

# Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Plan d'action  
2025

Pour validation au CA du 08/11/2024



## Plan d'action CICB 2025 Validé par le Comité de Gouvernance

Priorité de traitement
1
2
3

Mis à jour le 28/10/24

Cycle	Processus	N Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Priorité de traitement	Acteurs impliqués		Échéance prévue
								Services	Service porteur	
Cycle	Processus	N°Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Priorité de traitement	Services	Service porteur	Échéance prévue
Immobilisations	Opérations d'inventaires	A-2024-01	Prendre en charge la saisie de l'inventaire physique à l'agence comptable	R-IMM-2023-004	Retard dans la prise en charge des immobilisations en raison de l'absence d'information sur l'inventaire physique	Organiser	1	AC / Tous les CRB	AC	30/06/2025
Opérations pluriannuels	Clôture d'une opération	A-2024-06	Mettre en place un contrôle régulier de la fin d'échéance d'une opération à partir de GFC 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...).	Organiser	1	DAF / AC	DAF	30/06/2025
Clôture d'exercice	Etats financiers Comptabilité générale	A-2024-08	Mettre en place un suivi régulier d'apurement des comptes d'attente	R-CLO-2023-001	Absence d'impact en comptabilité budgétaire et comptable	Organiser	1	AC / PC / Ordonnateur	AC	30/06/2025
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2024-09	Mettre en place un tableau de bord pour piloter le CICB - indicateurs	R-TRA-2023-005	Absence de pilotage du CICB (suivi de la maturité du dispositif)	Piloter	1	CAP	CAP	30/06/2025
Commandes publiques et autres charges	Marché public	A-2025-01	Actualisation de la fiche de suivi des marchés Suivi régulier du compte 238*	R-CPC-2024-005	Non récupération des avances liées aux marchés de travaux	Organiser Documenter Tracer	1	AC/DAF	AC	01/01/2025
Opérations RH	Régularisation des paies	A-2025-02	Mettre en place le mandat SDD (émission d'une facture avec prévision de prélèvement autorisé par le débiteur)	R-ORH-2024-002	Gérer des trop-perçus de paie (ex: Passage en CDI rétroactif, arrêts maladies, maintien de salaire à tort...)	Organiser	1	AC	AC-PDP	01/01/2025
Opérations RH	Régularisation des paies	A-2025-03	Refléchir avec la DRH pour mettre en place des contrôles réguliers et/ou des circuits d'informations (mouvements sortants) afin de limiter ces indûs.	R-ORH-2024-003	Génération des trop-perçus en paye	Organiser	1	AC-DRH	AC-PDP	01/01/2025
Commandes publiques et autres charges	Marché public	A-2025-04	Rédiger une procédure sur l'exécution comptable des marchés publics. (Mise en paiement et suivi de la bonne exécution financière du marché, retenu des dépôts de garantie) Mettre en place une formation en interne de l'AC	R-CPC-2024-001	Insuffisance de maîtrise dans le suivi comptable des marchés de travaux	Organiser Documenter Tracer	1	AC/DAF	AC-PF	30/06/2025
Commandes publiques et autres charges	Achats fournitures courantes, services et restauration	A-2025-05	Sensibiliser l'ordonnateur sur le risque de la double transmission de l'ordre de payer (décision et/ou tableau)	R-CPC-2024-002	Paiement double à un même tiers (aides qui ne génèrent pas de factures)	Organiser Documenter Tracer	1	AC/DAF	AC-PF DAF	01/01/2025
Compte de tiers	Opération compte de tiers	A-2025-06	Revoir les modalités d'octroi des prêts aux agents.	R-CDT-2024-001	Difficultés à obtenir le remboursement des prêts CLAS (Commission Locale Action Sociale) octroyés aux agents.	Organiser	1	AC-DRH	AC-PDP	31/01/2025
Transverse	Système d'information	A-2025-07	Dans le cadre de la mise en place de la dématérialisation des PJ transitoire : Mise en place par la DSIN d'un contrôle régulier des accès aux espaces partagés des données RH	R-TRA-2024-001	Non sécurisation et non confidentialité des données de paie - utilisation de l'espace partagé - droits d'accès aux agents de la DSIN	Organiser Documenter Tracer	1	AC-DSIN-DRH-DAF	AC-PDP	01/02/2025

