

# Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Plan d'action  
2024

Pour validation au CA du 15/12/2023



## Plan d'action CICB 2024 Validé par le Comité de Gouvernance

Priorité de traitement	
<b>1</b>	Prioritaire
<b>2</b>	A traiter
<b>3</b>	Subsidiaire

Mise à jour le 30/11/2023

Cycle	Processus	N° du risque	Libellé du risque	Actions	Levier	Priorité de traitement	Acteurs concernés		Échéance prévue
							Services	Service porteur	
Immobilisations	Opérations d'inventaires	R-IMM-2023-004	Retard dans la prise en charge des immobilisations en raison de l'absence d'information sur l'inventaire physique	Prendre en charge la saisie de l'inventaire physique à l'agence comptable	Organiser	1	AC / Tous les CRB	AC	31/12/2024
Opérations RH	Décision de recrutement	R-ORH-2023-004	Recrutement au-delà de nos moyens budgétaires et supports ETPT (hors OPE)	Mettre en place un suivi prévisionnel nominatif des ETPT par individus pour les contractuels BIATSS (service/financement/besoin permanent/sur projet ...)	Organiser	1	DRH/CAP	CAP	31/03/2024
Opérations RH	Décision de recrutement	R-ORH-2023-004	Recrutement au-delà de nos moyens budgétaires et supports ETPT (hors OPE)	Suivi contractuels étudiants par nombre de contrat et volume horaire plutôt que volume budgétaire	Organiser	1	DAF - Budget	DAF	31/12/2024
Opérations RH	Décision de recrutement	R-ORH-2023-004	Recrutement au-delà de nos moyens budgétaires et supports ETPT (hors OPE)	Formaliser/réviser le processus de recrutement des contractuels BIATSS	Organiser	1	DRH / DAF	DRH	31/12/2024
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	R-CPC-2023-008	Inadaptation des contrôles par rapport aux enjeux financiers	Mettre en place un Contrôle Sélectif de la Dépense sur les frais de déplacement en référence aux DP 2023 et un contrôle a posteriori	Organiser	1	AC-PDP	AC	31/03/2024
Opérations pluriannuels	Clôture d'une opération	R-OPL-2023-001	Prescription de la créance sur les OPPA Non production des pièces justificatives ou hors délai (non atteinte de l'assiette, non transmission d'un rapport scientifique, incertitude sur PJ éligible, respect des calendriers...).	Mettre en place un contrôle régulier de la fin d'échéance d'une opération à partir de GFC opération	Organiser	1	DAF / AC	AC	30/06/2024
Recettes	Recouvrement et encaissement	R-REC-2023-009	Absence de compensation légale <i>Paiement d'une aide à un tiers alors qu'il est débiteur d'UBM</i>	Mettre en place un système d'alerte entre le pôle comptable et le pôle fournisseurs.	Organiser Documenter Tracer	1	AC / PF	AC	30/06/2024
Opérations de fin d'exercice	Etats financiers - Comptabilité générale	R-OFE-2023-001	Absence d'impact en comptabilité budgétaire et comptable	Mettre en place un suivi régulier d'apurement des comptes d'attente	Organiser	1	AC / PC / Ordonnateur	AC	30/06/2024
Transverse	Environnement et organisation du CICB	R-TRA-2023-005	Absence de pilotage du CICB (suivi de la maturité du dispositif)	Mettre en place un tableau de bord pour piloter le CICB - indicateurs	Piloter	1	CAP	CAP	31/12/2024
Budget	Pilotage budgétaire	R-BUD-2023-004	Absence de pilotage budgétaire du 914	Lancer une réflexion sur l'organisation du CRB (GT) - revoir les organisations financières, nommer un responsable, assurer le suivi ...	Organiser	1	DAF / CAP / DRH / DGS	DAF	31/12/2024

