

Plan d'actions 2025 - 2028

CA du 12 décembre 2024

Plan d'actions comptables

Direction de la Comptabilité

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (1/6)

PLAN D' ACTIONS COMPTABLES (1/6)							
			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 (2024) le cas échéant
Processus Transverse Organisationnel	Organisation générale du service	Inadaption 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	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	
		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 efficience 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 . Proposition d'uniformisation du support CI à la DAF
	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 GRH envoi paie 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 engendrant la mise en place du suivi de ces habilitations par le RSII
			> 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

(*) 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 Infnoe	➤ 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, compte financier maintenu par dépôt classique. Infnoe reporté à 2025.
	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
		Ergonomie non optimale de la nouvelle GED interface avec GFC Dépenses	➤ 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 initial en 2024. In fine, tests factures en suspens reporté en 2025. Comité métier avec DSI.

(*) 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)

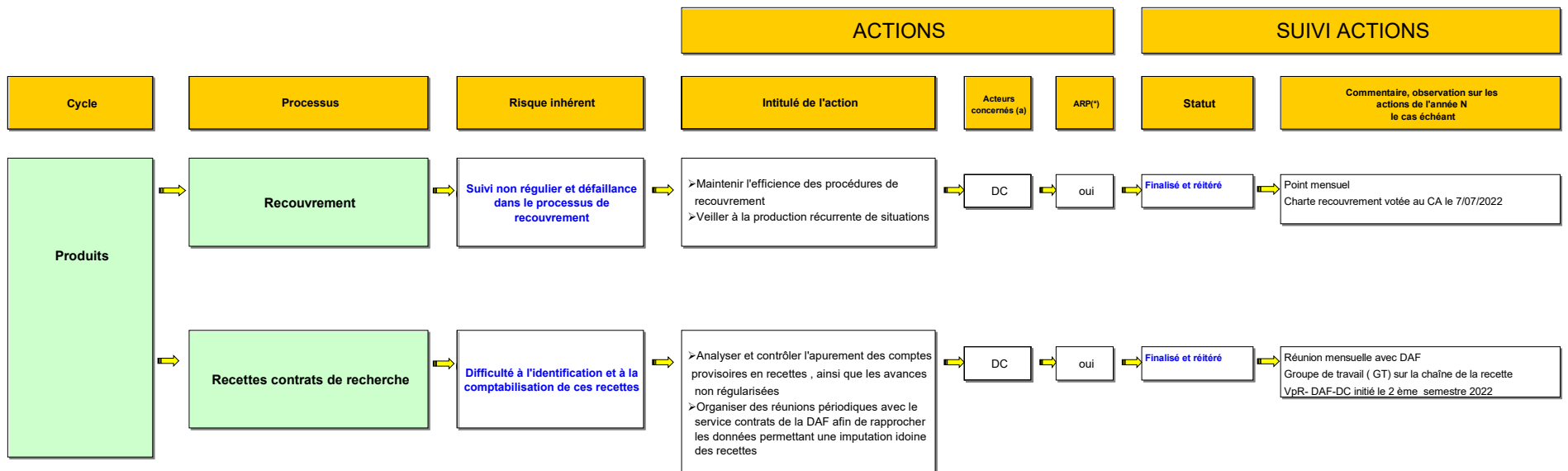
Cycle	Processus	Risque inhérent	ACTIONS			SUIVI ACTIONS		
			Intitulé de l'action	Acteurs concernés (a)	ARP(*)	Statut	Commentaire, observation sur les actions de l'année N le cas échéant	
Charges	Commande publique	Mauvaise exécution comptable des dépenses dont les marchés de travaux	> Assurer le suivi 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 > Réflexion d'un audit a posteriori pour la mise en œuvre du décret n° 2024-746 du 6 juillet 2024 (Nouveau)	DC	oui	Finalisé et réitéré	CI en dépenses réalisé par le responsable SFAC GT marché DAF-DC Suivi du nouveau marché voyageiste	
	Déplacements - Frais de mission	Erreurs de liquidation et/ou insuffisance des pièces justificatives	Allègement des contrôles a priori suite au décret n° 2024-746 du 6 juillet 2024 (Nouveau)	> Création-modification-validation des tiers > Actualisation et apurement de la base tiers	DC	oui	Finalisé et réitéré	Création d'un script automatisé. Plus visa "Caisier" du Comptable. Mise en place d'un contre appel pour les demandes de modification du rib.
		Fichier Fournisseurs						
	Rémunérations	Omission de pièces justificatives. Anomalies dans les liquidations	> Contrôler les traitements relatifs à la paie et les états de retour de la DRFIP > Actualiser la procédure paie " périmètre comptable", dont la subrogation. Suivi récurrent (b)	DC	oui	Finalisé et réitéré	En lien récurrent avec DRH et DRFIP GT rémunérations RH-DC	
								Dysfonctionnement du nouveau SI RH GRH envoi paye
		Défaut d'optimisation de l'outil informatique de gestion des vacances (Nouveau)	> Effectuer un contrôle a posteriori pour s'assurer de la fiabilité de l'outil (Nouveau)	DC	non	Ouvert	Lancement en cours	
		Impôts et taxes	Omission potentielle des déclarations de TVA					> Fiabiliser le contrôle régulier des déclarations de TVA

