

## CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE ET FINANCIER

### CARTOGRAPHIE DES RISQUES 2013 - Mise à jour : janvier 2014

La cartographie des risques est formalisée par un tableau qui détaille les risques détectés et leur cotation. Ils sont hiérarchisés par cycles, processus, puis selon leur gravité.

La cartographie des risques est indissociable du plan d'action puisque son actualisation en résulte. Néanmoins, de "nouveaux" risques peuvent être également identifiés.

#### Nombre de risques identifiés

Cycle - Processus	5 Risque très élevé	4 Risque fort	3 Risque moyen	2 Risque faible	1 Risque très faible	TOTAL
<b>1. Immobilisation</b>						
3. Autres immobilisations corporelles	1	0	0	0	0	1
<b>2. Engagements et Provisions</b>						
1. Provisions pour risques et charges	0	2	1	0	0	3
<b>3. Dépense</b>						
1. Commande publique	4	10	9	2	0	25
2. Déplacements	1	4	1	2	1	9
3. Rémunération	6	20	17	7	3	53
5. Comptes fournisseurs / Agents	0	0	1	0	0	1
6. Bourses	0	0	0	1	0	1
<b>4. Produits / Recettes</b>						
1. Dotations et subventions	0	1	1	1	0	3
2. Ressources propres	3	2	0	0	0	5
3. Comptes Clients	0	0	1	0	0	1
<b>5. Trésorerie et dette</b>						
1. Compte bancaire	0	0	3	0	0	3
2. Numéraire	0	0	1	0	0	1
3. Régies	0	0	1	0	0	1
4. Trésorerie à court terme	0	1	0	0	0	1
5. Trésorerie et dette	0	0	0	0	0	0
<b>7. Budget</b>						
2. Suivi Budgétaire	1	1	0	0	0	2
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>	<b>41</b>	<b>36</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	<b>110</b>

Trois critères sont identifiés pour procéder à l'évaluation d'un risque :

1. La probabilité de survenance du risque et/ou récurrence du risque.
2. L'impact et les conséquences financières et comptables du risque : l'impact financier correspond aux montants estimés en euros du risque. Les conséquences financières sont les conséquences du risque dans les procédures financières (retard de paiement, rejet de l'agent comptable, double paiement...). Les conséquences comptables correspondent à l'impact sur la qualité comptable.
3. Le niveau de maîtrise du risque.

Afin de donner une cotation au risque, chaque critère est noté de 1 à 5.

La cotation globale du risque se fait en additionnant les notes données pour chaque critère. Chaque risque est ensuite classé dans la cartographie des risques en fonction de sa note, allant des risques les plus faibles aux risques les plus importants selon l'échelle suivante :

<b>5 Risque très élevé</b>	<b>≥ 12</b>
<b>4 Risque fort</b>	<b>de 9 à 11</b>
<b>3 Risque moyen</b>	<b>7 ou 8</b>
<b>2 Risque faible</b>	<b>5 ou 6</b>
<b>1 Risque très faible</b>	<b>≤ 4</b>

