



**RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE**

*Liberté
Égalité
Fraternité*



DÉLIBÉRATION N° 2024-30 DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Contrôle interne budgétaire et comptable, approbation du plan d'actions 2025

Vu la loi n° 2013-431 du 28 mai 2013 portant diverses dispositions en matière d'infrastructures et de services de transports, notamment le titre IX ;

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

Vu le décret n° 2013-1273 du 27 décembre 2013 relatif au Centre d'études et d'expertise sur les risques, l'environnement, la mobilité et l'aménagement (Cerema) ;

Article 1

Le conseil d'administration approuve le plan d'actions 2025 en matière de contrôle interne budgétaire et comptable en annexe.

Article 2

La présente délibération sera publiée au bulletin officiel du Cerema.

Délibéré en séance à Paris, le 28 novembre 2024

La présidente du conseil d'administration

Marie-Claude JARROT

ANNEXE : Plan d'action du contrôle interne budgétaire et comptable 2025

PLAN D'ACTION DU CONTROLE INTERNE BUDGETAIRE 2025						
MACRO-PROCESSUS MP3 : RÉALISER L'EXECUTION FINANCIÈRE						
PROCESSUS P1 : TIERS						
SOUS-PROCESSUS SP1 : CREATION DE TIERS						
5 – 8	Pièces justificatives absentes ou erronées	18	*Rédiger une procédure tiers pour les acteurs de la chaîne financière en détaillant les PJ. *A partir de la procédure, faire un mémo synthétique à destination des agents du Cerema. *Communiquer sur le BN. *Suivre l'évolution des rejets de validation de l'ACP	DAF/DDPB (en lien avec ACP)	1T 2025 et 3T 2025	*Procédure tiers *Mémo synthétique sur le création de tiers *Extraction mensuelle des tiers créés et de rejets ACP *Fiche de contrôle hebdomadaire du traitement des demandes de création par mails
6	Absence ou retard de création de tiers suite à la réception de la demande de création.	36	*Suivre les délais de traitement des DA et OR pour les demandes de création de tiers dans Bonita *Pour les demandes faites par mails, faire une vérification hebdomadaire du traitement des mails demandant une création *A moyen terme, mettre en place un processus informatique (ticketing) dédié à la création, gestion des tiers.	DAF/DDPB (en lien avec DSI et MAFFP)	1T 2025	*Tableau de bord DDPB sur les délais de traitement des DA et des OR *Fiche de contrôle hebdomadaire du traitement des demandes de création par mails *Outil de ticketing pour gérer les demandes de création. Mise en place de "Gasel" par la DSI dans le cadre du projet "Copernic".
9	Absence ou retard de transfert pour validation par mail à l'ACP	18	*Communiquer sur les fonctionnalités d'alerte de PEP et promouvoir son usage en lieu et place des mails *Intégrer dans la procédure tiers un descriptif des fonctionnalités de PEP sur ces alertes	DAF/DDPB (en lien avec ACP)	1T 2025	*Procédure tiers
10 – 11	Pas de saisie du sigle qui permet le lien Notilus – PEP	36	*Intégrer dans la procédure tiers, un paragraphe spécifique soulignant l'importance de ce sigle faisant le lien entre PEP et Notilus *Mettre en place un suivi des anomalies liées à cette absence de sigle	DAF/DDPB (en lien avec la mission déplacements)	1T 2025	*Recensement des anomalies liées à l'absence de sigle par la mission déplacements.
SOUS-PROCESSUS SP2 : MODIFICATION OU INACTIVATION DE TIERS						
13	Utiliser un tiers qui n'existe plus.	32	*Formaliser dans la procédure tiers, les demandes d'inactivation des tiers par l'ACP	DAF/DDPB (en lien avec ACP)	1T 2025	*Procédure tiers

