

# Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

## Cartographie des risques 2024

Pour information au CA du 08/11/2024

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations 2025
Immobilisations	Réception des immobilisations corporelles et incorporelles	AC / PC	R-IMM-2023-001	Absence de comptabilisation des mises en service des travaux terminés	Organiser	1	Continuer à effectuer un suivi semestriel des comptes 23 puis échanges avec les ordonnateurs
Immobilisations	Réception des immobilisations corporelles et incorporelles	AC	R-IMM-2023-002	Mauvaise imputation de l'immobilisation - (enregistrement en charge)	Documenter	2	Poursuite de la communication du seuil de signification des immobilisations
Immobilisations	Opérations d'inventaires physiques et comptables	AC / PC	R-IMM-2023-003	Incohérence entre l'inventaire comptable (Cocktail) et l'inventaire physique (Neptune)	Organiser	1	Recenser les anomalies / informer la DSI de l'UBM afin de mettre en place une réunion avec DSI UBM+DSI UB+Quazar. Comment QUAZAR est informé des anomalies ?
Immobilisations	Opérations d'inventaires physiques et comptables	AC / Tous les CRB	R-IMM-2023-004	Retard dans la prise en charge comptable des immobilisations en raison de l'absence d'information sur l'inventaire physique	Organiser	4	Prendre en charge la saisie de l'inventaire physique à l'agence comptable

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Opérations RH	Organisation et environnement du cycle opérations RH	DRFIP / AC-PDP	R-ORH-2023-001	Erreur de paramétrage dans le logiciel de paie (taux de cotisations non à jour) ou absence de prise en compte d'une nouvelle réglementation impactant le calcul des paies	Organiser Documenter	1	Compte tenu du changement d'outil de la paie (passage GRH envoi paie) à compter de janvier 2025, renforcer les contrôles des paramètres généraux suite à cette mise en place.
Opérations RH	Organisation et environnement du cycle opérations RH	AC/DAF	R-ORH-2023-002	Non prise en compte des nouveaux éléments de paie dans le logiciel de retour de paie	Organiser	3	Améliorer la communication du plan de compte entre l'agence comptable et la DAF pour actualiser GRH retour de paie
Opérations RH	Organisation et environnement du cycle opérations RH	DAF - Budget	R-ORH-2023-003	Absence de procédure permettant de formaliser les responsabilités fonctionnelles des services dans le processus d'intégration de la paie	Organiser	2	Élaborer/diffuser la procédure d'intégration de la paie
Opérations RH	Décision de recrutement	DRH / CAP / DAF	R-ORH-2023-004	Recrutement au-delà de nos moyens budgétaires et supports ETPT (hors OPE)	Organiser	3	Mettre en place un suivi prévisionnel des ETPT par individus pour les contractuels BIATSS (service/financement/besoin permanent/sur projet ...)  Suivi contractuels étudiants par nombre de contrat et volume horaire plutôt que volume budgétaire
Opérations RH	Décision de recrutement	DRH / DAF	R-ORH-2023-005	Recrutement sans disponible budgétaire OPE	Organiser	2	Mettre en place un tableau de suivi partagé à disposition des CRB et des services centraux
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	DRH / AC / DAF / DGS / CAP	R-ORH-2023-006	Données RH incomplètes ou erronées ayant une incidence sur la paie et le pilotage		3	Disposer d'un logiciel de paie intégré au SIRH
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	AC-PDP / DRH / composantes / instituts	R-ORH-2023-007	Manquement de la signature ou absence de conformité des pièces justificatives <i>Risque de payer un agent qui finalement ne signera pas son contrat de travail car n'accepte pas les conditions =&gt; trop-perçu</i>	Organiser Documenter	3	Réaliser une communication à la DRH sur l'obligation de produire des PJ signées
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	DAF - Budget	R-ORH-2023-008	Erreur d'imputation budgétaire de la masse salariale des agents	Organiser Documenter	2	Révision du processus de demande de recrutement via RITA - pour les contractuels  Déterminer quel service doit saisir les données de l'onglet budget dans MANGUE de manière exhaustive  Rédiger un mode opératoire pour fixer les règles de gestion pour l'onglet budget de Mangue
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	DAF - Budget	R-ORH-2023-009	Non exhaustivité des personnes affectées sur OPE	Organiser	2	Améliorer le pilotage des emplois en indiquant les personnes sur OPE
Opérations RH	Gestion du dossier de rémunération	AC-PDP / DRH	R-ORH-2023-010	Indus de versement d'allocation chômage si UBM est son propre assureur	Documenter	2	Réclamer les pièces pouvant justifier de la situation de l'agent