Cycle	Processus	Tâche	Risque encouru	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Date	Observations	Cotation du risque				
								(P)	(I)	(M)	Note	Cotation du Risque (1 à 5)
1. Immobilisation	3. Autres immobilisations corporelles	Sortie des biens de l'inventaire comptable	Non communication des biens à sortir par les services gestionnaires ou communications non exploitables en l'état	Ordonnateur	Traçabilité	01/10/2011		5	3	5	13	5 risque très élevé
2. Engagements et provisions	1. Provisions pour risques et charges	constatation des provisions	Absence de comptabilisation de provisions suite à insuffisance ou absence de crédits budgétaires ouverts	Agent comptable	Tous critères	01/10/2012		1	4	5	10	4 risque fort
2. Engagements et provisions	1. Provisions pour risques et charges	constatation des provisions	Absence de comptabilisation de provisions suite à non information par les services gestionnaires	Agent comptable	Tous critères	01/10/2011		2	3	5	10	4 risque fort
2. Engagements et provisions	1. Provisions pour risques et charges	constatation des provisions	Absence de reprise de provisions n'ayant plus lieu d'être car le risque ou la charge a disparu	Agent comptable	Tous critères	01/10/2011		2	2	3	7	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Archivage	Archivage désorganisé ou inexistant	Agent comptable	Organisation	10/01/2012	Opérations non justifiées - Difficultées en cas de contrôle	5	3	5	13	5 risque très élevé
3. Dépense	1. Commande publique	Choix d'un mauvais groupe de marchandises	Dérivation dans un compte éronné	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	Rejet de paiement de l'Agent Comptable et retard de paiement au fournisseur.	3	4	5	12	5 risque très élevé
3. Dépense	1. Commande publique	Commande de biens à titre onéreux	Achat en dehors de la procédure des marchés publics	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	Non respect des règles des marchés publics (risque de rejet de l'Agent Comptable).	3	4	5	12	5 risque très élevé
3. Dépense	1. Commande publique	Frais de réception - Marché traiteur	Prestataire autre que le titulaire du marché	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	Non respect des règles des marchés publics (risque de rejet de l'Agent Comptable).	4	3	5	12	5 risque très élevé
3. Dépense	1. Commande publique	Achat hors bon de commande - commande à réception de la facture	Dépenses non prévu au budget - pas de crédits	Ordonnateur	Organisation	06/12/2011	Fournisseur non payé, dépenses reportées, intérêts moratoires	4	2	5	11	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Attestation du service fait avant la livraison du bien ou du service	Païement des factures malgré un service non effectué	Ordonnateur	Organisation	06/12/2011	Non respect des règles de la dépense publique. Difficultés en cas de litige	3	3	5	11	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Délais de paiement dépassés	Intérêts moratoires	Agent comptable	Organisation et traçabilité	06/12/2011		4	4	3	11	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Récupération des avances sur marchés de travaux	Absence de récupération	Agent comptable	Organisation	01/10/2011		2	5	4	11	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Délégations de signature	Non mise à jour de l'arrêté de délégation de signature en cas de changement de directeur dans une composante. Le directeur risque de ne pas être habilité à autoriser la dépense.	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014	Le bureau des affaires générales n'est pas toujours informé du changement des directeurs dans les composantes.	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Réception des factures	Réception des factures dans un service autre que le service facturier	Ordonnateur	Organisation	08/12/2011	Retard de paiement, perte de la facture	2	3	5	10	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Archivage	Archivage désorganisé ou inexistant	Ordonnateur	Organisation	10/01/2012	Opérations non justifiées - Difficultées en cas de contrôle	5	1	3	9	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Factures transmises par le fournisseur aux chargés d'opération	Oubli de transmission de la facture par le chargé d'opération	Ordonnateur	Organisation	08/12/2011	Retard de paiement, arrêt des travaux	1	5	3	9	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Passation d'un marché	Non anticipation des coûts induits lors de la passation d'un marché pour un matériel (travaux par ex)	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Retard saisie du bon de commande - retard dans l'installation du matériel - perte partielle des subventions attribuées en cas de contrat.	1	5	3	9	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Visa des dépenses	Méconnaissance des agents des règles de paiement des dépenses publiques et risque de paiement à tort d'une dépense ou de paiement à un mauvais fournisseur	Agent comptable	Organisation et documentation	01/10/2011		3	3	3	9	4 risque fort
3. Dépense	1. Commande publique	Païement des factures	Païement à partir de photocopies ou duplicatas de factures	Agent comptable	Organisation	01/10/2012	Risque de double paiement	2	4	2	8	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Passation d'un marché	Non respect des procédures (vérification des crédits, procédures juridiques)	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Insoutenabilité budgétaire, marché caduque, rejet de l'agent comptable...	2	4	2	8	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Récupération des avances sur marchés de travaux	Récupération tardive	Agent comptable	Organisation	01/10/2011		2	3	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Saisie du fonds et du domaine fonctionnel dans l'adresse budgétaire	Mauvaise saisie du fonds et domaine fonctionnel	Ordonnateur	Organisation	07/12/2011	Analyses erronées, difficultés à élaborer le RAP	4	1	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Saisie du service fait	Non saisie ou erronée du service fait	Ordonnateur	Organisation	08/12/2011	Retard de paiement	3	4	1	8	3 risque moyen

