INSA INSTITUT NATIONAL DES SCIENCES APPLIQUÉES RENNES

DÉLIBÉRATION
du conseil d'administration de l'INSA Rennes

Séance du 11 décembre 2025

Délibération n° 2025.12.11-10 portant approbation des plans de contrôle interne budgétaire et comptable 2025

Vu le code de l'éducation,
Vu les articles 202 et 210 à 214 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.
Vu les statuts de l'INSA Rennes,
Vu le règlement intérieur de l'INSA Rennes,

ARTICLE 1
Le conseil d'administration, réuni en sa séance du 11 décembre 2025, approuve, les plans de Contrôle Interne Budgétaire et Comptable tels qu'ils résultent de la cartographie des risques en pièce jointe.

ARTICLE 2
Le directeur, la directrice générale des services et l'agent comptable sont chargés, chacun en ce qui les concerne, de l'exécution de la présente délibération.

Effectif statutaire : 27
Membres en exercice :27
Quorum :14
Membres présents : 17
Membres représentés :7

Décompte des votes
Abstention(s) : 0
Pour : 24
Contre : 0

La présidente du conseil d'administration

Catherine FAILLIET

INSA RENNES
Institut National des Sciences Appliquées de Rennes
20, avenue des Buttes de Coësmes - CS 70839 - 35708 Rennes Cedex 7 - France
Tél.+ 33 (0)2 23 23 82 00 - Fax + 33 (0)2 23 23 83 96
www.insa-rennes.fr

Université de Rennes

MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR ET DE LA RECHERCHE
Liberté
Égalité
Fraternité

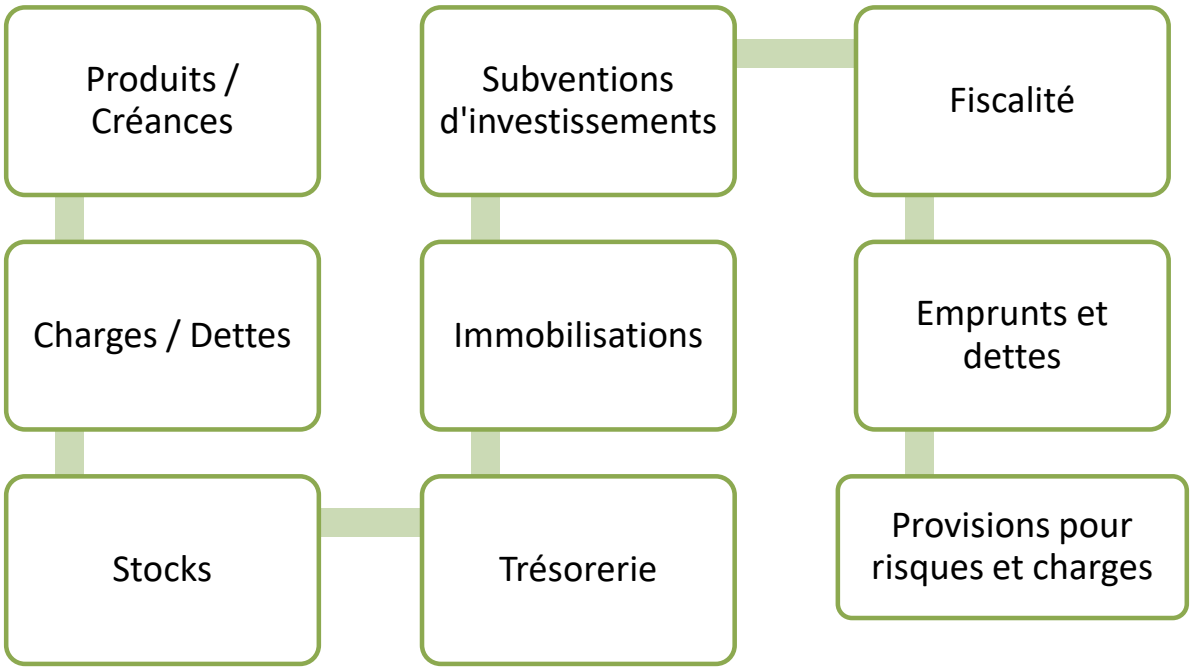
La présente délibération est approuvée.

Document en annexe au présent extrait : - Cartographie des risques – Cycles Règles et méthodes comptables - Cartographie des risques – Cycle achats d'exploitation - Cartographie des risques – Cycle Personnel - Cartographie applicative du système d'information financier
Extrait transmis à la Rectrice Chancelier des Universités le: 18 décembre 2025

INSA RENNES
Institut National des Sciences Appliquées de Rennes
20, avenue des Buttes de Coësmes - CS 70839 - 35708 Rennes Cedex 7 - France
Tél.+ 33 (0)2 23 23 82 00 - Fax + 33 (0)2 23 23 83 96
www.insa-rennes.fr

Université de Rennes
MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR ET DE LA RECHERCHE
Liberté
Égalité
Fraternité

