

aefe

Agence pour
l'enseignement français
à l'étranger

**DELIBERATION N°36/2020
CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'AGENCE POUR L'ENSEIGNEMENT
FRANÇAIS A L'ETRANGER**

Séance du 24 novembre 2020

**Maîtrise des risques - Contrôle Interne :
Cartographie des risques et plan d'action 2021**

Vu le code de l'éducation, articles D 451-1 à D 452-21 ;

Vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable, pris en application de l'article 215 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique ;

Le conseil d'administration adopte la cartographie des risques et le plan d'action 2021 arrêté dans le cadre du dispositif de contrôle interne de l'AEFE.

Nombre de votants: 27

Pour : 24

Contre :

Abstention : 3

Fait à Paris, le 24 novembre 2020

Le président par intérim du
conseil d'administration de
l'AEFE


Michel MIRAILLET

Responsable rédaction :

CARTOGRAPHIE DES RISQUES

Cycle/Processus	COFI 2019 Services centraux		Observations sur le processus			Risques par leviers du contrôle interne comptable et financier									
	M€	% cycle	Bilan	Résultat	Description	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
0. Processus transverse organisationnel															
0,1 Organisation administrative					Organisation générale des services		Méconnaissance de la réglementation générale sur la protection des données (CI)		Méconnaissance interne des règles de publication des textes juridiques (CI)						
0-1 Organisation comptable					Procédures comptables, nomenclature des cptes, tenue des documents comptables, archivage des documents comptables et des pièces justificatives			Changement de statut des SACD en IRF (CIC)						Défaut d'accessibilité aux pièces justificatives dématérialisées liées à la disponibilité du SIBC AGE	
														Complexité du pilotage et de la gestion du CIBC en l'absence d'outil informatique	
0-1 Organisation informatique					Doctrine d'emploi, politique de sécurité		Méconnaissance du niveau de sécurité des EGD (CI)	Perte de données liée à l'absence d'articulation entre les SI budgétaires (CIB)							
1. Cycle Immobilisations et stocks	650,3														
2.1 Immobilisations incorporelles	1,9	0,3%	20, 232, 237, 280, 290, 2932		A articuler avec la commande publique pour les acquisitions à titre onéreux										
2.2 Parc immobilier	647	99,5%	211, 212, 213, 214, 238, 281, 291, 2931		Immobilisations corporelles de nature immobilière A articuler avec la commande publique pour les acquisitions à titre onéreux										
2.3 Autres immobilisations corporelles	1,4	0,2%	215, 216, 218, 231, 238, 281, 291, 2931		Autres immobilisations corporelles que celles de nature immobilière A articuler avec la commande publique pour les acquisitions à titre onéreux			Non maîtrise financière des projets SPSI (CIB)							
2. Cycle Engagements et provisions	75,1														
2.1 Engagements donnés	74,6	99,3%	801;8091		Tout engagement donné à un tiers susceptible de modifier la consistance du patrimoine de l'établissement										
2.2 Provisions pour risques et charges	0,5	0,1%	15		Obligation de l'EPN à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.										