Cycle	Processus	Tâche	Risque encouru	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Date	Observations	Cotation du risque				Cotation du Risque (1 à 5)
								(P)	(I)	(M)	Note	
3. Dépense	1. Commande publique	Signature du bon de commande	En cas d'empêchement du directeur d'un laboratoire, signature d'un bon de commande par le directeur de l'UFR. Signature par une personne non habilitée.	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014	En cas d'empêchement d'un directeur, c'est au président de signer le bon de commande et par délégation le DGS.	4	1	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	mise en paiement des factures aux fournisseurs	Risque de détournement	Agent comptable	Organisation	01/10/2011	Modifications des RIB à rendre impossible pour certains profils	1	5	1	7	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Réception de la marchandise	Non conservation du bon de livraison ou d'intervention qui justifie le SF et sa date	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014		3	1	3	7	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Vérification des acomptes et du solde marchés publics de travaux	Paiement erroné - trop payé	Agent comptable	Documentation	01/10/2011	Oubli de retenue de garantie ou paiement sans avenant	1	4	2	7	3 risque moyen
3. Dépense	1. Commande publique	Création d'un marché dans SIFAC	Erreur sur le nom du titulaire	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Retard saisie du bon de commande - paiement au mauvais fournisseur	1	4	1	6	2 risque faible
3. Dépense	1. Commande publique	Paiement d'heures de cours	Paiement sur factures d'honoraires	Agent comptable	Organisation	01/10/2012	Illégal	2	1	2	5	2 risque faible
3. Dépense	2. Déplacements	Etablissement des ordres de missions après la date de la mission	Pas de couverture de l'assurance, rejet de l'agent comptable	Ordonnateur	Organisation	06/12/2011	Pas de couverture de l'agent (assurance et accident de travail) et l'autorité administrative n'a pas autorisé l'absence de son personnel.	5	2	5	12	5 risque très élevé
3. Dépense	2. Déplacements	Informations non transmises aux gestionnaires sur l'annulation ou report de missions	Non remboursement des billets par l'agence de voyage, perte des crédits, ordres de missions erronées	Ordonnateur	Organisation	06/12/2011		3	3	5	11	4 risque fort
3. Dépense	2. Déplacements	Délégations de signature	Non mise à jour de l'arrêté de délégation de signature en cas de changement de directeur dans une composante. Le directeur risque de ne pas être habilité à autoriser la dépense.	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014	Le bureau des affaires générales n'est pas toujours informé du changement des directeurs dans les composantes.	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	2. Déplacements	Frais de missions non payées sur l'exercice concerné	Réengagement des frais sur l'exercice n+1	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	Pas de report de crédits - Crédits perdus pour l'exercice n - non respect de la règle d'indépendance des exercices	3	3	3	9	4 risque fort
3. Dépense	2. Déplacements	Signature de l'Ordre de Mission par le responsable autorisant l'absence	Absence de la signature de l'autorité administrative	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014	Concerne essentiellement les laboratoires	5	1	3	9	4 risque fort
3. Dépense	2. Déplacements	Le programme du colloque permettant de contrôler le nombre de repas et de nuitées pris en charge dans les frais d'inscription du colloque n'est pas transmis au gestionnaire	Risque de double paiement de prestations déjà prises en compte dans les frais d'inscription du colloque.	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014		2	2	3	7	3 risque moyen
3. Dépense	2. Déplacements	Visa des dépenses de frais de déplacement	Absence de signature du missionnaire sur l'état liquidatif	Agent comptable	Organisation	01/10/2011		2	2	2	6	2 risque faible
3. Dépense	2. Déplacements	Visa des dépenses de frais de déplacement	Remboursement de train en 1ère classe sans autorisation expresse du Président	Agent comptable	Organisation	01/10/2011		1	1	3	5	2 risque faible
3. Dépense	2. Déplacements	Ordre de mission et/ou état liquidatif non signé	Rejet de paiement de l'Agent Comptable par l'ordonnateur	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	Retard de paiement au missionnaire	1	2	1	4	1 risque très faible
3. Dépense	3. Rémunération	Intégration tardive de la masse salariale dans SIFAC	Pas de visibilité en cours d'année - Impossibilité de clôture des comptes annuels - risque de dépassement des crédits	Ordonnateur	Organisation	06/12/2011	Gestion difficile - risque de dépassement de crédit en fin d'année - risque de ne pas clôturer l'exercice dans les temps	5	5	5	15	5 risque très élevé
3. Dépense	3. Rémunération	Suivi par la composante des crédits ouverts au budget au titre des vacances et heures complémentaires	Pas de connaissance des crédits consommés	Ordonnateur	Organisation	06/12/2011	Risque de dépassement de crédits	5	5	5	15	5 risque très élevé
3. Dépense	3. Rémunération	Détachement	Absence des codifications permettant le paiement de la pension civile à l'indice adéquat	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Non conformité avec la réglementation - Montant inexact des cotisations	4	4	5	13	5 risque très élevé
3. Dépense	3. Rémunération	Codification des régimes sociaux	Codification erronée des régimes sociaux selon statut du salarié	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Montant inexact des cotisations	4	4	4	12	5 risque très élevé
3. Dépense	3. Rémunération	Date de fin de situation des agents contractuels ou titulaires	Erreur sur la date de fin de situation	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçue	4	5	3	12	5 risque très élevé
3. Dépense	3. Rémunération	Organisation de la fonction paie : Archivage	Organisation defectueuse	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Les archives ont été déplacées et dispersées lors d'un déménagement en 2013	5	2	5	12	5 risque très élevé

