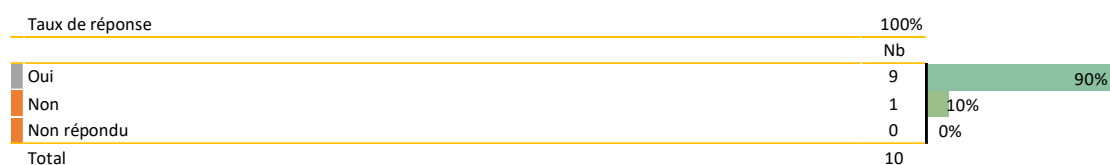


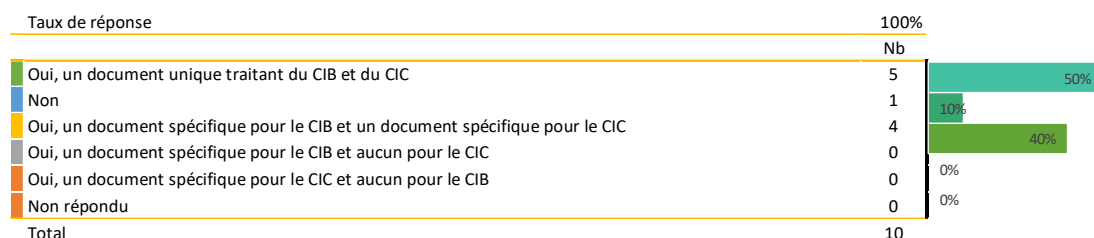
ENQUETE 2025 RELATIVE AU DEPLOIEMENT DU CONTROLE INTERNE BUDGETAIRE ET DU CONTROLE INTERNE COMPTABLE AU SEIN DES ORGANISMES PUBLICS NATIONAUX

CBCM du Ministère de la Transition Ecologique et Solidaire et de la Cohésion des Territoires et des Relations avec les Collectivités Territoriales

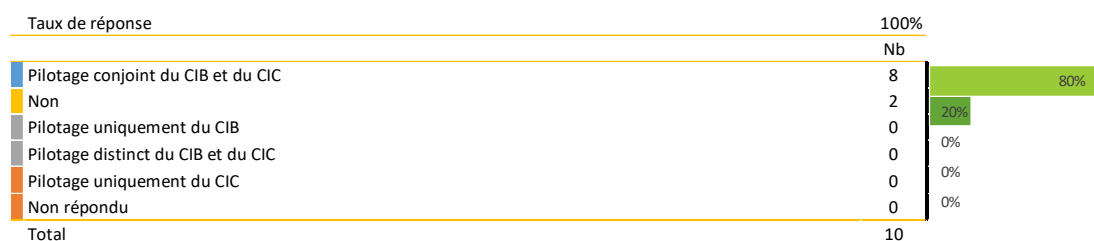
A.1 L'articulation de la maîtrise des risques budgétaires et comptables a-t-elle fait l'objet d'une analyse partagée entre les acteurs définis dans l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable (ordonnateur agent comptable organe délibérant organe dirigeant référent) ?



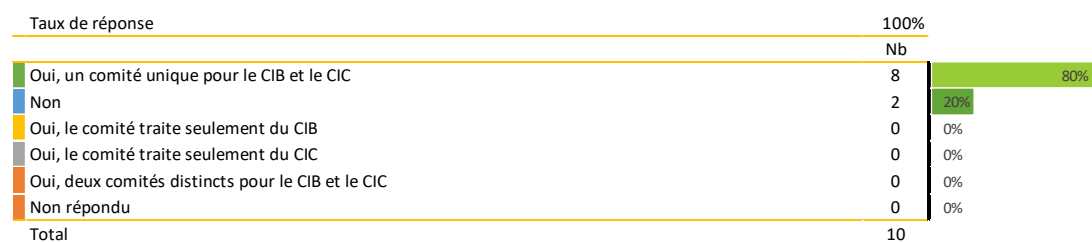
A.2 Existe-t-il un document portant organisation de la démarche des contrôles internes budgétaire (CIB) et comptable (CIC) au sein de votre organisme précisant notamment les missions et le rôle de chaque acteur (article 3.1 du cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable des organismes publics) ?



