



Cartographie des risques budgétaires et comptables

Délibération n° C-23-23

Le Conseil d'administration, réuni le 28 novembre 2023

Vu le décret n°2009-636 du 8 juin 2009 modifié portant création de l'établissement public foncier de Bretagne ;

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP), notamment son article 215 ;

Vu l'arrêté ministériel du 26 décembre 2019 portant renouvellement du mandat de la directrice générale de l'établissement public foncier de Bretagne ;

Vu le vademecum de gestion budgétaire et comptable dans sa version de novembre 2023;

Sur le rapport de présentation de la directrice générale ;

Après en avoir délibéré,

Approuve les cartographies des risques budgétaires et comptables.

Nombres de votants : 28
Nombre de voix POUR : 28
Nombre de voix CONTRE : 0
Nombre d'abstentions : 0

Le Président du Conseil
d'administration

M. Philippe HERCOUET

Transmis au Préfet de Région le **30 NOV. 2023**

Approuvé par le Préfet de Région le **5 DEC. 2023**

Le Préfet de Région

Le préfet, et par délégation,
la directrice des services
administratifs et financiers


Brigitte LEGONNIN

La présente délibération sera publiée au recueil des actes administratifs de l'établissement public foncier de Bretagne et affichée au siège de l'établissement, sis 14 avenue Henri FREVILLE – CS 90721 – 35207 RENNES cedex 2.

La présente délibération et les pièces s'y rapportant sont également consultables au siège de l'établissement public foncier de Bretagne.

Objectif :
Réalité :
Justification :
Présentation et bonne information :
Exactitude :
Exhaustivité :
Non-compensation :

PROBABILITE :	IMPACT :	Risque limité
1 = faible	1 = faible	Risque modéré
2 = modérée	2 = modéré	Risque significatif
3 = forte	3 = fort	Risque critique
4 = très forte	4 = très fort	

Maîtrise du risque :	Risque résiduel :
0 = totalement maîtrisé	Ne peut être inférieur à 1
0,25 = bien maîtrisé	
0,5 = globalement maîtrisé	
0,75 = mal maîtrisé	
1 = non maîtrisé	

Cartographie des risques budgétaires - EPF Bretagne

Plan d'actions

Maîtrise

Cycle / Processus	Objectifs de qualité budgétaire	Identification du risque	Description	Probabilité	Impact	Importance
1. Environnement de contrôle						
1.1 Mise en place du contrôle interne budgétaire	Présentation et bonne information	Insuffisance du dispositif de contrôle interne budgétaire	- absence de charte ministérielle de gestion budgétaire (organisation budgétaire, responsabilité des acteurs...) - absence d'instance de gouvernance financière - absence de réseau de correspondants de CIB dans les entités ministérielles	1	1	1
	Présentation et bonne information	Défaut de mise en œuvre du contrôle interne budgétaire	- absence de cartographie des risques budgétaires et de plan d'actions associé - absence de plan de communication et de reporting relatif au CIB	3	2	6
1.2 Dispositif global de maîtrise des risques	Présentation et bonne information	Répartition des responsabilités peu favorable au contrôle interne. L'organisation ne favorise pas la fluidité des opérations	- absence de notes d'organisation et d'organigrammes fonctionnels actualisés. - délégations de compétences non actualisées ou absentes - absence de description des processus métiers ou processus non actualisés - absence de description des processus de validation du besoin - risque de fraude - processus de constatation du service fait insuffisamment formalisé	2	4	8
	Présentation et bonne information	Personnel insuffisant ou insuffisamment formé rotation du personnel trop élevé sur des fonctions critiques	- postes vacants, fonctions non attribuées, cumul de fonctions par un agent ou par un responsable - responsabilités orphelines suites à une réorganisation d'un service - alignement entre le poste tenu, les compétences et les formations reçues	3	4	12
	Présentation et bonne information	Maîtrise insuffisante des informations transmises entre applications	- absence de formalisation des schémas d'organisation SI - absence de contrôle des informations transmises par interfaçage automatique, semi-automatique et par saisie manuelle - absence de contrôle logique des données saisies dans les applications métiers	3	3	9