Cycle	Processus	Tâche	Risque encouru	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Date	Observations	Cotation du risque				
								(P)	(I)	(M)	Note	Cotation du Risque (1 à 5)
3. Dépense	3. Rémunération	Indemnités et primes statutaires	Absence de proratisation des primes en fonction du temps partiel	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Non modification de la prime lors de changement de quotités de temps	4	4	3	11	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	SFT : Prise en charge et pièces justificatives	Mauvaise application des règles de prise en charge du SFT et/ou pièces justificatives manquantes	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération induue ou moins perçu	4	4	3	11	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Codification CLM/CLD	Codification CLM/CLD erronée ou absence de codification	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Cotisations RAFFP	Non respect des obligations en tant qu'employeur pour la liquidation de la RAFFP	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Non conformité avec la réglementation - Montant inexact des cotisations	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Date de fin de situation des CLM/CLD, temps partiel thérapeutique, disponibilité d'office	Erreur sur la date de fin de situation	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	IJSS	Erreur de calcul sur le montant dû	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Indemnités et primes statutaires	Erreur sur taux ou sur montant ou sur date d'effet des indemnités	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Pièces justificatives : certificat de cessation de paiement	Certificat de cessation de paiement non joint	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Pièce jointe obligatoire réglementairement - Non-conformité avec la réglementaton	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Prise en charge d'un salarié	Erreur sur la date d'effet - Etat civil ou grade ou saisie amenant une destruction de la PC pour en refaire une nouvelle	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Rappels précalculés	Erreur sur le calcul ou sur l'utilisation de la série des cartes 40	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Saisie des données : RIB	RIB non actualisé ou erreur sur le RIB	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Non paiement de l'agent	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Suivi des agents résidant à l'étranger	Défaut de suivi des agents résidant à l'étranger avec défaut des obligations sociales et des paiements indus - Retenue à la source ou exclusion CSG-RDS non effectuées	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération induue ou moins perçu - Montant inexact des cotisations	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Vacations administratives ou techniques	Erreur sur le calcul du montant ou montant non saisi	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	3	10	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Acompte - Calcul	Erreur de calcul sur le montant	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	4	2	9	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	IJSS	Absence de retenue du montant des IJSS sur la paie des non-titulaires	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Non-conformité avec la réglementation	2	4	3	9	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Indemnités et primes statutaires	Cumul entre certaines primes incompatibles	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	2	4	3	9	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Rémunération	Présence de rémunérations multiples pour un même agent	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Montant des cotisations sociales inexact	3	3	3	9	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Saisie des données : Etat-Civil	Erreur sur le nom de famille ou nom marital ou nom usuel	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Homonymie ou doublons	3	3	3	9	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Temps partiel : changement de quotité	Non respect du changement de quotité	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	2	4	3	9	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Vacations et rémunérations accessoires: Heures complémentaires	Non respect de la réglementation	Ordonnateur	Organisation	10/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	2	4	3	9	4 risque fort
3. Dépense	3. Rémunération	Chômage	Non respect de la réglementation	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	L'établissement peut être engagé pour 730 jours de paiement d'ARE	2	5	1	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Codification des grades, échelons ou indemnités de résidence	Grades, échelons ou indemnités de résidence non ou mal codifiés	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération induue ou moins perçu	3	3	2	8	3 risque moyen