Cycle/Processus	COFI 2019 Services centraux		Observations sur le processus			Risques par leviers du contrôle interne comptable et financier									
	M€	% cycle	Bilan	Résultat	Description	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
3. Cycle Charges	742,80														
3.1 Commande publique (services centraux)	7,5	1,0%	20,211,212,21 3,214,218,231 232,238 (flux d'entrée)	60 (sauf 603), 61 (sauf 613,614), 62 (sauf 625), 65 (sauf 657)	Toutes acquisitions de denrées, biens consommables, prestations diverses										
3.2 Subventions aux établissements	7,9	1,1%		657 sauf 65731	Subventions versées aux EGD et établissements conventionnés Subventions à caractère pédagogique (APP, APO)										
3.3 Aide à la scolarité	105,8	14,2%		65731	Versement de subventions pour bourses scolaires										
3.4 Baux	2,4	0,3%	401	613,614	Baux logements / utilité service, baux divers										
3.5 Voyages, missions et changements de résidence	5	0,7%		625											
3.6 Impôts et taxes	1,9	0,3%		63											
3.7 Rémunérations des services centraux (siège/expatriés/résidents)	613,3	82,6%		64	Paye personnels du Siège : Paye à façon avec DRFIP 44 - Personnels expatriés et résidents (personnels de direction, enseignants) : Paie à façon avec TGE.	Défaut d'actualisation processus carte des emplois (CI)	Non maîtrise budgétaire des accessoires de rémunération des personnels du réseau (CIB)	Non maîtrise de la masse salariale et du tableau des emplois (CIB)	Absence de documentation du processus paie siège (CI)						
3.8. Rémunérations (recrutés locaux) dans les EGD	EGD (130ME)			64	Rémunération exécutée en conformité avec la réglementation locale (très variable selon Pays).		Contrôles de supervision de la paie insuffisants		Documentation incomplète concernant la gestion du processus paie dans les EGD						
3.9 Charges financières et assimilées	0,90	0,1%		66	Intérêts des emprunts LT par prélèvement - Pertes de change (100 K€ /an) mandatées trimestriellement										

Cycle/Processus	COFI 2019 Services centraux		Observations sur le processus			Risques par leviers du contrôle interne comptable et financier									
	M€	% cycle	Bilan	Résultat	Description	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
4. Cycle produits	763,5														
4.1 Dotations et subventions	487,5	63,9%	103,104,441	74	Subventions versées par le MAEDI										
4.2 Facturation aux établissements	275	36,0%	411	757	Participations des établissements aux rémunérations des résidents, remboursement ISVL et indemnités, contributions										
4.3 Autres créances (trop perçu - Loyers)	1	0,1%	463	ORV c/ 64, c/ 7588 en partie + C/7083	Trop perçu sur salaire et bourses scolaires, perception des loyers dus à l'établissement										
4.4 Produits financiers	0,3	0,0%		76	Gains de change										
Droits de scolarité	EGD							Multiplicité des outils de facturation ne permettant pas la mise en place d'un pilotage par les services centraux (CIB)							
5. Cycle trésorerie et dette	85,30														
5.1 Compte bancaire, opérations en cours	35,00	41,0%	51,4663		Ce processus porte sur le compte de dépôts de fonds au Trésor. Il est directement articulé avec le cycle Produits et le cycle Charges. Il vise l'agent comptable mais également le régisseur d'avances détenteur d'un compte bancaire										
5.2 Numéraire					Opérations de caisse										
5.3 Excédents de versements et reliquats divers (c/ 4664)		0,0%	4664		Restitution de l'établissement à un tiers dans le cadre d'unindu ou compensation de cet indu avec la dette de ce tiers. Produits exceptionnels sous forme de reliquats acquis à l'établissement										
5.4 Dettes financières	50,30	59,0%			Remboursement des emprunts à LT 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'AFT										
6. Cycles états financiers															
6.1 Centralisations des opérations des comptes secondaires-contrôle des comptes en cours d'exercice	EGD				Arrêtés infra annuels et à la clôture de l'exercice Relations entre l'agence comptable secondaire et l'agence comptable principale : opérations propres de l'ACS (produits, charges, trésorerie) relèvent des autres cycles			Efficacité des contrôles de la comptabilité générale à renforcer dans les EGD							
								Carence de méthode d'ajustement entre la comptabilité auxiliaire et la comptabilité générale (cycle produits)							
6.2 Centralisation régie					Arrêtés infra annuels et à la clôture de l'exercice Relations entre la régie et l'agence comptable : opérations propres de la régie (produits, charges, trésorerie) relèvent des autres cycles										
6.3 Arrêté annuel : compte financier					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			Comptabilisation erronée suite à changement de méthode de gestion des flux internes (SC/EGD)							