Action	Acteur	Échéance
Consolidation continue de la démarche de contrôle interne Bilan annuel devant le CA	Correspondant CIB	Permanente
Identification des actions de formation via l'ISPOE à réaliser par la cellule Budget-comptabilité (fondamentaux- CIC-CIB) - action cyclique Formation ponctuelle sur le SI métier Sifow (juin 2021) au profit de tous les acteurs Formation ponctuelle sur la gestion GBCP (juin 2021) avec un cabinet spécialisé Ymago Mobilisation d'un cabinet spécialisé dans l'accompagnement GBCP - Nœ France Formation ponctuelle en fonction des besoins (niveau de fin d'exercice - 2018) Complémentarité mise en œuvre au sein du binôme (comptabilité-budget) Documentation des processus	Direction des ressources	Permanente

Coefficient de maîtrise	Risque résiduel
0,5	3
0,5	6

Cycle / Processus	Objectifs de qualité budgétaire	Identification du risque	Description	Probabilité	Impact	Importance
2. Elaboration du budget						
2.1 Analyse des exécutions antérieures et en cours	Réalité	Analyse de l'exécution de l'année en cours (N) non réalisée ou insuffisamment prise en compte	- l'analyse des données ne permet pas de justifier l'exécution de l'année antérieure, d'en apprécier l'adéquation avec les objectifs et les priorités stratégiques de l'année précédente, ni d'en tirer les conséquences adéquates pour l'année en cours et les années suivantes	1	4	4
	Réalité	Analyse de l'exécution antérieure non réalisée ou insuffisamment prise en compte	- l'analyse de la prévision d'exécution de l'année en cours n'est pas pertinente et ne permet pas d'identifier les éléments utiles pour la mise à jour de la stratégie et du budget des années ultérieures - absence d'actualisation du document de répartition initiale des crédits et des emplois (art.67 du décret GBCP)	1	4	4
2.2 Projections pluriannuelles	Présentation et bonne information	Absence de cadrage de la procédure budgétaire	le projet de budget n'est pas construit conformément à ces méthodes ou aux perspectives stratégiques diffusées - l'estimation des AE/CP est fondée sur des données erronées ou incomplètes. - les échéanciers d'AE/CP/recettes sont irréalisables ou erronés. - incohérence de la budgétisation initiale (sous ou sur budgétisation, non respect des règles d'imputation budgétaire, mauvaise imputation)	2	3	6
	Exactitude	Non-maîtrise du plafond d'emploi et de la masse salariale	- les orientations en matière de politique RH ne sont pas précises. Le scénario de gestion RH est insuffisamment documenté	1	3	3
2.3 Prévisions annuelles	Exactitude	Mauvaise estimation des enveloppes	- les enveloppes (personnel, fonctionnement, investissement) qui regroupent les crédits à inscrire au budget sont mal évaluées, insuffisamment justifiées	2	3	6
	Présentation et bonne information	Absence ou mauvaise prise en compte du cadrage budgétaire	- les référentiels budgétaires ne sont pas actualisés ou sont méconnus	1	3	3
	Exactitude	Risque d'erreurs importantes dans la construction des maquettes budgétaires lié à l'utilisation d'Excel	- formules incohérentes, fausses ou non actualisées	3	3	9
	Réalité	Mise à disposition tardive des crédits	- la notification et la mise à disposition des crédits n'est pas respectée ou réalisée avec retard	1	2	2
2.4 Actualisation de la programmation budgétaire	Sincérité	Insuffisance du suivi de l'exécution	- l'analyse ou le suivi de l'exécution : - n'est pas réalisé - ou est réalisé avec des données erronées ou partielles, - ou est réalisé selon un calendrier inapproprié	2	3	6
	Sincérité	Absence d'outil adapté	- les informations disponibles dans les systèmes d'information ne permettent pas un suivi fin de l'exécution budgétaire	1	3	3
	Sincérité	Mauvaise actualisation de la programmation	- l'actualisation de la programmation suite à des variations de ressources ou de dépenses n'est pas effectuée, est erronée ou n'est pas mise à jour - l'actualisation de la programmation ne respecte pas le calendrier, les référentiels	1	3	3

