

Cartographie des Risques 2021-2024

Mise à Jour 24 Novembre 2023

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 (2022)				Année N (2023)				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	2	1	8	4	2	1	8	→
		Non prise en compte des préconisations de la DRFIP suite à l'audit de la DC	4	4	3	48	4	4	2	32	↘
	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	1	1	5	5	1	1	5	→
		Discordance entre différents fichiers des états budgétaires	3	3	2	18	3	3	1	9	↘
	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	3	1	12	4	3	1	12	→
		Retard dans la préparation à la bascule Infinoe <small>Nouveau risque</small>					4	4	3	48	→
	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. <small>Report en 2024</small>	4	4	3	48	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 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)	
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	1	9	↘
		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	4	4	3	48	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	2	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	24	4	4	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	2	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	2	2	16	4	2	1	8	↘	
	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	2	2	1	4	2	2	1	4	→
	Amortissements	Erreurs de comptabilisation des dotations et reprises	4	3	1	12	4	3	1	12	→

Plan d'actions 2021 - 2024

Mise à Jour 24 Novembre 2023

Plan d'actions comptables

Direction de la Comptabilité

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (1/6)

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (1/6)							
Cycle	Processus	Risque inhérent	Intitulé de l'action	ACTIONS		SUIVI ACTIONS	
				Acteurs concernés (a)	ARP(*)	Statut	Commentaire, observation sur les actions de l'année N (2023) le cas échéant
Processus Transverse Organisationnel	Organisation générale du service	Inadéquation à l'évolution de l'établissement et à la nature des risques	➤ Redéfinir les fiches de postes. Elaborer les OFN (organigrammes fonctionnels nominatifs) et les actualiser dès que nécessaire	DC	oui	Finalisé et réitéré	Dernière OFN MAJ en avril 2023 Fiches de postes adaptées lorsque c'est nécessaire
			➤ Maintenir le niveau de compétences du personnel par des formations fréquentes et une documentation - veille juridique permanente	DC	oui	Finalisé et réitéré	Formation PNSR DGFIP Réunions de gestionnaires Veille juridique par AC et CI
		Anomalies non détectées en période de confinement - télétravail	➤ Régulariser les pièces manquantes, tout en optimisant les process de dématérialisation et le déploiement de la signature électronique	DC	oui	Finalisé et clôturé	Dernière relance effectuée auprès de la DRH
		Non prise en compte des préconisations de la DRFIP suite à l'audit de la DC	➤ Mise en œuvre d'actions idoines pour répondre avec efficacité aux points soulignés par l'audit	DC	oui	En cours d'exécution	Réponse à l'audit DRFIP réalisée le 25/11/2022 Création d'un dossier partagé intégrant les actions réalisées
	Organisation administrative	Risques d'erreurs dans les habilitations juridiques et informatiques	➤ Accessibilité par la DC (Direction de la Comptabilité) des MAJ par la DAJI des DS (délégations de signature)	DC	oui	Finalisé et réitéré	Dossier partagé accessible Alerte faite à la DAJI en cas d'anomalies
			➤ Transmission par la DAF et la DRH à la DC (Direction de Comptabilité) de la liste des habilitations sur winpaie et cocktail (entrants et sortants) 2 fois par an en septembre et janvier	DC	oui	Finalisé et réitéré	Habilitations transmises par la DRH à la DC Accès aux habilitations sur GFC-requête à la DAF Intégration du sujet des habilitations dans le GT SI
			➤ Contrôle de la validation du certificat électronique Chorus Pro, permettant l'intégration des factures sur la GED, par confirmation mail de la DSI chaque année à la demande de la DC	DC	oui	Finalisé et clôturé	Modification fonctionnelle, le certificat n'est plus nécessaire

(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle
(a) : DC (acteur porteur de l'action) et le cas échéant adjonction d'autres services

PLAN D'ACTIONS COMPTABLES (2/6)