Cycle	Processus	N° du risque	Libellé du risque	Actions	Levier	Priorité de traitement	Acteurs concernés		Échéance prévue
							Services	Service porteur	
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	R-ORH-2023-006	Données RH incomplètes ou erronées ayant une incidence sur la paie et le pilotage	Disposer d'un logiciel de paie intégré au SIRH	Organiser	2	DRH / AC / DAF / DGS / CAP	DRH	31/12/2024
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	R-ORH-2023-007	Manquement de la signature ou absence de conformité des pièces justificatives <i>Risque de payer un agent qui finalement ne signera pas son contrat de travail car n'accepte pas les conditions =&gt; trop-perçu</i>	Réaliser une communication à la DRH sur l'obligation de produire des PJ signées	Organiser Documenter	2	AC-PDP / DRH / composantes / instituts	AC	30/06/2024
Opérations RH	Régularisation des paies	R-ORH-2023-015	Génération des trop-perçus dus au demi-traitement ou traitement complet en fonction des droits de l'agent en raison de la gestion tardive des arrêts maladie par la DRH	Systématiser un contrôle conjoint AC-DRH pour éviter les trop perçus dus aux demi traitement	Organiser	2	AC-PDP / DRH	AC	30/06/2024
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	R-ORH-2023-008	Erreur d'imputation budgétaire de la masse salariale des agents	Mettre en œuvre/formaliser un contrôle pour assurer la bonne imputation budgétaire de la masse Salariale (CRB/code analytique/destination/opé ...) entre la DAF et la DRH	Organiser	2	DRH / DAF	DAF	30/06/2024
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	R-ORH-2023-013	Insuffisance des crédits sur les OPE et les CRB Insuffisance de crédits disponibles en fin d'année	Formaliser le contrôle permettant de s'assurer de la suffisance des crédits	Organiser	2	DAF - Budget	DAF	30/06/2024
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	R-ORH-2023-013 R-BUD-2023-005 R-BUD-2023-006	Insuffisance des crédits sur les OPE et les CRB Dépassement des plafonds d'emploi ministère et établissement Insuffisance de crédit MS pour les recrutements	Réunion trimestrielle CAP / DAF / DRH	Organiser	2	CAP / DAF / DRH / DGS / présidence	CAP	31/03/2024
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	R-ORH-2023-013	Insuffisance des crédits sur les OPE et les CRB Insuffisance de crédits disponibles en fin d'année	Améliorer la communication auprès des responsables CRB sur les évolutions réglementaires avec impact financier sur les rémunérations	Organiser	2	DAF / DRH	DAF	30/06/2024
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	R-BUD-2023-007	Insuffisance de crédits disponibles en fin d'année	Demander la production d'un certificat administratif sur la disponibilité des crédits dans les délais fixés par le calendrier de clôture	Organiser	2	AC-PDP / DAF / DRH	AC	31/12/2024
Transverse	Environnement et organisation du CICB	R-TRA-2023-004	Ne pas déployer la démarche de CICB sur l'ensemble des processus concernés	Elaborer la cartographie des processus entrant dans le champ du CICB	Documenter	2	CAP	CAP	30/06/2024
Transverse	Environnement et organisation du CICB	R-TRA-2023-005	Absence de pilotage du CICB (suivi de la maturité du dispositif)	Diagnostiquer les processus via l'Echelle de Maturité des Risques	Piloter	2	CAP	CAP	31/12/2024
Transverse	Système d'information	R-TRA-2023-018	Absence de séparation des tâches <i>Intervention du référent Cocktail dans toute la chaîne de la dépense jusqu'au paiement</i>	Mettre en place une extraction mensuelle contrôlant les interventions sur la chaîne	Organiser Tracer	2	AC	AC	31/03/2024

Cycle	Processus	N° du risque	Libellé du risque	Actions	Levier	Priorité de traitement	Acteurs concernés		Échéance prévue
							Services	Service porteur	
Budget	Pilotage budgétaire	R-BUD-2023-006	Dépassement des plafonds d'emploi ministère et établissement Insuffisance de crédit MS pour les recrutements	Elaborer un tableau de bord partagé sur le suivi des emplois de la MS	Organiser Tracer	2	DRH / DAF / CAP / DGS / présidence	CAP	15/07/2024
Recettes	Autres ressources propres & Dotations et subventions	R-REC-2023-001	Difficulté d'identifier les différents acteurs de la chaîne de la recette Non exhaustivité des titres recettes Absence de validation de la Facture transmise au client	Mettre en place un service de recettes et de recouvrement (SREC)	Organiser	3	AC / DAF / DGS / Tous les services	AC / DAF	01/09/2024
Transverse	Environnement et organisation du CICB	R-TRA-2023-001	Absence d'organigramme fonctionnel nominatif permettant de formaliser les responsabilités fonctionnelles entre les acteurs	Mettre en place un suivi pour s'assurer de l'actualisation des Organigrammes Fonctionnels Nominatifs	Documenter	3	CAP	CAP	31/12/2024
Transverse	Environnement et organisation du CICB	R-TRA-2023-008	Carence dans l'actualisation de la documentation	Identifier les procédures actuelles sur l'ENTP et s'assurer de leur actualisation	Tracer	3	CAP/DAF/AC/DRH/DIRCOM	CAP	31/12/2024
Transverse	Amélioration du CICB	R-TRA-2023-009	Les agents ne sont pas formés et informés dans des délais raisonnables des évolutions réglementaires liées à leur domaine de compétence.	Monter un plan de formation pour les nouveaux arrivants sur leur fonction sur les procédures et outils de la fonction comptable et budgétaire	Organiser	3	DAF / AC / DRH	DRH	31/12/2024
Transverse	Amélioration du CICB	R-TRA-2023-013 R-TRA-2023-014 R-TRA-2023-015	Attribution des droits d'accès dans le Système d'Information n'est pas organisée Ne pas supprimer les droits d'accès d'un agent qui n'est plus en poste L'attribution des droits dans le SI ne prend pas en compte le profil métier des utilisateurs	Risque embarqué dans le projet identité numérique porté par la DSIN	Organiser	3	DSI	DSI	31/12/2025
Transverse	Corps de contrôle	R-TRA-2023-022	Risque de réserves des CAC suite à la non prise en compte de leurs recommandations	Intégrer les recommandations des CAC dans le plan d'action et cartographie des risques	Organiser	3	CAP / comité de gouvernance CICB	CAP	30/04/2024