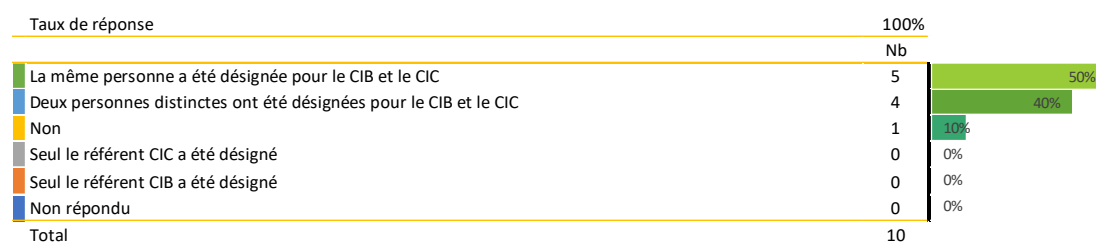
B.1 L'organe dirigeant (comité exécutif, comité de direction, comité directeur, etc.) assure-t-il le pilotage du déploiement et/ou du renforcement du CIB et du CIC ?



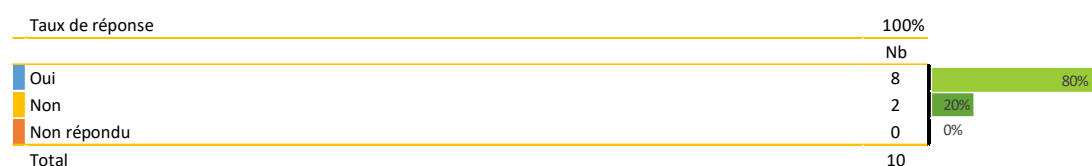
B.2 L'organe dirigeant (comité exécutif, comité de direction, comité directeur, etc.) a-t-il constitué un comité chargé du pilotage et du suivi de la mise en œuvre du CIB et du CIC ?



B.3 Les référents CIB et CIC ont-ils été désignés ?



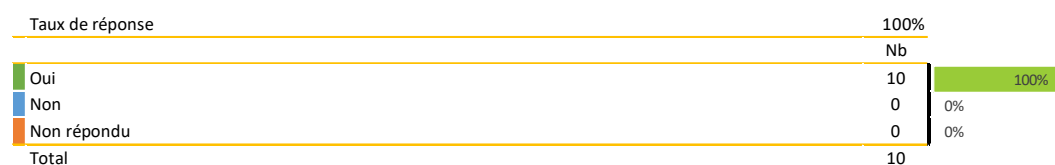
C.1 Existe-t-il, au sein de votre organisme, une cartographie des processus budgétaires et/ou comptables ?



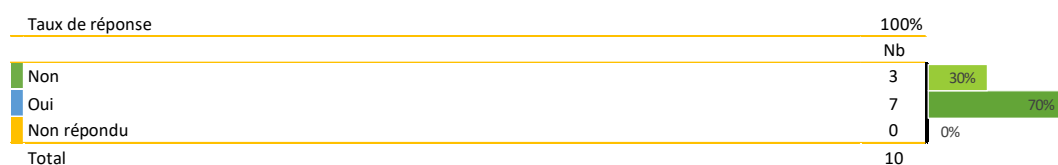
C.7 Si oui à la question C1 : La carte des processus a-t-elle été actualisée au cours des 12 derniers mois au sein de votre organisme ?



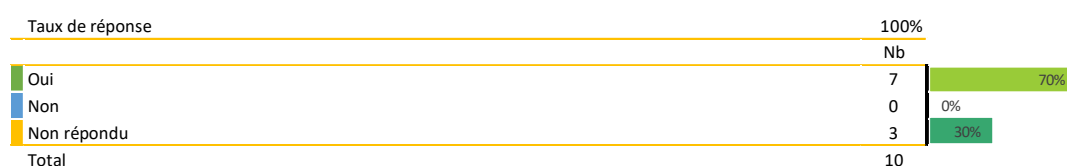
D.1 Existe-t-il, au sein de votre organisme, une cartographie des risques budgétaires et/ou comptables ?



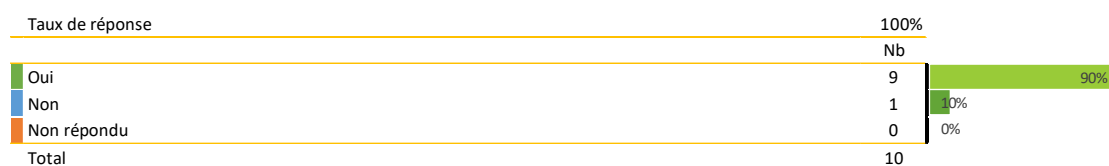
D.5 Si oui à la question D.1, la carte des risques a-t-elle été actualisée au cours des 12 derniers mois au sein de votre organisme ?



