

## **2-3 - Décisions**

---



# **Le contrôle interne**

## **Pilotage des risques, contrôle interne budgétaire et comptable**

---

Lors de la session du 1<sup>er</sup> décembre 2015, le Conseil d'Administration a validé la mise en place de la démarche de contrôle interne au sein de l'établissement et a désigné un représentant au sein du comité de gouvernance représenté par le Président de la commission financière.

Le décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique et ses circulaires annuelles d'application prévoient que chaque organisme soit doté d'un dispositif de contrôle interne budgétaire et de contrôle interne comptable. La réforme a pour objectif d'améliorer les capacités de pilotage budgétaire, l'efficacité de la fonction financière, la qualité comptable et l'auditabilité des comptes, et de faciliter le dialogue avec les organismes de tutelle et les instances de contrôle.

La démarche s'appuie sur :

- Une structure de gouvernance, composée de l'ordonnateur (le Directeur Général) et l'Agent comptable,
- Un comité de gouvernance, composé des membres du CODIR et du Président de la commission financière.  
Monsieur Siméon-Drevon, contrôleur économique et financier de l'établissement est invité à assister à chaque comité.
- Un référent chargé de l'animation et du suivi.

### **1 - Analyse des risques :**

Il s'agit d'une démarche managériale, menée en interne, visant à produire une analyse des risques partagée, élaborée, appropriée et traitée par les salariés, sans apport externe.

Pour rappel, la démarche initiée en 2016 a conduit à identifier 189 risques dont 48 ont été identifiés comme risques prioritaires.

Pour l'année 2020, le travail réalisé par le comité de pilotage et les services de l'Etablissement sous le contrôle du comité de gouvernance a amené à traiter :

### **Risques récurrents :**

- **défaut de couverture assurantielle sur les biens bâtis :**  
Ce risque, à chaque échéance de marché ou suite à une résiliation de celui-ci est réel et fondé. Malgré toutes les mesures prises, ce risque a failli, de nouveau, se présenter en avril 2020. La notification du nouveau marché n'a été possible que quelques heures avant sa mise en œuvre effective.  
Cette année, la cause provenait essentiellement de la nature dégradée des biens à assurer que de la situation conjoncturelle. Une anticipation et un accompagnement de l'AMO ont néanmoins permis de conclure à temps, mais, avec des conditions moins favorables que celles du précédent marché.
- **redressement de TVA dans l'application du régime fiscal :**  
Ce risque est traité avec le concours d'un spécialiste fiscaliste. La remise à plat des procédés et pratiques de l'Etablissement, ainsi que l'adoption de nouveaux principes devraient permettre de sécuriser les opérations fiscalisées, tant pour les Collectivités que pour l'Etablissement.

- **carence du CSE.**

L'absence de représentant des salariés pourrait être dommageable pour le dialogue social au sein de l'Établissement. Afin que cette situation ne se produise pas, des mesures préalables aux élections – communication - et d'accompagnement suite à la désignation des nouveaux élus – notamment formation, temps de délégation, ... – sont prises.

**Nouveau risque identifié :**

- être exposé à un accident (technologique, naturel, terroriste)

Par sa situation, à proximité d'une zone Seveso et près de la Seine, mais aussi en tant qu'Établissement d'Etat, les bureaux de l'EPF de Rouen sont vulnérables aux risques technologiques, naturels et terroristes.

Les mesures déjà prises lors de l'événement Lubrizol sont en cours de formalisation et remises en œuvre lors des confinements. Le télétravail a nécessité l'achat de matériel : ordinateurs portables et accessoires (casques, pavés numériques, souris), téléphones portable et abonnements associés, licence de visioconférence et des nouvelles pratiques de travail.

Tous ces travaux ont été menés tout en continuant à surveiller et à capitaliser sur les anciens risques qui ont été considérés comme traités et dont les fiches sont soldées.

Le plan d'actions 2021 proposé par l'établissement dans la continuité de ceux des années passées et au vu de l'actualité nécessite de prendre en compte 2 nouveaux risques :

**Nouveaux risques identifiés :**

- gestion de la crise sanitaire et poursuite de l'activité,
- accompagnement des collectivités dans la mise en place du plan de relance de l'Etat

## **2 – Contrôle interne budgétaire et comptable**

Il s'agit d'une démarche faisant suite au décret du 7 Novembre 2012 mettant en place la GBCP et à l'arrêté du 17 décembre 2015 précisant le contrôle interne budgétaire et le contrôle interne comptable.

A défaut d'avoir reçu de modifications en 2020 des annexes techniques générales et spécifiques au périmètre des EPA et EPF, l'établissement a continué de poursuivre la démarche de contrôle interne budgétaire et comptable et d'actualiser les outils déjà mis en place telle la cartographie des processus et les OFN.

La cartographie des risques budgétaires et comptables a été également actualisée et validée par le Comité de Gouvernance.

L'établissement a présenté au Comité de gouvernance les autres travaux engagés et réalisés à fin 2019 et courant 2020 qui permettent de contribuer à la qualité des comptabilités budgétaire et générale :

- Restitution sur les travaux de fin d'exercice. Ces actions ont pour but de continuer à former et accompagner les intervenants de la comptabilité budgétaire de la comptabilité générale.
- Restitution sur les corrections budgétaires et comptables liées à des erreurs de saisies ou des manques fonctionnels d'AGE. Ces actions permettent de consolider les écritures budgétaires et comptables et donc d'améliorer la qualité des documents budgétaires et comptables.

- Restitution sur les actions correctives réalisées sur le compte 164 et sur le plan comptable afin d'améliorer la qualité des restitutions comptables.
- Restitutions sur la mise en place d'une doctrine sur les reversements sur le processus Subvention/participation. Ce travail permet de documenter le processus subvention/participation et a pour but de clarifier et simplifier pour les intervenants les actions à réaliser selon le cas de figure rencontré.
- Restitution sur la mise en place d'une procédure permettant le traitement dématérialisé des factures dans AGE. Ce travail permet de continuer à traiter les factures même pendant des situations exceptionnelles tel la COVID tout en respectant les actions du domaine de l'ordonnateur et de l'agent comptable.

A partir de l'actualisation de la cartographie des risques, de l'avancée des actions programmées dans l'OPRA 2019, ainsi que des travaux qui ont été réalisés ci-dessus et qui permettent de répondre à des risques identifiés, le projet d'OPRA 2020 a été arrêté par le comité de Gouvernance.

**Il est demandé au Conseil d'Administration de :**

- **délibérer sur le choix des risques prioritaires issus de l'analyse des risques pour 2021**
- **considérer ce point d'information concernant l'état de déploiement du CIBC.**
- **délibérer sur les actions proposées pour la maîtrise des risques prioritaires budgétaires et comptables.**