CARTOGRAPHIE DES RISQUES - Cycle Règles et Méthodes comptables



Contrôle interne comptable et financier - 2025

Cartographie du cycle règles et méthodes comptables

Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre
Procédures	Recensement des procédures et actualisation	ORD / AC	Procédure ne suivant pas l'évolution de la réglementation Se réinterroger sur les pratiques	Régularité	2	2	4	Recenser les fiches procédures Le cas échéant les amender, les simplifier ou les supprimer Faire connaître l'existence des fiches
Arrêté des comptes annuels	Recensement des charges à rattacher à l'exercice	ORD	Opérations en cours non comptabilisées	Régularité Exhaustivité	3	1	3	Recensement systématique et au fil de l'eau par le SFACT des factures concernant l'année N (janvier CAPAC) et l'année N+1 (à l'année pour les CCA) Rédaction d'une note à destination des gestionnaires et responsables Mise en place d'un tableau de suivi des EJ sans SF et de SF sans DP partagés
Tracer les contrôles opérés et effectuer les contrôles à postériori	Tracer les contrôles réalisés Réaliser des contrôles par sondage et à postériori des DP Rendre compte de ces contrôles	AC	Passer à côté d'anomalies en Nature et en compte	Régularité	3	2	6	- Les EJ et SF font l'objet d'un double contrôle (saisie et validation) voir d'un triple contrôle (SBF) - Les Tiers et les DP font l'objet d'un double contrôle (Gestionnaire Sfact et responsable Sfact) - Le paiement est réalisé par d'autres acteurs de l'AC et fait l'objet d'un nouveau contrôle - Les pièces sont maintenant (2025) dématérialisées et le SI comptable est lié à la plateforme Chorus - Quasiment pas de rejet ou d'impayés - DGP excellent
Provision CET	Recensement et calcul de la provision	ORD / AC	Changement de méthode en 2025 -> risque d'erreur évaluation. Jusqu'à présent les provisions étaient passées au 31/01. C'est règlementairement trop tard.	Exactitude	3	1	3	CET recensé dans l'outils ORHIS Dorénavant comptabilisation au 31/12/2025 conformément à l'ICC p. 308 : "Dans la mesure où les agents peuvent exercer leur droit d'option jusqu'au 31 janvier de l'exercice suivant (…) Les passifs correspondants sont alors évalués selon le coût moyen journalier appliqué au nombre de jours inscrits au CET des agents concernés" Risque d'erreur d'évaluation.

Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre
Contrôle à postériori	Contrôler les paies à postériori Tracer ces contrôles Rendre compte	AC	Erreur de liquidation, Suivi des fiches navettes, CSD non actualisé	Exactitude	4	2	8	Double contrôle systématique à priori Fiche navette réalisée Alerte à l'AC en cas d'anomalie
Provision pour contentieux social	Recensement et calcul de la provision	ORD	Absence de provision, erreur d'évaluation, enregistrement comptable erroné, oubli de reprise, absence de documentation ou méthode de calcul	Exhaustivité	2	1	2	Faible contentieux Montant peu significatif Demande au service juridique et RH avant la clôture de l'exercice
Inventaire	Recensement des charges à rattacher et comptabilisation	ORD	Erreur ou absence de rattachement	Séparation des exercices Exhaustivité Rattachement	3	2	6	Réunion harmonisation et calendrier DRH : DAF / AC
Rattachement de produits	Recensement des produits à rattacher	ORD	Résultat de l'exercice faussé	Régularité Exactitude Rattachement au bon exercice	3	1	3	Calculer dans outils Excel en particulier pour le suivi des conventions Suivi des conventions de recherche dans l'outils GFC Opérations contrôlées par les CAC Mise en place d'un outils de suivi des conventions recherche
	Evaluation des produits à rattacher	ORD	Résultat de l'exercice faussé		2	2	4	
	Recensement des produits constatés d'avance	ORD	Résultat de l'exercice faussé		4	3	12	
	Prise en charge du titre	AC	Non comptabilisation ou retard		4	1	4	La prise en charge des titres ne souffrent pas de retard
	Emission du titre	ORD/AC	Titre des mises à disposition		1	1	1	
	Nouveau logiciel hébergement : Suivi des loyers étudiants et passagers	ORD	Non comptabilisation ou retard		5	3	15	Sans changement de personnel Processus maitrisés et impacts correctement mesurés
	Opération d'extourne prévue par la réglementation	AC	Résultat de l'exercice N+1 faussé		4	1	4	Les extournes sont passées conformément à la règlementation
Intégration des immobilisations en cours	Virement en compte 20 ou 21	AC	Non connaissance des mises en service	Régularité Exhaustivité	3	2	6	Réunion de cadrage D2PLS / AC Tableau de suivi régulier des factures mis en place
		AC	Date de virement en immobilisation incohérente avec la date de mise en service	Régularité	3	2	6	
Dotations aux amortissements (Dotation aux amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles, des charges	Liquidation	ORD	Absence ou non respect du plan d'amortissement fixé par l'établissement	Régularité Sincérité Exhaustivité	4	1	4	Amortissements conforme à la décision du CA
		ORD	Modification du plan d'amortissement en cours d'exécution sans décision motivée par un changement significatif des conditions d'utilisation du bien	Régularité	1	1	1	Sans objet

Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre
charges d'exploitation à répartir, des charges	Demande de comptabilisation	AC	Absence de comptabilisation ou comptabilisation erronée des amortissements	Exhaustivité Imputation	3	2	6	Acquisition d'un logiciel spécifique connecté au SI Cocktail Transfert des acquisitions dans le logiciel
Provision		ORD	Absence de provision	Sincérité Régularité	1	1	1	Non concerné
	Constatation des provisions	ORD	Mauvaise évaluation de la charge à couvrir	Sincérité Exactitude	2	2	4	Documentation des modalités d'évaluation des provisions Contrôle des calculs effectués
	Intégration comptable	AC	Absence d'enregistrement comptable ou enregistrement comptable erroné	Exactitude Imputation	2	1	2	Communication fluide DRH / AC / Service juridique / DAFP
		AC	Absence de réajustement comptable	Exactitude	2	1	2	
Inventaire physique	Comptage et relevé des immobilisations	ORD	Non justification des droits et obligations liés aux biens inventoriés (propriété des biens notamment)	Régularité	3	2	6	Système d'information spécifique permettant la tenue d'un inventaire physico-comptable et relier directement au SI Comptable Fiche inventaire sans lieu répertorié et complété par les gestionnaires
Inventaire comptable	Enregistrement des écritures d'inventaire	AC	Sous ou surévaluation des immobilisations : biens inventoriés et non comptabilisés, biens comptabilisés et non inventoriés	Exactitude	3	2	6	Les SF en classe 2 font l'objet d'un numéro d'inventaire unique. Possibilité de lister les biens sans N° d'inventaire