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Opérations RH	La paie	AC-PDP / DRH	R-ORH-2023-011	Inadaptation des contrôles par rapport aux enjeux financiers	Organiser Documenter	1	Renouveler le plan de contrôle et l'adapter à l'évolution de la réglementation
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	DAF - Budget	R-ORH-2023-012	Décalage entre la trésorerie et la situation d'exécution budgétaire en AE/CP de la Masse Salariale	Organiser	3	Mettre en place un calendrier annuel partagé d'intégration de la paie
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	DAF / DRH	R-ORH-2023-013	Insuffisance des crédits sur les OPE et les CRB	Organiser	2	Réunion trimestrielle CAP / DAF / DRH / présidence sur la masse salariale et les emplois  Formaliser le contrôle permettant de s'assurer de la suffisance des crédits  Améliorer la communication auprès des responsables CRB sur les évolutions réglementaires avec impact financier sur les rémunérations
Opérations RH	Analyse et traitement du retour de paie	DAF - Budget	R-ORH-2023-014	Ne pas prendre en compte les ré imputations budgétaires intervenant après le déversement pour le traitement/pilotage de la donnée	Tracer	2	Partager les ré imputations avec les services qui traitent la donnée.
Opérations RH	Régularisation des paies	AC-PDP / DRH	R-ORH-2023-015	Génération des trop-perçus dus au demi-traitement ou traitement complet en fonction des droits de l'agent en raison de la gestion tardive des arrêts maladie par la DRH	Organiser	2	Systématiser un contrôle conjoint AC-DRH pour éviter les trop perçus dus aux demi traitement
Opérations RH	Régularisation des paies	AC-PDP / DRH	R-ORH-2023-016	Générer des trop-perçus dus liés à des acomptes <i>(parfois trop élevés (100% du net prévu mais parfois taux PAS non connu) / absence de récupération rapide des acomptes versés)</i>	Organiser	1	Taux d'acompte réduit en 2024
Opérations RH	Organisation et environnement du cycle opération RH	AC-PDP-DRH-DAF	R-ORH-2024-001	Détérioration ou perte ou impossibilité d'accéder des Pièces justificatives de Paie	Organiser Documenter Tracer	3	Dématérialisation des PJ Paie Mise en place d'espaces partagés sécurisés entre les services acteurs de la paie (AC-DRG-DAF) dans l'attente du dépôt dans GRH envoi paie de la dématérialisation des PJ Paie
Opérations RH	Régularisation des paies	AC-PDP	R-ORH-2024-002	Gérer des trop-perçus de paie (ex: Passage en CDI rétroactif, arrêts maladies, maintien de salaire à tort...)	Organiser	4	Mettre en place le mandat SDD (émission d'une facture avec prévision de prélèvement autorisé par le débiteur)
Opérations RH	Régularisation des paies	AC-PDP	R-ORH-2024-003	Génération des trop-perçus en paye	Organiser	4	Refléchir avec la DRH pour mettre en place des contrôles réguliers et/ou des circuits d'informations (mouvements sortants) afin de limiter ces indûs.