D.6 Si oui question D.5, cette (ces) cartographie(s) des risques budgétaires et comptables (auront-elles) été validée(s) par l'organe dirigeant (comité exécutif, comité de direction, comité directeur, etc.) au plus tard le 31 décembre 2025 ?



E.1 Votre démarche de maîtrise des risques a-t-elle donnée lieu à l'élaboration d'un plan d'action formalisé couvrant les risques budgétaires et/ou comptables ?



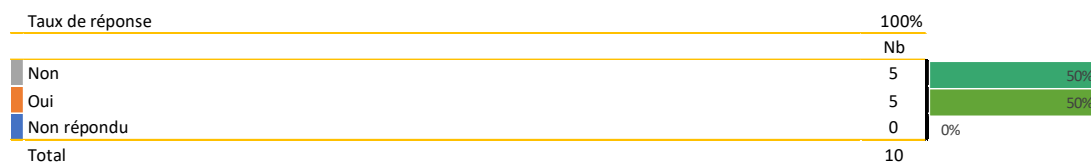
E.5 Si oui à la question E.1, le plan d'action a-t-il été créé ou actualisé au cours des 12 derniers mois au sein de votre organisme ?



E.6 Si oui à la question E.1, le plan d'action couvrant les risques budgétaires et/ou comptables, s'appliquant en 2026, aura-t-il été validé par l'organe délibérant (conseil d'administration, conseil de surveillance...) au plus tard le 31 décembre 2025 ?



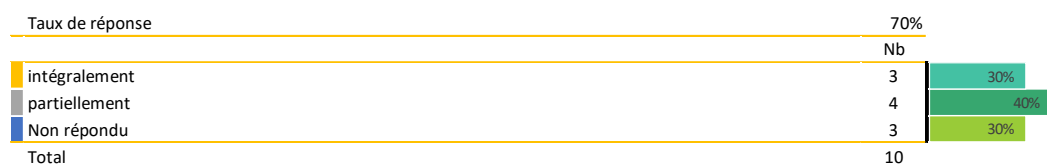
E.7 Utilisez-vous des indicateurs dans le pilotage du dispositif de maîtrise des risques ?



F.1 Lorsqu'un organigramme fonctionnel nominatif (OFN) a été déployé dans votre organisme

1. Sur les processus budgétaires

F.3 Si « Oui, OFN déployé sur les processus budgétaires uniquement » et « Oui, OFN déployé sur les processus budgétaires et les processus comptables », Sur les processus budgétaires, l'OFN est-il déployé ?



2. Sur les processus comptable

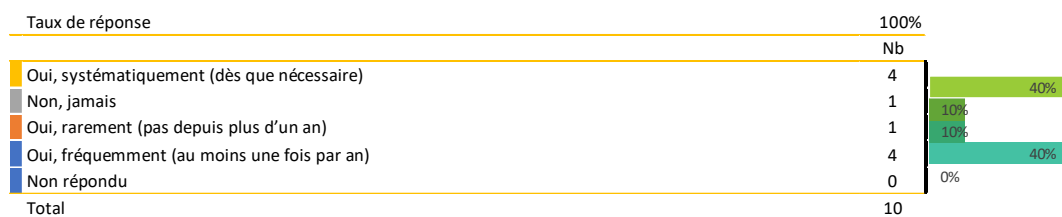
F.4 Si « Oui, OFN déployé sur les processus comptables uniquement » et « Oui, OFN déployé sur les processus budgétaires et les processus comptables », sur les processus comptables, l'OFN est-il déployé ?



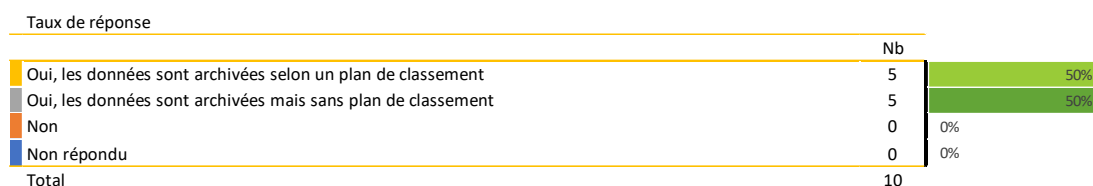
F.5 Si Oui à la question F.1, l'actualisation de l'OFN permet-elle de représenter, en permanence, la réalité de l'organisation ?