Cycle	Processus	Risque inhérent	ACTIONS			SUIVI ACTIONS	
			Intitulé de l'action	Acteurs concernés (a)	ARP(*)	Statut	Commentaire, observation sur les actions de l'année N le cas échéant
Pilotage / Système Information	Etats financiers	Solution Cocktail dégradée lors de l'élaboration du compte financier	➤ Anticiper et assurer le cas échéant la construction hors sphère GFC (module comptable) du compte financier en fonction des informations fournies par le support Cocktail	DC	oui	Finalisé et clôturé	Paramétrage amélioré par l'éditeur
		Discordance entre différents fichiers des états budgétaires	➤ Participer à l'harmonisation des actions de la DAF avec Cocktail afin de corriger les anomalies	DC	non	Finalisé et clôturé	Réalisé lors des réunions DAF-DC
	Pilotage des données	Absence d'alertes, inexistence de situations périodiques	➤ Elaborer périodiquement un tableau de bord portant sur les données comptables et intégrant une EAP (extension année pleine) des DF (dépenses de fonctionnement)	DC	oui	Finalisé et réitéré	Production mensuelle
			➤ Intégrer dans la production du tableau de bord la revue analytique des données ciblées	DC	oui	Finalisé et réitéré	Revue périodique des comptes Arrêté intermédiaire présenté au Codir
			➤ Production d' un Flash info axé sur des indicateurs clés	DC	oui	Finalisé et réitéré	Production mensuelle
		Anomalies Infocentre et GFC Cocktail non traitées	➤ Actions de communication récurrentes pour alerter sur les anomalies identifiées	DC	oui	Finalisé et réitéré	Relevé mensuel
		Retard dans la préparation à la bascule Infinoe	➤ Elaboration d'un suivi de ce chantier	DC	non	Ouvert	Liste interne de diffusion sur le sujet par mail . Suivi par le référent gestion financière et comptable de la DSI. Poursuite des tests effectués
	Sécurisation des opérations	Tentatives de fraudes	➤ Documenter, informer, et sensibiliser le personnel sur les tentatives de fraudes afin de maintenir leur vigilance	DC	oui	Finalisé et réitéré	Action en lien avec RSSI Sensibilisation aux réunions de gestionnaires GT SI
			➤ Alerter le responsable sécurité système informatique à chaque tentative de fraude et optimiser les mesures de protection des messageries	DC	oui	Finalisé et réitéré	Echanges réguliers Animation par l'Agent comptable d'un exercice de cyberattaque en lien avec l'ANSSI
		Dysfonctionnement de la nouvelle GED interfacée avec GFC Dépenses , développée en 2023. Report en 2024	➤ contrôle par échantillon de factures pour s'assurer du bon fonctionnement de ce nouvel outil GFC	DC	oui	En cours d'exécution	Actions en phase test à mener suite à la bascule production au premier semestre 2023 . Report en 2024 car le poste est vacant à la DSI à ce jour.

(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle
(a) : DC (acteur porteur de l'action) et le cas échéant acjonction d'autres services

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (3/6)