PLAN D'ACTION CONTRÔLE INTERNE REGLES ET METHODES COMPTABLES 2025

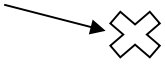
Cycles / Processus et observations	N° de l'action	Acteurs	Objectifs de qualité comptable	Risque 2024	Risques identifiés	Actions à mettre en œuvre	Actions réalisées	Échéance	Risque 2025
Processus Comptable	1	ORD / AC	Toutes les assertions	12	Travail dans l'urgence Source d'erreur, d'oubli ou d'inexactitude	Poursuivre la sensibilisation de tous les acteurs de la chaine par des réunions régulières. Planifier et identifier les acteurs de la chaine. Assurer une communication fluide et transversale Accompagner les gestionnaires en difficulté Formaliser un tutorat des nouveaux gestionnaires Sensibiliser les valideurs et les certificateurs aux enjeux et aux responsabilités	Rédaction d'une note à destination des gestionnaires et responsables Mise en place d'un tableau de suivi des EJ sans SF et de SF sans DP partagés	2ème semestre 2025	
	2	ORD / AC	Toutes les assertions	9	Risque d'erreur d'imputation Méconnaissance de la responsabilité des acteurs (nouveau régime RGP)		Réunions avec les gestionnaires	2ème trimestre 2025	
	3	ORD / AC	Toutes les assertions	9	Méconnaissance des délais et risque sur l'exhaustivité des flux		Mise en place en place d'un calendrier de clôture	fin du 1er semestre 2025	
	4	ORD / AC	Régularité Exactitude Rattachement au bon exercice	12	Fiabilité des macros Excel ? Fichiers Excel "maison" nécessitant une appropriation mal aisée Pas de logiciel spécifique de suivi des conventions comme dans les universités	Se doter d'un outils de suivi des conventions : recensement des le dépôt du dossier par le chercheur des projets et des conventions effectivement de recherche attribuées, suivre le taux de réalisation, les échéance des bilans, les taux de consommation des CP et des recettes (avance / solde / versement prévisionnel / avance). Formaliser des process partagés avec les services financiers	Calculer dans outils Excel en particulier pour le suivi des conventions Suivi des conventions de recherche dans l'outils GFC Opérations contrôlées par les CAC Mise en place d'un outils de suivi des conventions recherche Suivi par la DAFP	1er trimestre 2025	
	5	ORD / AC	Régularité	12	Absence de PV de réception attestant la certification de conformité et l'éventuelle libération de retenue de garantie	Rendre le PV obligatoire pour le paiement au fournisseur conformément à la règlementation S'assurer de l'effectivité de la date de mis en service du bien	Mise en place d'une procédure avec la D2PLS Vu avec le service marché et Sbf : est systématiquement demandé pour payer le solde du marché ou pour libérer la retenue de garantie de parfait achèvement. Vu avec le Sfact : est sytématiquement joint en dématérialisé pour procéder au paiement	Tout au long de l'année 2025	
	6	ORD / AC	Régularité Exhaustivité	8					
	7	ORD / AC	Régularité Exactitude Exhaustivité	8	Absence de système d'information permettant de contrôler les immobilisations pour garantir qu'il n'y a pas d'erreur de calcul ou de formule des amortissements et de reprise de financement	Se doter d'un outils de suivi de l'inventaire Mettre en place un connecteur Comptabilité / Logiciel inventaire Formaliser les process Rattacher les financements au fur et à mesure	Benchmarking d'outils spécifique connecté directement au SI Budgétaire et comptable et utilisé par d'autres INSA - acquisition du logiciel Neptune connecté avec le SI comptable fin 2025. Inventaire intégré avec source de financement. Chaque bien créé dans le SI comptable est transféré au logicel du suivi des immobilisations. - Mise à jour des lieux des biens -> chaque gestionnaire complète les biens qui n'ont pas de lieux. Permet de faire un inventaire physqiue partiel (concerne 1643 biens). Reste à faire : étiquettes biens 2023 à 2025	Fin 2025	
	8	ORD / AC		8	Non justification des droits et obligations liés aux biens inventoriés (propriété des biens notamment)		Les SF en classe 2 font l'objet d'un numéro d'inventaire unique. Possibilité de lister les biens sans N° d'inventaire. Extraction BO possible de biens par service. Réaliser l'inventaire physique	2026	

Echelle de risque					
		Impact financier			
		1	2	3	4
Probabilité	1	1	2	3	4
	2	2	4	6	8
	3	3	6	9	12
	4	4	8	12	16

L'échelle de risque résulte de la multiplication de la probabilité du risque estimée pour l'établissement et de l'impact financier théorique du risque.