Action	Acteur	Échéance
Automatisation à partir du logiciel métier des prévisions budgétaires pour la partie opérationnelle et construction d'un nouvel outil pour les prévisions des fonctions supports (fonctionnement courant et investissement)	Toutes directions	2 fois par an
Formation continue et ponctuelle (cabinet Ymago GBCP Juin 2021, Sifow juin 2021). Accompagnement en complément par le cabinet Nœ France	Direction des ressources	Permanente

Coefficient de maîtrise	Risque résiduel
0,5	3
0,5	5

Cycle / Processus	Objectifs de qualité budgétaire	Identification du risque	Description	Probabilité	Impact	Importance
3. Exécution du budget						
3.1 Décider une dépense	Justification	Non respect des règles de délégations de pouvoirs et de signatures. Incohérences entre délégation et habilitations informatique	- les délégations de pouvoir et de signature ne sont pas formalisées et mises à jour. Elles ne sont pas cohérentes avec les OFN et les habilitations informatiques. Leur respect n'est pas contrôlé	2	3	6
	Présentation et bonne information	Non respect des règles de visa au CGEPI	- les seuils de visa du CGEPI ne sont pas connus. Leur respect n'est pas contrôlé	2	3	6
	Exactitude	Décalage entre le besoin exprimé et la programmation	- les opérations d'achat, de travaux de subventions par les services opérationnels sont en décalage avec la programmation (EJ non prévu, priorité non mise en œuvre, incohérence avec la programmation). Les dépenses obligatoires et inéluctables ne font pas l'objet d'une priorisation	3	3	9
	Exactitude	Insuffisance d'AE ou CP par rapport aux besoins de l'opération	- les AE ne sont pas disponibles	1	3	3
	Exhaustivité	Absence en comptabilité budgétaire de l'EJ	- absence de l'EJ	1	3	3
	Exactitude	Erreur en comptabilité budgétaire de l'EJ	- erreur d'imputation de l'EJ	1	2	2
3.2 Réaliser une dépense	Justification	Pièces justificatives manquantes ou erronées	- la traçabilité des opérations et l'archivage des pièces justificatives ne sont pas correctement réalisés. Les EJ ne peuvent être rapprochés de leurs pièces justificatives. Il y a des carences dans la piste d'audit	1	2	2
	Exhaustivité	Absence ou erreur de saisie	- erreur d'imputation / erreur de choix de flux de dépense (DD/DP/DV)	1	3	3
3.3 Réaliser une recette	Présentation et bonne information	Délai de traitement supérieur à 30 jours	- non maîtrise des délais de paiement conduisant au paiement d'intérêt moratoire - erreur de saisie des dates dans Sifow conduisant à une majoration ou une minoration des délais	1	1	1
	Exhaustivité	Absence d'enregistrement des recettes	- non recouvrement des recettes	3	3	9
3.4 Suivi mensuel des budgets	Exactitude	Erreur d'enregistrement des recettes	- mauvaise imputation	1	2	2
	Réalité	Ecart important entre prévision et réalisation / absence d'alerte	- absence ou mauvaise organisation dans le suivi - processus non documenté	2	4	8
3.5 Assurer le traitement de fin de gestion	Exactitude	Risque d'erreurs importantes dans le suivi de l'exécution budgétaire lié à l'utilisation d'Excel	- formules incohérentes, fausses ou non actualisées	2	4	8
	Présentation et bonne information	Etats budgétaires incomplets ou erronés	- absence ou mauvais recensement des AE/CP consommés	2	4	8

Action	Acteur	Échéance
Des points sont faits pour recaler les prévisions budgétaires (recalage du budget selon un rythme bimestriel ou semestriel). Plus particulièrement en fin d'année (décembre) un dialogue plus fin est réalisé avec les opérationnels pour boucler la gestion et prioriser les dépenses si nécessaire. Par ailleurs le budget voté par enveloppe permet les arbitrages au fil de l'eau au regard de notre activité faite de négociations et donc par nature difficilement prévisibles avec précision.	Direction des ressources	Bimestre- semestre- fin de gestion
Fichiers de suivi (sommier, rapprochement SI-Comptabilité, loyers) et réunion suivi subventions.	DR-DE-DO	Annuelle- semestrielle
Mise en place d'un suivi mensuel du budget et du niveau de trésorerie	Direction des ressources	Mensuelle

