

## 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 choruss 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	x				
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	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  2019-2 : contrôle des EJ antérieurs à 2019 avec un reste à liquider  2020-1: 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.	2019-1 : Direction Métier / CGE / RPM  2019-2 : Direction Métier / CGE / RPM  2020-1 : Direction Métier / RPM	2019-1 :100%  2019-2 : 100%  2020-1 : 50 % avancement normal dans le cadre des travaux de fin d'année	2020-1 :2020
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation					
			Système d'information					
Macro-Processus Exécution budgétaire	Absence de mise à jour des objets de gestion	Qualité de la comptabilité budgétaire	Organisation	x	2019-1 : Rappel de la procédure EJ dans la note travaux de fin d'exercice  2019-2 : Points d'informations avec les directions les plus concernées  2020-1 :Poursuite des points informations avec la DR : faits générateurs, processus budgétaires et comptables et acteurs	2019-1 : AC  2019-2 : RPM  2020-1:RPM	2019-1 :100%  2019-2 : 100%  2020-1 :(Nouvelle action) : 60% échanges réguliers lors des points budgétaires, point d'information en cours de programmation	2020-1 : Fin 2020
			Traçabilité					
			Documentation et formation	x				
			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 : subdivision du compte 657 pour faciliter le suivi des participations EPF par dispositif si besoin interne  2019-2 : contrôle systématisé présence EJ dès lors que le Titre est saisi	2019-1 : AC / RPM  2019-2 : CGE / RPM	2019-1 : 100%  2019: 100%	
			Traçabilité					
			Documentation et formation	x				
			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	2018-1 : Etude sur les modifications à apporter au processus "rémunérations" pour			2018-1 : décalage admis par
			Traçabilité					
			Documentation et formation	x				
			Système d'information					
Processus	Décalage entre les AF et les CP	Qualité de la comptabilité	Organisation					
			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	Echéance
Processus Rémunérations	Écartage entre les AE et les CP (AE ≠ CP)	budgétaire et comptabilité générale	Documentation et formation	x	2018-1 : Evaluer les modalités à apporter au processus "Rémunérations" pour maîtriser ce décalage	2018-1 : SAF / RHCOM	2018-1 : 25%	équipe Budget+, à revoir en 2021
Processus Rémunérations	Non constitution de provisions pour les charges de personnel	Soutenabilité et qualité comptabilité générale	Système d'information		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 %	
			Organisation	x				
			Traçabilité	x				
			Documentation et formation	x				
Processus Recettes Cessions	Erreur sur le fait générateur du Titre	Soutenabilité et qualité comptabilité générale	Système d'information		2019-1 : Rappel sur l'importance du fait générateur dans la note travaux de fin d'exercice  <b>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</b>	2019-1 : AC  2020-1 : AC / DG	2019-1 : 100%	2020-1 : Fin 2020
			Organisation					
			Traçabilité					
			Documentation et formation	x				
			Système d'information					

## 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	Echéance
Processus Subvention / Participation	Recette supérieure à la Dépense pour études hors secteur Fiches	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 cpiet 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				
			Système d'information					
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).