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Commandes publiques et autres charges	Organisation et environnement du cycle commandes publiques - autres charges	AC / DAF	R-CPC-2023-001	Absence de mise à jour de la réglementation	Documenter	2	Rédiger des fiches de procédure par thématique de dépenses Mettre en place des formations
Commandes publiques et autres charges	Achats fournitures courantes, services et restauration	AC/PF	R-CPC-2023-002	Insuffisances ou non-conformités des pièces justificatives	Documenter	2	Finaliser la rédaction de la fiche procédure sur les dépenses et procédure sur les règles de la TVA en cours de validation.  Poursuivre avec la rédaction d'une procédure sur les marchés publics.
Commandes publiques et autres charges	Achats fournitures courantes, services et restauration	DAF	R-CPC-2023-003	Insuffisance de disponibilités : trésorerie, opérations pluriannuelles...	Organiser Documenter	2	Poursuite de la transmission par mail à la DAF de l'indisponibilité des crédits/date échu de l'OPE/marché clôturé à la validation de la DP
Commandes publiques et autres charges	Achats fournitures courantes, services et restauration	AC / PF	R-CPC-2023-004	Insuffisance des contrôles pertinents sur les dépenses à fort enjeux financiers	Organiser Documenter Tracer	2	CSD a posteriori à réaliser selon le plan de contrôle thématique établi
Commandes publiques et autres charges	Achats fournitures courantes, services et restauration	AC / PF	R-CPC-2023-005	Non respect du délai global de paiement	Organiser	1	Transmettre régulièrement les extractions pour analyse à l'ordonnateur S'assurer du retour de l'ordonnateur
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	AC-PDP	R-CPC-2023-006	Erreur dans le tarif applicable aux repas, des indemnités kilométriques, des PER DIEM, du taux de chancellerie...	Documenter	2	Rédaction de la politique de voyages et mise à jour de la procédure effective + maintenir la veille juridique
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	AC-PDP	R-CPC-2023-007	Double paiement : paiement des prestations (hébergement, transport) directement au titulaire du marché et remboursement au missionnaire	Organiser	2	Mettre en place un contrôle systématique entre la gestion des missions et le paiement des factures du marché voyage
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	AC-PDP	R-CPC-2023-008	Inadaptation des contrôles sur les frais de mission par rapport aux enjeux financiers	Organiser	2	Mettre en place l'organisation du contrôle a posteriori au sein du pôle
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	AC-PDP	R-CPC-2023-009	Génération d'un trop-perçu si l'avance est supérieure aux frais réellement payés par le missionnaire	Organiser	1	Reconduction du contrôle sur l'effectivité des dépenses
Commandes publiques et autres charges	Frais de mission	AC-PDP	R-CPC-2023-010	Remboursement indus des frais de missions	Organiser	3	Mettre en place un contrôle aléatoire des frais de missions à posteriori par sondage suivant la maquette de tirage au sort réalisée en 2024: contrôle exhaustif des pièces justificatives
Commandes publiques et autres charges	Marchés publics	AC-PF	R-CPC-2024-001	Insuffisance de maîtrise dans le suivi comptable des marchés de travaux	Organiser Documenter Tracer	4	Rédiger une procédure sur l'exécution comptable des marchés publics. (Mise en paiement et suivi de la bonne exécution financière du marché, retenu des dépôts de garantie) Mettre en place une formation en interne de l'AC
Commandes publiques et autres charges	Achats fournitures courantes, services et restauration	AC-PF	R-CPC-2024-002	Paiement double à un même tiers (aides qui ne génèrent pas de factures)	Organiser Documenter Tracer	4	Sensibiliser l'ordonnateur sur le risque de la double transmission de l'ordre de payer (décision et/ou tableau)
Commandes publiques et autres charges	Autres	AC-PF	R-CPC-2024-003	Non restitution des Autorisations d'engagements (AE)	Organiser	1	Transmettre régulièrement les extractions pour analyse à l'ordonnateur S'assurer du retour de l'ordonnateur
Commandes publiques et autres charges	Autres	AC-PF	R-CPC-2024-004	Absence d'EJ lors de la commande	Organiser Documenter	2	Poursuite de la formation

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Commandes publiques et autres charges	Marchés publics	AC/PF AC/PC	R-CPC-2024-005	Non récupération des avances liées aux marchés de travaux	Organiser Documenter Tracer	4	Actualisation de la fiche de suivi des marchés Suivi régulier du compte 238*