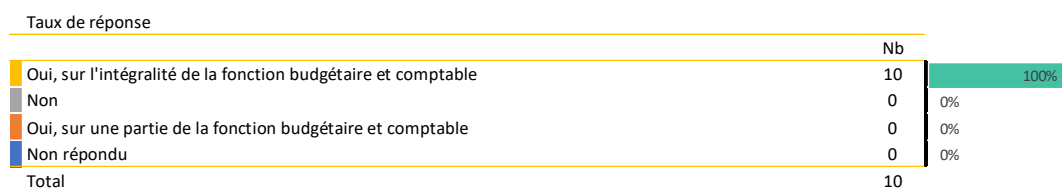
G.1 Un suivi des habilitations informatiques et des délégations de pouvoir et de signature est-il organisé (mise à jour de la liste des utilisateurs à chaque arrivée/départ, changement organisationnel, archivage des délégations de pouvoir ou des délégations de signature ou des habilitations informatiques...) ?



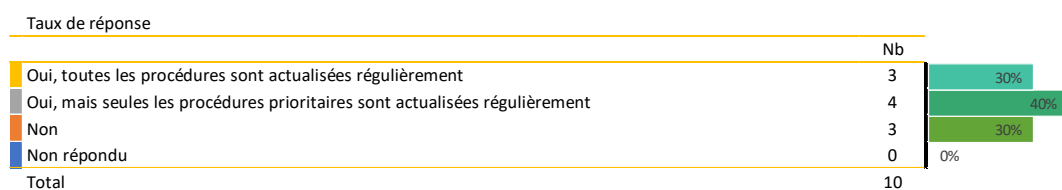
G.2 L'archivage des données budgétaires et comptables est-il assuré dans le respect d'un plan de classement qui garantit la conservation et l'accessibilité de ces données ?



G.3 Les intervenants et les interventions sont-ils tracés depuis le fait générateur jusqu'à l'enregistrement en comptabilité sur l'intégralité de la fonction budgétaire et comptable ?



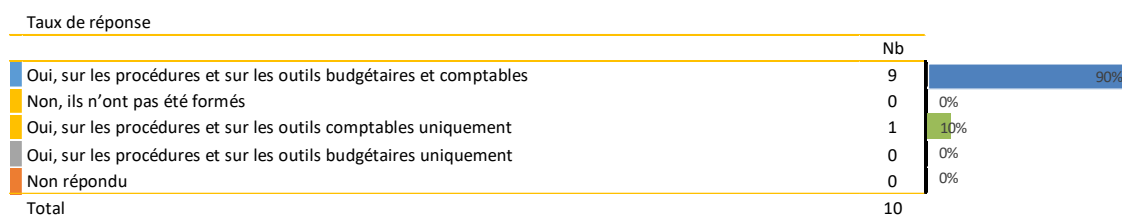
H.2 La documentation des procédures est-elle actualisée à échéance régulière au sein de votre organisme ?



H.3 La documentation des procédures est-elle facilement accessible au sein de votre organisme ?



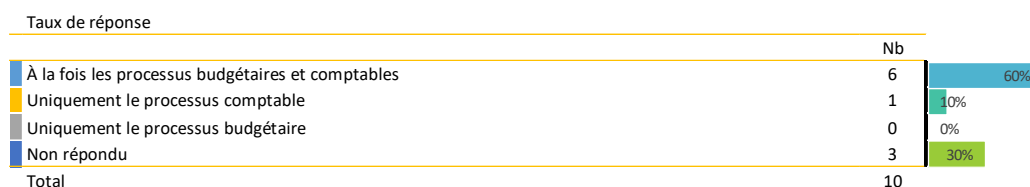
H.4 Les agents ont-ils été formés sur les procédures et sur les outils?



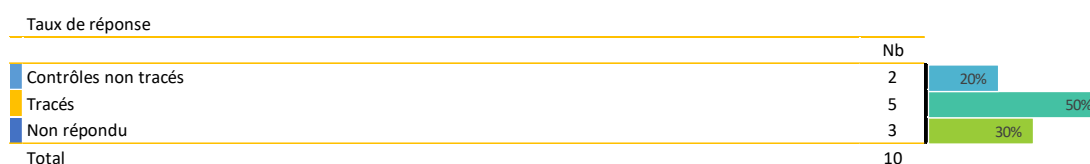
I.1 L'encadrement exerce-t-il des contrôles de supervision a posteriori (CSAP) ?



