

## Cartographie et plan d'action Agence comptable

Nature du risque	Impact	Probabilité d'occurrence	Cotation	Criticité
Budg	1=Infinie	1=Rare	1 à 2	Le risque est au plus bas
Compta	2=Mineur	2=Peu probable	3 à 4	Le risque est acceptable
Mixte	3=Modéré	3=Possible	5 à 9	Le risque doit être réduit, Action non urgente
Juridique	4=Majeur	4=Probable	10 à 19	Le risque doit être réduit ou supprimé, action urgente
	5=Critique	5=Quasi certain	20 à 25	Le risque n'est pas acceptable

Cartographie des risques			Risque brut			Risque résiduel			Plan d'actions 2025								
Processus	N°	Risque identifié	Nature du risque	Impact (I)	Probabilité (P)	Criticité du risque (I * P)	Maitrise (M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Criticité du risque (I * P)	Action	N°	Pilote	Échéances	Livrable	Taux d'avancement	
<b>CHARGES</b>																	
Tiers		paiement non libératoire	Mixte	1	1	1	triple vérification : validation du tiers, liquidation, règlement par 3 personnes différentes	1	1	1	sans objet						
Commande publique		liquidation avec pièce justificative erronée ou absente	Juridique	3	4	12	rappels réguliers de l'existence du décret des PJ dans le dossier de révision	2	3	6	supervision et rappels spécifiques		Agent comptable	immédiates	immédiatement		80%
Commande publique		absence de vérification des éléments de liquidation des demandes de paiement (bordereau unitaire de prix, TVA, frais de port principalement)	Mixte	3	5	15	formation, rappels en réunions de service	3	3	9	rappels et formation à intensifier		Agent comptable	immédiates	immédiatement		
Commande publique		non-respect du délai global de paiement	Mixte	4	4	16	transmission hennemadaires des priorités des factures à régler, suspensions à saisir dans Orion, tableau commun SFACT/CSP pour difficulté sur EJ ou BDC	2	3	6	rappels aux unités de gestion (constatation et certification du SF dans les délais)		CSP/AC	immédiates	immédiatement		
Commande publique		non récupération des avances	Mixte	4	1	4	consignes données et rappelées, exploitation des états de solde	3	1	3							
Commande publique		erreur de compte comptable	Compta	2	2	4	ICC consultable sous le dossier de révision et consignes données	1	1	1							
Marchés publics - Investissement - Patrimoine		absence ou erreur de traitement des retenue de garantie	Compta	3	2	6	fichier de suivi des marchés automatisé, rappel de l'existence du CCAP	1	1	1							
Marchés publics - Investissement - Patrimoine		absence de récupération de l'avance	Compta	3	2	6	fichier de suivi des marchés automatisé, rappel de l'existence du CCAP, une fiche de points de contrôle	1	1	1							
Marchés publics - Investissement - Patrimoine		erreur sur TVA récupérée	Mixte	1	3	3	rappel de la nécessité de l'exploitation des EDS, notamment du 2381	1	1	1							
Marchés publics - Investissement - Patrimoine		absence ou erreur du calcul des révisions/actualisations	Mixte	2	2	4	fichier de suivi des marchés	1	1	1							
Marchés publics - Investissement - Patrimoine		mauvais suivi des crédits	Mixte	3	2	6	fichier de suivi des marchés	1	1	1							
Marchés publics - Investissement - Patrimoine		non respect du délai global de paiement	Mixte	4	4	16	facturation de pénalités aux AMO que ne transmettent pas les factures dans les temps	4	3	12	le Crous n'a pas d'autre action que les pénalités - service Patrimoine						
Rémunerations		absence ou erreur de retenues et oppositions	Juridique	1	2	2	procédure spécifique paratagée avec RH	1	1	1							
Rémunerations		rapprochement budgétaire incomplet	Budg	4	2	8	fichier de suivi des consommations budgétaires	1	2	2	problème du PAS non prélevé. Mais devrait être résolu lors du passage à la paye à façon (ne dépendra plus du Crous)						
Rémunerations		pas de prise en charge des payes négatives	Mixte	3	3	9	fiche de procédure élaborée, formation	1	1	1							
Frais de mission		absence de vérification des éléments de liquidation des demandes de paiement (tarifs CNF/Crous), interprétation textes	Mixte	2	5	10	consignes données à l'ordre et au SFACT	1	1	1							
<b>RECETTES</b>																	
Régies		Absence ou erreur d'enregistrement de la recette	Mixte	4	2	8	fiches de poste personnelles, OFN, contrôle de supervision	1	1	1							