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Recettes	Organisation et environnement du cycle recettes	AC / DAF / DGS / Tous les services	R-REC-2023-001	Difficulté d'identifier les différents acteurs de la chaîne de la recette	Organiser	2	Mettre en place un service de recettes et de recouvrement (SREC)
Recettes	Autres ressources propres	AC DAF	R-REC-2023-002	Non exhaustivité des titres recettes	Documenter	2	Epurer et synthétiser les tarifs en vigueur uniquement
Recettes	Autres ressources propres	AC DAF	R-REC-2023-003	Difficultés à obtenir le remboursement des prêts CLAS (Commission Locale Action Sociale) octroyés aux agents.	Organiser	2	Revoir les modalités d'octroi des prêts.
Recettes	Autres ressources propres	AC	R-REC-2023-004	Absence de validation de la facture transmise au client	Tracer	2	Mettre en place un service de recettes et de recouvrement (SREC)
Recettes	Autres ressources propres	AC / PC	R-REC-2023-005	Risque de prescription et absence de recettes budgétaire	Organiser Documenter Tracer	2	Action terminée en 2024: Rédiger une politique de recouvrement ; Rédiger une procédure ; Tracer le suivi des relances dans GFC compta.
Recettes	Autres ressources propres	AC / PC	R-REC-2023-006	Relances non exhaustives	Tracer	2	Rédiger une politique de recouvrement ; Rédiger une procédure ; Tracer le suivi des relances dans GFC compta.
Recettes	Autres ressources propres	AC / PC CFA	R-REC-2023-007	Non exhaustivité des recettes budgétaires Difficulté de rapprocher les encaissements des titres de recette liés au CFA	Organiser	2	Préconisations 2023 effectuées Un agent dédié à la mission de l'apurement des encaissements CFA
Recettes	Autres ressources propres	AC / PC	R-REC-2023-008	Absence de suivi des impayés sur les droits d'inscription de scolarité	Organiser	2	Préconisations 2023 traitées: Effectuer un rapprochement hebdomadaire entre APOGEE avec les encaissements comptabilisés ; Mettre en place un suivi des incidents de règlement (rejet Paybox) ;
Recettes	Autres ressources propres	AC / PF	R-REC-2023-009	Absence de compensation légale <i>Paiement d'une aide à un tiers alors qu'il est débiteur d'UBM</i>	Organiser Documenter Tracer	1	Rédaction de la procédure d'aide à un tiers débiteur d'UBM
Recettes	Organisation et environnement du cycle recettes	AC-PC	R-REC-2024-001	Non exhaustivité de la comptabilisation des recettes au 31/12	Organiser Documenter Tracer	3	Mettre en place un contrôle entre le budget voté (tableau 6) et les prises en charges des titres de recettes au sein du SREC
Recettes	Autres ressources propres	AC-PC	R-REC-2024-002	Application de tarif sans validation d'une personne habilitée Risque d'erreurs lors de la facturation : Lisibilité des tarifs de l'établissement difficile sur l'ENTP	Documenter	2	Formaliser le processus de tarification Travailler sur la lisibilité des tarifs

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Compte de tiers	Régies et menues dépenses	AC / PC	R-CDT-2023-001	Absence de justification des recettes ou des dépenses	Organiser Documenter	1	Continuer les contrôles sur site des régies
Compte de tiers	Régies et menues dépenses	AC / PC	R-CDT-2023-002	Non-conformité de la tenue de la comptabilité régisseur	Organiser Documenter	1	
Compte de tiers	Opération compte de tiers	AC-PDP	R-CDT-2024-001	Difficultés à obtenir le remboursement des prêts CLAS	Organiser	4	Revoir les modalités d'octroi des prêts aux agents.

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Trésorerie	Opérations bancaires	AC / PC	R-TRE-2023-001	Erreur d'écritures ou d'objets de gestion pour le traitement du relevé trésor	Organiser Documenter	1	Actualisation du tableau récapitulatif des objets de gestions Poursuite du contrôle la cohérence entre les titres de recette et les rapprochements (encaissements) Contrôler la cohérence entre les titres de recette et les rapprochements (encaissements)
Trésorerie	Opérations bancaires	AC / PC	R-TRE-2023-002	Risque de fraudes ou d'anomalies	Organiser	1	Contrôles hebdomadaires de la caisse à faire par le Chef de pôle
Trésorerie	Opérations bancaires	AC / PC	R-TRE-2023-003	Prélèvement frauduleux	Organiser Documenter	1	

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Fiscalité	TVA	AC	R-FIS-2023-001	Erreur de TVA dans la saisie d'un engagement juridique	Documenter	2	Mettre en place une formation sur la TVA

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Clôture d'exercice	Contrôle comptable	AC / PC / Ordonnateur	R-CLO-2023-001	Absence d'impact en comptabilité budgétaire et comptable	Organiser	4	Mettre en place un suivi régulier d'apurement des comptes d'attente
Clôture d'exercice	Etats financiers	AC / PC	R-CLO-2023-002	Absence et manque de fiabilité des documents financiers et comptables	Documenter	1	