Cycle	Processus	Tâche	Risque encouru	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Date	Observations	Cotation du risque				
								(P)	(I)	(M)	Note	Cotation du Risque (1 à 5)
3. Dépense	3. Rémunération	Codifications mutuelles ou PREFON	Erreur sur code ou sur date PC	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération indue ou moins perçu	3	3	2	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	comptabilisation de charges à payer	Absence ou insuffisance de charges à payer comptabilisées	Agent comptable	Tous critères	01/10/2011		2	3	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Données LRU	Erreur sur code poste ou données RCE (SB et/ou plafond)	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Répartition inexacte des charges	3	3	2	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Indemnités et primes statutaires	Absence de cohérence entre les indemnités versées et le statut de l'agent concerné	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Non-conformité avec la réglementation	2	3	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Indemnités et primes statutaires	Absence de cohérence entre les indemnités versées et les décisions de l'établissement pour les primes fixées sur l'établissement	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération indue ou moins perçu	1	4	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Organisation de la fonction paie : contrôle des données Harpege (gestion administrative) et Winpaie (logiciel de paie)	Non exactitude des données individuelles de l'agent dans chacun des logiciels	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Risque pour l'agent d'une rémunération inexacte	3	2	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Pièces justificatives	Absence de PJ ou PJ incomplètes	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Non respect de la réglementation	2	3	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Remboursement transport	Non prise en compte du changement de situation de l'agent	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Paiement induit au titre du remboursement domicile-travail	2	3	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Saisie des données : N° INSEE	N° INSEE erroné ou redondant	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Non respect de la réglementation	3	2	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Vacations administratives ou techniques	Non respect de la réglementation	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération indue ou moins perçu	2	4	2	8	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Indemnités et primes statutaires	Indemnités versées en doublon	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	Rémunération indue	2	3	2	7	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Récupération des acomptes versés	Absence de récupération rapide des acomptes versés	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Non récupération de l'avance	2	4	1	7	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Rémunération : code de rémunération	Code de rémunération inexacte	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération indue ou moins perçu	2	4	1	7	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Saisie des données : RIB	Cas d'homonymie	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Versement Indu	2	4	1	7	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Vacations et rémunérations accessoires: Heures complémentaires	Erreur de calcul sur le montant des heures dues et/ou paiement en double ou paiement indu	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	Rémunération indue ou moins perçu	2	4	1	7	3 risque moyen
3. Dépense	3. Rémunération	Chômage	Erreur de calcul sur le montant de l'acompte	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération indue ou moins perçu	1	4	1	6	2 risque faible
3. Dépense	3. Rémunération	Chômage	Erreur de saisie sur les données mensuelles de paiement	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012		1	4	1	6	2 risque faible
3. Dépense	3. Rémunération	Codification du grade	Grade non actualisé car changement de l'intitulé du grade et de sa codification non réalisée	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Non-conformité avec la réglementation	1	2	3	6	2 risque faible
3. Dépense	3. Rémunération	Organisation de la fonction paie : calendrier	Non respect du calendrier de paie	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Agents non payés à temps	1	4	1	6	2 risque faible
3. Dépense	3. Rémunération	Vacations et rémunérations accessoires: Heures complémentaires	Erreur sur la formalisation des étapes préalables à la mise en paiement des heures complémentaires	Ordonnateur	Traçabilité	10/01/2012	Qualité de l'organisation	2	3	1	6	2 risque faible
3. Dépense	3. Rémunération	Remboursement transport	Erreur sur la date de prise en charge, ou arrêt de remboursement ou erreur sur le montant ou mouvement non saisi	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Paiement induit au titre du remboursement domicile-travail	2	2	1	5	2 risque faible
3. Dépense	3. Rémunération	SFT : Saisie de la date de prise en charge ou de fin de situation	Erreur sur la date	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012	Rémunération indue ou moins perçu	2	2	1	5	2 risque faible
3. Dépense	3. Rémunération	SFT : Saisie des mouvements	Erreur de saisie des mouvements (carte 2 manquante ou droits au PF non à zéro)	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Pas de versement pour l'agent	2	1	1	4	1 risque très faible