Responsable rédaction : Clotilde FAYET, SGA

action en cours / prolongée	
action modifiée/précisée	
action nouvelle	

Cycles/Processus	Risque détecté	Cotation du risque			Action	Nature de contrôle interne	Acteurs concernés	Echéance	SUIVI	
		P	I	C						
0. Processus transverse organisationnel										
Organisation des services financiers et comptables	Complexité du pilotage et de la gestion du contrôle interne budgétaire et comptable en l'absence d'outil informatique	3	4	12	1 - détermination du besoin (phase 1) et rédaction du cahier des charges (phase2) pour l'acquisition d'un outil intégré de pilotage et gestion du contrôle interne budgétaire et comptable	CIC/CIB	ACP/SG	SG : Clotilde FAYET ACP: P BARRETEAU DAF : T CAZES	dec	
	Défaut d'accessibilité aux pièces justificatives dématérialisées liées à la dépendance du SIBC AGE	3	5	15	2. Etude de marché (sourcing) dans la perspective de l'acquisition de la solution informatique (appel d'offre dernier quadrimestre 2020)	CIC	ACP/DAF/DSI	ACP : Patrick BARRETEAU DSI : Sylvie BONNEFOY DAF : Tristan CAZES, Cédric BOCQUEL	dec	
	Changement de statut des SACD en EGD (IRF)	2	4	8	3.1 Préparation et accompagnement du passage des SACD en EGD-IRF (creation nouvelles bases budgétaires et comptables, ouverture compte DFT, reprise des BE2022...) 3.2 Préparation et accompagnement à la mise en œuvre de la neutralisation des flux internes sur le périmètre des IRF	CIC/CIB	ACP/DAF	DAF : Gregory POTTELERET ACP : Jean-Philippe KERHERVE	oct	
Organisation informatique	Méconnaissance du niveau de sécurité informatique des EGD par les services centraux	2	4	8	4. Cybersécurité dans les EGD - Mise en place d'un plan d'action (phase 2)	CI	DSI	DSI : Sylvie BONNEFOY David PICOULEAU	dec	
	Pertes de données liées à l'absence d'articulation entre les différents SI budgétaires	4	4	16	5. Elaboration d'un outil unique de recueil des données (outil décisionnel)	CIB	CDIS/DSI	CDIS : Jean-Michel LATIMIER SSI : Maxime DUPLESSIS	juin	
Organisation administrative	Méconnaissance de la réglementation générale sur la Protection des Données par les services centraux et les établissements du réseau	3	4	12	6. Accompagnement des services centraux (plan d'action par service), rédaction de fiches de procédures et élaboration d'un guide de sensibilisation à destination des EGD	CI	DPD	DPD : Magali FERRIER	dec	
	Méconnaissance des règles de publication des textes juridiques de l'Agence	3	3	9	7. Elaboration d'une procédure de publication des textes juridiques	CI	SAJ	SAJ : Stéphanie MOUSSY Communication, SP,DRH	mars	
1. Cycle Immobilisations et stocks										
Immobilisations corporelles	Non maîtrise financière des projets SPSI	4	4	16	8. Etablir un plan de financement concerté des dépenses de maintenance immobilières et des projets immobiliers - Elaborer une note de cadrage sur la programmation pluriannuelle des dépenses immobilières (maintenance et SPSI) - Préparer un plan de financement concerté et pluriannuel des dépenses immobilières (dans le cadre des CPR ou en amont des projets SPSI)	CIB	DAF/Immo	DAF : Gregory Potteleret Immo : Pierre FAVRET	dec	