PROCESSUS P2 : DEPENSES						
SOUS-PROCESSUS SP2 : ENGAGER LA DEPENSE						
37 – 75	Signature du BC sans visa du BC par le CBCM	18	* Procédure à mettre à jour - Faire un rappel aux CFM's ** Investiguer les possibilités de mettre des seuils d'alerte dans les SI	DAF/DDPB (en lien avec SAMP)	* Immédiat ** 1T 2025	*Mise à jour paramétrage PEP
			*Faire une extraction trimestrielle des EJ > 250K€ TTC. Tracer les contrôles de 50% des EJ	DAF/Mission CI	1T 2025	*Fiche de contrôles trimestriels
SOUS-PROCESSUS SP3 : GERER LES SERVICES FAITS						
80	Service fait absent, erroné ou non justifié	24	* Rappel de la procédure des SF et de la conservation des PJ réglementaires par les OS.	DAF/DDPB	1T 2025 et 3T 2025	*Procédure sur les SF et la conservation des PJ réglementaires
			*Faire un état des lieux auprès des directions de la conservation des PJ afin de l'harmoniser.	DAF/Mission CI	2T 2025	*Bilan sur les pratiques de conservation constatées (possibilité d'organiser un système d'archivage dématérialisé)
			* Édition mensuelle des factures sans SF de plus d'1 mois *Transmission mensuelle de l'édition au RPB	DAF/DDPB	1T 2025	* Dossier Box par CFM des extractions des factures sans SF
			*Demande trimestrielle des PJ aux OS pour 5% des SF certifiés	DAF/Mission CI	2T 2025	*CR trimestriel des PJ transmises et taux d'anomalie
81	Retard dans l'enregistrement de la constatation du service fait	18	*Suivre mensuellement au niveau établissement et par directions le RAP *Sensibiliser les RPB	DAF/DDPB	1T 2025	*Tableau de bord des RAP à DDPB
			* Édition mensuelle des factures sans SF de plus d'1 mois *Transmission mensuelle de l'édition au RPB	DAF/Mission CI	1T 2025	* Dossier Box par CFM des extractions des factures sans SF
PROCESSUS P3 : RECETTES						
SOUS PROCESSUS SP1 : EMISSION DE L'OR						
7 – 13	Imputation comptable et budgétaire absente ou erronée.	18	* Rappel des consignes auprès des CFM's et des prescripteurs	DAF/DDPB	1T 2025 et 3T 2025	
			* Investiguer la validation des RPB pour les recettes	DAF/DDPB	3T 2025	Groupe de travail
			* Édition mensuelle des OR, en vérifier la cohérence avec le tableau 9 de la liasse	DAF/DDPB	1T 2025	Archivage des fichiers contrôlés sous Box

PLAN D'ACTION DU CONTROLE INTERNE COMPTABLE 2025

DETAIL DE L'ACTION 11

Produits	Recettes clients	Correcte imputation des encaissements	2	ACP	Semestriel	15 du mois suivant
Produits	Recettes clients	Risque de prescription sur redressements et liquidations judiciaires	2	ACP	Semestriel	septembre et décembre
Produits	Recettes clients	Apurement des comptes de tiers et d'imputation provisoire en recettes	2	ACP	Mensuel	
Produits	Recettes	MAJ des indicateurs recettes	2	ACP	Mensuel	1er jour du mois suivant
Charges	Paye	Contrôle des indemnités > 700€	2	ACP	Mensuel	15 du mois suivant
Charges	Paye	Contrôle de la monétisation des comptes épargne temps	2	ACP	Annuel	3ème trimestre
Charges	Paye	Contrôle par échantillonnage et a posteriori des éléments de liquidation	2	ACP	Annuel	
Charges	Commande publique	Contrôle des demandes de paiement > 5 000 € TTC	2	ACS	Mensuel	15 du mois suivant
Charges	Commande publique	Contrôle SFT et paie/éléments de liquidation pour échantillonnage	2	ACP		
Charges	Commande publique	Contrôle des factures non liquidées	2	ACS	Mensuel	15 du mois suivant
Charges	Commande publique	Contrôle des avances et de leur récupération	2	ACS	Trimestriel	15 du mois suivant
Charges	Commande publique	Contrôle par sondages des DP de factures prises en charge par gestionnaires et responsables de pôle	2	ACS	Mensuel	15 du mois suivant
Charges	Notes de frais	Contrôle par échantillonnage des notes de frais inférieures à 2 000€ prises en charge par les gestionnaires	2	ACS BRON (ACS METZ non pertinent car contrôle exhaustif)	Mensuel	15 du mois suivant
Immobilisations	Ajustement comptable	Rapprochement état d'actif et balance	2	ACS/ACP	Annuel	15 du mois suivant
Immobilisations	Recettes	Contrôle des titres d'investissement	2	ACP	Semestriel	15 du mois suivant
Etats financiers	Comptabilité générale	Justification des comptes de tiers (classe 4)	2	ACS/ACP	Trimestriel	15 du mois suivant

Etats financiers	Comptabilité générale	Suivi du clients litigieux ou douteux	2	ACP	Semestriel	
Etats financiers	Comptabilité générale	Contrôle des comptes de charges et d'immobilisations	2	ACS	Trimestriel	15 du mois suivant
Etats financiers	Comptabilité générale	Supervision du rapprochement bancaire	2	ACP	Mensuel	30 du mois
Etats financiers	Comptabilité générale	Arrêté intermédiaire (contrôle balance, solde des comptes, contrôle de cohérence classe 4)	2	ACS/ACP	Annuel	30-sept
Trésorerie	Trésorerie	Contrôle du DFT (ACP : gestionnaires tous les jours et fondé de pouvoir une fois par mois ; ACS : tous les jours)	1 & 2	ACS/ACP	Mensuel	1er jour du mois suivant
Trésorerie	Trésorerie	Contrôle des comptes de liaison entre ACS et ACP	2	ACP	Quotidien	
Formation	Formation	Généralisation de la formation contrôle interne des managers		ACS/ACP	Annuel	
Transversal	Transversal	Mise à jour des éléments de contrôle des tiers		ACP/DAF		
		Cartographie + évaluation des risques (dépenses de personnel et impôts)	2	ACP	Annuel	