Cycle	Processus	Tâche	Risque encouru	Acteur du risque	Domaine (organisation, documentation, traçabilité)	Date	Observations	Cotation du risque				
								(P)	(I)	(M)	Note	Cotation du Risque (1 à 5)
3. Dépense	3. Rémunération	SFT : Saisie situation familiale	Erreur dans la saisie de la situation familiale ou dans la saisie des dates de naissance ou prénoms des enfants...	Ordonnateur	Organisation	05/12/2012	Rémunération indue ou moins perçu	2	1	1	4	1 risque très faible
3. Dépense	3. Rémunération	Saisie des données : Changement d'adresse	Erreur de saisie	Ordonnateur	Organisation	09/01/2012		1	1	1	3	1 risque très faible
3. Dépense	5. Comptes fournisseurs / Agents	création d'un fournisseur	Risque de paiement au mauvais fournisseur	Agent comptable	Organisation	09/01/2012		2	3	3	8	3 risque moyen
3. Dépense	6. Bourses	Non transmission des demandes de virements dématérialisés de bourses ERASMUS	Non paiement des bourses	Ordonnateur	Organisation	06/12/2011	Relance des bénéficiaires, risque de perdre la charte qui permet les échanges, demande d'audit, image de Lille 1	2	3	1	6	2 risque faible
4. Produits / Recettes	1. Dotations et subventions	Prise en charge des factures de vente	Titres émis à tort ou double émission de titres	Agent comptable	Tous critères	01/10/2011		3	4	4	11	4 risque fort
4. Produits / Recettes	1. Dotations et subventions	Encaissement des subventions	Absence de titre émis	Ordonnateur	Traçabilité	01/10/2011		2	4	2	8	3 risque moyen
4. Produits / Recettes	1. Dotations et subventions	Enregistrement de la Taxe d'Apprentissage	Imputation sur les recettes diverses	Ordonnateur	Organisation	01/10/2011	A la lecture des comptes, impossibilité d'identifier la TA perçue par les UFR.	1	3	1	5	2 risque faible
4. Produits / Recettes	2. Ressources propres	Envoi de la facture de vente	La composante envoie elle-même la facture de vente.	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014	L'agence comptable n'a pas accordé son visa et non prise en charge comptable.	2	5	5	12	5 risque très élevé
4. Produits / Recettes	2. Ressources propres	Signature de la facture de vente par le directeur de laboratoire.	Signature de la facture de vente par une personne non habilitée à signer les recettes. En cas de contentieux, poursuites irrégulières.	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014	Pour les crédits recherche, le président n'a pas accordé délégation de signature pour les recettes au directeur de laboratoire. La signature revient au directeur de l'UFR. Problèmes en cas de contentieux, poursuites irrégulières.	4	5	3	12	5 risque très élevé
4. Produits / Recettes	2. Ressources propres	Transmission pièces justificatives à l'agence comptable	Pièces justificatives absentes ou incomplètes	Ordonnateur	Organisation et traçabilité	08/12/2011	Rejet de l'agent comptable	5	4	3	12	5 risque très élevé
