

Cartographie des Risques

Mise à Jour 25 Novembre 2022

Cartographie des risques comptables

Direction de la Comptabilité

CARTOGRAPHIE DES RISQUES COMPTABLES (1/5)

- Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très fort)
- Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)

➤ Criticité du risque : couleur

- Risque globalement couvert si total <30
- Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
- Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
- Couverture du risque inefficace si total >90

Cycles	Processus	Risques inhérents	Rappel Année N-1 (2021)				Année N (2022)				Progression année N/ N-1
			Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	
Processus transverse organisationnel											
	Organisation générale du service	Inadaptation à l'évolution de l'établissement et à la nature des risques.	5	3	2	30	5	3	2	30	→
		Anomalies détectées en période de confinement - télétravail	4	4	2	32	4	2	1	8	↘
		Non prise en compte des préconisations de la DRFIP suite à l'audit de la DC Nouveau risque					4	4	3	48	
	Organisation administrative	Risques d'erreurs dans les habilitations juridiques et informatiques	4	4	2	32	4	4	2	32	→
Pilotage / Système Information											
	Etats Financiers	Solution Cocktail lacunaire lors de l'élaboration du compte financier	5	3	2	30	5	1	1	5	↘
		Discordance entre différents fichiers des états budgétaires	4	4	2	32	3	3	2	18	↘
	Pilotage des données	Absence d'alertes , inexistence de situations périodiques	5	3	2	30	5	3	2	30	→
		Anomalies Infocentre et GFC Cocktail non traitées	4	4	2	32	4	3	1	12	↘
	Sécurisation des opérations	Tentatives de fraudes	4	3	3	36	4	3	3	36	→
		Dysfonctionnement de la nouvelle GED interfacée avec GFC Dépenses, développée en 2023 Nouveau risque					4	4	3	48	
	Production	Fiabilité, ralentissement et/ou dysfonctionnement du SI	4	3	2	24	4	3	2	24	→
	Piste d'audit / Archivage électronique	Perte d'informations . Absence ou insuffisance de fiabilité	3	2	2	12	3	2	2	12	→

CARTOGRAPHIE DES RISQUES COMPTABLES (2/5)

- Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très fort)
- Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)

➤ Criticité du risque : couleur

- Risque globalement couvert si total <30
- Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
- Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
- Couverture du risque inefficente si total >90

Cycles	Processus	Risques inhérents	Rappel Année N-1				Année N				Progression année N/ N-1
			Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	
Charges											
	Commande Publique	Mauvaise exécution comptable des dépenses dont les marchés de travaux	5	3	2	30	5	3	2	30	→
	Déplacements Frais de mission	Erreurs de liquidation et/ou insuffisance des pièces justificatives	4	4	2	32	4	4	2	32	→
	Impôts et taxes	Suivi irrégulier de la TVA exigible en fonction des taux applicables.	3	3	2	18	3	3	2	18	→
		Omission potentielle des déclarations de TVA	5	3	2	30	5	3	2	30	→
	Rémunérations	Omission de pièces justificatives . Anomalies dans les liquidations	5	3	2	30	5	3	2	30	→
		Dysfonctionnement du nouveau SI RH GRH envoi paye Nouveau risque					4	4	3	48	
	fichier fournisseurs	Défaut d'actualisation de la base tiers pouvant induire un paiement au mauvais créancier	5	3	2	30	5	3	2	30	→
	Baux et conventions	Défaut de suivi	3	3	3	27	3	3	3	27	→
	Bourses et aides	Inexactitudes dans les liquidations et/ou carences dans les pièces justificatives	2	2	2	8	2	2	2	8	→

CARTOGRAPHIE DES RISQUES COMPTABLES (3/5)

- > Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très fort)
- > Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)

> Criticité du risque : couleur

- Risque globalement couvert si total <30
- Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
- Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
- Couverture du risque inefficace si total >90

Cycles	Processus	Risques inhérents	Rappel Année N-1				Année N				Progression année N/ N-1
			Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	
Produits											
	Subvention pour charge de service public (SCSP)	Pas de prise en compte du caractère annuel de la subvention pour charges de service public	5	1	1	5	5	1	1	5	→
	Recouvrement	Suivi non régulier et défaillance dans le processus de recouvrement	5	3	2	30	5	3	2	30	→
	Recettes contrats de recherche	Difficulté à l'identification et à la comptabilisation de ces recettes	5	3	2	30	5	3	2	30	→

CARTOGRAPHIE DES RISQUES COMPTABLES (4/5)

- Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très fort)
- Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)
- Criticité du risque : couleur
 - Risque globalement couvert si total <30
 - Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 - Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 - Couverture du risque inefficace si total >90

Cycles	Processus	Risques inhérents	Rappel Année N-1				Année N				Progression année N/ N-1
			Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	
Comptes financiers et comptes de tiers											
	Moyens de paiements et d'encaissements	Anomalies non détectées.	3	2	1	6	3	2	1	6	→
		Défaut des paiements en ligne.	4	4	2	32	4	4	2	32	→
	CP (Crédit de paiement)	Insuffisance des CP au stade des décaissements	5	3	2	30	5	3	2	30	→
	Régies	Absence de centralisation. Dépenses ou recettes enregistrées non conformes .	5	3	2	30	5	3	2	30	→
	Cautions	Anteriorité non traitée	4	4	2	32	4	3	2	24	↘
	compte de tiers	Discordance sur le dispositif d'intervention pour compte de tiers	4	4	2	32	4	4	2	32	→
		Comptabilisations erronées des opérations.	3	3	3	27	3	3	3	27	→
		anteriorité non traitée des Comptes d'imputation provisoire	4	4	2	32	4	4	2	32	→
	Immobilisations										
Immobilisations corporelles et incorporelles	Erreurs dans les imputations comptables	4	3	2	24	4	2	2	16	↘	
	Discordance entre inventaire physique et données comptables	4	4	2	32	4	4	2	32	→	
Immobilisations en cours	Non intégration au compte 21 des immobilisations en cours après leur mise en service	4	4	2	32	4	4	2	32	→	
Parc immobilier	Insuffisance dans l'application de la réglementation	5	3	2	30	5	3	2	30	→	

CARTOGRAPHIE DES RISQUES COMPTABLES (5/5)

- > Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très fort)
- > Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)
- > Criticité du risque : couleur
 - Risque globalement couvert si total <30
 - Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 - Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 - Couverture du risque inefficace si total >90

Cycles	Processus	Risques inhérents	Rappel Année N-1				Année N				Progression année N/ N-1
			Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	
Amortissements et provisions											
	Provisions pour risques et charges	Evaluation approximative des litiges. Comptabilisations erronées des dotations et reprises	3	2	1	6	2	2	1	4	↘
	Amortissements	Erreurs de comptabilisation des dotations et reprises	4	3	2	24	4	3	1	12	↘