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Opérations pluriannuels	Clôture d'une opération	DAF AC	R-OPL-2023-001	Prescription de la créance sur les OPPA <i>Non production des pièces justificatives ou hors délai (non atteinte de l'assiette, non transmission d'un rapport scientifique, incertitude sur PJ éligible, respect des calendriers...).</i>	Organiser	4	Mettre en place un contrôle régulier de la fin d'échéance d'une opération à partir de GFC opération

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Budget	Exécution budgétaire	AC/PF	R-BUD-2023-001	Non restitution des Autorisations d'engagements (AE)	Organiser	2	
Budget	Exécution budgétaire	AC DAF-budget	R-BUD-2023-002	Absence d'EJ lors de la commande	Organiser Documenter	2	Former et informer les gestionnaires sur le rappel de la réglementation et des incidences de l'absence d'un EJ lors des rencontres avec les composantes
Budget	Exécution budgétaire	DAF - Budget	R-BUD-2023-003	Non maîtrise des règles d'imputation LOLF sur les crédits de personnel	Documenter	2	Actualiser/diffuser la grille LOLF en matière de Masse Salariale
Budget	Pilotage budgétaire	DAF / CAP	R-BUD-2023-004	Absence de pilotage budgétaire du 914	Organiser	3	Mettre en place le suivi budgétaire régulier du CRB 914
Budget	Pilotage budgétaire	DRH/DAF/CAP	R-BUD-2023-005	Insuffisance de crédit MS pour les recrutements	Organiser Tracer	3	Réunion trimestrielle CAP / DAF / DRH / présidence sur la masse salariale et les emplois Elaborer un tableau de bord partagé sur le suivi des emplois de la MS
Budget	Pilotage budgétaire	DRH/DAF/CAP	R-BUD-2023-006	Dépassement des plafonds d'emploi ministère et établissement	Organiser Tracer	3	Réunion trimestrielle CAP / DAF / DRH / présidence sur la masse salariale et les emplois Elaborer un tableau de bord partagé sur le suivi des emplois de la MS
Budget	Pilotage budgétaire	DRH / DAF / CAP / DGS / AC /présidence	R-BUD-2023-007	Insuffisance de crédits disponibles en fin d'année	Organiser	1	Réunion trimestrielle CAP / DAF / DRH Formaliser le contrôle permettant de s'assurer de la suffisance des crédits Demander la production d'un certificat administratif sur la disponibilité des crédits dans les délais fixés par le calendrier de clôture

