

CONSEIL D'ADMINISTRATION  
Séance du 11 mars 2019

**Délibération**  
**N° CA 2019 – 16**

***Relative au plan d'actions du processus « Clôture Comptable et Budgétaire » lié au Contrôle Interne Comptable et Budgétaire.***

Vu la circulaire conjointe DGFIP et MESR n°2011-03-6791 du 1er juin 2011 relative à la mise en œuvre de la démarche de contrôle interne comptable et financier ;

Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) ;

Le Conseil d'Administration, après en avoir délibéré, décide :

*Article unique*

Le conseil d'administration approuve le Plan d'actions du processus « Clôture Comptable et Budgétaire » annexé à la présente délibération.

**La présidente du conseil d'administration,**



**Corinne MASCALA**

CONSEIL D'ADMINISTRATION  
Séance du 11 mars 2019  
DELIBERATION N° CA 2019 – 16  
ANNEXE

**Plan d'actions – Processus Clôture Comptable et Budgétaire**

		Priorité de traitement							
	1	Prioritaire							
	2	A traiter							
	3	Subsidaire							
Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Actions	Niveau de priorité	Acteurs concernés		Échéance prévue	Commentaires sur l'Etat d'avancement des actions/ Autres observations	Date réelle d'achèvement
					Services	Noms			
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-001	Certaines tâches reposent sur un seul agent / pas de suppléant / ou pas de mode opératoire	Rédiger un organigramme fonctionnel du processus clôture, remplir toutes les cases "suppléant".	1	DROP	Nicolas Got	01/02/2019	A finaliser, il est difficile de nommer des suppléants!	80%
			Rédiger des modes opératoires.	1	DAF AC	Valérie Lageat José Alos	01/09/2019		
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-002	Les tâches organisant le processus ne sont pas clairement définies entre les acteurs - responsables/suppléants	Rédiger un organigramme fonctionnel du processus clôture.	1	DROP	Nicolas Got	01/02/2019	A finaliser, il est difficile de nommer des suppléants!	80%
			Formaliser/Diffuser la procédure de comptabilisation des pièces comptables en période de clôture.	3	DROP	Nicolas Got	01/09/2019		
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-003	Les réglementations externes et internes ne sont pas respectées	Organiser la veille documentaire comptable et financière.	1	DAF AC	Valérie Lageat José Alos	01/09/2019		
			Organiser le circuit d'information des instructions vers les opérationnels.	1	DAF AC	Valérie Lageat José Alos	01/09/2019		
			Organiser et formaliser le contrôle de 2nd niveau.	2	DAF AC	Catherine Dellard Thierry Higounenc	01/11/2019		
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-004	Ne pas respecter le calendrier des opérations d'inventaire comptable et budgétaire	Organiser une session de formation et finaliser le mode opératoire pour l'utilisation de Projektor	1	DROP	Nicolas Got	01/11/2019		

		Priorité de traitement							
	1	Prioritaire							
	2	A traiter							
	3	Subsidaire							
Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Actions	Niveau de priorité	Acteurs concernés		Échéance prévue	Commentaires sur l'Etat d'avancement des actions/ Autres observations	Date réelle d'achèvement
					Services	Noms			
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-005	Documents comptables classés ou archivés de manière impropre	Ajuster le tableau de gestion des archives	3	AC	Thierry Higounenc	01/03/2019		
			Améliorer la gestion et l'organisation de l'espace transversal FIN-EX - rédiger un guide utilisateur et revoir les accès.	1	DROP	Nicolas Got	01/09/2019		
Clôture d'exercice - Charges à rattacher à l'exercice	R-CLO-006	Absence/carence/surcroît du recensement des charges à rattacher	Documenter les méthodes de recensement (déterminer un seuil) des charges à rattacher à l'exercice pour lesquelles le savoir-faire ne repose que sur un seul agent	2	AC	José Alos	01/09/2019		
Clôture d'exercice - Charges à rattacher à l'exercice	R-CLO-007	Valorisation incorrecte des charges à rattacher Voir diviser en hors MS et MS	Faire un rapprochement entre les charges à payer comptabilisées en N-1 avec les charges effectivement payées en N concernant l'exercice N-1. Intégrer ce rapprochement dans le PCI	1	AC	José Alos	01/09/2019	Pas possible pour la masse salariale !	
Clôture d'exercice - Produits à rattacher à l'exercice	R-CLO-008	Absence/carence/surcroît du recensement des produits à rattacher - DI, Opérations pluriannuelles, subventions	Documenter les méthodes de recensement pour chaque produit à rattacher à l'exercice pour lesquelles le savoir-faire ne repose que sur un agent	1	AC	José Alos	01/09/2019		
Clôture d'exercice - Produits à rattacher à l'exercice	R-CLO-009	Valorisation incorrecte des produits à rattacher - DI, Opérations pluriannuelles, subventions	Documenter la méthode d'estimation des produits à rattacher à l'exercice pour les opérations pluriannuelles	1	DAF	Catherine Dellard	01/09/2019		
			Faire un rapprochement entre les produits à recevoir comptabilisés en N-1 et les produits effectivement reçus en N mais concernant l'exercice N-1. Intégrer ce rapprochement dans le PCI	2	AC	José Alos	01/09/2019		

		Priorité de traitement							
	1	Prioritaire							
	2	A traiter							
	3	Subsidaire							
Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Actions	Niveau de priorité	Acteurs concernés		Échéance prévue	Commentaires sur l'Etat d'avancement des actions/ Autres observations	Date réelle d'achèvement
					Services	Noms			
Clôture d'exercice - Opérations sur immobilisations	R-CLO-010	Omission dans la comptabilité des mises en service sur le parc immobilier (basculement des encours en immobilisations définitives)	Rédiger un mode opératoire expliquant le périmètre de ce qui doit être mis en service, comment traiter la mise en service, ...	1	AC	José Alos	01/11/2019		
Clôture d'exercice - Opérations sur immobilisations	R-CLO-011	Omission des sorties d'immobilisations incorporelles et autres immobilisations corporelles (cessions, mise au rebut, vol ...)	Formaliser un contrôle a posteriori pour s'assurer que les sorties ont été communiquées à l'Agence Comptable	3	AC	José Alos	01/06/2019		
			Rédiger une procédure de mise au rebut.	1	DDP	Hélène Delhoum	01/11/2019		
Clôture d'exercice - Provisions pour risques et charges	R-CLO-012	L'évaluation des provisions est sur/sous estimée	Organiser le contrôle permettant de s'assurer que la méthode d'évaluation des provisions est suffisamment documentée - à intégrer dans le calendrier	3	AC	José Alos	01/06/2019		
			Rédiger un mode opératoire encadrant les reprises sur provisions.	1	AC	José Alos	01/09/2019		