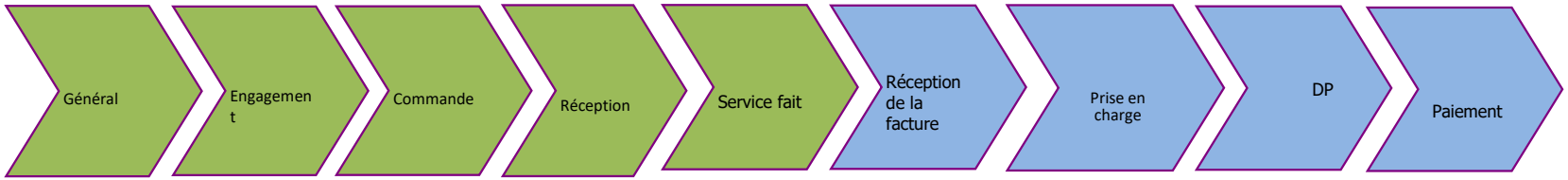
Echelle de probabilité	
1	Pas risque
2	Faible
3	Moyen
4	Fort

Echelle d'impact financier	
1	Pas risque
2	Faible
3	Moyen
4	Fort



Echelle de risque	
1 à 2	Pas risque
3 à 4	Modéré, résiduel
6	Moyen
8 à 16	Fort

CARTOGRAPHIE DES RISQUES - Cycle achats d'exploitation



Contrôle interne comptable et financier - 2025

Cartographie du cycle des achats

Cycles / Processus et observations	Procédures	Taches	Acteurs	Risques théoriques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre	Risques identifiés	Actions prioritaires	N° d'action
Achats d'exploitation	**Général**	Ensemble	ORD/CL	Absence de règles et de procédures formalisées et connues Non respect des règles et des procédures	Ensemble des assertions d'audit	3	2	6	- Un certain nombre de procédures sont formalisées	Procédures non à jour Procédures non suffisamment partagées et communiquées Procédures à compléter	OUI	1
		Ensemble	ORD/CL	Absence de séparation des tâches entre les fonctions d'expression des besoins, de passation des commandes (dans le cadre ou non de marchés) et d'autorisation des commandes, de réception, d'enregistrement comptable, de contrôle des factures et de règlements des fournisseurs	Ensemble des assertions d'audit	3	1	3	-Séparation de taches entre ordonnateur et comptable (engagament et paiement, engagement et création du fournisseur et MAJ du RIB) Séparation des taches entre saisie de la facture et paiement		NON	
		Ensemble	ORD/CL	Absence d'organigramme fonctionnel précisant le rôle et les responsabilités de chacun	Ensemble des assertions d'audit	3	2	6	Un organigramme budgétaire avec une visée fonctionnelle existe, mais ce document n'est pas complet	Absence de répartition formalisée des rôles et responsabilités Risque de trou dans le maillage des tâches	OUI	2
		Ensemble	ORD	Absence ou non respect des délégations	Ensemble des assertions d'audit	3	1	3	-Existence de délégations générales mises à jour régulièrement - Vérification de la personne ayant engagé à chaque paiement / DP - Mise à jour des habilitations dans GFC dépenses tenant compte des délégations		NON	
	Engagement juridique	Autorisations	ORD	Engagement réalisé par une personne non habilitée	Régularité	3	1	3	-Existence de délégations générales mises à jour régulièrement '-Délégations reportées dans le systéme d'information	Risque inhérent à toute organisation	NON	
		Autorisations	ORD	Absence de traçabilité de la personne ayant réalisé l'engagement / Signature	Régularité	3	1	3	Devis au dessus de 4 K€ et devis au dessus des délégations des services systématiquement signés Signature de tous les marchés La dématérialisation du devis dans l'applicatif à partir d'octobre 2025, permet de considérer la validation de l'EJ comme valant signature électronique du devis en dessous de 4000€		SORTIE DU PLAN D'ACTION	3
		Vérification budgétaire	ORD	Engagement réalisé sans capacité budgétaire suffisante. Impact budgétaire et comptable mal appréhendé	Continuité	3	1	3	Tout engagement doit faire l'object d'une saisie dans le système d'information pour pouvoir réaliser à terme le paiement Lignes budgétaires bloquées en cas de dépassement Réunion de sensibilisation à la cloture des comptes réalisée ainsi qu'un guide de cloture indiquant les pratiques à réaliser. Des relances régulières auprès des gestionnaires		SORTIE DU PLAN D'ACTION	4

Cycles / Processus et observations	Procédures	Taches	Acteurs	Risques théoriques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre	Risques identifiés	Actions prioritaires	N° d'action
	Commande	Engagement comptable Engagement juridique	ORD	Commande d'un bien non-conforme au besoin exprimé	Exactitude	2	1	2				
			ORD	Absence de traçabilité des devis , ne permettant pas le contrôle au moment de la facturation	Régularité Exactitude Exhaustivité	3	1	3	Dématérialisation de toutes les pièces au sein du logiciel GFC Traçabilité des marchés signés et maj des bordereaux de prix et tarifs dans le SI		SORTIE DU PLAN D'ACTION	5
			ORD	Absence de centralisation de l'ensemble des conventions signées	Régularité Exactitude Exhaustivité	3	3	9	Conservation et gestion hétérogène des conventions	Absence de centralisation de la documentation	OUI	5
			ORD	Commande "hors procédure" sans engagement	Régularité	3	1	3		Il reste encore quelques opérations qui ne passent pas par la saisie d'un EJ mais cela reste très marginal		
			ORD	Litiges et contentieux dus au défaut de respect du code des marchés publics (mise en concurrence, procédure d'attribution, seuil des marchés, etc)	Régularité	3	1	3	Service achats marchés procédant aux opérations de mises en concurrence			
			ORD	Collusion entre le service acheteur et le fournisseur - Fraude	Régularité	2	1	2	Mise en place de commissions achats pluridisciplinaires Analyses des offres réalisées par les démandeurs Délégations du directeur en dessous d'un plafond de 200K€ Au dessus de la délégation validation par le conseil d'administration Validation des marchés par le directeur			
	Livraison / Réception des marchandises	Réception Constatation du service fait	ORD	Non réception ou réception incomplète (partielle ou tardive) ou inconforme de la commande	Exactitude Exhaustivité	3	1	3	Archivage des bons de livraisons et pv de livraison dans le SI			
			ORD	Réception non-conforme à la commande	Exactitude	2	2	4	Le système d'information permet d'identifier et tracer les non conformités de livraisons.			
			ORD	Création d'un bon de réception fictif / ou réception à tort d'une commande / SF réalisé à tort	Régularité	3	1	3	Validation du SF par un responsable	Rien n'empêche la création d'un bon de réception fictif en l'état, si le SF est validé à tort (risque inhérent) Le système ne permet par la gestion des acomptes sans le passage par l'AC / Procédure de gestion des acomptes et des avances pourrait être améliorée		