Coefficient de maîtrise	Risque résiduel
0,5	5
0,25	2,25
0,5	4

Année 2020	Année 2021
Feuille de route: Néant	Feuille de route: Réalisation note de cadrage CIF et note mise en œuvre CIB Commencer à documenter le plan d'actions
Réalisation: Présentation et approbation de la cartographie des risques en CA le 08/12	Réalisation: Réalisation note de cadrage CIF, note de désignation référent et note mise en œuvre CIB. Début documentation du plan d'actions (1.1,2/1.2.2/2.3,3/3.1,3) et définition du niveau de risque résiduel. Poursuite de la rédaction de fiches de procédure. Formation GBCP et Sifow en juin 2021 Audit élargi de la DGFIP sur la qualité comptable: appréciation favorable sur le fonctionnement global de l'établissement (rapport initial) Présentation en CA du 14 septembre
Année 2022	Année 2023
Feuille de route: Poursuivre la documentation du plan d'action. Réviser les fiches de procédure déjà faites.	Feuille de route: Poursuivre la documentation du plan d'action. Réviser les fiches de procédure déjà faites.
Réalisation: Documentation Plan d'action: 2.3 Prévisions annuelles - Mauvaise estimation des enveloppes : le risque passe de Modéré à Faible 3.4 Suivi mensuel des budgets - Ecart important entre prévision et réalisation / absence d'alerte : le risque passe de Significatif à Modéré Révision des fiches de procédures: PRE010-PRE020-PRE030-PIL010-PIL020-PIL030-PIL060-PIL070-ATD510-OBG490-OBG491 Autre: Formation "Les fondamentaux de la GBCP" pour le nouveau comptable Formation à l'utilisation du SI comptable (Sifow) pour le nouveau comptable	Réalisation: Documentation Plan d'action: 3.3 Réaliser une recette - Absence d'enregistrement des recettes : l'évaluation du risque passe de Significatif à Limité en risque résiduel. Action faite "Fichiers de suivi (sommier, rapprochement SI-Comptabilité, loyers) et réunion suivi subventions." - Échéance Annuelle-semestrielle Révision des fiches de procédures: OBG440-OBG490-OBG491-OBG510 Autre: Création de fiches d'auto-contrôle - Formation (risk management - réception chantier - Pilotage budgétaire - logiciel comptable - exécution financière des marchés)

Année 2024
Feuille de route: Poursuivre la documentation du plan d'action. Compléter et réviser les fiches de procédure.
Réalisation:

Objectif : Réalité Justification Présentation et bonne information Exhaustivité Non-compensation
--

PROBABILITÉ : 1 = faible 2 = modérée 3 = forte 4 = très forte
--

IMPACT : 1 = faible 2 = modéré 3 = fort 4 = très fort
--

Risque limité Risque modéré Risque significatif Risque critique
--

Maîtrise du risque : 0 = totalement maîtrisé 0,25 = bien maîtrisé 0,5 = globalement maîtrisé 0,75 = mal maîtrisé 1 = non maîtrisé

