

CARTE DES RISQUES - AGENCE COMPTABLE / SERVICE FACTURIER

SUPERVISEUR : Alexis Blanchon

Réunion le :	15 avril 2024
Prochain contrôle :	Avril 2025

PROCESSUS			CARTOGRAPHIE DES RISQUES			RISQUES BRUTS		PLAN D'ACTION				RISQUES NETS			SUPERVISEUR
Macro-processus	Procédures	Tâches	Risque encouru	Acteurs	Niveau du risque			Actions mises en œuvre	Périodicité du contrôle	Statut	Actions à réaliser	Niveau du risque			
					Probabilité de survenue	Impact du risque	Degré de priorité					Probabilité de survenue	Impact du risque	Degré de priorité	
DEPENSES	COMMANDE PUBLIQUE	Contrôle des pièces justificatives	Absence ou erreur sur la PJ dans le Système d'Information	SFACT CSP AC	4	4	16	Contrôle aléatoire de service Sensibilisation des agents Réunions Fiches de procédure	Mensuelle	Mis en place		1	4	4	Alexis Blanchon
		Restauration agréée	Surfacturation	AC / UG	3	7	21				Contrôle des factures et conventions	3	7	21	Alexis Blanchon
		Visa	Liquidation erronée, non rattachement au marché, mauvais créancier, erreur de RIB... Risque de FOVI	SFACT CSP AC	4	7	28	Contrôle aléatoire de service Sensibilisation des agents Réunions Fiches de procédure	Mensuelle	Mis en place	Contôle biannuel du respect des seuils de certification du SF	1	7	7	Alexis Blanchon
		Intégration comptable	Erreur imputation budgétaire et/ou comptable	SFACT CSP AC	4	1	4	Contrôle aléatoire de service Sensibilisation des agents Réunions Fiches de procédure	Mensuelle	Mis en place		1	1	1	Alexis Blanchon
	REMUNERATIONS	Païement et récupération des acomptes	Non récupération de l'acompte versé	AC	3	4	12	Tableau de suivi des avances	Mensuelle	Mis en place		1	4	4	Alexis Blanchon
		Gestion administrative et comptable des saisies (ATD, SATD, Prêt)	Sommes non retenues / non versées à l'opposant	AC	2	10	20	Tableau de suivi des oppositions	Mensuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Vérification des trains de paie et validation des interfaces Orion pour ordonnancement	Non concordance avec les états PLEIADES	AC RH	4	7	28	Fiche de procédure	Mensuelle	Mis en place	Paye à façon à préparer	2	7	14	Alexis Blanchon
		Intégration comptable	Retard dans la prise en charge Reliquats à régulariser	AC RH	4	7	28	Suivi des comptes de tiers et lettrage	Mensuelle	Mis en place		2	7	14	Alexis Blanchon
		Contrôle des charges (pièces, cohérence avec comptabilité)	Redressement	AC RH	4	7	28	Tableau de suivi + fiches de procédure	Mensuelle	Mis en place		3	7	21	Alexis Blanchon
		Pièces Justificatives (salaires, accessoires, action sociale, frais de déplacement...)	Païement indu	AC RH	4	7	28	Contrôles tracés sur le serveur AC-RH + fiches de procédure	Mensuelle	Mis en place		3	7	21	Alexis Blanchon
		ARE	Païement à tort	AC RH	3	2	6	Accès aux listes nominatives des allocations versées par POLE EMPLOI	Mensuelle	Mis en place		3	2	6	Alexis Blanchon
		Subrogation	Perte de recettes	AC RH	4	10	40	Tableau de suivi / Echanges avec les organismes / Accès aux sites MGEN et CPAM	Mensuelle	En cours		4	10	40	Alexis Blanchon
	AIDES DIRECTES	Réception des états fournis par le DVE et signés de l'ordonnateur	Païement en doublon	AC DVE	2	7	14	Contrôle croisé avec DVE	Mensuelle	A mettre en place		1	7	7	Alexis Blanchon
		Païement des bourses (RIB)	Païement au mauvais créancier / Retard de païement	AC DVE	2	10	20	Vérification des RIB + fiches de procédure	30 par trimestres	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Païement ASAP	Païement au mauvais créancier / Retard de païement	AC ASOC	2	10	20	Vérification des RIB	Systématique	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Vérification des soldes de classe 4	Dépassement du solde disponible	AC DVE	2	10	20	Vérification des soldes comptables avec DVE	Mensuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Prise en charge des demandes d'exonération et de remboursement de la CVEC	Remboursement à tort	AC DVE	2	10	20	Contrôle des RIB	Systématique	A mettre en place		1	10	10	Alexis Blanchon