Cycles / Processus et observations	Procédures	Taches	Acteurs	Risques théoriques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre	Risques identifiés	Actions prioritaires	N° d'action
			ORD	Absence de traçabilité des livraisons, et de suivi	Régularité	3	1	3	Archivage des bons de livraisons et pv de livraison dans le SI pour procéder au contrôle Le SF vient attester de la réalité de la livraison ou de la prestation	Absence d'archivage des bons de livraisons et pv de livraison dans le SI pour procéder au contrôle	SORTIE DU PLAN D'ACTION	5
			ORD	Absence de saisie des services faits dans le SI, insuffisance du suivi administratif	Exhaustivité Exactitude	3	1	3	Suivi quotidien fait par les différents gestionnaires Des vérifications croisées sont effectuées par le SFACT et la DAFP Mise à disposition de requêtes afin de permettre les vérifications	Insuffisance du suivi pour certaines activités sur les SF Risques sur les intérêts moratoires	OUI	5
	Réception des factures	Liquidation	ORD	Non réception ou réception tardive de la facture correspondant à une commmande honorée par le fournisseur	Exactitude Exhaustivité	2	3	6	Des relances sont effectuées par le SFACT régulièrement		OUI	7
			ORD	Défaut d'enregistrement de la date d'arrivée de la facture	Exactitude	1	1	1	Chorus horodate l'arrivée du dépôt de la faccture En cas de non-conformité, le rejet est horodaté			
			ORD	Absence de prise en compte d'une facture afférente à une commande réceptionnée	Exhaustivité	2	1	2	Suivi quotidien du SFACT Lien entre le SFACT et les services pour alerter en cas de facture sans SF	Suivi des SF de certains services mériteraient d'être mieux suivis Coordination Gestionnaire / responsable à améliorer parfois Des difficultés de rapprochement de certaines factures (exemple Airliquide)		
			ORD/CL	Absence de liquidation des intérêts moratoires	Exhaustivité Régularité	2	4	8		L'agence comptable ne procède pas suffisamment à l'appliquation d'intérêts moratoires	OUI	9
			ORD	Prise en compte d'une facture relative à un bien non commandé ou commandé non reçu (en tout ou partie)	Exactitude	2	2	4		Demandes de validation du SF peuvent induire une mauvaise compréhension de la part des gestionnaires qui pourraient solliciter une validation des SF à tort		
			ORD	Facture non contrôlée	Toutes les assertions	2	2	4	Tout un listing de contrôles effectués de manière exhaustive par le SFACT	Matérialisation des controles insuffisamment réalisée	OUI	10
			ORD	Facture erronée ou incomplète (référence au marché erronée; erreur sur les prix, les quantités, la TVA, etc)	Exactitude Exhaustivité	3	1	3	Vérifications de l'ensemble des informations par le SFACT (conformité SF vs Facture) Dématérialisation de l'ensemble des pièces à destination des gestionnaires, facilitant les controles croisés		SORTIE DU PLAN D'ACTION	5
			ORD	Double règlement d'une facture	Exhaustivité Régularité	2	1	2	Vérification systématique du N° de facture pour s'assurer qu'il n'y a pas de doublon Validation de la facture avant la DP	Risque inhérent estimé comme très très rare (Double dépôt de facture avec N° différent)		

Cycles / Processus et observations	Procédures	Taches	Acteurs	Risques théoriques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre	Risques identifiés	Actions prioritaires	N° d'action
			ORD	Avoir non reçu du fournisseur en cas de retour de marchandise	Exactitude	2	2	4		Le système d'information ne permet pas d'identifier et tracer les non conformités de livraisons.		
	Paiement	Demande de paiement	ORD	Non comptabilisation d'une facture	Régularité Exhaustivité Exactitude	2	1	2	Centralisation des factures sur CHORUS (à l'exception des factures internationales)	Risque lié au fournisseur lui-même s'il ne dépose pas sa facture, et n'est pas relancé		
			ORD	Double comptabilisation d'une facture	Exactitude	2	1	2	Vérification systématique du N° de facture pour s'assurer qu'il n'y a pas de doublon Validation de la facture avant la DP	Risque inhérent estimé comme très très rare (Double dépôt de facture avec N° différent)		
			ORD	Imputation ou comptabilisation erronée d'une facture (y compris TVA)	Imputation	3	2	6	Limitation des comptes auxquels les gestionnaires ont accès Tableau de synthèse code nacre/ comptes	Erreur d'imputation de dépenses peut être constaté Absence de tableau de synthèse permettant aux gestionnaires d'identifier facilement le compte utilisable par nature d'achat (Un tableau de synthèse du lien code Nacre à actualiser) Rebalayer dans l'outil les comptes auxquels les gestionnaires peuvent avoir accès Distinction charges immobilisations	OUI	8
			ORD	Erreur de DP	Exactitude	3	1	3	Plusieurs niveaux de contrôles sont mis en place entre le SFACT et l'AC afin de maitriser ce risque	Non respect des seuils de frais de reception		
			ORD	Erreur sur le créancier	Régularité	3	1	3	Vérification systématique du tiers, IBAN, SIRET En cas de changement appel du fournisseur ou demande de confirmation au gestionnaire Fiche tiers/ navette entre les gestionnaires et le SFACT pour la création des fournisseurs	Risque inhérent (contexte de fraudes intégré dans le dispositif)		
			ORD	Risque de prélèvement erroné	exactitude Exhaustivité Régularité imputation	2	1	2	CF éléments précédents			

