

aefe

Agence pour
l'enseignement français
à l'étranger

**DELIBERATION N° 27/2019
CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'AGENCE POUR L'ENSEIGNEMENT
FRANÇAIS A L'ETRANGER**

Séance du 26 novembre 2018

Contrôle interne : plan d'action 2020

Vu le code de l'éducation, articles D 451-1 à D 452-21 ;

Vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable, pris en application de l'article 215 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;

Le conseil d'administration adopte le plan d'action 2020 arrêté dans le cadre du dispositif de contrôle interne de l'AEFE.

Nombre de votants: 25

Pour : 25

Contre : /

Abstention : /

Fait à Paris, le 26 novembre 2019

La présidente par intérim
du conseil d'administration
de l'AEFE


Laurence AUER

PLAN D'ACTION AEFЕ 2020

action en cours / prolongée
action modifiée/précisée
action nouvelle

Responsable rédaction : Clotilde FAYET, Secrétaire Générale Adjointe

Cycles/Processus	Risque détecté	Cotation du risque			Action	Nature de contrôle interne	Acteurs concernés	Echéance	SUIVI
		P	I	C					
0. Processus transverse organisationnel									
Organisation des services financiers et comptables	Non respect de l'obligation de séparation des fonctions d'ordonnateur et de comptable dans les EGD (suite au rétro de la Cour des Comptes)	3	5	15	1-Mission d'accompagnement au changement des établissements concernés par le plan de réorganisation des services financiers et comptables 2- Guide relatif à l'organisation des agences comptables/Pays	CIC/CIB	SG/ACP	SG : Laurent SIGNOLES ACP: Olivier SORDET	juin-20
	Complexité du pilotage et de la gestion du contrôle interne budgétaire et comptable en l'absence d'outil informatique	3	4	12	3 - En vue de l'acquisition en 2021 d'un outil intégré de pilotage et gestion du contrôle interne budgétaire et comptable : Sourcing, détermination du besoin (phase 1) et rédaction du cahier des charges (phase2)	CIC/CIB	ACP/SG	SG : Clotilde FAYET ACP: Olivier SORDET	juin 2020 (phase 1) dec 2020 (phase 2)
	Absence de neutralisation des flux internes siège/EGD (en exécution)	5	5	25	4. Dans la perspective de la fin de l'exécution budgétaire en double flux, préparation et accompagnement des équipes à la gestion hors doublement des flux internes : - Elaboration de fiches de procédures d'exécution sur l'évolution du mode de gestion (EGD) - Formation/ sensibilisation des personnels (séminaire EGD avril) - Simulation d'un exercice budgétaire en base test. - Elaboration du budget 2021 (hors flux internes), - les restitutions financières (en exécution).	CIC/CIB	DAFCG/ACP	DAFCG : Tristan CAZES ACP : Jean-Philippe KERHERVE	nov-20
	Méconnaissance du niveau de sécurité informatique des EGD par les services centraux	2	4	8	5. Mise en place d'un plan d'action (phase 2)	CI	SSI	SSI : Sylvie BONNEFOY	dec 2020
Organisation informatique	Pertes de données liées à l'absence d'articulation entre les différents SI budgétaires	4	4	16	6. Elaboration d'un outil unique de recueil de données (outil décisionnel)	CIB	CDIS/SSI	CDIS : Jean-Michel LATIMIER SSI : Maxime DUPLÉSSIS	déc-20
	Défaut d'accessibilité aux pièces justificatives dématérialisées liées à la dépendance du SIBC AGE	3	5	15	7. Etude de marché (sourcing) après la réalisation en 2019 de l'expression du besoin, avant acquisition de la solution informatique (appel d'offre dernier trimestre 2020)	CIC	ACP/DAFCG/DSI	ACP : Patrick BARRETEAU DSI : Sylvie BONNEFOY DAFCG : Nina JEAN-BOUAMAR	dec 2020
Organisation administrative	Méconnaissance de la réglementation générale sur la Protection des Données par les services centraux et les établissements du réseau	3	4	12	8. Accompagnement des services centraux (plan d'action par service), rédaction de fiches de procédures et élaboration d'un guide de sensibilisation à destination des EGD	CI	DPD	DPD : Magali FERRIER	dec 2020
	Méconnaissance des règles de publication des textes juridiques de l'Agence	3	3	9	9. Elaboration d'une procédure de publication des textes juridiques	CI	SAJ	SAJ : Stéphanie MOUSSY Communication, SP, DRH	juin-20