## CIB-CIC Cartographie des risques budgétaires et comptables - EPF Normandie

CIB-CIC Cartographie des risques budgétaires et comptables - EPF Normandie										Risque Brut			
Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R1	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Organisation et/ou formalisation déficientes du rôle respectif des services et de la procédure budgétaire	Les rôles respectifs des services dans l'élaboration budgétaire ne sont pas respectés; les prévisions budgétaires ne respectent pas les préconisations de la GBCP (respect des natures, AE, CP recettes).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Tous	-	-	2	4	3	1
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R2	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Non respect des calendriers budgétaires	Le budget n'est pas validé et rendu exécutoire dans le respect des calendriers budgétaires.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	-	-	1	5	2	1
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R03	Echéanciers AE-CP	Inexactitude dans l'estimation du coût total du projet pluriannuel	Echéanciers d'AE et de CP erronés.	Soutenabilité	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	-	-	3	5	4	3
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R04	Budgétisation et programmation - Recettes	Insuffisance de la programmation des recettes / Mauvaise estimation du recouvrement des recettes	Le budget prévisionnel des recettes n'est pas établi ou les évaluations sont erronées ou insincères.	Soutenabilité	Qualité de la programmation des recettes	-	-	3	4	3	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R05	Budgétisation et programmation -	Non respect du principe de sincérité budgétaire	Certaines directions prévoient un BI trop ambitieux, pas assez réaliste/exhaustif.	Soutenabilité	Soutenabilité de Gestion	-	-	3	5	4	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R06	Budgétisation et programmation -	Erreur sur la comptabilisation des opérations transverses	L'opération est suivie dans différentes directions. Risque que ces opérations soient comptabilisées plusieurs fois dans différents CRB.	Soutenabilité	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	Qualité des comptes	Imputation	4	3	3	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R07	Budgétisation et programmation -	Défaut d'identification ou mauvaise évaluation des conséquences budgétaires liées aux contentieux ou aléas de gestion	Les contentieux ne sont pas budgétés ou aucune provision n'est constituée pour se prémunir d'un contentieux.	Soutenabilité	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	-	-	3	4	3	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R08	Budgétisation et programmation -	Défaut d'identification ou mauvaise évaluation des dépenses de fonctionnement	L'ensemble des conséquences financières liées à la dépense principale ne sont pas prises en compte dans l'évaluation du montant global nécessaire à la réalisation du besoin (dépenses induites, révisions de prix).	Soutenabilité	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	Qualité des comptes	Réalité	2	3	2	1
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R09	Budgétisation et programmation -	Mauvaise qualité des données de la comptabilité budgétaire	Les états de la comptabilité budgétaire qui permettent de préparer les reports et de construire les RAP s'appuient sur des données : non exhaustives / mal imputées / mal rattachées / non-conformes aux référentiels (nomenclatures, normes) / non régulières.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Tous	-	-	3	4	3	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R10	Budgétisation et programmation -	Justification insuffisante des demandes de re-programmation	En l'absence d'une justification suffisante des demandes, les re-programmations budgétaires sont sur-évaluées.	Qualité de la comptabilité budgétaire Soutenabilité	Sincérité Qualité de la programmation budgétaire en début de	-	-	2	4	3	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R11	Budgétisation et programmation -	Absence de reprogrammation des RAP de l'année précédente	Les travaux menés pour produire le RAP de l'année précédente ne sont pas utilisés pour actualiser la gestion de l'année en cours. La programmation ne prend pas en compte les données budgétaires issues des travaux de clôture (corrections, reports).	Soutenabilité	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	-	-	1	5	2	1
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R12	Budgétisation et programmation - dépenses personnel	Méthode de programmation détaillante sur dépenses de personnel et/ou organisation inadaptee (calcul de la masse salariale, coordination des services, maintien des compétences..)	Le projet de budget n'est pas construit conformément à ces méthodes ou aux perspectives stratégiques diffusées, notamment : -l'estimation des ETPT n'est pas suffisante (les conséquences sur la programmation ne sont pas explicitées, notamment en matière RH), -l'estimation des ETPT et des besoins en AE et Cp qui en découlent, est fondée sur des bases de données erronées ou incomplètes ou liées à des modifications de réglementation, notamment s'agissant des dépenses obligatoires.	Qualité de la comptabilité budgétaire Soutenabilité	Sincérité Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	-	-	3	5	4	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R13	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Mauvaise qualité du budget	Les méthodes d'élaboration du budget ne sont pas définies ou diffusées.  Les éléments de programmation sont inexactes ou sur- ou sous-évalués. Le projet de budget n'est pas justifié. Le projet de budget et les arbitrages ne sont pas exacts et en phase avec les perspectives stratégiques diffusées, dans le respect de la ventilation des AE et CP, RECETTES et ETPT.	Soutenabilité	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	-	-	3	5	4	2
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R14	Budgétisation et programmation -	Mauvaise qualité des documents budgétaires	Les documents budgétaires présentent: -des éléments en décalage avec le projet de budget arrêté ou non conforme entre eux, -une ventilation en AE, CP et ETPT inexacte, insincère, ou non correctement justifiée, -des évaluations de recettes insincères. Les documents sont constitués dans l'urgence, ce qui porte le plus souvent atteinte à leur qualité et se traduit par les défauts mentionnés ci-dessus.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	-	-	2	4	3	1

Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R15	Budgétisation et programmation -	Mauvaise construction du DPGECP	Le document prévisionnel de gestion des emplois et de crédits de personnel n'est pas renseigné, il est incomplet ou il est mal étayé; notamment les informations devant caractériser le schéma d'emplois, les prévisions de consommation du plafond des autorisations d'emplois ne respectent pas le plafond d'emploi. Les méthodes de calculs utilisées ne sont pas conformes aux méthodes préconisées. Les dépenses de personnel ne sont pas en phase avec le scénario RH.	Soutenable	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	-	-	2	3	2	1
0. Cycle Budget	1 -Elaboration du Budget	MP1R16	Budgétisation et programmation -	Modification du mode de budgétisation par rapport aux années antérieures	Pour une opération, la budgétisation et la mise à jour de la stratégie ne prennent pas en compte, ou de façon erronée, les conséquences sur les années ultérieures des gestions passées.	Soutenable	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	-	-	3	2	2	1
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R1	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Organisation et/ou formalisation déficiente du rôle respectif des services et de la procédure budgétaire	L'organisation et/ ou la documentation (procédures, OFN ...) ne sont pas actualisées et ne permettent pas de rendre compte du rôle respectif de chacun.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	-	-	3	3	3	1
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R2	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Insuffisance / Excès d'AE par rapport au besoin de l'opération	Insuffisance : L'affectation de crédits (AE) à une dépense est non réalisée ou réalisée à tort, ou sur / sous-estimée. Excès :Une affectation de crédits (AE) a une dépense non abouti ou insuffisamment défini :des crédits sont rendus indisponibles pour d'autres projets éventuels et pourraient devoir faire l'objet d'un retrait d'affectation avant consommation.	Soutenable	Soutenable de Gestion	-	-	3	4	3	2
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R3	Exécution - Comptabilité d'engagement	Omission de l'enregistrement de l'EJ au moment du fait générateur	Pour les dépenses ayant une consommation d'AE préalable à la validation de la demande de paiement, la consommation de ces autorisations d'engagement n'est pas enregistrée dans AGE lors du fait générateur (notification de l'EJ) mais postérieurement. La comptabilité des autorisations d'engagement ne retrace pas la totalité des engagements juridiques de l'établissement. Si la consommation de CP n'intervient pas avant la fin de la gestion, le montant des	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exhaustivité	Qualité des comptes	Exhaustivité	4	5	5	3
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R4	Exécution - Comptabilité d'engagement	Les engagements sont soldés en comptabilité générale mais pas en comptabilité budgétaire	La consommation d'AE n'est pas enregistrée, ce qui peut conduire l'établissement à être engagé au-delà des montants d'AE accordés et disponibles. ou Dépense comptabilisée en dehors de la chaîne budgétaire (vise les DV - le paiement avant ordonnancement ou les dépenses passées sans délégations de signature).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exhaustivité	Qualité des comptes	Non compensation	2	4	3	2
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R5	Exécution - Comptabilité d'engagement	Erreur de valorisation de l'EJ	L'EJ est sur / sous-estimé au regard des règles de consommation d'AE (faits générateurs, montants, frais accessoires).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	2	4	3	1
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R6	Exécution - Comptabilité d'engagement	Erreur sur la chaîne de dépense	Paiement du mauvais service / bien ou au mauvais créancier.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Exactitude	3	3	3	1
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R7	Exécution - Comptabilité d'engagement	Consommations budgétaires erronées dont l'origine est le SI budgétaire et comptable	Le montant consommé d' AE et CP est erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	-	-	2	4	3	2
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R8	Exécution - Imputations budgétaires	Imputations budgétaires insuffisantes ou erronées des EJ et Titre	Les attributs budgétaires d'un EJ OU Titre (ou DP Directe) sont erronés (nature, destination, opération).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	3	3	3	1
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R9	Recettes	Non encaissement des sommes dues / Tenue déficiente des Titres	Le titre de recette n'est pas émis ou n'est pas émis correctement, ne permettant pas d'identifier l'encaissement ou d'enclencher la procédure de relance. OU la procédure de relance n'est pas appliquée ou reste sans effet.	Soutenable	Soutenable de gestion	Qualité des comptes	Exhaustivité	3	4	3	2
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R10	Exécution - Comptabilité Budgétaire	Non respect du principe d'annualité du Budget	Consommation du budget N au-delà du 31/12/N.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	3	5	4	3
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R11	Exécution - Comptabilité Budgétaire	Absence de mise à jour des objets de gestion (EJ / MA / TIT)	Les EJ et Titres ne sont pas mis à jour par des éléments nouveaux ayant un impact sur leur montant ou ne sont pas soldés à l'issues des opérations ; la comptabilité des autorisations d'engagement est erronée.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Sincérité et Justification	-	-	5	4	5	3
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R12	Exécution - Comptabilité Budgétaire	Pièces justificatives insuffisantes ou erronées	La traçabilité des opérations et l'archivage des pièces justificatives ne sont pas correctement réalisés. Les engagements, les factures, les paiements ou les titres , les encaissements ne peuvent être rapprochés de leurs pièces justificatives. Il y a des carences dans la piste d'audit.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	2	4	3	1
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R14	Outils au service du pilotage et de l'exécution budgétaire et comptable	Désorganisation liée au déploiement de nouveaux SI budgétaires ou évolutions du SI impactantes	Les procédures du processus d'exécution budgétaire ne sont pas en adéquation avec le SI budgétaire; les évolutions des fonctionnalités du SI remettent en cause l'organisation.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Tous	Qualité des comptes	Tous	3	3	3	2
0. Cycle Budget	2- Exécution budgétaire	MP2R13	Exécution - Comptabilité Budgétaire	Echéancier de CP erroné / Dépassement de la limite de CP prévus au budget - Indisponibilité des CP	La programmation des besoins en CP est déficiente et peut aboutir à un non paiement faute de CP suffisants.	Soutenable	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	-	-	3	4	3	2
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R1	Budgétisation et programmation -	Aléas de gestion liés à des décisions discrétionnaires (mesures réglementaires, décisions en cours d'exercice budgétaire...)	Non prise en compte ou mauvaise prise en compte des aléas de gestion qui sont de nature à remettre en cause la soutenabilité du budget.	Soutenable	Qualité de la programmation budgétaire en début de gestion	-	-	3	4	3	2
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R2	Exécution - Imputations budgétaires	Qualité insuffisante des EJ /Titres	Les imputations budgétaires sont erronées ou insuffisantes dans les EJ et/ ou Titres. Le code opération est manquant ou erroné. Le suivi de la programmation est altéré. Le pilotage de l'exécution est faussé.	Soutenable	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	Qualité des comptes	Imputation	3	5	4	3

Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R3	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Absence de mise à jour des échéanciers de CP	Les échéanciers de CP ne sont pas mis à jour au fur et à mesure des paiements, les besoins de CP sont sous- ou sur-évalués ou leurs échéances prévisionnelles sont erronées.	Soutenableté	Soutenableté de Gestion	-	-	3	3	3	2
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R4	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Mauvaise qualité des documents budgétaires	Erreur dans les documents budgétaires, ou documents non conformes ne permettant pas le bon suivi de l'exécution budgétaire.	Soutenableté	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	-	-	2	5	3	1
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R5	Recettes	Sous-réalisation des recettes	La réalisation des recettes est inférieure à la prévision budgétaire. L'équilibre du budget peut en être impacté et nécessité des ajustements.	Soutenableté	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	-	-	2	5	3	2
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R6	Exécution - Comptabilité Budgétaire	Qualité insuffisante de la comptabilité des engagements	Absence injustifiée d'engagement préalable; recyclage des AE; utilisation non réglementaire des AE.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	-	-	5	3	4	3
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R7	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Insuffisance de pilotage et de suivi de l'exécution budgétaire	Erreur sur le disponible réel et prise de décision de redéployer le crédit, ou les CP disponibles sont insuffisants pour couvrir des dépenses obligatoires et inélictables.	Soutenableté	Soutenableté de gestion	-	-	1	5	2	1
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R8	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Absence ou Défaut de pilotage de l'exécution budgétaire	L'analyse ou le suivi de l'exécution n'est pas réalisé, ou est réalisé avec des données erronées ou partielles, ou est réalisé selon un calendrier inapproprié. Le responsable budgétaire n'a pas d'assurance sur le respect ou l'optimisation des enveloppes allouées. Il ne peut prendre les mesures d'adaptation de la gestion éventuellement nécessaires, ni préparer les gestions ultérieures de manière pertinente.	Soutenableté	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	-	-	2	4	3	1
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R9	Pilotage et organisation du processus budgétaire	Carence ou absence des demandes de correction/ régularisation formulées auprès des services ordonnateurs et comptables.	Les demandes de corrections ne sont pas justifiées et attestées. Le service RPM/CGE n'est pas en copie des demandes de régularisation (ex: absence d'EJ ou de SF). Les régularisations ne sont pas réalisées. Le service RPM/CGE n'est pas en mesure d'établir des statistiques d'anomalies, notamment pour enrichir la cartographie des risques.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	3	3	3	1
0. Cycle Budget	3 -Suivi de l'exécution Budgétaire	MP3R10	Exécution - Comptabilité Budgétaire	Dépassement / anticipation budgétaires	Une dépense a été payée par anticipation ou est supérieure à la prévision budgétaire. L'équilibre du budget peut en être impacté et nécessité des ajustements.	Soutenableté	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	-	-	1	4	1	1
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R1	Réglementation	Non-conformité avec les évolutions réglementaires	Les recueils comptables et budgétaires ont évolué à plusieurs reprises depuis la mise en place de la GBCP sur la manière de comptabiliser les consignations / déconsignations.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Sincérité	Qualité des comptes	Sincérité	4	5	5	2
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R2	Objets de gestion	Mauvaise utilisation des objets de gestion	Erreur sur les objets de gestion, qui ne sont pas les mêmes selon la nature de la déconsignation; pouvant aboutir à la création de doublon.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Sincérité	Qualité des comptes	sincérité	4	3	3	2
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R3	Objets de gestion	Absence de contrôle des objets de gestion	Les objets de gestion ne sont pas contrôlés qu'il s'agisse des imputations ou bien du choix même de l'objet de gestion.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	5	3	4	3
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R4	Objets de gestion	Erreur sur le fait générateur	Date de validation des pièces erronées ne correspondant pas au fait générateur.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	5	3	4	3
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R5	Fait générateur	Délais de Traitement	Délais de traitement de la consignation Délais entre la déconsignation réelle et le moment où la déconsignation est réalisée en interne.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	3	3	3	2
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R6	Pièces justificatives	Manque de pièces au dossier (ou perte de dossier)	Le dossier de consignation n'est pas complet. Le dossier de déconsignation n'est pas complet ou il manque des références au dossier (Sommier, Tiers, EJ ...).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	1	5	2	1
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R7	Evaluation de l'entrée en stock	Absence d'entrée en stock	L'OD d'entrée en stock n'est pas réalisée pour les acquisitions pour lesquelles nous sommes propriétaire au moment de la consignation. Le suivi du stock est altéré.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	2	3	2	1



Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R8	Engagement Juridique	Erreur de saisie	L'EJ à la déconsignation n'est pas réalisé vis-à-vis du bon tiers.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	4	3	3	1
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R10	Lettrage	Non consommation de CP au moment de la déconsignation au profit d'un tiers	Absence de consommation de CP lors du rapprochement de la DV de consignation et la DP pour déconsigner au profit d'un tiers	Qualité de la comptabilité budgétaire				5	4	5	3
1. Cycle Immobilisations et stocks	4. Consignation / Déconsignation	C1P4R9	Habilitation - Délégation	Saisie ou validation par personne non habilitée	Personne créant ou validant des objets de gestion qui ne sont pas conformes avec sa fonction ou son périmètre (ordo /ac). Personne disposant d'habilitations informatiques non conformes avec sa fonction et/ou son périmètre d'intervention.	Qualité de la comptabilité budgétaire	sincérité	Qualité des comptes	sincérité	1	4	1	1
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R1	Evaluation de l'entrée en stock	Entrée en stock non réalisée ou erronée	L'OD de stock n'est pas réalisée ou le montant est erroné. L'exhaustivité du stock est altéré.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exhaustivité	Qualité des comptes	Exhaustivité	2	5	3	2
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R3	Evaluation de l'entrée en stock	Mauvaise identification des éléments stockés	Le code sommier d'acquisition et le code opération sont erronés ou manquants lors de la réalisation de l'OD d'entrée en stock.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	3	5	4	3
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R5	Dépréciation du stock	Absence de prise en compte des dépréciations	Sur les biens non conventionnés, les événements intervenant sur le bien en stock sont de nature à diminuer la valorisation du bien et ne sont pas enregistrés comptablement.	-	-	Qualité des comptes	Exhaustivité	5	2	3	2
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R6	Comptabilité Métiers et Comptabilités Générale	Absence/Manque de concordance entre la comptabilité générale et la comptabilité métier	Ecart entre la comptabilité générale et le stock présent dans le logiciel de gestion des stocks (ADELE).	-	-	Qualité des comptes	exhaustivité exactitude	3	5	4	3
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R7	Evaluation de la sortie de stock	Absence de contrôle sur la sortie du stock	Suite à la cession, l'OD de sortie de stock n'est pas réalisée.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exhaustivité	Qualité des comptes	Exhaustivité	2	5	3	1
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R8	Evaluation de la sortie de stock	Absence de traçabilité ou traçabilité incomplète de la sortie des stocks	La sortie de stock est réalisée sans justificatif ou à partir de justificatifs erronés.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	2	5	3	1
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R9	Evaluation de la sortie de stock	Erreur d'évaluation des stocks sorties	Le montant sorti du stock ne correspond pas à la cession.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	2	5	3	1
1. Cycle Immobilisations et stocks	6. Stocks Foncier	C1P6R10	Pièces justificatives	Carence des pistes d'audit	Les documents comptables et les pièces justificatives de sortie de biens ne sont pas conservés ou inaccessibles.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	2	4	3	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R1	Tiers	Fraude au RIB/ virement	Le contrôle des coordonnées bancaires y compris les demandes de modification de coordonnées bancaires sont insuffisants. Ce risque couvre l'usurpation d'identité, l'escroquerie, la fraude au président.	-	-	Qualité des comptes	Régularité	1	5	2	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R2	Engagement Juridique	Les engagements ne sont pas retracés en comptabilité ou sont mal retracés	L'engagement n'est pas enregistré en comptabilité ou mal comptabilisé.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Totalité	Qualité des comptes	Totalité	3	3	3	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R3	Engagement Juridique	Irregularité de l'engagement	L'EJ est validé par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme. La dépense n'est pas visé de l'ordonnateur.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	2	5	3	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R4	Engagement Juridique	Dépense non soumise au contrôleur général	Pour les dépenses devant être soumises au contrôleur général : l'acte n'est pas soumis au contrôleur général ou la dépense est engagée avant que le contrôleur général ait rendu son avis ou avant l'expiration du délai de 15 jours suite à la réception du projet.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	1	5	2	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R5	Engagement Juridique	Engagement en dépassement de crédits	L'engagement dépasse la limite de crédits.	Soutenabilité	Soutenabilité de Gestion	-	-	2	4	3	2
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R7	Engagement Juridique	Erreur de valorisation de l'EJ	Erreur sur le montant saisi. Discordance entre le montant engagé et le montant fixé par les pièces justificatives. Erreur de saisie du code TVA ayant un impact budgétaire et comptable (consommation des AE et CP pour le montant HT et non TTC ou inversement).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	2	3	2	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R8	Engagement Juridique	Ré-engagement d'une dépense	Ré-engagement d'une dépense alors qu'un EJ existe déjà (doublet).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Réalité	Qualité des comptes	Réalité	2	4	3	2
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R9	Engagement Juridique	Imputations budgétaires et comptables erronées dans l'EJ	Les imputations budgétaires et/ou comptables sont erronées dans l'EJ (erreur code article).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	2	4	3	2
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R10	Engagement Juridique	Dépense irrégulière	La dépense n'est pas prévue dans la réglementation.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	1	5	2	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R11	Service Fait	Absence de saisie du service fait	Le service fait n'est pas saisi après réception et contrôle des biens reçus.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	1	5	2	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R12	Service Fait	Erreur sur le fait générateur du Service Fait	La charge n'est pas rattachée au bon exercice ou à la bonne période comptable.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	4	3	3	2
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R14	Service Fait	Absence de correspondance entre le bien (ou prestation) reçu et la commande passée	Erreur ou fraude sur la commande.	-	-	Qualité des comptes	Exactitude	1	5	2	1
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R15	Service Fait	Irrégularité du SF	Le SF est certifié par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	2	5	3	1

Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020		
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R16	Service Fait	Erreur de liquidation (erreur de montant à payer) du Service Fait	Le montant certifié dans le SF est erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	2	4	3	1		
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R17	Demande de Paiement	Demande de Paiement	La dette est en réalité prescrite	Soutenabilité	Soutenabilité de Gestion	Qualité des comptes	Réalité	1	5	2	1		
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R18	Demande de Paiement	Demande de Paiement	Irrégularité de la DP	La DP est validée par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	2	5	3	1	
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R19	Demande de Paiement	Demande de Paiement	Enregistrement comptable erroné	L'écriture n'est pas réalisée sur le bon compte et/ou pour le bon montant.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	3	3	3	1	
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R20	Evaluation de l'entrée en stock	Evaluation de l'entrée en stock	Entrée en stock n'est pas réalisée ou est erronée	L'OD de stock n'est pas réalisée ou non exhaustive.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exhaustivité	Qualité des comptes	Exhaustivité	2	5	3	1	
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R21	Pièces justificatives	Pièces justificatives	Documents comptables classés ou archivés de manière impropre	Les documents ne sont pas classés de manière à assurer leur bonne conservation.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	2	3	2	1	
3. Cycle Charges	1. Acquisition	C3P1R22	Pièces justificatives	Pièces justificatives	Pièces justificatives insuffisantes ou erronées	La traçabilité des opérations sur le processus n'est pas correctement réalisée. Les E.J, le SF et la DP ne peuvent être rapprochés de leurs pièces justificatives. Il y a des carences dans la piste d'audit.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	2	4	3	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R1	Tiers	Tiers	Fraude au RIB/ virement	Le contrôle des coordonnées bancaires y compris les demandes de modification de coordonnées bancaires sont insuffisants. Ce risque couvre l'usurpation d'identité, l'escroquerie, la fraude au président.	-	-	Qualité des comptes	Régularité	2	5	3	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R2	Engagement Juridique	Engagement Juridique	Les engagements ne sont pas retracés en comptabilité ou sont mal retracés	L'engagement n'est pas enregistré en comptabilité ou mal comptabilisé.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Totalité	Qualité des comptes	Totalité	3	3	3	2	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R3	Engagement Juridique	Engagement Juridique	Erreur sur le fait générateur de l'engagement	Marché non saisi dès sa notification. La dépense est engagée à la réception de la facture : L'EJ est soit saisi au moment de la facture soit partiellement engagé pour le montant de la facture.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude / Régularité	Qualité des comptes	Exactitude / Régularité	3	3	3	2	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R5	Engagement Juridique	Engagement Juridique	Erreur de valorisation de l'EJ	Erreur sur le montant saisi. Discordance entre le montant engagé et le montant fixé par les pièces justificatives. Erreur de saisie du code TVA ayant un impact budgétaire et comptable (consommation des AE et CP pour le montant HT et non TTC ou inversement).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	3	2	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R6	Engagement Juridique	Engagement Juridique	Ré-engagement d'une dépense	Ré-engagement d'une dépense alors qu'un EJ existe déjà (doublet).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Réalité	Qualité des comptes	Réalité	2	3	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R7	Engagement Juridique	Engagement Juridique	Imputations budgétaires et comptables erronées	Les imputations budgétaires et/ou comptables sont erronées dans l'EJ (erreur code article).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	2	3	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R8	Engagement Juridique	Engagement Juridique	Engagement Juridique	L'EJ est validé par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme. La dépense n'est pas visée de l'ordonnateur.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	5	3	4	2	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R9	Engagement Juridique	Engagement Juridique	Dépense non soumise au contrôleur général	Pour les dépenses devant être soumises au contrôleur général : l'acte n'est pas soumis au contrôleur général ou la dépense est engagée avant que le contrôleur général ait rendu son avis ou avant l'expiration du délai de 15 jours suite à la réception du projet.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	2	4	3	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R10	Engagement Juridique	Engagement Juridique	EJ en dépassement de marché	L'EJ est en dépassement de marché. Le suivi du marché est erroné ou insuffisant. La pièce d'accord cadre est erronée ou insuffisamment complétée.	Soutenabilité	Soutenabilité de Gestion	Qualité des comptes	Régularité / Exactitude	2	3	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R13	Service Fait	Service Fait	Enregistrement comptable erroné	L'écriture n'est pas réalisée sur le bon compte.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	2	3	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R14	Service Fait	Service Fait	Erreur de liquidation (erreur de montant à payer)	Le montant certifié dans le SF est erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	4	2	3	2	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R16	Service Fait	Service Fait	Irrégularité du SF	le SF est certifié par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	5	3	4	2	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R25	Facture	Facture	Erreur sur la facture dématérialisée	La facture saisie manuellement ne correspond pas au justificatif de facture. La facture importée de Chorus n'a pas été modifiée pour correspondre au justificatif de facture issue de chorus.	-	-	Qualité des comptes	Exactitude,	3	2	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R26	Facture	Facture	Paiement facture en doublet	Facture payée mais non identifiée comme traitée dans AGE : la facture est recréée, ainsi que l'EJ. Facture reçue par chorus et re-crée manuellement dans AGE : la facture est recréée, ainsi que l'EJ.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité, exactitude	Qualité des comptes	Régularité, exactitude	3	2	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R17	Demande de Paiement	Demande de Paiement	Facture ne correspondant pas à l'EJ ou au SF	Absence de cohérence entre la facture reçue et l'EJ / SF. Erreur sur la facture (montant)	-	-	Qualité des comptes	Réalité	3	2	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R19	Demande de Paiement	Demande de Paiement	Demande de Paiement	La dette est en réalité prescrite	-	-	Qualité des comptes	Rattachement	2	3	2	1	
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R20	Demande de Paiement	Demande de Paiement	Demande de Paiement	Irrégularité de la DP	La DP est validée par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	5	3	4	2

Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R21	Demande de Paiement	Saisie erronée de la DP / Erreur de saisie	La chaîne de dépense choisie n'est pas la bonne: DP réalisée directement sur un EJ ou sur un SF/ EJ ne correspondant pas à la facture. Erreur sur le Tiers (dont coordonnées bancaires) Erreur sur la date de réception ...	Qualité de la comptabilité budgétaire	Réalité Rattachement	Qualité des comptes	Réalité	4	3	3	2
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R23	Pièces justificatives	Documents comptables classés ou archivés de manière impropre	Les documents ne sont pas classés de manière à assurer leur bonne conservation.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	3	3	3	1
3. Cycle Charges	2. Dépenses de fonctionnement	C3P2R24	Pièces justificatives	Pièces justificatives insuffisantes ou erronées	Les opérations sur le processus sont réalisées avec des pièces justificatives insuffisantes ou erronées.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	2	3	2	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R1	Tiers	Fraude au RIB/ virement	Le contrôle des coordonnées bancaires y compris les demandes de modification de coordonnées bancaires sont insuffisants. Ce risque couvre l'usurpation d'identité, l'escroquerie, la fraude au président.	-	-	Qualité des comptes	Régularité	2	5	3	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R2	Tiers	Suivi du marché insuffisant sur les paiements aux sous-traitants	Manque de traçabilité directe dans AGE sur la répartition des paiements entre les sous-traitants, co-traitant et titulaire.	Qualité des comptes	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	2	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R3	Engagement Juridique	Les engagements ne sont pas retracés en comptabilité ou sont mal retracés	L'engagement n'est pas enregistré en comptabilité ou mal comptabilisé.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Totalité	Qualité des comptes	Totalité	2	5	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R4	Engagement Juridique	Absence de contrôle des objets de gestion	La même personne saisit, valide l'EJ et constate/certifie le SF	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	5	2	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R5	Engagement Juridique	Erreur sur le fait générateur de l'engagement	Marché non saisi dès sa notification. Bon de commande non saisi au moment de la commande.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude / Régularité	Qualité des comptes	Exactitude / Régularité	3	2	2	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R7	Engagement Juridique	Erreur sur l'objet de gestion au moment de l'Engagement	Certains marchés ne sont pas saisis de manière appropriée pour permettre la programmation et le suivi budgétaire. Exemple : marchés mixtes (une part fixe avec des BPU) Erreur sur le montant saisi.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Réalité / Exactitude	-	-	3	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R8	Engagement Juridique	Erreur de valorisation de l'EJ	Discordance entre le montant engagé et le montant fixé par les pièces justificatives. Erreur de saisie du code TVA ayant un impact budgétaire et comptable (consommation des AE et CP pour le montant HT et non TTC ou inversement).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	3	2	2	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R9	Engagement Juridique	Ré-engagement d'une dépense	Ré-engagement d'une dépense alors qu'un EJ existe déjà (doublet).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Réalité	Qualité des comptes	Réalité	3	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R10	Engagement Juridique	Imputations budgétaires et comptables erronées dans l'Engagement	Les imputations budgétaires et/ou comptables sont erronées dans la pièce d'EJ ou Marché (erreur code article).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	2	4	3	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R11	Engagement Juridique	Irrégularité de l'engagement	L'EJ est validé par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme. La dépense n'est pas visé de l'ordonnateur.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	5	3	4	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R12	Engagement Juridique	Dépense non soumise au contrôleur général	Pour les dépenses devant être soumises au contrôleur général : l'acte n'est pas soumis au contrôleur général ou la dépense est engagée avant que le contrôleur général ait rendu son avis ou avant l'expiration du délai de 15 jours suite à la réception du projet.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	2	4	3	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R14	Engagement Juridique	Absence ou erreur sur la comptabilisation de la part EPF en dépense	L'EJ n'est pas réalisé ou erroné pour comptabiliser la participation EPF.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exhaustivité	Qualité des comptes	Exhaustivité	5	4	5	3
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R15	Demande de Paiement	Absence ou erreur d'enregistrement de l'avance	L'avance n'est pas enregistrée via une DPA. L'avance est réalisée pour un montant erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	3	3	3	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R16	Service Fait	Absence de saisie du service fait	Le Service Fait n'est pas saisi, le rattachement de la charge à l'exercice se fait à tort au moment de la DP.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	1	4	1	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R17	Service Fait	Erreur sur le fait générateur du Service Fait	La charge n'est pas rattachée au bon exercice ou à la bonne période comptable.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	4	2	3	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R18	Service Fait	Enregistrement comptable erronée	L'écriture n'est pas réalisée sur le bon compte et/ou pour le bon montant.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	2	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R19	Service Fait	Erreur de liquidation (erreur de montant à payer)	Le montant certifié dans le SF est erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	3	2	2	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R20	Service Fait	Irrégularité du SF	le SF est certifié par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	5	3	4	2

Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R31	Facture	Erreur sur la facture dématérialisée	La facture saisie manuellement ne correspond pas au justificatif de facture. La facture importée de Chorus n'a pas été modifiée pour correspondre au justificatif de facture issue de chorus.	-	-	Qualité des comptes	Exactitude,	2	3	2	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R32	Facture	Paiement facture en doublon	Facture payée mais non identifiée comme traitée dans AGE : la facture est recréée, ainsi que l'EJ. Facture reçue par chorus et re-créeé manuellement dans AGE : la facture est recréée, ainsi que l'EJ.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité, exactitude	Qualité des comptes	Régularité, exactitude	2	3	2	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R21	Demande de Paiement	Facture ne correspondant pas à l'EJ ou au SF	Absence de cohérence entre la facture reçue et l'EJ / SF. Montant erroné (TVA, ou HT) : ventilation différente du montant HT et montant TVA que celle prévue dans l'EJ ou le SF.	-	-	Qualité des comptes	Réalité	2	3	2	1
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R23	Demande de Paiement	Irrégularité de la DP	La DP est validée par une personne qui n'a pas la qualité d'ordonnateur ou ne disposant pas d'une délégation en bonne et due forme.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	5	3	4	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R24	Demande de Paiement	Saisie erronée de la DP / Erreur de saisie	La chaîne de dépense choisie pour réaliser la DP n'est pas la bonne : DP réalisée directement sur un EJ ou sur un SF / EJ ne correspondant pas à la facture. Erreur sur le Tiers (dont coordonnées bancaires) Erreur sur la date de réception ...	Qualité de la comptabilité budgétaire	Réalité Rattachement	Qualité des comptes	Réalité	3	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R25	Demande de Paiement	Absence ou erreur de saisie de la retenue de garantie	La retenue de garantie n'est pas enregistrée sur la DP ou est réalisée pour un montant erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	2	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R26	Demande de Paiement	Enregistrement comptable erroné	L'écriture n'est pas réalisée sur le bon compte et/ou pour le bon montant.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Imputation	Qualité des comptes	Imputation	2	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R27	Demande de Paiement	Absence de récupération de l'avance	La récupération d'avance n'est pas effectuée ou n'est pas effectuée dans les délais réglementaires ou contractuels. Paiement indu au fournisseur.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	2	4	3	2
3. Cycle Charges	3. Interventions	C3P3R30	Demande de Paiement	Pièces justificatives insuffisantes ou erronées	Les opérations sur le processus sont réalisées avec des pièces justificatives insuffisantes ou erronées.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	2	3	2	1
3. Cycle Charges	7. Rémunérations	C3P7R1	Demande de Paiement	Décalage entre les AE et les CP (AE ≠ CP)	Difficulté au moment de la comptabilisation de la paie (rémunération + charges) de faire correspondre les AE aux CP. Les charges sociales d'une rémunération d'un mois N sont parfois décaissées en N+1.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	5	3	4	3
3. Cycle Charges	7. Rémunérations	C3P7R2	Provisions	Non constitution de provisions pour les charges de personnel	La constitution d'une provision pour les paiements CET n'est pas réalisée. L'établissement ne peut anticiper le besoin de trésorerie. La programmation budgétaire en est impactée, aucun AE ou CP n'a été prévu pour permettre ces décaissements.	Soutenabilité	Soutenabilité de Gestion	Qualité des comptes	Totalité	5	4	5	3
3. Cycle Charges	7. Rémunérations	C3P7R3	Demande de Paiement / OD	Date de l'écriture comptable de la paie	La date de l'écriture comptable de la paie n'est pas enregistrée sur le mois qu'elle concerne.	-	-	Qualité des comptes	Rattachement	3	3	3	2
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R1	TVA	Recette supérieure à la Dépense pour études hors secteur Friches	Problème fiscalité TVA sur certaines études (secteur TVA).	-	-	Qualité des comptes	Présentation et bonne information	3	5	4	3
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R2	Titre	Erreur de saisie	Erreur sur le montant saisi dans le titre (montant saisi pour un montant net, au lieu du montant HT + TVA ) Erreur sur l'utilisation des objets de gestion selon qu'il s'agit d'une avance, acompte ou solde, pouvant aboutir à des comptabilisation en double ou erronées.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Régularité	Qualité des comptes	Régularité	4	3	3	1
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R3	Titre	Part EPF non enregistrée ou mal comptabilisée pour certaines études	La part EPF n'est pas toujours enregistrée ou mal comptabilisée pour certaines études.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exhaustivité	Qualité des comptes	Exhaustivité	4	4	4	2
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R4	Titre	Délais entre l'envoi du courrier et la transmission des éléments	Le courrier de demande de participation est envoyé mais le Titre n'est pas saisi.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	3	2	2	1
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R5	Titre	Absence de contrôle des objets de gestion	La même personne saisit, valide, prend en charge le Titre, puis procède à l'encaissement (comptable recette).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	4	3	3	1
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R6	Titre	Saisie, validation, prise en charge par personne non habilitée	Personne créant ou validant des objets de gestion qui ne sont pas conformes avec sa fonction ou son périmètre (ordo / ac). Personne disposant d'habilitations informatiques non conformes avec sa fonction et/ou son périmètre d'intervention.	Qualité de la comptabilité budgétaire	sincérité	Qualité des comptes	sincérité	5	1	2	1
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R7	Encaissement	Non recouvrement des fonds	Le partenaire ne paie pas sa participation dans les délais.	Soutenabilité	Soutenabilité de Gestion	Qualité des comptes	Exhaustivité	2	3	2	1
4. Cycle produits	1. Subventions / Participations	C4P1R8	Trop versé	Méthode de comptabilisation erronée du reversement d'un trop versé	Le trop versé de participation sur une opération est mal comptabilisé. L'impact budgétaire est erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Tous	Qualité des comptes	Tous	4	4	4	2
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R1	Evaluation Recette	Absence de recensement des droits de l'établissement	La réalisation d'une cession ne fait pas l'objet d'un Titre.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Totalité	Qualité des comptes	Totalité	1	5	2	1
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R2	Tiers	Erreur sur le débiteur	L'identité du client est erroné (SIRET, adresse, ...)	-	-	Qualité des comptes	Justification	1	4	1	1
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R3	Evaluation Recette	Erreur de liquidation (dont calcul de prix erroné)	Le calcul de prix est erroné.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Exactitude	Qualité des comptes	Exactitude	2	5	3	2
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R4	Titre	Erreur sur le fait générateur	Le titre n'est pas saisi au moment du fait générateur de la cession.	Soutenabilité	Soutenabilité de gestion	Qualité des comptes	Rattachement	5	4	5	3
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R5	Titre	Qualité insuffisante du Titre de recette	Le titre de recette ne porte pas les mentions obligatoires, renseignements "débiteur" réguliers et suffisante, régularité juridique...	-	-	Qualité des comptes	Régularité	2	5	3	2