INSA

PLAN D'ACTION CONTRÔLE INTERNE ACHATS

Cycles / Processus et observations	N° de l'action	Acteurs	Objectifs de qualité comptable	Risque 2024	Risques identifiés	Actions à mettre en œuvre	Actions réalisées	Échéance	Risque 2025
Achats d'exploitation	1	ORD/CL	Ensemble des assertions d'audit	6	Procédures non à jour Procédures non partagées Procédures à compléter	Procéder au recensement des procédures existantes Mettre à jour à la documentation Communiquer sur cette nouvelle documentation	Recensement des procédures existantes	2eme semestre 2025 => Report 2026	
	2	ORD/CL	Ensemble des assertions d'audit	6	Absence d'organigramme fonctionnel	OF à réaliser et communiquer		1er semestre 2026	
	3	ORD	Régularité	6	Devis non signés au sein des services	Mettre en place la signature des devis au dessus de 4000€ (cf. délégations) Sensibiliser à la signature des devis des fonctions support	Mise en place de la signature des devis au dessus de 4000€ (cf. délégations) La dématérialisation du devis dans l'applicatif à partir d'octobre 2025, va permettre de considérer la validation de l'EJ comme valant signature électronique du devis en dessous de 4000€	1er semestre 2025	
	4	ORD	Continuité	6	Formation insuffisante des gestionnaires et responsables sur la sphère financière Absence de prise en compte des impacts pluriannuels.	Mettre en place des formations budgétaires et comptables Réaliser des réunions d'informations régulières et de sensibilisation	Réunion de sensibilisation à la cloture des comptes réalisée ainsi qu'un guide de cloture indiquant les pratiques à réaliser. Des relances régulières auprès des gestionnaires	2eme semestre 2025	
	5	ORD/CL	Régularité Exactitude Exhaustivité	9	Absence de centralisation de la documentation au titre des conventions	Mettre en place la dématérialisation des pièces justificatives de la dépense Etablir une procédure de circulation des conventions		2026	
		ORD/CL	Régularité Exactitude Exhaustivité	9	Absence de centralisation de la documentation Impossibilité de rapprocher le devis avec la facture		Mise en place du logiciel de dématérialisation des pièces liées à la dépense en place, et obligatoire à partir du 15er octobre 2025 Un suivi de la mise en œuvre sera nécessaitre pour l'assurer que tous les engagements sont bien renseignés	2eme semestre 2025	
		ORD/CL	Régularité Exactitude Exhaustivité	6	Facture erronée ou incomplète (référence au marché erronée; erreur sur les prix, les quantités, la TVA, etc)			2eme semestre 2025	
		ORD/CL	Régularité	6	Absence d'archivage des bons de livraisons et pv de livraison dans le SI			2eme semestre 2025	
	6	ORD	Exhaustivité Exactitude	6	Insuffisance du suivi des EJ et SF pour certaines activités	Mettre en place en place un dispositif de soutien des gestionnaires individualisé Mettre en place des formations Produire des outils de suivi pour faciliter le travail des gestionnaires	Réunion de sensibilisation à la cloture des comptes / à poursuivre sur différentes thématiques Mise en place d'outil de suivis sur un teams partagé auprès des gestionnaires	2eme semestre 2025	
	7	ORD/CL	Exactitude Exhaustivité	6	Insuffisance du dispositif de relance des fournisseurs / compétence ord/comptable à éclaircir	Eclaircir le périmètre des responsabilités Mettre en place un dispositif organisé	Mise en place d'outil de suivis sur un teams partagé auprès des gestionnaires	1er semestre 2026	

Cycles / Processus et observations	N° de l'action	Acteurs	Objectifs de qualité comptable	Risque 2024	Risques identifiés	Actions à mettre en œuvre	Actions réalisées	Échéance	Risque 2025
	8	ORD/CL	Exactitude Exhaustivité	6	Imputation ou comptabilisation erronée d'une facture (y compris TVA)	Mettre en place un tableau de synthèse permettant aux gestionnaires d'identifier facilement le compte utilisable par nature d'achat (Un tableau de synthèse du lien code Nacre à actualiser) Rebalayer dans l'outil les comptes auxquels les gestionnaires peuvent avoir accès Distinction charges immobilisations		2eme semestre 2025 = > report 2026	
	9	CL	Exactitude Exhaustivité	8	Absence de liquidation des intérêts moratoires	Procéder à la liquidation des intérêts moratoires		2eme semestre 2025	
	10	CL	Exactitude Exhaustivité	4	Facture contrôlée mais contrôles insuffisamment matérialisés	En meme temps que Nuxeo (dématérialisation) mettre en place un tampon digital permettant d'attester des contrôles réalisés		2eme semestre 2025	

Echelle de risque					
		Impact financier			
		1	2	3	4
Probabilité	1	1	2	3	4
	2	2	4	6	8
	3	3	6	9	12
	4	4	8	12	16