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC - CAP	R-TRA-2023-001	Absence d'organigramme fonctionnel nominatif permettant de formaliser les responsabilités fonctionnelles entre les acteurs	Documenter	2	Mettre en place un suivi pour s'assurer de l'actualisation des Organigrammes Fonctionnels Nominatifs
Transverse	Environnement et organisation du CICB	AC - DAF - CAP	R-TRA-2023-002	Rupture dans la continuité de service	Organiser Documenter	2	OFN à actualiser Actualisation des fiches de procédure
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC - CAP	R-TRA-2023-003	Les règlements internes et externes ne sont pas respectés	Organiser	2	Mener une réflexion sur l'accessibilité des procédures et autres documents
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC - CAP	R-TRA-2023-004	Ne pas déployer la démarche de CICB sur l'ensemble des processus concernés	Documenter	2	Elaborer la cartographie des processus entrant dans le champ du CICB
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC - CAP	R-TRA-2023-005	Absence de pilotage du CICB (suivi de la maturité du dispositif )	Organiser	4	Mettre en place un tableau de bord pour piloter le CICB - indicateurs Diagnostiquer les processus via l'Echelle de Maturité des Risques
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC - CAP	R-TRA-2023-006	Les documents comptables et budgétaires ainsi que les pièces justificatives sont classés ou archivés de manière impropre	Documenter	2	Création d'un classement de l'archivage des données budgétaires et comptables
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC - CAP	R-TRA-2023-007	Absence de respect des modalités d'organisation et de traçabilité	Organiser	3	Vérifier le système de traçabilité sur les processus prioritaires (numérique/manuelle)
Transverse	Environnement et organisation du CICB	CAP/DAF/AC/DRH/DIRC OM	R-TRA-2023-008	Carence dans l'actualisation de la documentation	Tracer	3	Identifier les procédures actuelles sur l'ENTP et s'assurer de leur actualisation
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC	R-TRA-2023-009	Les agents ne sont pas informés dans des délais raisonnables des évolutions réglementaires liées à leur domaine de compétence.	Organiser	3	Monter un plan de formation pour les nouveaux arrivants sur les procédures et outils de la fonction comptable et budgétaire
Transverse	Environnement et organisation du CICB	CAP	R-TRA-2023-010	Ne pas mesurer l'efficacité et l'existence des dispositifs de contrôle interne	Tracer	3	Mettre en place des testings sur les processus prioritaires
Transverse	Environnement et organisation du CICB	DAF - AC - CAP	R-TRA-2023-011	Ne pas répondre aux obligations réglementaires en matière de CICB attendues par les tutelles/organismes de contrôle (enquêtes, transmission documents probants ...)	Organiser	1	
Transverse	Environnement et organisation du CICB	AC-PDP	R-TRA-2023-012	Rupture dans la continuité de service entraînant du retard dans la gestion du travail	Organiser Documenter	2	Renforcer la polyvalence au niveau des contrôles sur la paie Projet d'étendre cette polyvalence à d'autres missions du pôle
Transverse	Système d'information	DSI / CAP	R-TRA-2023-013	Attribution des droits d'accès dans le SI n'est pas organisée	Organiser	2	Mise en place du projet identité numérique porté par la DSIN
Transverse	Système d'information	DSI / CAP	R-TRA-2023-014	Ne pas supprimer les droits d'accès d'un agent qui n'est plus en poste	Organiser	2	Mise en place du projet identité numérique porté par la DSIN
Transverse	Système d'information	DSI / CAP	R-TRA-2023-015	L'attribution des droits dans le SI ne prend pas en compte le profil métier des utilisateurs	Organiser	2	Mise en place du projet identité numérique porté par la DSIN
Transverse	Système d'information	AC / PF	R-TRA-2023-016	Absence de délégation pour habilitation dans le SI	Documenter	1	

Cycle	Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Levier	Niveau du risque	Préconisations
Transverse	Système d'information	AC / PF	R-TRA-2023-017	Outil Cocktail - Absence d'objet de gestion pour respecter les normes et principes fixés par la réglementation	Organiser Documenter Tracer	1	Poursuite du relais avec Cocktail et suivi des Geodes
Transverse	Système d'information	AC	R-TRA-2023-018	Absence de séparation des tâches <i>Intervention du référent Cocktail dans toute la chaîne de la dépense jusqu'au paiement</i>	Organiser Tracer	2	Extraction réalisée par la Fondée de Pouvoir trimestriellement avec un contrôle formalisé.
Transverse	Gestion des tiers	AC / PF	R-TRA-2023-019	Risque de fraude à la création des tiers <i>Plusieurs personnes intervenant dans la création et ayant le droit de valider un tiers et de valider une DP et le cas échéant viser la DP.</i>	Organiser Documenter	1	Mettre à jour l'ENT Dematériation des demandes de création/modification via bon RITA Réfléchir à une séparation des tâches saisie et valideur.
Transverse	Gestion des tiers	AC / PF	R-TRA-2023-020	Manque de fiabilité de la base des tiers non fiable <i>Nombre important de tiers</i>	Organiser	2	Nettoyage de la base tiers - personnes morales
Transverse	Gestion des tiers	AC / PF	R-TRA-2023-021	Risque de doublons des tiers	Organiser	1	
Transverse	Corps de contrôle	CAP / comité de gouvernance CICB	R-TRA-2023-022	Risque de réserves des CAC suite à la non prise en compte de leurs recommandations	Organiser	2	Intégrer les recommandations des CAC dans le plan d'action et cartographie des risques
Transverse	Système d'information	AC-PDP	R-TRA-2024-001	Non sécurisation et non confidentialité des données de paie - utilisation de l'espace partagé - droits d'accès aux agents de la DSIN	Organiser Documenter Tracer	4	Dans le cadre de la mise en place de la dématérialisation des PJ transitoire : Mise en place par la DSIN d'un contrôle régulier des accès aux espaces partagés des données RH