Cycle	Processus	Référence Risque	Domaine Risque	Risque	Description du risque	Objectif de CIB concerné	Critère CIB	Objectif de CIC concerné	Critère CIC concerné	Probabilité	Gravité	Criticité II	Niveau de risque résiduel 2020
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R6	Prise en charge	Transmission non réalisée ou retardée	La transmission du titre n'est pas réalisée (titre non mis au visa) empêchant la prise en charge de celui-ci et de déterminer le délai d'émission de l'avis de sommes à payer (ou la convention de partenariat).	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	1	1	1	1
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R8	Produits à rattacher	Absence ou carence du recensement des produits à rattacher	En fin d'exercice les cessions signées avant le 31/12 ne sont pas rattachées à l'exercice.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Rattachement	Qualité des comptes	Rattachement	3	4	3	2
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R9	Produits à rattacher	Carrence dans les documents appuyant la comptabilisation des produits à rattacher	Insuffisance des pièces justificatives permettant de rattacher la cession à l'exercice.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	1	1	1	1
4. Cycle produits	3. Recettes Cessions	C4P3R10	Pièces justificatives	Pièces justificatives insuffisantes ou erronées	Les opérations sur le processus sont réalisées avec des pièces justificatives insuffisantes ou erronées.	Qualité de la comptabilité budgétaire	Justification	Qualité des comptes	Justification	2	3	2	1

## Outil processus – risque – action 2018-2019-2020 (OPRA)

Processus	Risque en 2020	Objectif de CIB-CIC concerné	Origine du risque (dû à un défaut de...)		Action	Acteur(s) concerné(s)	Pourcentage de réalisation	Échéance
Processus Subvention / Participation	Méthode de comptabilisation erronée du reversement d'un trop versé	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation	x	2020-01 : Formalisation dans doctrine des différents cas de reversements sur le processus	2020-01: RPM	2020-01: (Nouvelle action) 100 %	2020-01: Fin Juin 2020
		Traçabilité						
		Documentation et formation	x					
		Système d'information	x					
Cycle Charge	Erreur sur la facture dématérialisée	Qualité de la comptabilité générale	Organisation	x	2020-1 : A l'occasion du confinement, mise en place d'une procédure temporaire pour organiser, sécuriser la mise en place de l'import des factures chorus directement dans AGE et l'ouverture du menu facture dans AGE permettant de saisir les factures reçues par mail ou par papier et limiter les risques ci-contre. Mise en place de la documentation, des habilitations et accompagnement des acteurs	2020-1: RPM	2020-1 : (Nouvelle action) 100%	2020-01 : Fin mars 2020
		Traçabilité						
		Documentation et formation	x					
		Système d'information						
Cycle Charge	Paiement Facture en doublon	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation	x	2020-01: Actualisation de la procédure traitement des factures pour la pérenniser même lorsque l'établissement n'est pas en situation de confinement et réalisation d'une note d'informations pour rappels sur la chaîne de dépenses (faits générateurs des objets de gestion) et clarifier les rôles de chacun. Mise en place de délégations. Revue habilitations. La note d'informations permet de rappeler les principes clés de la chaîne de dépenses. Ce travail permet de consolider de nombreux risques de notre cartographie des risques budgétaires et comptables du cycle charge et macro-processus budgétaire ci-contre.	2020-1: RPM / DR	2020-1 (Nouvelle action): 80 %, la procédure et note sont en cours de validation.	2020-01 : Fin 2020
		Traçabilité						
		Documentation et formation	x					
		Système d'information						
Macro-Processus Exécution budgétaire & Cycle charge	Multi-risques : -Erreur sur le fait générateur des EJ -Erreur sur le fait générateur des SF -Irrégularité des EJ -Irrégularité des SF -Irrégularité des DP -Désorganisation liée au déploiement de nouveaux SI budgétaires ou évolutions du SI impactantes	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation	X	2020-01: Pérennisation du contrôle des EJ permettant d'affiner et actualiser les impacts budgétaires, et notamment les restes à payer: envoi aux directions de l'ensemble des EJ validés années antérieures et 2020 avec un reste à liquider et prise en compte des réponses directions.	2020-1: Direction Métier / RPM	2020-1 : 50 % avancement normal dans le cadre des travaux de fin d'année	2020-1 :2020
		Traçabilité						
		Documentation et formation	X					
		Système d'information	X					
Macro-Processus Exécution budgétaire	Absence de mise à jour des objets de gestion	Qualité de la comptabilité budgétaire	Organisation	x	2019-1 : sur la base du contrôle sur les objets de gestion, campagne d'apurement des EJ validés sur des exercices antérieurs à 2019 avec un reste à payer	2019-1 : Direction Métier / CGE / RPM	2019-1 :100%	2020-1 :2020
		Traçabilité	x	2019-2 : contrôle des EJ antérieurs à 2019 avec un reste à liquider	2019-2 : Direction Métier / CGE / RPM	2019-2 : 100%		
		Documentation et formation						
		Système d'information						
Macro-Processus Exécution budgétaire	Omission de l'enregistrement de l'EJ au moment du fait générateur	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation		2019-1 : Rappel de la procédure EJ dans la note travaux de fin d'exercice	2019-1 : AC	2019-1 :100%	2020-1 : Fin 2020
		Traçabilité			2019-2 : Points d'informations avec les directions les plus concernées	2019-2 : RPM	2019-2 : 100%	
		Documentation et formation	x	2020-1 :Poursuite des points informations avec la DR : faits générateurs, processus budgétaires et comptables et acteurs	2020-1:RPM	2020-1 : (Nouvelle action) : 60% échanges réguliers lors des points budgétaires, point d'information en cours de programmation		
		Système d'information						
Processus Interventions	Absence ou erreur sur la comptabilisation de la part EPF en dépense	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation	x	2019-1 : subdivision du compte 657 pour faciliter le suivi des participations EPF par dispositif si besoin interne	2019-1 : AC / RPM	2019-1 : 100%	
		Traçabilité			2019-2 : contrôle systématisé présence EJ dès lors que le Titre est saisi	2019-2 : CGE / RPM	2019: 100%	
		Documentation et formation	x					
		Système d'information						
Processus	Décalage entre les AE et les CP	Qualité de la comptabilité	Organisation		2018-1 : Etude sur les modifications à apporter au processus "rémunérations" pour			2018-1 : décalage admis par
		Traçabilité		x				

## Outil processus – risque – action 2018-2019-2020 (OPRA)

Processus	Risque en 2020	Objectif de CIB-CIC concerné	Origine du risque (dû à un défaut de...)		Action	Acteur(s) concerné(s)	Pourcentage de réalisation	Échéance
Processus Rémunérations	Décalage entre les AE et les CP (AE ≠ CP)	budgétaire et comptabilité générale	Documentation et formation	x	2018-1 : Etude sur les modalités d'application du processus "rémunérations" pour maîtriser ce décalage	2018-1 : SAF / RHCOM	2018-1 : 25%	équipe Budget+, à revoir en 2021
			Système d'information					
Processus Rémunérations	Non constitution de provisions pour les charges de personnel	Soutenabilité et qualité comptabilité générale	Organisation	x	2018-1 : Evaluer la provision : Déterminer la procédure des provisions en fin d'année et formaliser l'OFN	2018-1 : SAF / RHCOM	2018-1 : 100 %	
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation	x				
			Système d'information					
Processus Recettes Cessions	Erreur sur le fait générateur du Titre	Soutenabilité et qualité comptabilité générale	Organisation		2019-1 : Rappel sur l'importance du fait générateur dans la note travaux de fin d'exercice	2019-1 : AC	2019-1 : 100%	2020-1: Fin 2020
			Traçabilité					
			Documentation et formation	x				
			Système d'information		2020-1 : Rappel sur l'importance du fait générateur des Titres de cessions + période de dénouement en fin d'année 2020 à l'occasion note de fin d'exercice 2020 et à l'occasion des comités de production	2020-1 : AC / DG	2020-1 : (Nouvelle action) 80%, les rappels ont été réalisés lors des comités de production au cours de l'année.	

