction des ressources humaines et SQA = Service de l'inspection de la qualité et des audits