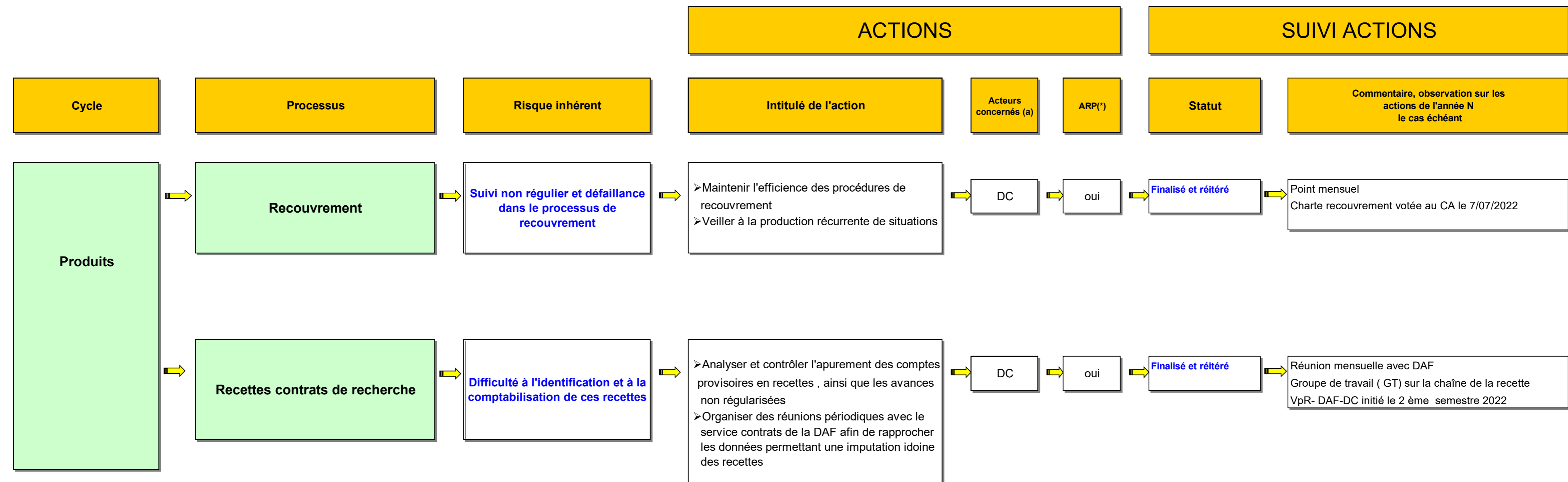
			ACTIONS			SUIVI ACTIONS	
Cycle	Processus	Risque inhérent	Intitulé de l'action	Acteurs concernés (a)	ARP(*)	Statut	Commentaire, observation sur les actions de l'année N le cas échéant
Charges	Commande publique	Mauvaise exécution comptable des dépenses dont les marchés de travaux	> Assurer le suivi des marchés de travaux avec le fichier de travail P 530 de la DGFIP > Contrôler a posteriori la chaîne de la dépense allant de l'engagement juridique au paiement, en effectuant une sélection des opérations par montant, centre de responsabilité (CR) et comptes d'imputation comptable	DC	oui	Finalisé et réitéré	CI en dépenses réalisé par le responsable SFAC GT marché DAF-DC Statut ouvert du suivi du nouveau marché voyageur
	Déplacements - Frais de mission	Erreurs de liquidation et/ou insuffisance des pièces justificatives					
	Fichier Fournisseurs	Défaut d'actualisation de la base tiers pouvant induire un paiement au mauvais créancier	> Création-modification-validation des tiers > Actualisation et apurement de la base tiers	DC	oui	Finalisé et réitéré	Création d'un script automatisé. Plus visa " Caissier" du Comptable. Mise en place d'un contre appel pour les demandes de modification de rib.
	Rémunérations	Omission de pièces justificatives. Anomalies dans les liquidations	> Contrôler les traitements relatifs à la paie et les états de retour de la DRFIP	DC	oui	Finalisé et réitéré	En lien récurrent avec DRH et DRFIP GT rémunérations RH-DC
			> Actualiser la procédure paie " périmètre comptable", dont la subrogation (b)	DC	non	En cours d'exécution	Mise en place de la subrogation finalisée Actualisation en cours pour la paie
			> Développer un contrôle a posteriori pour vérifier la bonne marche de l'outil	DC	oui	En cours d'exécution	Copil RH de suivi du fonctionnement
	Impôts et taxes	Omission potentielle des déclarations de TVA	> Fiabiliser le contrôle régulier des déclarations de TVA	DC	oui	Finalisé et réitéré	Effectué lors des arrêtés

(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle

(a) : DC (acteur porteur de l'action) et le cas échéant acjonction d'autres services

(b) : Extension du périmètre des actions lors de la mise à jour en 2021

PLAN D'ACTIONS COMPTABLES (4/6)



(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle

(a) : DC (acteur porteur de l'action) et le cas échéant adjonction d'autres services

(b) : En gras, extension du périmètre des actions lors de la mise à jour

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (5/6)