## Outil processus – risque – action 2018-2019-2020 (OPRA)

Processus	Risque en 2020	Objectif de CIB-CIC concerné	Origine du risque (dû à un défaut de...)		Action	Acteur(s) concerné(s)	Pourcentage de réalisation	Échéance
Processus Subvention / Participation	Recette supérieure à la Dépense pour études hors secteur Friches	Qualité de la comptabilité Générale	Organisation		2018-1 : Etude évolution Fiscale sur secteur d'activité EPF	2018-1 : SAF	2018-1 : 25%	2018-1 : Fin 2020 - 2021 (reprogrammé)
			Traçabilité					
			Documentation et formation	x				
			Système d'information					
Processus Consignation / Déconsignation	Absence de contrôle des objets de gestion	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation		2018-1 : Mise en place d'un contrôle	2018-1 : DAF / AC / RPM	2018-1 : 50 %	2018-1 : 1er semestre 2021 (reprogrammé)
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation					
			Système d'information					
Processus Consignation / Déconsignation	Erreur sur le fait générateur	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation		2018-1 : Mise en place d'un contrôle	2018-1 : DAF / AC / RPM	2018-1 : 50 %	2018-1 : 1er semestre 2021 (reprogrammé)
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation					
			Système d'information					
Processus Consignation / Déconsignation	Mauvaise utilisation des objets de gestion	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation		2018-1 : Mise en place d'un contrôle	2018-1 : DAF / AC / RPM	2018-1 : 50 %	2018-1 : 1er semestre 2021 (reprogrammé)
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation					
			Système d'information					
Processus Consignation / Déconsignation	Erreur de saisie	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation		2018-1 : Mise en place d'un contrôle	2018-1 : DAF / AC / RPM	2018-1 : 50 %	2018-1 : 1er semestre 2021 (reprogrammé)
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation					
			Système d'information					
Cycle charge	Fraude au RIB / virement	Qualité de la comptabilité Générale	Organisation		2018-2 : Contrôle	2018-2 : AC	2018-2 : 50%	2018-2 : 2eme semestre 2020 (reprogrammé)
			Traçabilité	x	2019-1 : Actualisation Procédure Tiers pour prendre en compte le risque au moment de la modification des coordonnées bancaires ou de l'ajout de coordonnées bancaires	2019-1 : AC/RPM	2019-1 : 100 %	
			Documentation et formation	x	2019-2 : Diffuser la Note Interne sur la sensibilisation à la fraude à l'ensemble de l'établissement	2019-2 : Agent comptable	2019-2 : 100%	
			Système d'information					
Processus Subvention / Participation	Erreur de saisie	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation		2018-1 : Valider procédure pour les études DHES /DEI : création articles et saisie à la DHES et DEI	2018-1 : DHES/ DEI / RPM	2018-1 : 100%	
			Traçabilité		2019-1 : Réactualisation suite aux ajustements d'organisation interne concernant les études (CPIER et centre bourg); réflexion menée pour nouvelle version cpier et intégration dans le budget soit dans observation foncière ou étude générale	2019-01 : CGE/RPM / DMO / DHES / DEI	2019-01: 100 %	
			Documentation et formation	x				
			Système d'information					
Processus Subvention / Participation	Non recouvrement des fonds	Soutenabilité et qualité comptabilité générale	Organisation		2018-1 : Finaliser formalisation procédure recouvrement Fonds	2018-1 : AC	2018-1 : 100 %	
			Traçabilité					
			Documentation et formation	x				
Processus Consignation / Déconsignation	Absence d'entrée en stock	Qualité de la comptabilité budgétaire et comptabilité générale	Organisation		2018-1 : systématisation du contrôle	2018-1 : AC	2018-1 : 100 %	
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation					
			Système d'information					

	risque très faible
	risque faible
	risque moyen

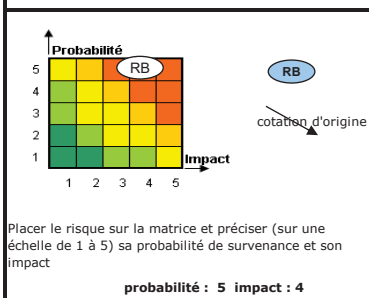


## Outil processus – risque – action 2018-2019-2020 (OPRA)

Processus	Risque en 2020	Objectif de CIB- CIC concerné	Origine du risque (dû à un défaut de...)	Action	Acteur(s) concerné(s)	Pourcentage de réalisation	Échéance
	risque fort						
	risque très fort						

L'OPRA a pour vocation de répondre aux besoins des organismes en matière de formalisation du dispositif de contrôle interne comptable.  
 plifié qui permet

- identifier le processus concerné (colonne A)
- formaliser les risques identifiés (colonne B) et le coter avec le code couleur représentant les trois niveaux de risques ;
- identifier l'origine du risque (colonne C et D) et l'action (colonne E) à mettre en place pour supprimer ce risque ;
- identifier l'acteur en charge de cette action (colonne F) et son échéance (colonne G).



**Redressement de TVA dans l'application du régime fiscal**

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek**  
**Patrice Leal**

Composition du GT : **Marc Nivromont**

Date ouverture : **09/06/2020**

Etat de la fiche : **en cours**

**DESCRIPTION DU RISQUE**

**Présentation détaillée :**

Ne pas respecter, de part la difficulté de maîtriser ce sujet très spécifique juridiquement, la réglementation fiscale applicable aux EPF pour les opérations menées pour des collectivités avec le concours financier d'autres partenaires

**Aspects avérés du risque :**

Redressement, pénalités à payer par l'EPF faute de connaissances juridiques suffisantes  
Condamnation par la justice

**Causes :**

Connaissances insuffisantes (très spécialisées)  
Evolution constante de la réglementation fiscale  
Absence de jurisprudence dans le domaine

**Impacts :**

Paiement d'amende ou de redressement pouvant avoir un impact sur la trésorerie et l'image de l'Etablissement

**Typologie du risque :**

Comptable et fiscale

**Actions de maîtrise actuelles**

**Description et niveau d'efficacité des AM engagées :**

Mise en place d'un marché de conseil avec un fiscaliste  
Remise en question sur le montage des opérations complexes pour les collectivités afin de respecter les règles fiscales applicables aux différentes parties  
Réorganisation du mode de fonctionnement dans l'usage du futur outil informatique et du suivi financier des opérations

Efficacité

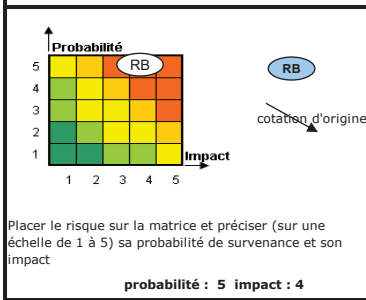
**Tendance du risque résiduel :**

Probabilité :                      Impact :                      →

**Surveillance du risque (Indicateur) :**

**Plan d'actions à mener**

Libellé des actions proposées	Échéances
Marché de conseil	fait
Nouveau montage financier avec les collectivités sur les opérations complexes	en projet
Communication de la nouvelle prise en charge des biens concernés par ce changement auprès des collectivités	à partir de 2021



**Redressement de TVA dans l'application du régime fiscal**

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek**  
**Patrice Leqal**

Composition du GT : **Marc Nivromont**

Date ouverture : **09/06/2020**

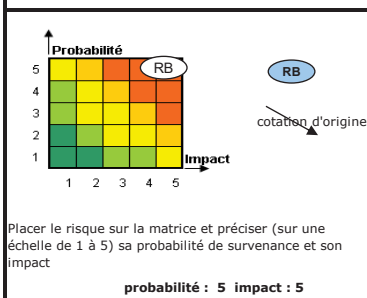
Etat de la fiche : **en cours**

Commentaires Direction Générale:

Validation	
oui -- non:	
la situation est en cours de traitement, le constat est posé et les réflexions doivent permettre de sécuriser le domaine fiscal	

Suivi des plans d'actions :

Suivi			
Date de suivi	Commentaire Direction Générale	Date	Validation Direction
12/11/2020	Maitrisé grace au concours d'un "conseil fiscal"		



**Défaut de couverture assurantielle sur les biens bâtis**

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek**  
**Patrice Leal**

Composition du GT : **Stéphanie Gaudin**

Date ouverture : **09/06/2020**

Etat de la fiche : **en cours**

**DESCRIPTION DU RISQUE**

**Présentation détaillée :**

Ne pas obtenir d'offre d'un assureur ou d'un courtier afin de couvrir les éventuels dommages sur les biens bâtis

**Aspects avérés du risque :**

Marché très tendu en matière d'assurance sur un créneau assez particulier de biens vacants,

**Causes :**

Les EPF ont une image de propriétaire de biens à risques.  
Leurs biens sont, pour la plupart, des biens ayant déjà vécus ou abandonnés ou en friche.  
Les biens nécessiteraient pour leur sécurisation un gros engagement financier pour les faire gardiennier ou les sécuriser avant leur 2ème vie ou leur déconstruction.

**Impacts :**

Prime d'assurance élevée (augmentation du prix d'assurance de 300% en 2020)  
Risque de résiliation de l'assureur au cours du marché.  
Franchise très importante par sinistre : 50.000 euros.