Cycle	Processus	N Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Priorité de traitement	Acteurs impliqués		Échéance prévue
								Services	Service porteur	
Opérations RH	Décision de recrutement	A-2024-02	Mettre en place un suivi prévisionnel nominatif des ETPT par individus pour les contractuels BIATSS (service/financement/besoin permanent/sur projet ...)	R-ORH-2023-004	Recrutement au-delà de nos moyens budgétaires et supports ETPT (hors OPE)	Organiser	2	DRH/CAP	CAP	31/07/2025
Opérations RH	Décision de recrutement	A-2024-03	Suivi contractuels étudiants par nombre de contrat et volume horaire plutôt que volume budgétaire	R-ORH-2023-004	Recrutement au-delà de nos moyens budgétaires et supports ETPT (hors OPE)	Organiser	2	DAF - Budget	DAF	31/12/2025
Opérations RH	Décision de recrutement	A-2024-04	Plan d'action validé par la gouvernance : - Mise en place d'une campagne d'emplois des apprentis à partir de 2025 - Cadrage du recrutement des emplois étudiants en 2025-2026 - Mise à jour des bons Rita pour les demandes de recrutement par les chefs de service, à horizon 2026	R-ORH-2023-004	Recrutement au-delà de nos moyens budgétaires et supports ETPT (hors OPE)	Organiser	2	DRH / DAF	DRH	31/12/2025
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	A-2024-11	Disposer d'un logiciel de paie intégré au SIRH	R-ORH-2023-006	Données RH incomplètes ou erronées ayant une incidence sur la paie et le pilotage	Organiser	2	DRH / AC / DAF / DGS / CAP	DRH	31/03/2025
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2024-20	Diagnostiquer les processus via l'Echelle de Maturité des Risques	R-TRA-2023-005	Absence de pilotage du CICB (suivi de la maturité du dispositif )	Piloter	2	CAP	CAP	30/06/2025
Budget	Pilotage budgétaire	A-2024-22	Elaborer un tableau de bord partagé sur le suivi des emplois de la MS	R-BUD-2023-006	Dépassement des plafonds d'emploi ministère et établissement Insuffisance de crédit MS pour les recrutements	Organiser Tracer	2	DRH / DAF / CAP / DGS / présidence	CAP	31/05/2025
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2024-25	Identifier les procédures actuelles sur l'ENTP et s'assurer de leur actualisation	R-TRA-2023-008	Carence dans l'actualisation de la documentation	Tracer	2	CAP/DAF/AC/DRH/DIRCOM	CAP	31/05/2025
Transverse	Amélioration du CICB	A-2024-26	Monter un plan de formation pour les nouveaux arrivants sur leur fonction sur les procédures et outils de la fonction comptable et budgétaire	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.	Organiser	2	DAF / AC / DRH	DRH	31/12/2025
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	A-2025-09	Mettre en place un calendrier annuel partagé d'intégration de la paie	R-ORH-2023-012	Décalage entre la trésorerie et la situation d'exécution budgétaire en AE/CP de la Masse Salariale	Organiser	2	DAF	DAF - Budget	31/12/2025
Opérations RH	Organisation et environnement du cycle opération RH	A-2025-10	Dématérialisation des PJ Paie Mise en place d'espaces partagés sécurisés entre les services acteurs de la paie (AC-DRG-DAF) dans l'attente du dépôt dans GRH envoi paie de la dématérialisation des PJ Paie	R-ORH-2024-001	Détérioration ou perte ou impossibilité d'accéder des Pièces justificatives de Paie	Organiser Documenter Tracer	2	AC-DRH-DAF-DSIN	AC-PDP	01/02/2025
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	A-2025-11	Mettre en place un contrôle aléatoire des frais de missions à posteriori par sondage suivant la maquette de tirage au sort réalisée en 2024: contrôle exhaustif des pièces justificatives	R-CPC-2023-010	Remboursement indus des frais de missions	Organiser	2	AC/DAF	DAF AC-PDP	30/06/2025