L'échelle de risque résulte de la multiplication de la probabilité du risque estimée pour l'établissement et de l'impact financier théorique du risque.
Le risque est apprécié sur une échelle de 1 à 16

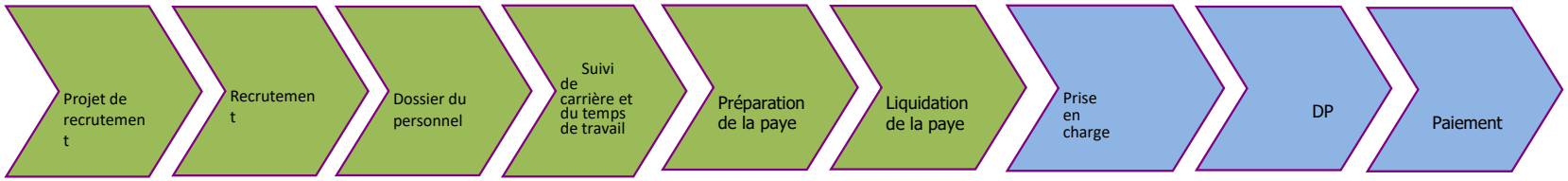
Echelle de probabilité	
1	Pas risque
2	Faible
3	Moyen
4	Fort

Echelle d'impact financier	
1	Pas risque
2	Faible
3	Moyen
4	Fort

Echelle de risque	
1 à 2	Pas risque
3 à 4	Modéré, résiduel
6	Moyen
8 à 16	Fort

INSA

CARTOGRAPHIE DES RISQUES - Cycle Personnel



Contrôle interne comptable et financier

Cartographie des risques RH

Cycles / Processus et observations	Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre	Risques identifiés	Actions prioritaires	N° de l'action
Général	**Procédures**	Recensement des procédures et actualisation	ORD / AC	Procédure ne suivant pas l'évolution de la réglementation Se réinterroger sur les pratiques	Régularité	2	1	2	Recenser les fiches procédures Le cas échéant les amender, les simplifier ou les supprimer Faire connaître l'existence des fiches	Suivre des procédures non conformes	Non	
Personnels et dettes sociales	**Prise en compte des arrets maladie**	Appliquer les règles relatives aux conséquences des arrets maladie sur la rémunération	ORD	Payer en personnel à taux plein Non recouvrement des indus	Régularité Exhaustivité	1	3	3	Les arrets maladie sont transmis avec la paie au contrôle de l'AC Un tableau de situation est réalisé mensuellement avec référence aux textes réglementaires Contrôle des procédures et des bulletins de paie par sondage par les CAC -> pas d'anomalie	Oubli de retenue de paie Paie à façon -> paie réalisée avec un mois d'avance : les arrets ou prolongations ne sont pas connus lors de la validation de la paie Subrogation (avance par l'établissement en attendant le remboursement de la CPAM) : ne pas croiser les remboursements avec les déclarations	Oui	
	Liquidation de la paie	Préparer la liquidation Controler les bulletins Saisir les nouveaux éléments (mouvement, retenue, primes, nouvel arrivant…)	ORD	Paie erronée Rupture de convention avec le SLR	Régularité	3	2	6	Double contrôle réalisé par le service RH : Gestionnaires -> adjointe à la DRH Pièces dématérialisées Fichier de paiement conforme	Défaillance logiciel : fichier de controle non conforme avec l'etat de paiement Impossibilité d'exécuter certaines opérations (demande dintervention au SLR) SLR -> risque (faible) de refus d'opérer les modifications ou de dénoncer la convention	Non	
	Tracer les contrôles opérés et effectuer les contrôles à postériori	Retour sur les fiches navette (bilan, Retex, corrections effectives…)	ORD / AC	Reproduire des anomalies déjà identifiées Opérations non corrigées	Régularité	3	2	6	Calendrier de paie arreté en commun RH/AC Travail partenarial : échanges réguliers et parfois intenses au moment des contrôles Réactivité des deux services	Validité des contrats : absence de signature Pièce justificative manquante	Oui	
	Provision CET	Recensement et calcul de la provision	ORD / AC	Changement de méthode en 2025 -> risque d'erreur évaluation. Jusqu'à présent les provisions étaient passées au 31/01. C'est règlementairement trop tard.	Exactitude	3	1	3	CET recensé dans l'outils ORHIS	Dorénavant comptabilisation au 31/12/2025 conformément à l'ICC p. 308 : "Dans la mesure où les agents peuvent exercer leur droit d'option jusqu'au 31 janvier de l'exercice suivant (…) Les passifs correspondants sont alors évalués selon le coût moyen journalier appliqué au nombre de jours inscrits au CET des agents concernés" Risque d'erreur d'évaluation.	Oui	
	Provision pour contentieux social	Recensement et calcul de la provision	ORD	Absence de provision, erreur d'évaluation, enregistrement comptable erroné, oubli de reprise, absence de documentation ou méthode de calcul	Exhaustivité	2	1	2	Faible contentieux Montant peu significatif Demande au service juridique et RH avant la clôture de l'exercice	Non comptabilisation d'un risque	Non	

Cycles / Processus et observations	Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité comptable	Impact financier	Probabilité	Risque	Mesure de maîtrise du risque mises en œuvre	Risques identifiés	Actions prioritaires	N° de l'action
	Suivi des conventions de MAD	Recenser les conventions de personnels mis à disposition : personnels INSA ou extérieurs	ORD	Absence de paiement de cotisations Absence de facturation des organismes acceuillants	Exactitude	1	3	3			Oui	
	Inventaire	Recensement des charges à rattacher et comptabilisation	ORD	Erreur ou absence de rattachement	Séparation des exercices Exhaustivité Rattachement	3	2	6	Réunion harmonisation et calendrier DRH : DAF / AC	Rattachement tardif à l'exercice (fin janvier)	Oui	