Cycles/Processus	Risque détecté	Cotation du risque			Action	Nature de contrôle interne	Acteurs concernés	Echéance	SUIVI
2. Cycle engagements et provisions									
NEANT									
3. Cycle Charges									
Rémunérations (siège / expatriés / résidents)	Absence de documentation du processus paie siège	3	4	12	9. Elaboration d'une documentation du processus paie siège	CIC	ACP / SAG	ACP : Patrick BARRETEAU SAG : Carine HENON	déc
	Non maîtrise de la masse salariale des services centraux et du tableau des emplois	3	4	12	- Actualiser une programmation pluriannuelle des conférences de pilotage des ressources - Préciser les modalités des CPR (Evolution carte scolaire / Plan de financement des dépenses immobilières / Schéma d'emploi)	CIB	DAF	DAF : Tristan CAZES et Gregory POTELLERET	juin
		4	5	20	11. Améliorer la prévision et le suivi de l'exécution des dépenses de personnel - Mise en place d'une réunion bimestrielle DAF/DRH pour optimiser le dialogue de gestion sur l'exécution de la masse salariale / consommation emplois (SC). - Assurer un suivi mensuel des dépenses de personnel par rapport aux prévisions (SC et EGD), formalisé dans une note mensuelle	CIB	DAF/DRH	DAF : Caroline MICHELOT et Christophe MONIER DRH: Amélie BATTAIS	dec
	Défaut d'actualisation du processus carte des emplois	3	3	9	12. Elaboration d'une documentation du processus carte des emplois	CI	SG/secteurs/SSI	DDAR Bruno VALERY SSI : Vincent SCHIELE secteurs	juin
	Non maîtrise budgétaire des accessoires de rémunération des personnels du réseau	3	4	12	13- Mettre en place un encadrement budgétaire des accessoires de rémunération des personnels du réseau	CIB	DAF/DRH/DDAR	DAF : Caroline MICHELOT et Christophe MONIER DRH: Amélie BATTAIS	juin
Rémunérations (EGD)	Documentation incomplète concernant la gestion du processus paye dans les EGD	3	4	12	14-Accompagnement des EGD dans l'élaboration de la documentation de la gestion du processus Paye	CIC	ACP	ACP : Patrick BARRETEAU et Jean-Philippe KERHERVE DAF : Tobias AFADJIGLA EGD	juin
Rémunérations (EGD)	Controles de supervision de la paye insuffisants	3	4	12	15-Note méthodologique sur les controles de la paye	CIC	ACP	ACP : Patrick BARRETEAU et Jean-Philippe KERHERVE	juin
4. Cycle produits									
Droits de scolarité	Multiplicité des outils de facturation des droits de scolarité au sein des EGD ne permettant pas la mise en place d'un pilotage par les services centraux	3	3	9	16. Réalisation d'une expression de besoins en vue de l'acquisition d'une solution intégrée de gestion des droits de scolarité	CIC/CIB	DAF/ACP/DSI	Groupe de travail ACP/DAF : Jean-Philippe KERHERVE/ Tristan CAZES DAF : Moncef MONTACEUR DPD DSI : Sylvie BONNEFOY	juin
5. Cycle trésorerie et dette									
NEANT									

Cycles/Processus	Risque détecté	Cotation du risque			Action	Nature de contrôle interne	Acteurs concernés	Echéance	SUIVI	
6. Cycles états financiers										
Contrôle des comptes en cours d'exercice	Efficacité des contrôles de comptabilité générale à renforcer dans les EGD	3	3	9	17- Elaboration d'un guide méthodologique des contrôles de la balance générale des comptes	CIC	ACP	ACP : Jean-Philippe KERHERVE	juin	
	Carence méthodologique d'ajustement entre la comptabilité auxiliaire et la comptabilité générale (cycle produits)	3	3	9	18. Elaboration d'un guide méthodologique d'ajustement entre la comptabilité auxiliaire et la comptabilité générale (EGD)	CIC	ACP/DAF	ACP : Jean-Philippe KERHERVE DAF : Tobias AFADJIGLA	juin	
Arrêté annuel : compte financier	Comptabilisation erronée suite au changement de méthode de gestion des flux internes (SC/EGD)	4	4	16	19-Mise en œuvre d'un contrôle mensuel des comptes 541 (PCI ACP)	CIC	ACP	ACP : Didier GOBBI	fevrier	