	MARCHES DE TRAVAUX	Visa (Calculs, révisions, RG)	Oubli de RG liquidation erronée	AC - Marché Tvx	4	10	40	Dossier individuel par marché (lot) dématérialisés	Systématique	Mis en place		2	10	20	Alexis Blanchon
		Intégration comptable (opération, compte d'immobilisation)	Non rattachement à l'opération Erreur d'imputation	AC - Marché Tvx	4	4	16	Contrôle des liquidations	Systématique	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
		Suivi des levées des retenues de garantie (12 mois après réception)	Restitution à tort des retenues de garantie entraînant un surcoût des opérations	AC CSP	3	2	6	Pointage des retenues de garantie avant restitution	Systématique	Mis en place		2	2	4	Alexis Blanchon
		Caractère libératoire (CESSIONS, DAILLY,...)	Non païement du véritable créancier	AC	3	10	30	Dossier individuel par marché (lot) dématérialisés	Systématique	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
RECETTES	SUBVENTIONS	Vérification liquidation pour ressources fléchées / Montant dépenses	Non rattachement à l'opération Erreur d'imputation	Budget	2	4	8	Tableau de suivi des opérations immobilières	Systématique	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
		Intégration comptable	Mauvaise liquidation	AC	2	4	8		Systématique	En cours		2	4	8	Alexis Blanchon
	HEBERGEMENT	Visa des fins de mois : clôture et vérification des pièces	Pièces non conformes, perte de recettes	AC	4	7	28	Vérification en lien avec les UG	Mensuelle						Alexis Blanchon
		Contrôle des droits constatés, visa et ordonnancement	Erreur de liquidation - ordonnancement - perte de recette	AC	4	10	40	Serveurs partagés avec les UG Sensibilisation et formation des agents Tableau de fin de mois H3	Mensuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Saisie des encaissements	Erreur de destinataire ou de montant	AC			0	Tableau sur serveur partagé	Systématique						Alexis Blanchon
		Saisie des intégrations CAF et trop perçu	Interruption des aides aux logements entrainement des impayés	AC			0	Pointage de chaque étudiant percevant la CaF	Mensuelle						Alexis Blanchon
		Remboursement des provisions/anticipations	Erreur de destinataire	AC	4	10	40	Double vérification	Bimensuelle						Alexis Blanchon
		Suivi des impayés : contrôle des païements, relance et mise en œuvre de procédure	Manque de réactivité dans les relances : obligatoirement en contentieux	AC			0		Mensuelle					0	Alexis Blanchon
	ACTIVITE	Restauration	Mauvaise intégration de la régie Menot	AC	4	10	40	Serveurs partagés Tableau de fin de mois				1	10	10	Alexis Blanchon
			Erreur de traitement de la restauration de Brive et Egletons	AC	4	10	40	Tableau de fin de mois							Alexis Blanchon
		Recettes exceptionnelles	Vente à perte, prestations non autorisées	AC / UG / CSP	4	4	16				Contrôle de gestion	4	4	16	Alexis Blanchon
		p	oubli de facturation	AC	3	10	30	Suivi des conventions et tarifs (tableau de suivi)	Trimestrielle	Mis en place		2	10	20	Alexis Blanchon
	RECouvreMENT	Suivi du recouvrement amiable	Perte de recettes - Incohérence comptabilité auxilaire / comptabilité générale	AC	4	10	40	Vérification de la concordance entre compta et compta auxilaire	Mensuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Suivi du recouvrement contentieux, admissions en non valeur	Manque de réactivité dans les poursuites, prescription, non valeur, ...	AC	4	7	28	Vérification cohérence entre 416 et les fiches Excel Fiches de procédures Centralisation du recouvrement à l'agence comptable	Mensuelle	En cours		2	7	14	Alexis Blanchon