Cycle	Processus	N Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Priorité de traitement	Acteurs impliqués		Échéance prévue
								Services	Service porteur	
Budget	Pilotage budgétaire	A-2024-10	Mettre en place le suivi budgétaire régulier du CRB 914	R-BUD-2023-004	Absence de pilotage budgétaire du 914	Organiser	3	DAF / CAP	DAF	31/12/2025
Opérations RH	Organisation et environnement du cycle opérations RH	A-2025-08	Améliorer la communication du plan de compte entre l'agence comptable et la DAF pour actualiser GRH retour de paie	R-ORH-2023-002	Non prise en compte des nouveaux éléments de paie dans le logiciel de retour de paie	Organiser	3	AC-DAF-DRH	DRH	31/01/2025
Recettes	Organisation et environnement du cycle recettes	A-2025-12	Mettre en place un contrôle entre le budget voté (tableau 6) et les prises en charges des titres de recettes au sein du SREC	R-REC-2024-001	Non exhaustivité de la comptabilisation des recettes au 31/12	Organiser Documenter Tracer	3	AC	AC-PC	30/06/2025
Recettes	Recouvrement et encaissement	A-2024-07	Rédaction de la procédure d'aide à un tiers débiteur d'UBM	R-REC-2023-009	Absence de compensation légale <i>Paiement d'une aide à un tiers alors qu'il est débiteur d'UBM</i>	Organiser Documenter Tracer	3	AC / PF	AC	31/12/2025
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	A-2024-14	Améliorer le suivi budgétaire des contractuels : Révision du processus de demande de recrutement via RITA - pour les contractuels Déterminer quel service doit saisir les données de l'onglet budget dans MANGUE de manière exhaustive Rédiger un mode opératoire pour fixer les règles de gestion pour l'onglet budget de Mangue	R-ORH-2023-008	Erreur d'imputation budgétaire de la masse salariale des agents	Organiser	3	DRH / DAF	DAF	30/06/2025
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	A-2024-15	Formaliser le contrôle permettant de s'assurer de la suffisance des crédits	R-ORH-2023-013	Insuffisance des crédits sur les OPE et les CRB Insuffisance de crédits disponibles en fin d'année	Organiser	3	DAF - Budget	DAF	30/06/2025
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	A-2024-16	Réunion trimestrielle CAP / DAF / DRH / présidence sur la masse salariale et les emplois	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	Organiser	3	CAP / DAF / DRH / DGS / présidence	CAP	31/03/2025
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2024-24	Mettre en place un suivi pour s'assurer de l'actualisation des Organigrammes Fonctionnels Nominatifs	R-TRA-2023-001	Absence d'organigramme fonctionnel nominatif permettant de formaliser les responsabilités fonctionnelles entre les acteurs	Documenter	3	CAP	CAP	31/03/2025
Transverse	Amélioration du CICB	A-2024-27	Mise en place du projet identité numérique porté par la DSIN	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	Organiser	3	DSI	DSI	31/12/2025
Recettes	Autres ressources propres	A-2025-13	Formaliser le processus de tarification Travailler sur la lisibilité des tarifs	R-REC-2024-002	Application de tarif sans validation d'une personne habilitée Risque d'erreurs lors de la facturation : Lisibilité des tarifs de l'établissement difficile sur l'ENTP	Documenter	3	DAF/CAP	DAF-PB	01/01/2025