Recettes globalisées		Non refacturation des fluides selon conventions	Budg	3	5	15	fiche de procédure élaborée, périodicité rappelée dans le tableau d'émission des titres, rappels Outlook	2	2	4	procédure à déployer plus largement, association des agents concernés lors de la liquidation de 2024		AC	immédiates	immédiatement		70%
Recettes globalisées		non tirage des recettes reçues	Mixte	3	2	6	transfert de compétence, fiche de procédure, accès au réseau commun Conventions	2	1	2							
Recettes d'investissement		non tirage des recettes reçues - non suivi de l'adéquation des acomptes attendus/recus	Mixte	5	5	25	fiche de procédure en cours d'élaboration, transfert de compétence, tableau de suivi	4	3	12	terminer le transfert de compétence		AC	31/12/2025			50%
Recouvrement		dossiers prescrits	Mixte	2	2	4	EDS passé en revue en totalité 2 fois par an	1	1	1							
<b>TRESORERIE</b>																	
Rapprochement bancaire		rapprochement bancaire non effectué	Compta	2	2	4	édition quotidienne du tableau de rapprochement	1	1	1	contrôles de supervision à formaliser		AC	immédiates	immédiatement		
Caisse		erreur ou fraude sur l'espèce	Mixte	3	1	3	contrôles inopinés a minima bisannuels, remplacement imprévu	1	1	1							
Opérations pour compte de tiers		incohérence des données auxiliaires avec la comptabilité générale	Compta	2	3	6	tableau partagé AC/DVE, tableau de suivi de la CVEC	1	1	1							
<b>ETATS FINANCIERS</b>																	
Amortissements		erreur de montants des amortissements et des quotes-parts de subventions liquidés par WinInvest	Compta	3	3	9	fiabilisation de l'application	2	2	4	continuer la fiabilisation de l'actif		AC/Affaires générales	31/12/2026			
Provisions		erreur d'équation	Compta	2	3	6	contrôles croisés Rh/AC avec fichier commun de suivis des provisions pour CET	1	1	1							
Opérations d'inventaire		recensement des CAPAC insuffisant	Compta	4	4	16	élaboration d'un fichier de suivi, rappel oral des directives, note de fin d'année	1	1	1							
<b>IMMOBILISATIONS</b>																	
Stocks		non recensement des stocks EPONA	Compta	3	5	15	GT en cours	3	5	15	fiche de procédure à élaborer		CSP / Contrôle interne				
Stocks		vérification des stocks	Mixte	4	4	16	contrôles inopinés réguliers par les DUG, et ciblés par le Contrôle interne	2	2	4	association de l'AC par le cl le cas échéant						
Inventaire		inadéquation entre inventaires physique et comptable	Mixte	4	5	20	fiabilisation de l'actif en cours par mise à disposition d'un personnel	4	4	16	passation de marché prévue pour 2026 + sorties régulières de biens par les Affaires générales		Affaires générales	31/12/2026			
Inventaire		recensement des bâtiments incomplet	Mixte	5	5	25	recensement des biens devant être inscrits à l'actif, intégration comptable de ceux pour lesquels une valeur est connue	4	3	12	sollicitation de la dE pour évalutino des biens manquants		AC	31/12/2026			
<b>TRANSVERSE</b>																	
Organisation administrative		pas de suppléance effective de la fondée	Juridique	3	3	9	association de la fondée à l'ensemble des tâches, délegation totale de certains domaines (RH, Recettes...)	2	2	4	continuer le transfert d'compétence sur le compte fi et les dépenses		AC	31/12/2026			
Régies		dossiers administratifs des régie pas à jour	Juridique	1	3	3	dossiers en diminution avec les suppressions de régie.	1	2	2	passer les dossiers restants en evue et les mettre à jour le cas échéant		AC / Fondée	31/12/2026			
Régies		détournements	Mixte	3	2	6	suppression des régies, contrôles sur place inopinés à minima tous les 4 ans pour les restantes	1	1	1							

**Cartographie et plan d'action Agence comptable**

Cartographie des risques				Risque brut						Risque résiduel			Plan d'actions 2025						
Processus	N°	Risque identifié	Nature du risque	Impact (I)	Probabilité (P)	Criticité du risque (I * P)	Maitrise (M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Criticité du risque (I * P)	Action	N°	Pilote	Échéances	Livrable	Taux d'avancement			
système d'information		pas d'adéquation entre délégations de signature et accès aux applications	Juridique	5	2	10	revue a minima annuelle des habilitations, tracée	1	1	1									