

Conseil d'administration du 16 novembre 2017

Membres en exercice : 51

Membres présents ou suppléés : 36

Membres ayant donné mandat : 2

Nombre de voix : 38

Pour : 38

Contre : 0

Abstention : 0

DELIBERATION n°20170460
SUIVI DU CONTROLE INTERNE DES RISQUES COMPTABLES

Le conseil d'administration de l'établissement public du Parc national des Cévennes, convoqué par courriel du 07 novembre 2017, s'est réuni le 16 novembre 2017 à 9H30, au siège de l'établissement à Florac Trois Rivières, sous la présidence de M. Henri COUDERC :

Présents avec voix délibérative : Mme Claire ASSIER, représente M. François BOURNEAU, M. Marc LOCATELLI, représente le Général Pierre CHAVANCY, M. Didier SOUSTELLE, représente Mme Annie VIU, Mme Monique DUPRE, représente Mme Damienne VERGUIN, M. Xavier CANELLAS, représente M. Xavier GANDON, M. Jean-Michel RIEUTORD, représente Mme Lydia VAUTHIER, M. Alain ARGILIER, M. Jean HANNART, M. Alain JAFFARD, M. André BOUDES, M. Thomas VIDAL, M. Jean-Pierre ALLIER, M. Pascal BEAURY, M. Denis BERTRAND, qui siège aussi en tant que suppléant de Mme Michèle MANOA, M. Christian HUGUET, Mme Aurélie MAILLOLS, représente Mme Carole DELGA, Mme Sophie MALIGE, représente Mme Sophie PANTEL, M. Francis COURTES, M. Robert AIGOIN, Mme Isabelle FARDOUX-JOUVE, qui représente aussi M. Denis BOUAD, Mme Catherine CIBIEN, M. Georges ZINSSTAG, M. Denis PIT, M. Lucien AFFORTIT, Mme Brigitte DONNADIEU, M. Henri CLEMENT, M. Jean-Pierre LAFONT, Mme Line ROUSTAN, M. Yves VERILHAC, Mme Anne-Caroline PREVOT, Mme Frédérique GOMEZ, M. Daniel SEVEN, M. Kisito CENDRIER.

Avant donné mandat : M. André THERON a donné mandat à M. Henri COUDERC, M. Roland CANAYER a donné mandat à M. Henri COUDERC.

Vu le code de l'environnement et notamment son article R331-23,

Vu le décret n°2009-1677 du 29 décembre 2009 pris pour l'adaptation de la délimitation et de la réglementation du Parc national des Cévennes aux dispositions du code de l'environnement issues de la loi n°2006-436 du 14 avril 2006,

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

Vu la circulaire du 11 août 2017 relative à la gestion budgétaire et comptable publique des organismes et des opérateurs de l'Etat pour 2018,

Vu la note du contrôle budgétaire et comptable ministériel du 19 septembre 2017 concernant la maîtrise des risques comptables et financiers au sein des entités contrôlées sous tutelle,

Sur proposition de la directrice de l'établissement,

Après un vote à l'unanimité, le conseil d'administration prend acte du document de suivi du contrôle interne comptable actualisé.

La directrice,



Anne LEGILE

Le président du conseil d'administration,



Henri COUDERC

Plan d'actions - Parc National des Cévennes

Cycles et processus comptables	Objectifs	Risques identifiés	Actions nécessaires à la réalisation de l'objectif de qualité comptable	Organiser	Documenter	Tracer	Acteurs concernés	Echéance		Etat d'avancement des actions au 16 novembre 2017
								Date début	Date prévisionnelle de fin	
PROCESSUS TRANSVERSE ORGANISATIONNEL										
PROCESSUS TRANSVERSE ORGANISATIONNEL	Objectif 1 : Assurer la fluidité et la circulation de l'information financière et comptable – maîtriser les délais lors de la phase de clôture des comptes annuels	Non respect des dates limites fixées pour la production du compte financier	Identifier les tâches dans l'organigramme fonctionnel	X			Secrétaire Général/AC	Début 2012	Fin 2012	Note de fin de gestion transmise annuellement par l'agent comptable. Respect du calendrier par le secrétariat général EP PNC. <i>Organigramme fonctionnel nominatif (OFN) à réaliser</i>
			Anticiper certaines opérations pouvant être passées en cours d'exercice	X		X	Secrétaire Général/AC	Début 2012	Fin 2012	Saisie des immobilisations et sorties de l'actif au fur et à mesure de l'exercice par le secrétariat général EP PNC. <i>Processus entravé en 2016 et 2017 par la mise en place du nouveau logiciel comptable AGE/SNEG. Rattrapage des écritures en cours.</i>
			Élaborer et diffuser des fiches de procédures sur les opérations de fin d'exercice		X		AC	Début 2012	Fin 2012	Des fiches ont été réalisées avant 2014. Formation aux opérations de fin d'exercice réalisée par l'AC en octobre 2015. Fiches à actualiser dans le cadre du passage à la GBCP.
			Diffuser dès le début du quatrième trimestre la note relative au calendrier et aux modalités de fin d'exercice		X		AC	Septembre 2012	Octobre 2012	Réalisé.

