

CONSEIL D'ADMINISTRATION  
Séance du 11 mars 2019

Délibération  
N° CA 2019 – 15

*relative à la cartographie des risques du processus « Clôture Comptable et Budgétaire » liée au  
Contrôle Interne Comptable et Budgétaire.*

Vu la circulaire conjointe DGFIP et MESR n°2011-03-6791 du 1<sup>er</sup> juin 2011 relative à la mise en œuvre de la démarche de contrôle interne comptable et financier ;

Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) ;

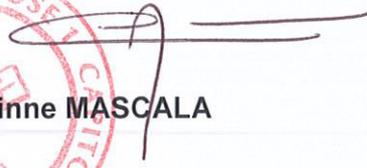
Le Conseil d'Administration, après en avoir délibéré, décide :

*Article unique*

Le conseil d'administration approuve la Cartographie des risques du processus « Clôture Comptable et Budgétaire » annexée à la présente délibération.

La présidente du conseil d'administration,



  
Corinne MASCALA

## Cartographie des risques – Processus Clôture Comptable et Budgétaire

### Légende de la cartographie des risques :

#### Cotation de l'impact du risque :

Mesure de l'impact financier		
Inférieur à 20 K€	Presque nul	1
Entre 20 K€ et 200 K€	Significatif	2
Entre 200 K€ et 2 000 K€	Important	3
Supérieur à 2 000 K€	Critique	4

Mesure de l'impact juridique		
Aucun		1
Significatif		2
Important		3
Critique		4

Mesure de l'impact d'image		
Aucun		1
Mitigé		2
Mauvais		3
Très mauvais		4

#### Cotation de la probabilité du risque :

Mesure de la probabilité		
Evènement exceptionnel ou moins d'une fois par an ou moins d'une fois sur 100	Faible	1
Evènement rare ou une à deux fois par an ou 1 à 2 fois sur 100	Modérée	2
Evènement possible ou une à deux fois par mois ou 10 fois sur 100	Elevée	3
Evènement fréquent ou plusieurs fois par semaine ou une fois sur deux.	Forte	4

#### Cotation de la gravité du risque :

Priorité de traitement du risque		
Risque de niveau 4 : Prioritaire		4
Risque de niveau 3 : A traiter		3
Risque de niveau 2 : Subsidaire		2
Risque de niveau 1 : Maîtrisé		1

#### Cotation du niveau de maîtrise du risque :

Niveau de maîtrise du risque		
Dispositifs existants formalisés/ documentés/ supervisés et évalués	Fort	4
Dispositifs existants mais faiblement utilisés/non actualisés	Moyen	3
Dispositifs existants mais faiblement formalisés/ documentés/ contrôlés	Faible	2
Aucun dispositif de maîtrise/ contrôle	Très faible	1

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Facteurs	Critère de qualité comptable & budgétaire	Cotation du risque						Niveau de maîtrise	Recommandations
					Impact				Proba	Gravité		
					Fin.	Jur.	Ima.	Global				
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-001	Certaines tâches reposent sur un seul agent / pas de suppléant / ou pas de mode opératoire	Défaillance organisationnelle	Tous les critères	1	3	2	3	1	2	2	Rédiger l'organigramme fonctionnel et prévoir des suppléants // Rédiger des modes opératoires pour chaque tâche
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-002	Les tâches organisant le processus ne sont pas clairement définies entre les acteurs - responsables/suppléants	Absence de formalisme	Tous les critères	1	1	2	2	1	1	4	Identifier les opérations critiques sur lesquelles la nomination et la formation d'un suppléant est indispensable
												Elaborer un organigramme fonctionnel pour le processus clôture comptable et budgétaire
												Formaliser/Diffuser la procédure de comptabilisation des pièces comptables en période de clôture
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-003	Les réglementations externes et internes ne sont pas respectées	Absence de veille documentaire	Tous les critères	1	3	2	3	1	2	3	Organiser la veille documentaire comptable et financière
												Organiser le circuit d'information des instructions vers les opérationnels
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-004	Ne pas respecter le calendrier des opérations d'inventaire comptable et budgétaire	Défaillance organisationnelle	Régularité	1	2	3	3	1	2	4	Elaborer un plan de contrôle interne pour régulariser les flux dépenses, recettes, sorties/encours immobilisations, amortissements au fil de l'année
												Elaborer/Diffuser le calendrier de clôture 2016 en prenant en comptes les contraintes liées à la bascule GBCP (intégrer dans le calendrier les réunions de coordination, la journée de régularisation des factures reçues en salle informatique) - avec modélisation dans PROJEQTOR
												Organiser une session de formation et finaliser le mode opératoire pour l'utilisation de PROJEQTOR
												Développer un dispositif permettant à la DAF d'avoir connaissance des pièces comptabilisées définitivement
Clôture d'exercice - Organisation et environnement	R-CLO-005	Documents comptables classés ou archivés de manière impropre	Défaillance organisationnelle	Régularité	1	1	1	1	1	1	3	Ajuster le tableau de gestion des archives
												Améliorer la gestion et l'organisation de l'espace transversal FIN-EX - rédiger un guide utilisateur et revoir les accès.
Clôture d'exercice - Charges à rattacher à l'exercice	R-CLO-006	Absence/carence/surcroît du recensement des charges à rattacher	Documentation insuffisante	Exhaustivité Rattachement au bon exercice Régularité	4	1	1	4	1	2	3	Documenter les méthodes de recensement (déterminer un seuil) des charges à rattacher à l'exercice pour lesquelles le savoir-faire ne repose que sur un seul agent / Un seuil existe mais il faut le formaliser!