4. Produits / Recettes	2. Ressources propres	Délégations de signature	Non mise à jour de l'arrêté de délégation de signature en cas de changement de directeur dans une composante. Le directeur risque de ne pas être habilité à autoriser la recette.	Ordonnateur	Organisation	10/01/2014	Le bureau des affaires générales n'est pas toujours informé du changement des directeurs dans les composantes.	3	4	3	10	4 risque fort
4. Produits / Recettes	2. Ressources propres	Poursuites et contentieux	Absence de poursuites	Agent comptable	Tous critères	01/10/2011		3	3	3	9	4 risque fort
4. Produits / Recettes	3. Comptes Clients	Création d'un client	Création d'un client en double (sous deux numéros différents)	Agent comptable	Organisation	09/01/2012	Difficulté à retrouver les encaissements	3	1	4	8	3 risque moyen
5. Trésorerie et dette	1. Compte bancaire	Encaissement des chèques	Encaissement non effectué régulièrement	Agent comptable	Organisation	01/10/2012	Supervision à mettre en place - risque de difficultés de trésorerie	2	4	2	8	3 risque moyen
5. Trésorerie et dette	1. Compte bancaire	enregistrement des opérations à partir des relevés bancaires	Imputation de virements sur le mauvais compte client	Agent comptable	Organisation	01/10/2011		2	2	4	8	3 risque moyen
5. Trésorerie et dette	1. Compte bancaire	enregistrement des opérations à partir des relevés bancaires	Enregistrements comptables non quotidiens	Agent comptable	Organisation	01/10/2011	Controles de supervision à mettre en place	2	3	3	8	3 risque moyen
5. Trésorerie et dette	2. Numéraire	opérations en numéraire réalisées à la caisse	Erreur de caisse ou détournement	Agent comptable	Organisation	01/10/2011	Controles de supervision à mettre en place	1	3	3	7	3 risque moyen
5. Trésorerie et dette	3. Régies	opérations en numéraire ou par chèques des régisseurs	erreur de caisse ou détournement	Régisseur	Organisation	01/10/2011	Controles de supervision à mettre en place	1	2	5	8	3 risque moyen
5. Trésorerie et dette	4. Trésorerie à court terme	enregistrement des opérations à partir des relevés bancaires	Imputation au compte d'imputation provisoire de recette car méconnaissance de la nature du règlement	Agent comptable	Organisation	01/10/2011		3	2	4	9	4 risque fort
7. Budget	2. Suivi Budgétaire	Insuffisance de suivi de l'exécution budgétaire (cycle recettes)	Retard dans l'élaboration des recettes créant des incertitudes quant à la réalisation de ces recettes	Ordonnateur	Organisation	04/01/2012		4	4	4	12	5 risque très élevé
7. Budget	2. Suivi Budgétaire	Insuffisance de suivi de l'exécution budgétaire par certaines composantes (cycle dépense)	Pas de visibilité en cours d'année	Ordonnateur	Organisation	04/01/2012	Gestion difficile	3	3	3	9	4 risque fort