Plan d'actions - Parc National des Cévennes

Cycles et processus comptables	Objectifs	Risques identifiés	Actions nécessaires à la réalisation de l'objectif de qualité comptable	Organiser	Documenter	Tracer	Acteurs concernés	Echéance		Etat d'avancement des actions au 16 novembre 2017
								Date début	Date prévisionnelle de fin	
I – CYCLE IMMOBILISATIONS ET STOCKS										
Parc immobilier et immobilisations corporelles et incorporelles	Objectif 2 : Garantir une correcte comptabilisation des immobilisations et une concordance entre comptabilité générale et comptabilité auxiliaire (état de l'actif)	État de l'actif inexistant ou non fiable	Procéder à l'ajustement entre la comptabilité générale et la comptabilité auxiliaire	X	X		Secrétaire Général/AC	01/01/2012	31/12/2012	En cours depuis 2014. L'EP PNC a notamment opéré des transferts en régularisation du compte 23 « Immobilisation en cours » au compte 21 « Immobilisations achevées » ainsi que des rattachements de subventions d'investissement à certaines opérations de travaux. Conditions de régularisation de ces opérations à étudier en 2016. <i>Processus entravé en 2016 et 2017 par la mise en place du nouveau logiciel comptable AGE/SNEG. Reprise de ce travail avec l'agence comptable (rendez-vous fixé fin novembre 2017).</i>
			Élaborer et diffuser un guide de l'inventaire – Former les agents		X		AC	01/01/2012	31/12/2012	Agents formés sur Immonet (logiciel de gestion des immobilisations). Guide non réalisé. <i>Changement du logiciel comptable en 2016. Module "immobilisations" livré 2ème semestre 2017. Reprise des écritures en cours. Guide non réalisé.</i>
			Fiabiliser le patrimoine immobilier du Parc National des Cévennes	X			Secrétaire Général/AC	01/01/2013	31/12/2013	Fichier d'inventaire du patrimoine réalisé en 2014 et 2015 par le secrétariat général EP PNC. Comparatif avec l'inventaire des Domaines entrepris depuis le début de l'année 2016. Objectif d'actualisation du fichier et de l'actif en 2016. <i>Inventaire du patrimoine réalisé. Mise à jour Chorus en 2017. Mise en compatibilité de l'actif en cours (nouveau module AGE/SNEG). Fin des travaux prévue en 2018.</i>
			Réaliser un inventaire physique des biens et procéder à l'apurement de l'état de l'actif	X			Secrétaire Général/AC	01/01/2013	31/12/2013	Apurement de l'actif en cours en coordination avec AC. Sorties d'actif réalisées en 2015 (véhicules, matériels, ordinateurs...). Apurement à poursuivre en 2016. Inventaire physique entrepris depuis début 2016. <i>Poursuite de l'inventaire physique et de l'apurement de l'actif en 2017 (véhicules, mobiliers, matériels...). Fin des travaux prévue en 2018.</i>

Plan d'actions - Parc National des Cévennes

Cycles et processus comptables	Objectifs	Risques identifiés	Actions nécessaires à la réalisation de l'objectif de qualité comptable	Organiser	Documenter	Tracer	Acteurs concernés	Echéance		Etat d'avancement des actions au 16 novembre 2017
								Date début	Date prévisionnelle de fin	
II – CYCLE ENGAGEMENTS ET PROVISIONS										
ENGAGEMENTS DONNES ET ENGAGEMENTS RECUS	Objectif 3 : Garantir l'exhaustivité des engagements donnés et reçus par le Parc National des Cévennes	Absence de recensement des engagements donnés et de leur comptabilisation - Absence de documentation sur les engagements hors bilan	Rapprocher les outils de suivi avec le progiciel de gestion financière et comptable SIREP@NET	X			Secrétaire Général/AC	Début 2013	Fin 2013	Réalisé. Tous les engagements étaient saisis dans le logiciel comptable Music et seront saisis dans le nouveau logiciel AGE. Le fichier de recensement des engagements pluriannuels sera réalisé en 2016. <i>Réalisé et suivi opéré.</i>
			Élaborer et diffuser une fiche de procédure sur les engagements hors bilan		X		AC	Début 2012	Fin 2012	<i>Réalisée en 2016</i>