INSA

PLAN D'ACTION CONTRÔLE INTERNE PERSONNEL

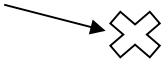
Cycles / Processus et observations	N° de l'action	Acteurs	Objectifs de qualité comptable	Risque	Risques identifiés	Actions à mettre en œuvre	Actions réalisées	Échéance	Priorité
Paie	3	AC	Exactitude	8	Erreur de liquidation, CSD non actualisé	Actualiser le CSD Tracer les contrôles réalisés à posteriori Se fixer un planning et s'y tenir Rendre compte à l'ordonnateur et à ses délégataires (DGS/DGSA/DAF)	Contrôle systématique à priori Fiches navette réalisées et actions correctives entreprises AC alerté en cas d'anomalie ou sollicité en cas de question Contrôle CAC -> conforme	1er trimestre 2026	**2**

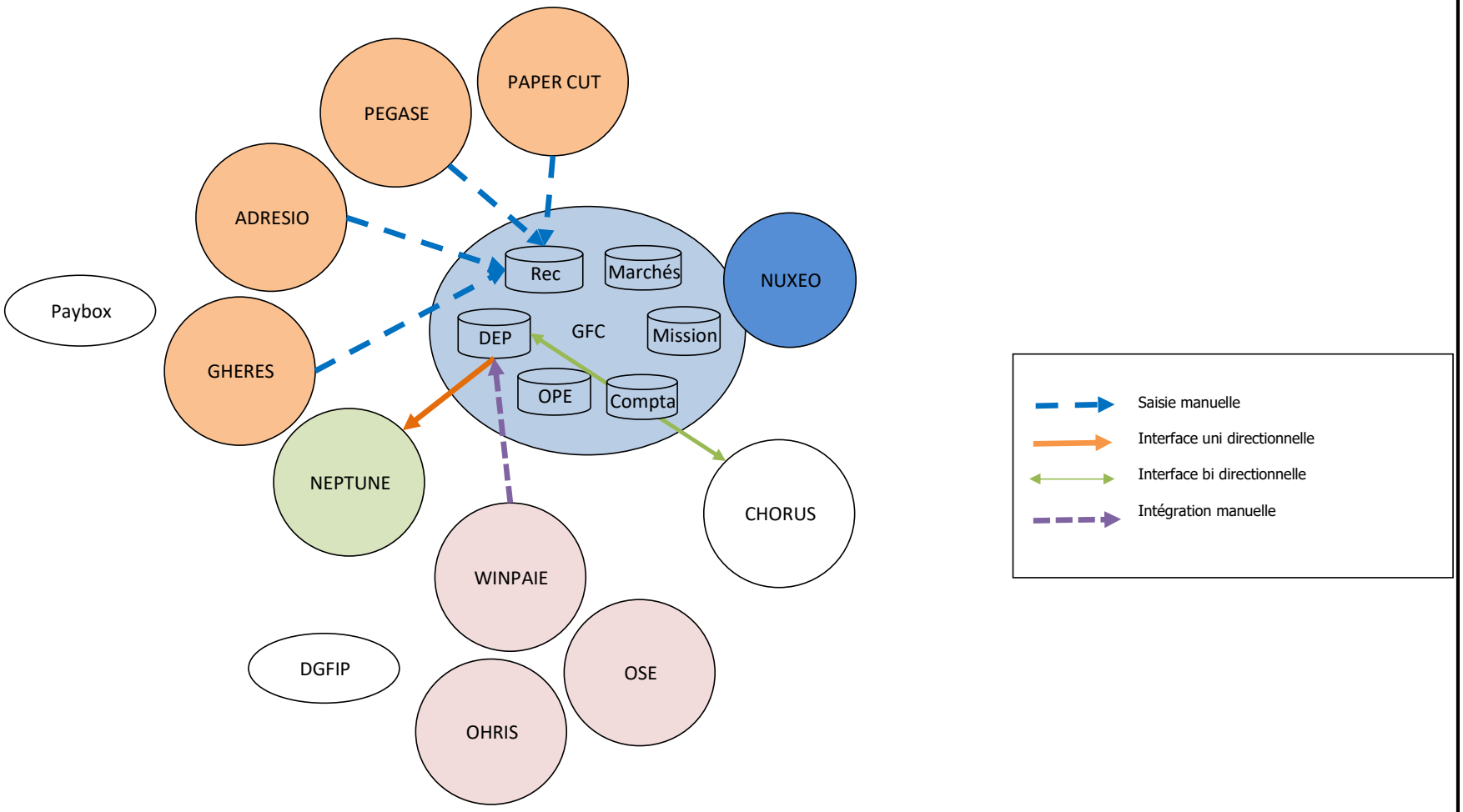
Echelle de risque					
		Impact financier			
		1	2	3	4
Probabilité	1	1	2	3	4
	2	2	4	6	8
	3	3	6	9	12
	4	4	8	12	16

L'échelle de risque résulte de la multiplication de la probabilité du risque estimée pour l'établissement et de l'impact financier théorique du risque.

Echelle de probabilité	
1	Pas risque
2	Faible
3	Moyen
4	Fort

Echelle d'impact financier	
1	Pas risque
2	Faible
3	Moyen
4	Fort



Echelle de risque	
1 à 2	Pas risque
3 à 4	Modéré, résiduel
6	Moyen
8 à 16	Fort

CARTOGRAPHIE APPLICATIVE DU SYSTÈME D'INFORMATION FINANCIER V1