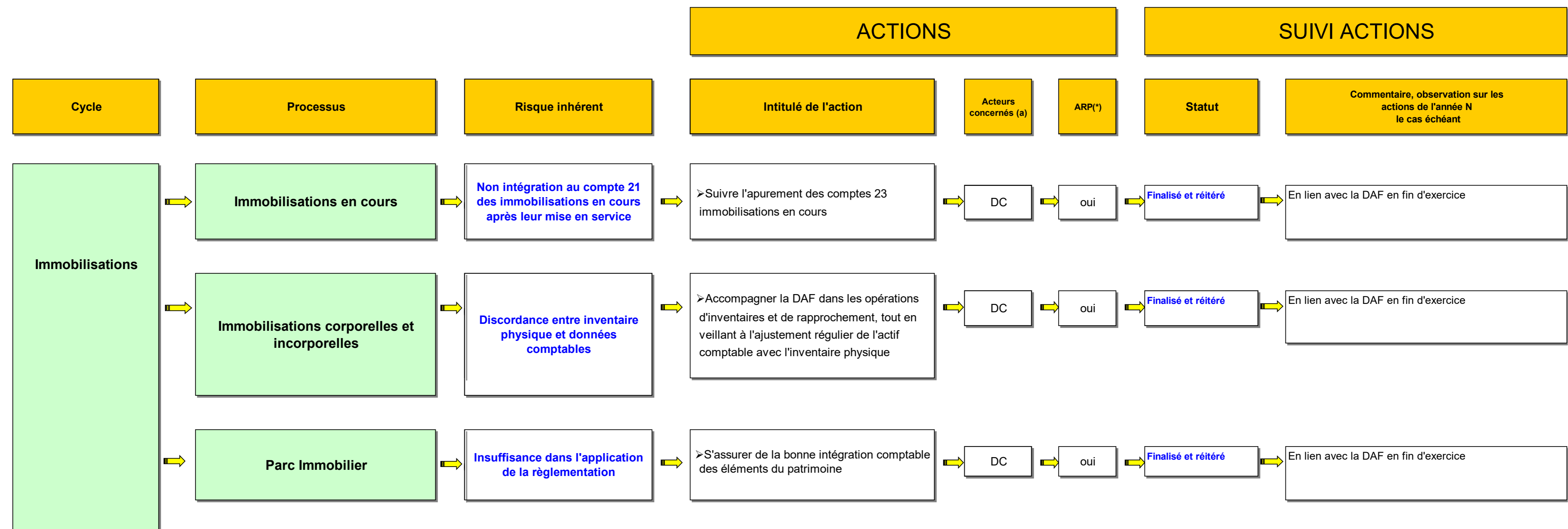
PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (5/6)							
			ACTIONS			SUIVI ACTIONS	
Cycle	Processus	Risque inhérent	Intitulé de l'action	Acteurs concernés (a)	ARP(*)	Statut	Commentaire, observation sur les actions de l'année N le cas échéant
Comptes financiers et comptes de tiers	CP (Crédit de paiement)	Insuffisance des CP au stade des décaissements	➤ Alerter l'ordonnateur lors du constat et suivre le dénouement	DC	oui	Finalisé et réitéré	Contrôle lors des paiements
	Moyens de paiements et d'encaissements	Défaut des paiements en ligne	➤ Fiabiliser et pérenniser les paiements en ligne	DC	non	Finalisé et clôturé	Contrôle des extractions et rapprochement des données
	Cautions	Antériorité non traitée	➤ S'assurer via des arrêtés de la régularisation des cautions	DC	oui	Finalisé et réitéré	Suivi régulier
	Régies	Absence de centralisation. Enregistrement non conforme des dépenses ou recettes	➤ S'assurer de la remontée périodique des recettes et des dépenses	DC	oui	Finalisé et réitéré	Régies mises à jour et clôturées en 2022
			➤ Effectuer régulièrement des contrôles sur place, tout en actualisant les régies existantes	DC	oui	Finalisé et clôturé	
	compte de tiers	Discordance sur le dispositif d'intervention pour compte de tiers	➤ Contrôler la cohérence des comptes concernés lors des arrêtés	DC	oui	Finalisé et réitéré	Contrôle mensuel
		antériorité non traitée des Comptes d'imputation provisoire	➤ Réaliser des arrêtés récurrents permettant le suivi de ces comptes	DC	oui	Finalisé et réitéré	Contrôle mensuel

(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle

(a) : DC (acteur porteur de l'action) et le cas échéant adjonction d'autres services

(b) : En gras, extension du périmètre des actions lors de la mise à jour

PLAN D'ACTIONS COMPTABLES (6/6)



(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle

(a) : DC (acteur porteur de l'action) et le cas échéant adjonction d'autres services

(b) : En gras, extension du périmètre des actions lors de la mise à jour