PROCESSUS			CARTOGRAPHIE DES RISQUES		RISQUES BRUTS			PLAN D'ACTION				RISQUES NETS			SUPERVISEUR
Macro-processus	Procédures	Tâches	Risque encouru	Acteurs	Niveau du risque			Actions mises en œuvre	Périodicité du contrôle	Statut	Actions à réaliser	Niveau du risque			
					Probabilité de survenue	Impact du risque	Degré de priorité					Probabilité de survenue	Impact du risque	Degré de priorité	
TRESORERIE	COMPTE DFT	Suivi des encaissements (5151/5112) et des paiements	Mauvaise comptabilisation des opérations financières	AC	4	4	16	Etat de rapprochement bancaire	Hebdomadaire	En cours		1	4	4	Alexis Blanchon
		Suivi global du niveau de trésorerie	Absence de disponibilités	AC	4	10	40	Tableau de suivi de la trésorerie	Mensuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Suivi des rejets et des virements à réimputer	Règlement non réalisé Créancier non désintéressé	AC	2	4	8	Etat de développement du solde du compte 4663	Mensuelle	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
	NUMERAIRE	Passation des écritures comptables d'encaissements et de décaissements	Exactitude comptable - disparition de fonds	AC	4	10	40	PV de caisse hebdomadaire Tableau de suivi de la caisse (agence comptable, La Borie, Brive et Egletons	Mensuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Sécurité	Vol	AC Régies	2	10	20	Rappel des consignes de sécurité Contrôle inopiné	Trimestrielle	Mis en place	Entretien des coffres	1	10	10	Alexis Blanchon
PATRIMOINE	SUIVI INVENTAIRE	Suivi comptable - Concordance Orion / Wininvest	Incohérence comptabilité auxilaire / comptabilité générale	AC	4	7	28	Etats de l'actif vérifiés	Mensuelle	Mis en place		1	7	7	Alexis Blanchon
		Suivi concordance inventaire physique - inventaire comptable	Manque de sincérité de la comptabilité	AC UG	4	7	28	Réconciliation de l'actif		Mis en place	Réalisation d'un inventaire physique	4	7	28	Alexis Blanchon
	SUIVI DES BAUX	Suivi comptable des baux et des restes à payer des baux	Erreur sur les restes à payer - litige avec le bailleur (non respect des revalorisations)	AC	4	7	28	Vérifier les montants des loyers et le terme des baux		A mettre en place		3	7	21	Alexis Blanchon
		Suivi des conventions des baux		AC UG	4	4	16	Réalisation d'un inventaire physique		A mettre en place		4	4	16	Alexis Blanchon
	COMPTABILITE PATRIMONIALE	Suivi des travaux (imputation comptable)	Non rattachement à l'opération	AC - Marché Txv - Budget	4	4	16	Tableau de suivi des opérations de contractualisation	Systématique	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
		Suivi des recettes de financements externes (appels de fonds, imputation comptable)	Perte de recettes : Oubli ou erreur lors des appels de fonds (contractualisation, CPER, aide à la pierre...) - Décalages de trésorerie	AC - Marché Txv - Budget	4	10	40	Tableau de suivi des DP / Recettes et appels de fonds par opération	Systématique	Mis en place		2	10	20	Alexis Blanchon
		Suivi et calcul des amortissements annuels	Impact comptable erroné	AC	4	10	40	Justification des calculs via PJ ORION	Annuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Passation des écritures comptables (dépenses et recettes d'investissement, mises en services, amortissements, sorties de l'actif)	Manque de sincérité de la comptabilité	AC	4	4	16	Etat de l'actif fiabilisé	Annuelle	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
FINANCIER	SUIVI DE LA TRESORERIE	Etablissement et mise à jour du plan de trésorerie	Mauvaise gestion de la trésorerie / Rupture	AC / CSP	3	10	30	Tableau de trésorerie mensuel	Mensuelle	Mis en place		2	10	20	Alexis Blanchon
	CONSEIL FINANCIER	Information de l'ordonnateur sur la situation financière	Erreur de pilotage par manque d'information	AC	3	7	21	Suivi de la situation financière	Systématique	Mis en place		2	7	14	Alexis Blanchon
				AC	3	7	21	Analyse financière comptable rétrospective et prospective	Annuelle	Mis en place		2	7	14	Alexis Blanchon
TRANVERSE	STOCKAGE-METHODOLOGIE-DEGAGEMENT	Modalités de stockage	Destruction de document à tort Archives inutilles	AC	3	4	12	Plan d'archivage	Annuelle	Mis en place	Faire un point sur la dématérialisation des factures alimentaires	1	4	4	Alexis Blanchon
	ORGANISATION ADMINISTRATIVE	Gestion du courrier	Mauvaise prise en charge du courrier	AC	3	4	12	Prise en charge quotidienne par l'agent comptable et la fondée de pouvoir	Journalier	Mis en place		1	4	4	Alexis Blanchon
		Veille réglementaire	Mauvaise application de la réglementation	AC / CNOUS	4	4	16	Communications du CNOUS / Suivi de l'actualité DGFIP	Systématique	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
		Gestion des plannings	Rupture de service	AC / RH	2	4	8	Planning des congés Utilisation des plannings de la messagerie	Systématique	Mis en place	Intégration dans un outil RH	1	4	4	Alexis Blanchon
	DEPENSE	Chaîne de la dépense	Erreur, retard, mauvaise prise en charge de la dépense	Service prescripteur + CSP + SFACT	4	4	16	Mise en place d'un contrat de service et d'une convention ordonnateur comptable	Systématique	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
	COMPTABILITE	Suivi des tiers	Utilisation du mauvais tiers	AC	3	10	30	Archivage des tiers non utilisés	Annuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
		Etablissement du COFI, utilisation du logiciel Orion	Manque de fiabilité du logiciel, mise à jour dégradant les données, infocentre	CNOUS / EKSAE	4	10	40	Signalement auprès de la cellule Tickit	Systématique	Mis en place	Application nationale (pas de maîtrise directe)	3	10	30	Alexis Blanchon
USAGE DU NUMERIQUE	SECURITE NUMERIQUE	Suivi des habilitations	Détournement d'une application	AC	4	10	40	Revue annuelle des habilitations	Annuelle	Mis en place		1	10	10	Alexis Blanchon
	ORGANISATION	Gestion des serveurs	Accessibilité des données	AC	4	4	16	Mise en place de serveurs partagés Sauvegardes	Systématique	Mis en place		2	4	8	Alexis Blanchon
		Gestion des messageries	Perte de mails	AC	4	4	16	Charte informatique	Systématique	Mis en place	Sensibilisation des agents	3	4	12	Alexis Blanchon