**Typologie du risque :**

Devenir son propre assureur avec un risque financier très élevé

**Actions de maîtrise actuelles**

**Description et niveau d'efficacité des AM engagées :**

Accompagnement par un AMO en matière d'assurance pour la rédaction et la conclusion des marchés  
Analyse des dommages lors des sinistres afin de s'assurer de la pertinence d'une déclaration de sinistres auprès de l'assureur.  
Mise en place de visites internes et externes du patrimoine afin d'avoir une assez bonne connaissance des biens dont la gestion est déléguée aux collectivités afin de leur rappeler leurs obligations conventionnelles et notamment de sécurisation.  
Conditionner la prise en charge de nouvelles acquisitions pour les collectivités ne sécurisant pas les sites à plus de vigilance

Efficacité

**Tendance du risque résiduel :**

Probabilité :                      Impact : 

**Surveillance du risque (Indicateur) :**

**Plan d'actions à mener**

Libellé des actions proposées	Échéances
AMO en assurances	fait
Visites internes	fait
Visites externes	fait
relations avec les collectivités	en cours



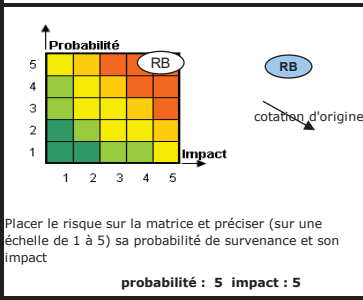
# FICHE RISQUE

Fiche n° :

# 19

Date MaJ :

10 11 2020



## Défaut de couverture assurantielle sur les biens bâtis

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek  
Patrice Leqal**

Composition du GT : **Stéphanie Gaudin**

Date ouverture : **09/06/2020**

Etat de la fiche : **en cours**

### Validation

Commentaires Direction Générale:

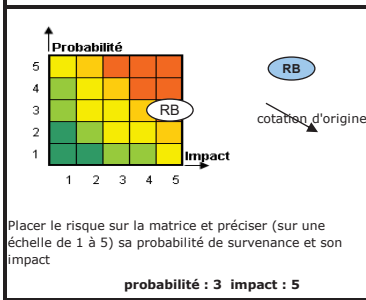
**oui -- non:**

**Le problème devient de plus en plus préoccupant au fil des ans. IL est nécessaire que dans le cadre de délégation de la gestion aux collectivités, celles-ci soient impliquées pour garantir la sécurisation des biens (entretien, gardiennage, ...) Sinon trouver un assureur deviendra extrêmement difficile.**

### Suivi

Suivi des plans d'actions :

Date de suivi	Commentaire Direction Générale	Date	Validation Direction



**Carence du CSE**

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek**  
**Patrice Leal**

Composition du GT : **Adeline Lodovici**

Date ouverture : **09/06/2020**

Etat de la fiche : **clôturée**

**DESCRIPTION DU RISQUE**

**Présentation détaillée :**

Elections des représentants du personnel tous les 2 ans : 4 titulaires et 4 suppléants répartis en 2 collèges (cadre et non cadre)  
Peu ou pas de candidats pour un mandat de membre du CSE  
Peu ou pas d'élus = carence partielle ou totale du CSE

**Aspects avérés du risque :**

Ne pas avoir de représentation ou une représentation partielle du personnel

**Causes :**

Peu ou pas de volontaires parmi les salariés  
Manque de motivation ou de temps par rapport à la charge de travail que le mandat peut représenter  
appréhension de la responsabilité qu'implique la fonction d'élu CSE  
Récurrence des élections (tout les 2 ans)

**Impacts :**

Absence du dialogue social  
Absence des négociations possibles (réglements et accords de l'Etablissement, ...)  
Absence de représentation du personnel face à la direction

**Typologie du risque :**

Social et/ou organisationnel

**Actions de maîtrise actuelles**

**Description et niveau d'efficacité des AM engagées :**

Communication en amont des élections de la direction et des élus aux salariés

Formations obligatoires mises en place.  
Formations supplémentaires proposées et encouragées par l'Etablissement  
mesures spécifiques mises en place afin de faciliter l'accomplissement du mandat (heures de délégation supplémentaires pour les suppléants , autres souplesses organisationnelles.....  
Qualité du dialogue social facilitant les candidatures

Efficacité

**Tendance du risque résiduel :**

Probabilité :                      Impact :                      **➔**

**Surveillance du risque (Indicateur) :**

Nombre de candidats se (re)présentant

**Plan d'actions à mener**

Libellé des actions proposées	Échéances
organisation d'actions de communications	régulièrement
Maintien de la qualité du dialogue social	régulièrement
Formation	régulièrement



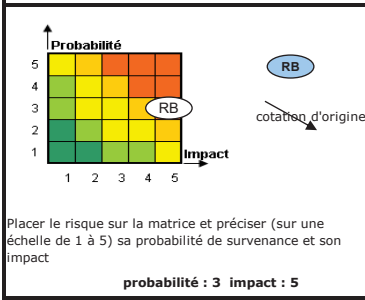
# FICHE RISQUE

Fiche n° :

# 20

Date MaJ :

12 11 2020



## Carence du CSE

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek**  
**Patrice Leqal**

Composition du GT : **Adeline Lodovici**

Date ouverture : **09/06/2020**

Etat de la fiche : **clôturée**

### Validation

Commentaires Direction Générale:

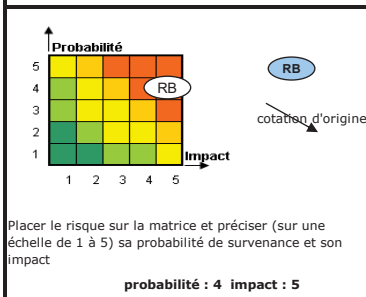
oui -- non:

Validé

### Suivi

Suivi des plans d'actions :

Date de suivi	Commentaire Direction Générale	Date	Validation Direction
2020	Pas de carence à ce jour		



**être exposé à un accident  
(technologique,  
naturel, terroriste)**

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek  
Patrice Leal**

Composition du GT : **Stéphanie Gaudin  
Adeline Lodovici**

Date ouverture : **09/06/2020**

Etat de la fiche : **en cours**

**DESCRIPTION DU RISQUE**

**Présentation détaillée :**

L'EPF est exposé à différents risques, à savoir :  
 - technologiques : les bureaux de Rouen sont dans le périmètre d'usines classées SEVESO,  
 - terroristes : en tant qu'Etablissement PUBLIC d'ETAT, le risque ne doit pas être négligé,  
 - naturels : les bureaux de Rouen sont à proximité immédiate de la Seine.

**Aspects avérés du risque :**

Situation géographique au centre de Rouen, à proximité d'une zone industrielle, de la Préfecture et de la Faculté de Droit, ainsi que de la Seine

**Causes :**

L'EPF est exposé à différents risques, à savoir :  
 - technologiques : les bureaux de Rouen sont dans le périmètre d'usines classées SEVESO,  
 - terroristes : en tant qu'Etablissement PUBLIC d'ETAT, le risque ne doit pas être négligé,  
 - naturels : les bureaux de Rouen sont à proximité immédiate de la Seine.

**Impacts :**

Risques de :  
 - blessures ou intoxication des salariés,  
 - impossibilité d'accès aux bureaux en cas d'inondation ou de pollution,  
 - destruction des locaux

**Typologie du risque :**

humain et matériel

**Actions de maîtrise actuelles**

**Description et niveau d'efficacité des AM engagées :**

Application des mesures Vigirates prescrites  
 Mise en place du télétravail afin de suppléer une présence dans les bureaux

Efficacité

**Tendance du risque résiduel :**

Probabilité :                      Impact :



**Surveillance du risque (Indicateur) :**

nombre de jours annuels au cours desquels le travail n'a pas été possible dans les bureaux

**Plan d'actions à mener**

Libellé des actions proposées	Échéances
Mise en place du télétravail	fait
Recueil des éléments afin de pouvoir contacter les salariés sans être sur le lieu de travail	fait
Etablissement d'un plan "pollution"	2021
Rappel des mesures Vigirates au personnel de l'accueil	fait régulièrement





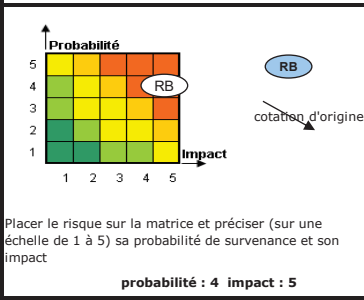
# FICHE RISQUE

Fiche n° :

# 21

Date MaJ :

12 11 2020



**être exposé à un accident  
(technologique,  
naturel, terroriste)**

Nom des pilotes : **Katia Kolodziejek  
Patrice Leqal**

Composition du GT : **Stéphanie Gaudin  
Adeline Lodovici**

Date ouverture : **09/06/2020**

Etat de la fiche : **en cours**

### Validation

Commentaires Direction Générale:

oui -- non:

--	--

### Suivi

Suivi des plans d'actions :

Date de suivi	Commentaire Direction Générale	Date	Validation Direction