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Facteurs	Critère de qualité comptable & budgétaire	Cotation du risque						Niveau de maîtrise	Recommandations
					Impact				Proba	Gravité		
					Fin.	Jur.	Ima.	Global				
Clôture d'exercice - Charges à rattacher à l'exercice	R-CLO-007	Valorisation incorrecte des charges à rattacher	Documentation insuffisante	Exactitude	4	1	1	4	1	2	3	Faire un rapprochement entre les charges à payer comptabilisées en N-1 avec les charges effectivement payées en N concernant l'exercice N-1. Intégrer ce rapprochement dans le PCI*
Clôture d'exercice - Produits à rattacher à l'exercice	R-CLO-008	Absence/carence/surcroît du recensement des produits à rattacher - DI, Opérations pluriannuelles, subventions	Documentation insuffisante	Exhaustivité Rattachement au bon exercice Régularité	4	1	1	4	1	2	3	Documenter les méthodes de recensement pour chaque produit à rattacher à l'exercice pour lesquelles le savoir-faire ne repose que sur un agent
Clôture d'exercice - Produits à rattacher à l'exercice	R-CLO-009	Valorisation incorrecte des produits à rattacher - DI, Opérations pluriannuelles, subventions	Documentation insuffisante	Exactitude	4	1	1	4	2	3	3	Documenter la méthode d'estimation des produits à rattacher à l'exercice pour les opérations pluriannuelles
												Faire un rapprochement entre les produits à recevoir comptabilisés en N-1 et les produits effectivement reçus en N mais concernant l'exercice N-1. Intégrer ce rapprochement dans le PCI*
Clôture d'exercice - Opérations sur immobilisations	R-CLO-010	Omission dans la comptabilité des mises en service sur le parc immobilier (basculement des en-cours en immobilisations définitives)	Contrôle insuffisant	Sincérité Exhaustivité	4	1	1	4	2	3	3	Formaliser un contrôle a posteriori pour s'assurer que les mises en service ont été communiquées à l'Agence Comptable - à intégrer dans le PCI*
Clôture d'exercice - Opérations sur immobilisations	R-CLO-011	Omission des sorties d'immobilisations incorporelles et autres immobilisations corporelles (cessions, mise au rebut, vol ...)	Documentation insuffisante	Sincérité Exhaustivité	2	1	1	2	2	2	3	Mettre en place une procédure permettant d'assurer la comptabilisation des sorties d'immobilisation au fil de l'eau - Matériel informatique et autres
												Formaliser un contrôle a posteriori pour s'assurer que les sorties ont été communiquées à l'Agence Comptable
Clôture d'exercice - Provisions pour risques et charges	R-CLO-012	L'évaluation des provisions est sur/sous estimée	Documentation insuffisante	Exactitude	4	1	1	4	1	2	3	Organiser le contrôle permettant de s'assurer que la méthode d'évaluation des provisions est suffisamment documentée - à intégrer dans le calendrier
												Analyser/Documenter les reprises sur provision au cours de l'année. A intégrer dans le PCI*
*PCI : Plan de Contrôle Interne												