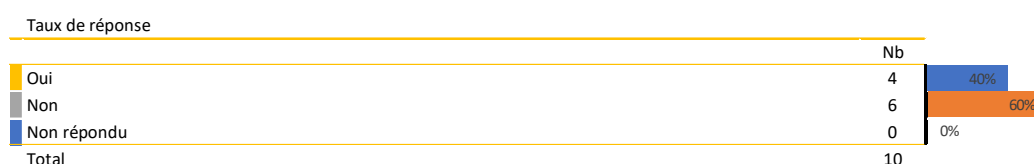
I.2 Si Oui à la question I.1, Quel champ est concerné par les CSAP ?



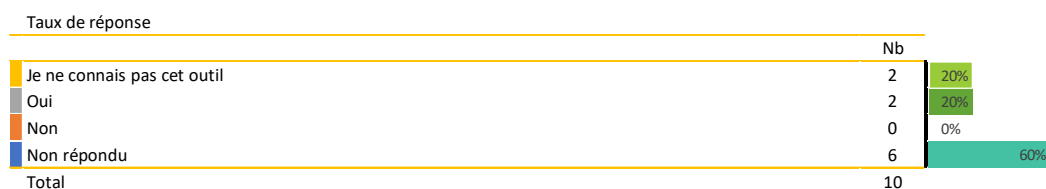
I.3 Si Oui à la question I.1, les CSAP sont-ils ?



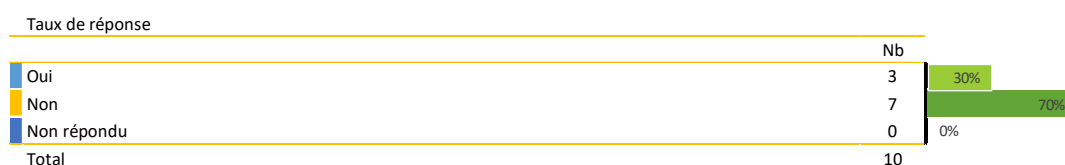
I.6 Avez-vous autoévalué la maturité de votre dispositif de CIB ?



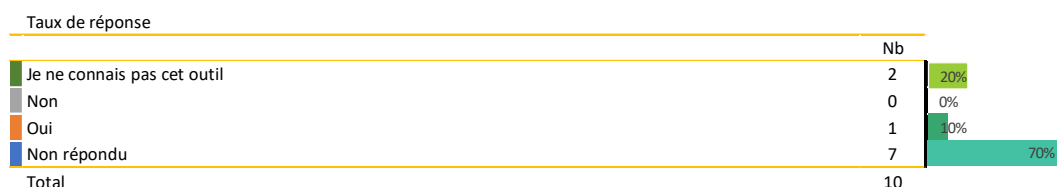
I.9 Si Oui à la question I.6, Avez-vous utilisé l'outil d'autodiagnostic du CIB proposé par la DB ?



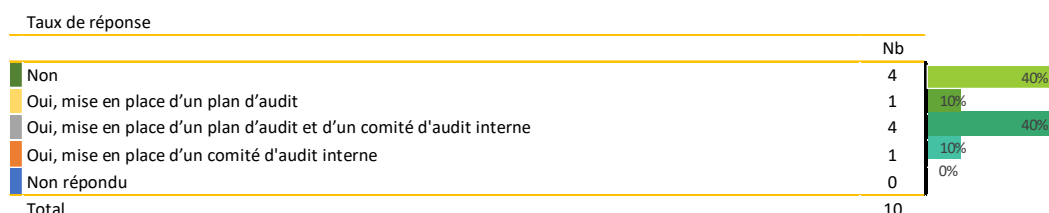
I.10 Avez-vous autoévalué la maturité de votre dispositif de CIC ??



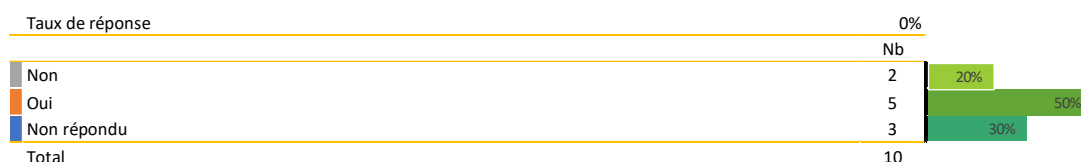
I.13 Si Oui à la question I.10, Avez-vous utilisé l'outil DMR (ex-EMR) proposé par la DGFIP ?