Risque résiduel : Ne peut être inférieur à 1
--

Cartographie des risques comptables - EPF Bretagne

Cycle / Processus	Objectifs de qualité budgétaire	Identification du risque	Description	Probabilité	Impact	Importance
1. Cycle Immobilisations et stocks						
1.1. Immobilisations incorporelles et corporelles	Réalité	Absence d'enregistrement de la livraison	Erreur relative à la prise en compte: - réception - valorisation - traitement comptable à l'actif	2	2	4
	Bonne imputation	Absence ou non respect du plan d'amortissement et des règles spécifiques	Erreur relative à l'inventaire: - reconnaissance physique - valorisation - mise à jour comptable de l'actif	1	3	3
	Exactitude	Absence de décision autorisant la cession	Erreur relative à la: - sortie - mise à jour comptable de l'actif	1	2	2
1.2. Avances et prêts	Imputation	Enregistrement comptable erroné des immobilisations financières	- bilan et état de l'actif erronés - résultat erroné - mise en cause de la responsabilité personnelle du comptable - mauvaise information des tiers	2	2	4
	Exhaustivité	Discordance entre l'inventaire, l'état de l'actif et la comptabilité	- bilan erroné - état de l'actif est erroné - inventaire erroné - mauvaise information des tiers	1	4	4
	Réalité	Carence dans la comptabilisation des dépréciations	- dépréciations non comptabilisées ou de façon inexacte - dépréciations existantes ou ne sont pas actualisées chaque année - inventaire comptable de l'ordonnateur et l'état de l'actif du comptable sont différents	2	2	4
1.3. Stocks	Exhaustivité - Exactitude	Mauvais suivi des entrées et sorties de stock	- entrées en stock non ou mal enregistrées entraînant un inventaire permanent erroné - sorties de stock non ou mal enregistrées entraînant un inventaire permanent erroné	2	4	8
	Exhaustivité - Exactitude	Erreur sur l'inventaire physique et ou comptable	- procédures d'inventaire physique non maîtrisées - absence ou mauvaise provision pour dépréciation des stocks - absence ou mauvaise prise en compte de la minoration - absence d'enregistrement comptable - différence entre l'inventaire physique et l'inventaire comptable	3	4	12
2 Cycle Charges						
2.1. Commande publique	Exhaustivité - Exactitude - Justification	Mauvaise exécution comptable à la passation des marchés ou des commandes	- pièces justificatives insuffisantes ou irrégulières - irrégularité de l'engagement - engagement en dépassement de crédits - dépense irrégulière - les engagements ne sont pas retracés en comptabilité - documents comptables et pièces justificatives classés ou archivés de manière impropre - engagements non correctement libellés - absence de détail	2	2	4
	Exhaustivité - Exactitude - Justification	Mauvaise exécution comptable des dépenses des marchés ou des commandes	- demande d'avance non traitée dans les délais ou erreur de liquidation - la commande reçue ne correspond pas à la fourniture ou la prestation commandée - erreur de montant à payer - pièces justificatives insuffisantes et erronées - absence de suivi des marchés à règlements successifs	2	2	4
2.2. Acquisitions foncières	Exhaustivité - Exactitude	Absence ou erreur de prise en compte de l'offre de prix	- absence de comptabilisation d'une offre de prix - erreur d'enregistrement d'une offre de prix - erreur sur le suivi des engagements	2	4	8
	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Absence ou mauvaise prise en compte de la signature de l'acte	- absence du service fait - erreur d'enregistrement - absence de prise en compte de frais annexes	3	3	9
2.3. Autres dépenses de fonctionnement	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur sur le mandatement, liquidation ou rattachement	- erreur de virement - paiement tardif	2	2	4
	Présentation et bonne information	Mauvais traitement des commandes et des achats	- absence de séparation des tâches entre les fonctions d'expression des besoins et de validation - absence d'autorisation pour passer des commandes - non respect des délégations	1	4	4
	Exhaustivité - Exactitude	Erreur sur les engagements juridiques et comptables	- commande d'un bien non conforme au besoin exprimé - absence de suivi de l'application des conditions d'achats négociées et des éventuelles remises de fin d'année (plate forme d'achat) - collusion entre le service acheteur et le fournisseur - Fraude	2	3	6
2.4. Rémunération	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Omission de pièces justificatives et anomalies dans les liquidations de la paie et les frais de déplacements	- non réception ou réception incomplète (partielle ou tardive) de la commande - non réception ou réception tardive de la facture correspondant à une commande honorée par le fournisseur - absence de prise en compte d'une facture afférente à une commande réceptionnée - facture erronée ou incomplète (référence au marché erronée; erreur sur les prix, les quantités, la TVA, etc.) - double règlement d'une facture - erreur de liquidation ou le créancier	2	3	6
