

Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Plan d'action
2026

Pour validation au CA du 07/11/2025



Plan d'action CICB 2026

Priorité de traitement

1
2
3

Mis à jour le 21/10/25

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	31/12/2026
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	30/06/2026
Opérations RH	Régularisation des paies	A-2025-03	Reflexion 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	DRH	30/06/2026
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	30/06/2026
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	30/06/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-10	Actualiser l'organigramme fonctionnel de la rémunération, revoir le calendrier de paie afin de l'adapter à la logique du l'outil informatique (traitement au fil de l'eau) Former une nouvelle personne aux contrôles de la paie	R-TRA-2025-001	Risque de retard dans le traitement et le paiement des personnels	Documenter	1	AC/DRH	AC	31/03/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-11	Effectuer une revue annuelle des habilitations informatique auprès de la DRFIP pour le dépôts des remises d'acompte et de paie	R-TRA-2025-001	Risque de retard dans le traitement et le paiement des personnels	Tracer	1	AC/DRH	AC	31/01/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-11	Mise en place procédure OFN	R-TRA-2025-001	Risque de retard dans le traitement et le paiement des personnels	Tracer	1	AC/DRH	AC	31/01/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-12	Mettre en place un circuit incluant l'AC et DAF pour la signature des conventions	R-TRA-2025-002	Conventions à incidence financière : Risque de mauvaise prise en compte des données et obligations financières (Fiscalité, avances...)	Organiser Documenter	1	DGS/AC/DAF	DGS-service juridique	31/03/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-13	Mettre en place une plateforme recensant toutes les conventions signées	R-TRA-2025-003	Risque de perte de recettes en l'absence de conventions conformes et d'identification des versements sur le compte bancaire (apurement de comptes contraint)	Organiser Documenter Tracer	1	DGS/AC/DAF/DSIN	DGS-service juridique	31/12/2026

Cycle	Processus	N Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Lever	Priorité de traitement	Acteurs impliqués		Échéance prévue
								Services	Service porteur	
Recettes	Recouvrement et encaissement	A-2025-16	Centralisation des subventions et documents de recettes. (notifications)	R-REC-2025-001	Perte des recettes dûes	Organiser Documenter Tracer	1	DGS/ présidence/ AC/DAF	DGS/ présidence	31/12/2026



Plan d'action CICB 2026

A valider par le Comité de Gouvernance

Priorité de traitement

1

2

3

Mis à jour le 21/10/25

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	31/12/2026
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	31/12/2026
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	30/06/2026
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	31/05/2026
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	31/03/2026
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	A-2025-11	Mettre en place un contrôle aléatoire des frais de missions a 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	30/06/2026
Opérations pluriannuels	Clôture d'une opération	A-2026-01	Effectuer l'apurement des avances en compte de tiers	R-OPL-2023-001	Prescription de la créance à venir 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	2	DAF / AC	AC	30/06/2026

Cycle	Processus	N Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Priorité de traitement	Acteurs impliqués		Échéance prévue
								Services	Service porteur	
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	A-2026-03	Mettre en place une organisation liée au fonctionnement du nouvel outil de paie. DRH Mettre en place un calendrier lié au fonctionnement du nouvel outil de paie. AC	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	AC DRH	30/06/2026
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2026-04	Identifier les procédures actuelles de la DAF 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	DAF	30/06/2026
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2026-05	Identifier les procédures actuelles de l'Agence comptable 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	AC	30/06/2026
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2026-06	Identifier les procédures actuelles de la DRH 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	DRH	30/06/2026
Transverse	Environnement et organisation du CICB	A-2026-07	Identifier les procédures actuelles de la DRH 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	DGS	30/06/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-08	Monter un plan de formation pour les nouveaux arrivants sur leur fonction sur les procédures et outils de la fonction 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	DAF	30/06/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-09	Monter un plan de formation pour les nouveaux arrivants sur leur fonction sur les procédures et outils de la fonction comptable	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	AC	30/06/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-14	S'assurer de la régularité de la signature (avec délégation de signature)	R-TRA-2025-005	Convention caduque et perte financière	Tracer	2	DGS/AC/DA F	DGS-service juridique	31/12/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-14	S'assurer de la mise à jour des conventions	R-TRA-2025-005	Convention caduque et perte financière	Tracer	2	DGS/AC/DA F	DGS-service juridique	31/12/2026



Plan d'action CICB 2026

A valider par le Comité de Gouvernance

Priorité de traitement

1

2

3

Mis à jour le 21/10/25

Cycle	Processus	N Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Lever	Priorité de traitement	Acteurs impliqués		Échéance prévue
								Services	Service porteur	
Cycle	Processus	N°Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Lever	Priorité de traitement	Services	Service porteur	Échéance prévue
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/DAF	DAF AC-PC	30/06/2026
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	30/06/2026
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	30/06/2026
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	30/06/2026
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	31/03/2026
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	31/03/2026

Cycle	Processus	N Action	Actions	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Priorité de traitement	Acteurs impliqués		Échéance prévue
								Services	Service porteur	
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	31/12/2026
Opérations pluriannuels	Clôture d'une opération	A-2026-02	Respecter les échéances des oppa. Cela demande la récupération systématique des pièces justificatives	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	3	DAF/CRB	DAF	31/12/2026
Transverse	Amélioration du CICB	A-2025-15	Etablir un plan de formation pour les nouveaux arrivants sur leur fonction sur les procédures et outils de la fonction comptable et budgétaire	R-TRA-2025-006	Manque d'information et de formation dans des délais raisonnables des évolutions réglementaires liées à leur domaine de compétence	Organiser	3	DAF / AC / DRH	DRH	31/12/2026