

Annexe 1 - Cartographie 2022 des risques comptables et financiers de l'AEFE

Cycle / Processus	Entité	Principaux comptes concernés			Observations sur le processus	Risques par leviers du contrôle interne comptable et financier										Observations					
		haut bilan	bas bilan	résultat		Organiser			Documenter				Tracer								
						Périmètre - Attribution des tâches	Points de contrôle	Structuration du SI	Documentation des procédures financière et comptable	Organigramme fonctionnel	Formation	Documentation du SI	Identification des acteurs	Traçabilité des opérations et des contrôles	Archivage et sauvegarde des données comptables et des justifications		Continuité du SI				
7. Rémunérations (siège/expatriés/résidents)	SC		421, 43	64	SC = 599,5 ME EGD = 760,8 ME AEFE = 760,8 ME	Paye personnels du Siège : Paye à façon avec DRFIP 44 - Personnels expatriés et résidents (personnels de direction, enseignants) : Paie à façon avec DSFIPE	Défaut d'actualisation processus carte des emplois (CI)	Non maîtrise budgétaire des accords de rémunération des personnels du réseau (CIB)	Non maîtrise de la masse salariale et du tableau des emplois (CIB)												La liquidation et la mise en paiement de la paie des agents de l'AEFE est assurée dans le cadre d'une convention de paie à façon (TGE + TG44 pour le siège)
7. Rémunérations (personnel de droit local)	EGD		421, 43	64	EGD = 161,3 ME AEFE = 760,8 ME	Paye des personnels de droit local		Contrôles de supervision de la paie insuffisants				Documentation incomplète concernant la gestion du processus paye dans les EGD									
8. Charges financières	SC / EGD			66	SC = 1,5 ME EGD = 1,6 ME AEFE = 3,2 ME	Charges d'intérêts et pertes de change															
4. Cycle produits																					
1. Dotations et subventions	SC / EGD	101,104	441	74	SC = 599,7 ME EGD = 39,8 ME AEFE = 639,5 ME	Couvre à la fois les dotations en "capital", les subventions d'investissement et de fonctionnement versées par l'Etat (MAEDI).															
2. Droits de scolarité et produits annexes	EGD		41	706	EGD = 337,6 ME	Produit de l'établissement, hors dotations, subventions, produits financiers liés à la facturation des droits de scolarité et activités annexes (frais internat, demi-pension, droits d'inscription, d'examen...)			Multiplicité des outils de facturation ne permettant pas la mise en place d'un pilotage par les services centraux (CIB)			Absence de méthodologie sur la dépréciation des créances		Pilotage perfectible du recouvrement au sein de certains EGD							
3. Contributions des établissements conventionnés	SC			757	SC = 42,4 ME	Contributions des établissements conventionnés aux dépenses supportées par le siège en matière de rémunérations, ISVL, HSA, HSE, ISAE, ISOE. S'y ajoutent la PFC (participation financière complémentaire) et les contributions						Absence de méthodologie sur la dépréciation des créances									
4. Autres recettes	SC		41, 429, 462, 463, 471		SC = 0,5 ME	Tout produit de l'établissement, hors dotations, subventions, produits financiers : il s'agit notamment de trop perçu sur salaire et bourses scolaires et de la perception des loyers dus à l'établissement															
4. Autres recettes	EGD		41, 462, 463, 471		EGD = 10,7 ME	Autres produits divers (produits de gestion courante, locations de salles, produits de la formation continue (établissements mutualisateurs))															
5. Produits financiers	SC / EGD			76	EGD = 1,9 ME	Gains de change															
5. Cycle trésorerie et dette																					
1. Compte bancaire	SC / EGD		4663, 51		SC = 116,3 ME EGD = 181,8 ME AEFE = 298,1 ME	Ce processus porte sur le compte de dépôt de fonds au Trésor. Ce processus est directement articulé avec le cycle Produits et le cycle Charges. Ce processus vise l'agent comptable mais également le régisseur d'avances détenteur d'un compte bancaire.		Suivi insuffisant des rapprochements bancaires pour certains EGD du fait de discordances ou absence de P1 (25% selon contrôle au 30/06/21)				Absence de méthodologie sur la dépréciation des disponibilités									
2. Numéraire	SC / EGD		53		EGD = 0,1 ME	Opérations de caisse															
3. Excédents de versements et reliquats divers	SC / EGD		4664		SC = 0,07 ME EGD = 0,5 ME	Restitution de l'établissement à un tiers dans le cadre d'un indu ou compensation de cet indu avec la dette de ce tiers. Produits exceptionnels sous forme de reliquats acquis à l'établissement.															
4. Flux internes Contributions des établissements versées au siège	SC / EGD		5411xx		114,9 ME	Contributions des EGD aux dépenses supportées par le siège en matière de rémunérations, ISVL, HSA, HSE, ISAE, ISOE. S'y ajoutent la PFC (participation financière)	Comptabilisation erronée suite à changement de méthode de gestion des flux internes (SC/EGD)	Risque de perte de données lors du report des comptes 541 d'année en année													
4. Flux internes Encaissement des flux de trésorerie en provenance du siège			5412xx		1,8 ME	Les transferts de trésorerie versés par le siège portent sur la déconcentration des voyages, les projets pédagogiques d'établissement, la formation continue, les subventions d'équilibre															
5. Dette financière	SC / EGD		16		SC = 62,2 ME EGD = 1,4 ME AEFE = 63,6 ME	Ce processus vise les remboursements des emprunts à Long Terme souscrits auprès d'établissement de crédit avant 2012. A compter de 2012, ce processus porte sur le recours aux avances de l'Etat via l'Agence France Trésor															
6. Cycles états financiers																					
1. Centralisations des opérations des comptables secondaires	SC	18	185, 4712, 4722, 541			Arrêtés infra-annuels et à la clôture de l'exercice. Relations entre l'agence comptable secondaire et l'agence comptable principale : les opérations propres de l'ACS (produits, charges, trésorerie) relèvent des autres cycles.		Efficacité des contrôles de la comptabilité générale à renforcer dans les EGD													
2. Centralisation du régisseur	EGD		4715, 4725, 543		EGD = 0,07ME	Arrêtés infra-annuels et à la clôture de l'exercice. Relations entre la régie et l'agence comptable : les opérations propres de la régie (produits, charges, trésorerie) relèvent des autres cycles.		Carence de méthode d'ajustement entre la comptabilité auxiliaire et la comptabilité générale (cycle produits)													
3. États financiers	SC / EGD	10, 11, 12	486, 487		FdR SC = 208,4 ME (Var = 120,4 ME) FdR EGD = 138,2 ME (Var = 13,6 ME) FdR AEFE = 346,6 ME (Var = 134 ME)	Groupe l'ensemble des opérations liées aux arrêtés infra-annuels et à la clôture de l'exercice. Traite également des comptes de liaison avec les budgets annexes et assimilés.		Délais contraints liés à la certification des comptes				Absence du tableau de flux de trésorerie au sein du COFI									

Total général nombre de processus : 30
 Processus présents au sein SC et EGD
 Processus présents uniquement au sein des SC
 Processus présents uniquement au sein des EGD
 Processus à enjeux lors de pré-certification

1 : acteur(s) en charge de la procédure : AC : agent comptable ; ORD : ordonnateur ; AC/ORD : agent comptable et ordonnateur ; REG : régisseur ; REG/ORD : régisseur et ordonnateur