	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Omission de pièces justificatives et anomalies dans les liquidations de la paie et les frais de déplacements	- documents comptables et pièces justificatives classés ou archivés de manière impropre - la comptabilisation des engagements ne respecte pas des règles de clarté et de lisibilité - prise en charge hors délai pour paiement d'un agent - éléments de rémunération erronés - établissement de mouvements frauduleux	2	4	8
2.5. Provisions pour risques et charges	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Évaluation approximative des litiges. Comptabilisations erronées des dotations et reprises	- carence dans le recensement des risques et charges devant faire l'objet de provisions - erreur dans le calcul des provisions - carence dans les documents appuyant la constitution des provisions	3	3	9
3. Cycle produits						
3.1. Fiscalité affectée	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur dans le traitement de la TSE	- absence de communication de la délibération à la DRFP - absence de suivi du versement par douzième - erreur de comptabilisation	1	4	4
3.2. Recettes foncières	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur dans la gestion des recettes	- erreur dans le calcul du prix de cession: - absence ou erreur dans la prise en charge de la subvention complément de prix - minoration - erreur ou absence du titre de recette - mauvaise prise en charge de l'ordre de recouvrement - erreur relative à l'encaissement - mauvais traitement des remises gracieuses - erreur dans la notification d'ouverture	3	4	12
3.3. Dotations et subventions	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Mauvaises gestion des subventions	Erreur ou traitement erroné : - réception de la notification ou de la convention - émission de l'ordre de recouvrement - prise en charge de l'ordre de recouvrement - encaissement - recensement et l'intégration comptable	3	4	12
3.4. Recettes diverses	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Absence ou mauvais suivi des recettes	- absence de recensement des droits de rattachement - montant erroné - absence de mise en recouvrement des produits dans les délais - pièces justificatives erronées ou insuffisantes - erreur sur le débiteur - absence de mise en recouvrement du produit	2	3	6
	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreur dans l'émission des titres de recettes, facture	- produits à mettre en recouvrement non traités dans les délais - erreur de liquidation - qualité insuffisante du titre de recettes - transmission non réalisée ou retardée - carence dans la politique de contrôle des ordres de recettes - erreur dans la constatation des produits à rattacher - mauvais traitement des admissions en non valeur	2	2	4
4. Cycle trésorerie et dette						
4.1. Compte bancaire	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Mauvaise gestion du compte bancaire	- carence dans le rapprochement bancaire quotidien - discordances persistantes entre le compte de disponibilités et les relevés de compte - carence dans la périodicité de traitement des relevés de comptes - archivage lacunaire des documents et pièces bancaires - irrégularité du chèque - paiement non libératoire - enregistrements comptables erronés - absence de traçabilité des opérations en instance d'encaissement	2	4	8
4.2. Dette financière	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Mauvaise définition et contractualisation du besoin	- méconnaissance des règles de la part des acteurs concernés - non prise en compte des éléments particuliers à chaque emprunt - inadéquation entre le fonds de roulement et l'ordonnement fin des opérations - inadéquation avec la variation du fonds de roulement et la trésorerie - non respect de la réglementation relative aux emprunts	1	4	4
	Exactitude	Erreur dans la gestion et la comptabilisation	- erreur de liquidation ou d'imputation - erreur entre capital et intérêts - compte d'emprunt non solde - retard dans le paiement - intérêts de retard à payer	1	4	4
5. Cycles Transverse						
5.1. États financiers	Exhaustivité - Exactitude - Présentation et bonne information	Erreurs dans l'arrêté des comptes	- mauvais paramétrage de l'outil comptable - erreur liée à l'utilisation d'Excel et d'interfaces diverses	2	4	8
5.2. Processus organisationnel	Présentation et bonne information	Risque lié à l'organisation générale et administrative	- inadéquation à l'évolution de l'établissement et à la nature des risques en général - erreur et non suivi dans les habitations juridiques et informatiques	1	2	2
	Présentation et bonne information	Manque de fiabilité de l'environnement	- fiabilité, maintenance et/ou dysfonctionnement du SI - absence d'alertes, inexistence de situations périodiques - perte d'informations	1	4	4

