

Plan d'actions 2021 - 2024

Mise à Jour 25 Novembre 2022

Plan d'actions comptables

Direction de la Comptabilité

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (1/6)

Mise à jour novembre 2022

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-1 (2022) 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 MAJ OFN en juillet 2022 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 Nouvelle action	DC	oui	En cours d'exécution	Réponse à l'audit DRFIP réalisée le 25/11. Actions en cours
	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
			➤ 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 en novembre 2022 Accès aux habilitations sur GFC par requête à la DAF ou par consultation directe
			➤ 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-1 (2022) 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 d'août 2022
			> Production d' un Flash info axé sur des indicateurs clés	DC	oui	Finalisé et réitéré	Production mensuelle
		Anomalies Infocentre et GFC Cocktail non traitées	> Mettre en place des actions de communication récurrentes pour alerter sur les anomalies identifiées	DC	oui	Finalisé et réitéré	Relevé mensuel
	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
			> 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
		Dysfonctionnement de la nouvelle GED interfacée avec GFC Dépenses , développée en 2023	> contrôle par échantillon de factures pour s'assurer du bon fonctionnement de ce nouvel outil GFC Nouvelle action	DC	oui	Ouvert	Action à mener suite à la bascule en production au premier semestre 2023

(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle

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

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (3/6)

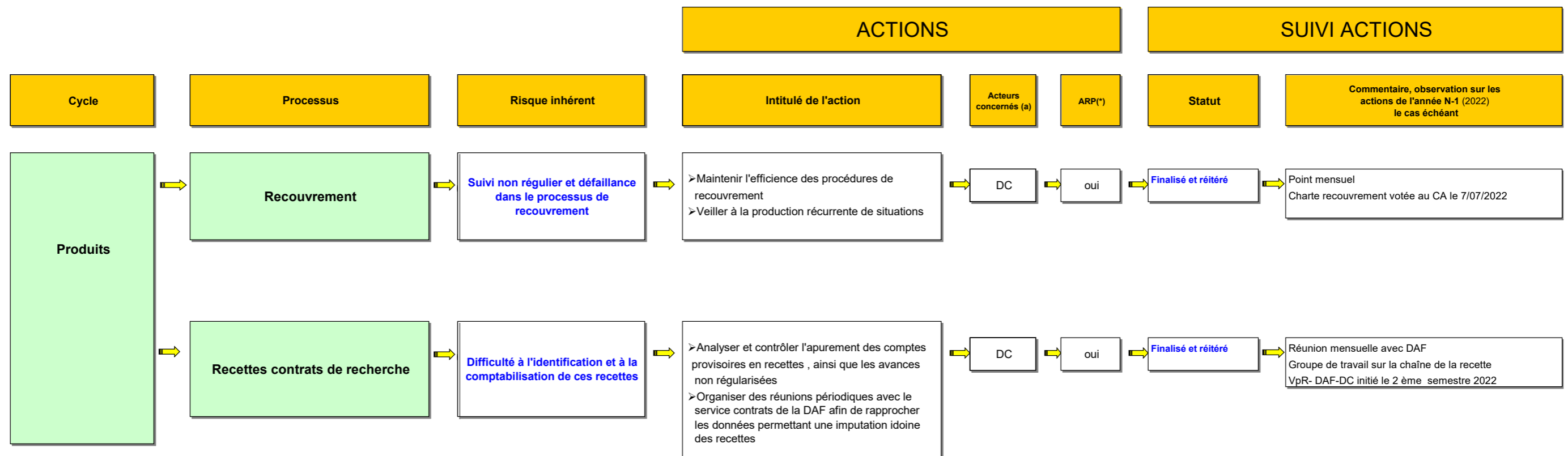
		ACTIONS				SUIVI ACTIONS	
Cycle	Processus	Risque inhérent	Intitulé de l'action	Acteurs concernés (a)	ARP(*)	Statut	Commentaire, observation sur les actions de l'année N-1 (2022) le cas échéant
Charges	Commande publique	Mauvaise exécution comptable des dépenses dont les marchés de travaux	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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	Cl en dépenses réalisé par le responsable SFAC
	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	<ul style="list-style-type: none"> ➢ 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
	Rémunérations	Omission de pièces justificatives. Anomalies dans les liquidations	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Contrôler les traitements relatifs à la paie et les états de retour de la DRFIP 	DC	oui	Finalisé et réitéré	En lien avec DRH et DRFIP
			<ul style="list-style-type: none"> ➢ Actualiser la procédure paie " périmètre comptable", dont la subrogation (b) 	DC	non	En cours d'exécution	Fait pour la mise en place de la subrogation
			<ul style="list-style-type: none"> ➢ Développer un contrôle a posteriori pour vérifier la bonne marche de l'outil Nouvelle action 	DC	oui	En cours d'exécution	Mise en place après la bascule en 2023
	Impôts et taxes	Omission potentielle des déclarations de TVA	<ul style="list-style-type: none"> ➢ Fiabiliser le contrôle régulier des déclarations de TVA 	DC	oui	Finalisé et réitéré	Effectué lors des arrêtés mensuels

(*) 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 (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)

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-1 (2022) 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 réitéré	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
			➤ 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)

			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-1 (2022) le cas échéant
Immobilisations	Immobilisations en cours	Non intégration au compte 21 des immobilisations en cours après leur mise en service	➤ Suivre l'apurement des comptes 23 immobilisations en cours	DC	oui	Finalisé et réitéré	En lien avec la DAF en fin d'exercice
	Immobilisations corporelles et incorporelles	Discordance entre inventaire physique et données comptables	➤ Accompagner la DAF dans les opérations d'inventaires et de rapprochement, tout en veillant à l'ajustement régulier de l'actif comptable avec l'inventaire physique	DC	oui	Finalisé et réitéré	En lien avec la DAF en fin d'exercice
	Parc Immobilier	Insuffisance dans l'application de la réglementation	➤ S'assurer de la bonne intégration comptable des éléments du patrimoine	DC	oui	Finalisé et réitéré	En lien avec la DAF en fin d'exercice

(*) 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