Cycles/Processus	Risque détecté	Cotation du risque	Action	Nature de contrôle interne	Acteurs concernés	Echéance	SUIVI	
1. Cycle Immobilisations et stocks								
Immobilisations corporelles	Non maîtrise financière des projets SPSI	4	4	16	10. Elabrir un plan de financement concerté des dépenses de maintenance immobilières et des projets immobiliers - Elaborer une note de cadrage sur la programmation pluriannuelle des dépenses immobilières (maintenance et SPSI) - Préparer un plan de financement concerté et pluriannuel des dépenses immobilières (dans le cadre des CPR ou en amont des projets SPSI)	CIB	DAFGG/imm/SAJ DAFGG : Gregory Potteloret Immo : Pierre FAVRET SAJ : Stéphanie MOUSSY	dec 2020
2. Cycle engagements et provisions								
NEANT								
3. Cycle Charges								
Rémunérations (siège / expatriés / résidents)	Absence de documentation du processus paie siège	3	4	12	11. Elaboration d'une documentation du processus paie siège 12. Mettre en place un pilotage budgétaire pluriannuel - Etablir une programmation pluriannuelle des conférences de pilotage des ressources - Préciser les modalités des CPR (Evolution carte scolaire / Plan de financement des dépenses immobilières / Schéma d'emploi)	CIC	ACP / BRH ACP : Patrick BARRETEAU DRH Amélie BATAIS BRH : Carine HENON	avr-20
	Non maîtrise de la masse salariale des services centraux et du tableau des emplois	4	5	20	13. Améliorer la prévision et le suivi de l'exécution des dépenses de personnel - Mise en place d'une réunion bimestrielle DAFCG/DRH pour optimiser le dialogue de gestion sur l'exécution de la masse salariale / consommation emplois (SC). - Assurer un suivi mensuel des dépenses de personnel par rapport aux prévisions (SC et EGD), formalisé dans une note mensuelle	CIB	DAFGG : Tristen CAZES et Gregory POTTELERET DAFGG : Caroline MICHELOT et Christophe MONIER DRH: Amélie BATAIS	juin-20 déc.-20
Rémunérations (EGD)	Défaut d'actualisation du processus carte des emplois	3	3	9	14. Elaboration d'une documentation du processus carte des emplois	CI	SGA : Clotilde FAYET DRH : Philippe PLATIAU SSI : Vincent SCHIELE secteurs	juin-20
Rémunérations (EGD)	Documentation incomplète concernant la gestion du processus paye dans les EGD	3	4	12	15-Accompagnement des EGD dans l'élaboration de la documentation de la gestion du processus Paye	CIC	ACP ACP : Patrick BARRETEAU et Jean-Philippe KERHERVE DAFGG : Gregory POTTELERET EGD	juin-20
Rémunérations (EGD)	Contrôles de supervision de la paye insuffisants	3	4	12	16-Note méthodologique sur les contrôles de la paye	CIC	ACP ACP : Patrick BARRETEAU et Jean-Philippe KERHERVE	oct.-20
4. Cycle produits								

PLAN D'ACTION AEFE 2020



Cycles/Processus	Risque détecté	Cotation du risque		Action	Nature de contrôle interne	Acteurs concernés		Echéance	SUIVI
Droits de scolarité	Identification incomplète des risques et des mesures de contrôle interne	3	3	17. Elaboration d'un référentiel de Contrôle Interne sur le processus Droits de scolarité	CIC	ACP/DAFCG/EGD	ACP : Jean-Philippe KERHERVE/Nathalie NEVEU DAFCG : Grégory POTELLERET	mai-20	
	Multiplicité des outils de facturation des droits de scolarité au sein des EGD ne permettant pas la mise en place d'un pilotage par les services centraux	3	3	18. Réalisation d'une expression de besoins en vue de l'acquisition d'une solution intégrée de gestion des droits de scolarité	CIC/CIB	DAFCG/ACP/SAS/SSI	Groupe de travail ACP/DAFCG : Jean-Philippe KERHERVE/ Tristan CAZES DAFCG : Grégory POTELLERET EGD SAS SSI : Sylvie BONNEFOY	dec-20	
	Base documentaire diffusée aux EGD incomplète	3	3	19. Refonte des notes et documents diffusés par la rédaction d'un guide unique sur le recouvrement amiable et contentieux des droits de scolarité et produits divers	CIC	ACP/SJ/SAS/DAFCG	ACP : Jean-Philippe KERHERVE SAS : Laurent SISTI DAFCG : Grégory POTELLERET	mai-20	
5. Cycle trésorerie et dette									
NEANT									
6. Cycles états financiers									
Contrôle des comptes en cours d'exercice	Efficacité des contrôles de comptabilité générale à renforcer dans les EGD	3	3	20- Elaboration d'un guide méthodologique des contrôles de la balance générale des comptes	CIC	ACP	ACP : Jean-Philippe KERHERVE/Nathalie NEVEU	sept.-20	
	Carence méthodologique d'ajustement entre la comptabilité auxiliaire et la comptabilité générale (cycle produits)	3	3	21. Elaboration d'un guide méthodologique d'ajustement entre la comptabilité auxiliaire et la comptabilité générale	CIC	ACP/DAFCG	ACP : Jean-Philippe KERHERVE DAFCG : Grégory POTELLERET	dec-20	