Plan d'actions

Action	Acteur	Échéance	Coefficient de maîtrise	Risque résiduel
Comparaison entre le stock physique et comptable en croisant les données Sifow (SI comptable) et Kalliope (SI métier)	Direction des ressources	2 fois par an	0,5	4
Finalisation d'une fiche de procédure relative à la clôture des comptes, formalisation d'une fiche du CIF, réalisation de situation à mg-gestion	Direction des ressources	2 fois par an	0,5	6
Dans le cadre des travaux comptables SI métier, Sommier et comptabilités sont rapprochés.	DR-SI-DO	Semestrielle	0,5	4,5
Le service juridique est interrogé sur les procédures en cours.	DR (Finance-comptabilité) - Juriste	Annuelle	0,5	4,5
Intégration de tous les acteurs pour le calcul du prix de revient (OF-CE-DR). Description d'une fiche de procédure particulière COA-040. Mise en place d'un calculateur simplifié au profit des opérationnels (L-V102_Suivi_operations/Suivi_Sifow/Suivi_financeir_operation_V1.xlsx)	Direction des ressources et agent comptable	Permanente	0,75	9
a) Réalisation révision intermédiaire, bilan CIF et séparation des rôles (ordonnateur et agent comptable) b) Mise en place d'une commission subvention avec un suivi associé via l'Intranet pour partager l'information.	a) Direction des ressources et agent comptable b) Direction des études	a) Permanente b) 2 fois par an	0,25	3
Prévoir formation spécifique (identification d'acteurs déjà sollicités partiellement sur d'autres sujets Noé France - Yamao - Séraphons Groupe Alpha)	Direction des ressources et agent comptable	Ponctuelle	0,75	3

Année 2020 Feuille de route: Documenter les risques liés aux cycles Charges, Produits, États financiers et Processus transverse organisationnel. Réalisations: Refonte des cycles, reprise et simplification de la cartographie des risques comptables. Présentation et approbation de la cartographie des risques en CA le 08/12.

Année 2021 Feuille de route: Réalisation note de cadrage CIF et note mise en œuvre CIC Commencer à documenter le plan d'actions Réalisations: Réalisation note de cadrage CIF, note de désignation référent et note mise en œuvre CIC et CIB. Début de la documentation du plan d'actions et définition du niveau de risque résiduel (1.3/3.2/3.3/4.2). Poursuite de la rédaction de fiches de procédure. Formation GBCEP et Sifow en juin 2021. Audit élargi de la DGFP sur la qualité comptable: appréciation favorable sur le fonctionnement global de l'établissement (rapport initial). Présentation en CA du 14 septembre.
--

Année 2022 Feuille de route: Poursuivre la documentation du plan d'action. Réviser les fiches de procédure déjà faites. Réalisations: Documentation Plan d'action: 1.3 Stock - Mauvais suivi des entrées et sorties de stock : le risque passe de Significatif à Modéré 2.4. Rémunérations : le risque passe de Significatif à Modéré 3.3 Dotations et subventions: le risque passe de Critique à Limité Révision des Fiches de procédures: PRED10-PRED20-PRED30-PIL010-PIL020-PIL030-PIL060-PIL070-ATD510-OBG490-OBG491 Autre: Reclassement de la probabilité du risque à 1 pour 4.2. Dette financière - Mauvaise définition et contractualisation du besoin Formation "Les fondamentaux de la GBCEP" pour le nouveau comptable

Année 2023 Feuille de route: Poursuivre la documentation du plan d'action. Réviser les fiches de procédure déjà faites. Réalisations: Documentation Plan d'action: 2.2 Acquisitions foncières - Absence ou mauvaise prise en compte de la signature de l'acte: l'évaluation du risque passe de Significatif à Modéré en risque résiduel. Action faite "Dans le cadre des travaux comptables SI métier, Sommier et comptabilités sont rapprochés." - Échéance semestrielle 2.5 Provisions pour risques et charges - Évaluation approximative des litiges. Comptabilisations erronées des dotations et reprises : l'évaluation du risque passe de Significatif à Modéré en risque résiduel. Action faite "Le service juridique est interrogé sur les procédures en cours." - Échéance annuelle Révision des fiches de procédures: OBG440-OBG490-OBG491-OBG510 Autre: Création de fiches d'auto-contrôle - Formation (risk management - réception chantier - Pilotage budgétaire - logiciel comptable - exécution financière des marchés)

Année 2024 Feuille de route: Poursuivre la documentation du plan d'action. Compléter et réviser les fiches de procédure. Réalisations:
--