Plan d'actions - Parc National des Cévennes

Cycles et processus comptables	Objectifs	Risques identifiés	Actions nécessaires à la réalisation de l'objectif de qualité comptable	Organiser	Documenter	Tracer	Acteurs concernés	échéance		Etat d'avancement des actions au 16 novembre 2017
								Date début	Date prévisionnelle de fin	
III – CYCLE CHARGES										
INTERVENTIONS	Objectif 4 : Renforcer la sécurisation en matière de versement des subventions attribuées par le Parc National des Cévennes	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Élaborer et diffuser des fiches de procédure sur le processus dépenses d'intervention	X	X		Secrétaire Général/AC	01/01/2013	31/12/2013	Fait en 2015 par le secrétariat général EP PNC. Travail d'apurement et optimisation du suivi des demandes réalisé depuis.
			Respecter le plan de contrôle défini dans le Contrôle Hiérarchisé de la Dépense	X	X	X	AC	01/01/2012	31/12/2012	En cours
REMUNERATIONS	Objectif 5 : Garantir une bonne gestion des rémunérations	Absence d'archivage des pièces – Carence dans la piste d'audit - Absence de documentation sur les règles définies en matière de conservation des documents comptables et des pièces justificatives	Respecter les éléments du plan de contrôle hiérarchisé de la dépense en matière de contrôle à posteriori des éléments de rémunération	X		X	AC	01/01/2012	31/12/2012	En cours
			Actualiser le plan de contrôle hiérarchisé en fonction des résultats des contrôles	X	X		AC	01/01/2013	31/12/2013	En cours
			Élaborer et diffuser des fiches de procédure sur le processus rémunérations	X	X	X	Service RH du Parc National des Cévennes/service commun paye de Parcs Nationaux de France/AC	01/01/2013	31/12/2013	Processus rémunérations piloté par PNF. L'EP PNC assure la transmission des éléments de paie, le contrôle de la paie et son mandatement. Archivage des pièces au sein de l'EP PNC. Processus des rémunérations transféré à l'AFB. L'EP PNC assure la transmission des éléments de paie, le contrôle de la paie et son mandatement. Archivage des pièces au sein de l'EP PNC.
			Mener une réflexion sur les procédures de dématérialisation (à l'occasion d'un séminaire des secrétaires généraux des établissements)	X	X	X	Service RH du Parc National des Cévennes/service commun paye de Parcs Nationaux de France/AC	01/01/2013	31/12/2013	Elaboration et transmission des éléments de paie via la fiche navette du logiciel Virtualia.

Plan d'actions - Parc National des Cévennes

Cycles et processus comptables	Objectifs	Risques identifiés	Actions nécessaires à la réalisation de l'objectif de qualité comptable	Organiser	Documenter	Tracer	Acteurs concernés	Echéance		Etat d'avancement des actions au 16 novembre 2017
								Date début	Date prévisionnelle de fin	
IV – CYCLE PRODUITS										
SUBVENTIONS	Objectif 6 : Garantir une bonne comptabilisation des subventions	Absence de pièce justificative – Défaut de comptabilisation selon le principe des droits constatés - Absence de procédure sur la comptabilisation des subventions	Sensibiliser les acteurs à la comptabilisation des recettes en droits constatés	X			Secrétaire Général/AC	Début 2012	Fin 2012	Réalisé. Transmission des instructions comptables, avis du contrôle financier. Suivi affiné de l'encaissement des subventions. Fiche de procédure réalisée en 2014. Planning d'encaissement.
			Diffuser une fiche de procédure sur le principe de comptabilisation des recettes en droits constatés		X		AC	Début 2012	Fin 2012	Réalisée
			Procéder à des contrôles périodiques			X	AC	Début 2012	Fin 2012	Suivi réalisé
			Sensibiliser les acteurs aux dispositions de l'instruction (projet) relative aux financements externes des actifs (à l'occasion d'un séminaire des secrétaires généraux des établissements)	X			AC	01/01/2013	31/12/2013	Informations données
			Procéder à un rapprochement des subventions d'investissement et des biens financées par ces subventions	X	X		Secrétaire Général/AC	01/01/2013	31/12/2013	Réalisé par le secrétariat général lors de la saisie des immobilisations dans l'atif (logiciel Immonet) Actualisation en cours dans le module "immobilisations" AGE/SNEG pour 2016 et 2017