

Modélisation à partir de l'Outil processus – risque – action (OPRA)						
Processus	Risque détecté	Origine du risque (dû à un défaut de...)		Action	Acteur(s) concerné(s)	Echéance
Budget	Erreur de prévision	organisation	SAF/SO/Direction	Cycles de rencontres entre les différents intervenants, formalisés dans une procédure budgétaire	SAF/SO	mis en place
		documentation				
		traçabilité				
	Perte de maîtrise de certaines dépenses et ou recettes	organisation	SAF/SO	accent mis sur la nécessité de faire un suivi régulier de l'exécution d'où la création d'une formation sur les reporting de suivi du SI finance	Rectorat/SAF/SO	déployée en 2019 pour un SO proposition de généralisation sur l'année aux autres SO
		documentation				
		traçabilité				
Paie	absence de dossier dans les temps ne permettant pas le paiement ou la prévision de ces dépenses la bonne année	organisation	SO	Diffusion par la RH d'un calendrier de remontée des dossiers avec les dates limites pour les paiements en N	SO/RH	Mis en place
		documentation				
		traçabilité				
	Erreur dans la saisie des mouvements de paye	organisation		Mise en place d'un contrôle partenariale de la paye entre RH et AC avant envoi des fichier à la DRFIP.	RH/AC	mis en place
		documentation				
		traçabilité	RH/AC			
	Paiement à tort-reversement+ mise en cause de la responsabilité du comptable	organisation	RH/AC	Mise en place d'un contrôle partenariale de la paye entre RH et AC avant envoi des fichier à la DRFIP.	RH/AC	En cours: réunions périodiques sur les trop perçu sur rémunérations
		documentation				
		traçabilité				
	Erreur sur les payes qui n'ont pas de mouvement	organisation	RH/AC	Mise en place d'un contrôle a posteriori de la paye définit dans le plan partenariale de contrôle de la paye	AC	mis en place
		documentation				
		traçabilité				

Processus	Risque détecté	Origine du risque (dû à un défaut de...)		Action	Acteur(s) concerné(s)	Echéance
Paie	Danger de non suivi de la masse salariale	organisation	RH/SAF/AC	Intégration via interface GRH retour paye à mois +1	RH/SAF/AC	Mis en place/ adaptation passage RCE à faire pour retrouver le rythme mois+1
		documentation				
		traçabilité				
	imputation erronée en code nacres ne permettant pas une bonne computation des seuils	organisation		travail de computation des seuils à faire et sensibilisation des gestionnaires à l'utilisation des codes nacres	SAJI/SO/SAF	travail de computation des seuils mis en place par SAJI Sensibilisation à faire dans le cadre du déploiement SIFAC en 2019
		documentation				
		traçabilité	absence de computation des achats par code nacres dans SI finance			
Recettes	Absence de titre au moment de la perception de la recette	organisation	SO/SAF	nettoyage mensuel des comptes d'attentes recettes	SAF	En 2019 trimestrielle mensuelle pour 2020
		documentation				
		traçabilité				
TVA	Perte d'une marge de manoeuvre budgétaire non négligeable sur certaines opérations de prestations	organisation	expert fiscaliste /SAF/AC	Avoir recours à une expertise externe pour l'analyse cout/avantage et l'accompagnement dans le déploiement d'un ou de plusieurs secteurs de TVA	expert fiscaliste/SAF/AC	A prévoir en 2021 pour une mise en place en 2022
		documentation				
		traçabilité				
Immobilisation	Erreur dans la comptabilisation des amortissements de l'établissement	organisation		Changement du SI finance pour adoption d'un SI intégrant un module de suivi des immobilisations/	AC/SAF	SI finance 2020
		documentation				
		traçabilité	AC/SAF			
	inadéquation entre les deux inventaires, entraînant des erreurs dans les amortissements de l'établissement	organisation	SPMG/AC	Changement du SI finance pour adoption d'un SI intégrant un module de suivi des immobilisations/ réorganisation du service Patrimoine et moyens généraux pour constitution et suivi de l'inventaire physique	SPMG/AC	SI finance 2020 inventaire physique 2019
		documentation				
		traçabilité	Absence de suivi dans SI finance			

Processus	Risque détecté	Origine du risque (dû à un défaut de...)		Action	Acteur(s) concerné(s)	Echéance
Trésorerie	Mauvaise comptabilisation niveau agrégé/sacd	organisation	AC	Point de contrôle mis en place à l'AC: vérification des balances de tous les SACD	AC	mis en place
		documentation				
		traçabilité				
	Absence de titre au moment de la perception de la recette entraînant un décalage de mois entre sa perception et son entrée dans le plan de trésorerie	organisation	SAF/AC	nettoyage mensuel des comptes d'attentes recettes	SAF/AC	En suivi manuelle hors SI mensuelle pour 2020
		documentation				
		traçabilité				

Légende :		
risque faible	Service des affaires financières	SAF
risque moyen	Services opérationnels	SO
risque fort	Service des ressources humaines	RH
	Agence comptable	AC
	Service affaires juridiques et institutionnelles (incluant le pôle marché)	SAJI
	Service patrimoine et moyens généraux	SPMG