(*) ARP : Action récurrente pluriannuelle

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

(b) : Extension du périmètre des actions lors de la mise à jour en 2024

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)

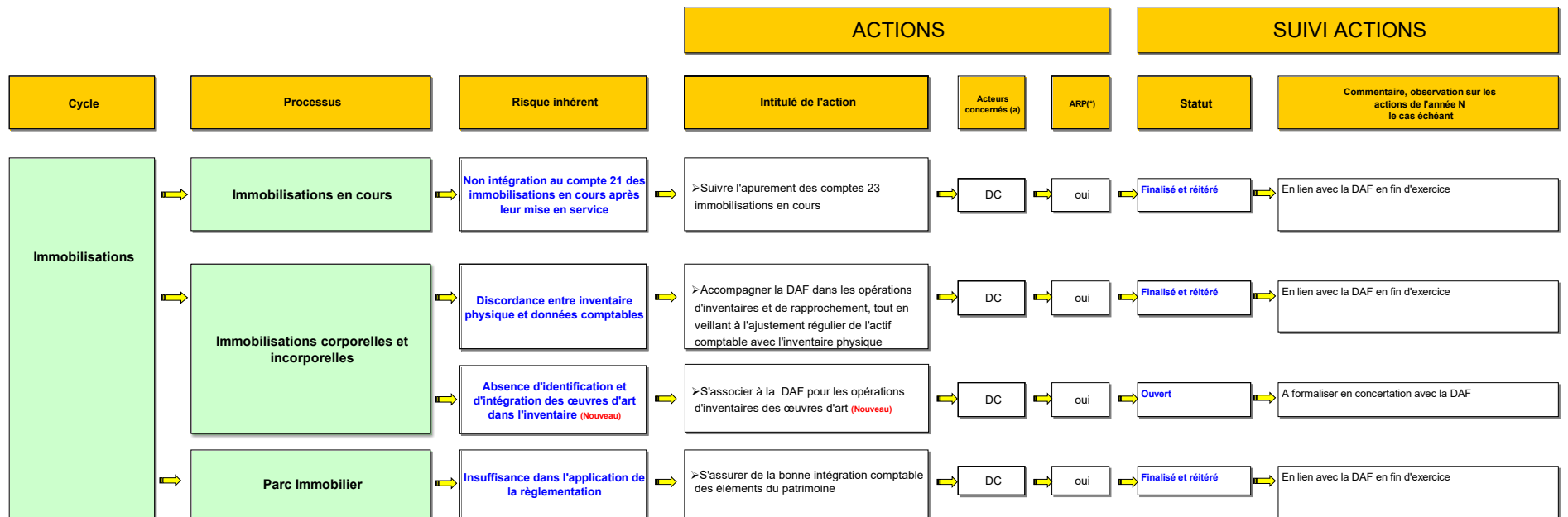
Cycle	Processus	Risque inhérent	ACTIONS			SUIVI ACTIONS	
			Intitulé de l'action	Acteurs concernés (a)	ARP(*)	Statut	Commentaire, observation sur les actions de l'année N le cas échéant
Comptes financiers et comptes de tiers	CP (Crédit de paiement)	Insuffisance des CP au stade des décaissements	➤ Alerter 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
		Efficience relative du développement de l'outil en ligne de sponsoring (Nouveau)	➤ Optimiser le fonctionnement de l'outil de sponsoring (Nouveau)	DC	non	Ouvert	Travaux DC et DSI en vue du lancement
	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 clôturé	Régies mises à jour et clôturées en 2022. Le suivi porte désormais sur les régies temporaires
			➤ 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