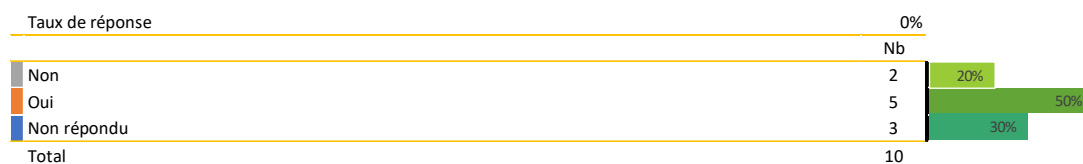
I.14 Un Plan d'audit et un comité d'audit interne ont-ils été mis en place au sein de votre organisme ? (au sens de l'article 216 du décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique portant sur l'audit interne budgétaire et comptable)



I.15 Les comptes de votre organisme sont-ils certifiés par un commissaire aux comptes ?

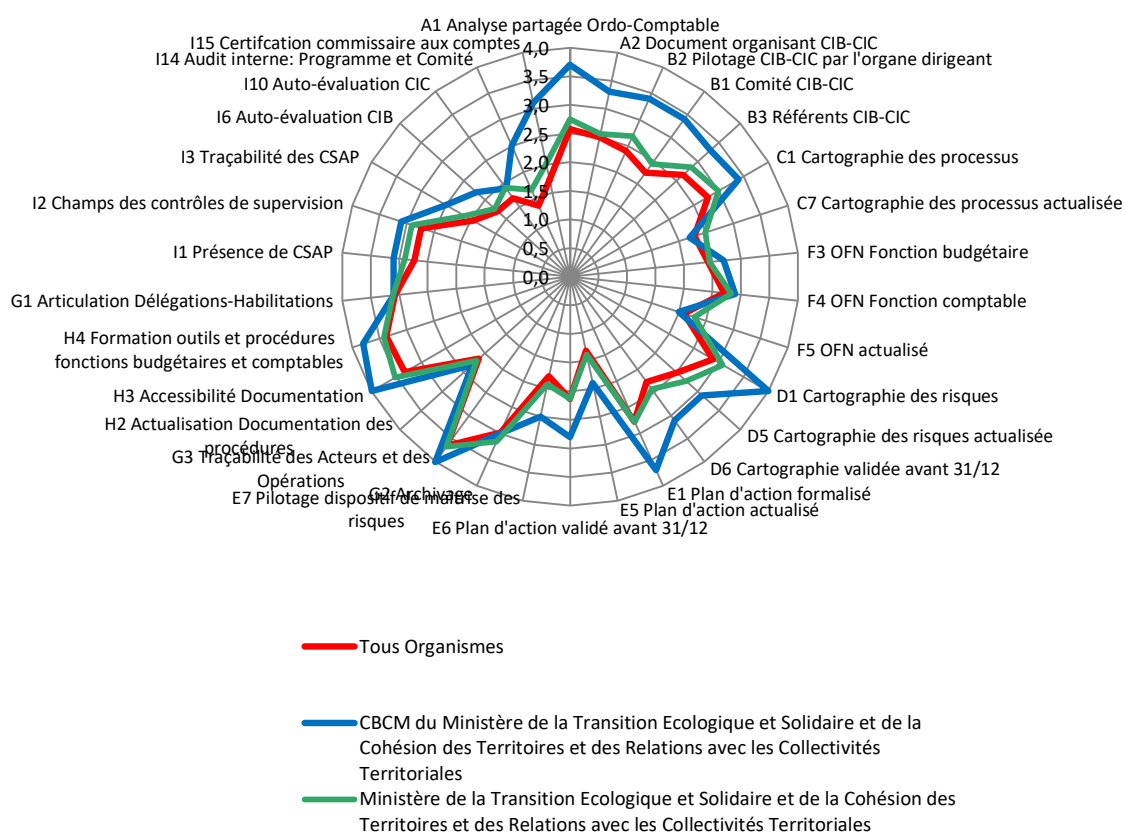


I.16 Si oui, le commissaire aux comptes a-t-il effectué une revue du dispositif de CIC déployé au sein de votre organisme ?



Synthèse du déploiement des CIB et CIC

Niveau de déploiement du CIB pour chaque question de l'enquête



Niveau de déploiement du CIB pour chaque composante de l'enquête

