

Direction générale des finances publiques

Direction générale de l'offre de soins

FIABILISATION ET CERTIFICATION DES COMPTES DES ETABLISSEMENTS PUBLICS DE SANTE

Cartographie type du cycle du personnel

Version février 2012

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
				Dossier administratif : toutes catégories de personnel	Ouverture du dossier administratif, contrôle des droits et mise à jour permanente du dossier	ORD	Pièces justificatives manquantes -	Régularité (Justification)			Elaboration d'une liste de pièces adaptée à chaque statut et chaque élément de rémunération - Vérification de chaque pièce - Vérification de l'exhaustivité des pièces - Contrôle des conditions de nomination des fonctionnaires et de recrutement des agents publics - Contrôle des droits et pièces justificatives pour chaque élément de rémunération - Correct interfaçage des logiciels d'administration du personnel et de
						ORD	Non-respect des dispositions réglementaires	Régularité (Respect de la réglementation)			
2-1- Eléments fixes de rémunération : toutes catégories de personnel				Gestion RH	Saisie dans SIRH des éléments individuels constitutifs du dossier	ORD	Création d'agents fictifs (création d'agent ou réutilisation d'agent)	Régularité (Justification)			Vérification de l'existence de la décision interne - Contrôle de l'existence des pièces justificatives déclarées dans le système de GRH (ce qui ne garantit pas la pertinence des pièces fournies) - Informatisation de toutes les pièces justificatives, la recherche de matricules sans pièces justificatives dématérialisées (a minima contrat) permettant l'identification de doutes liés à la présence des agents - Réconciliation des droits des utilisateurs présents dans le SIH (accès à l'environnement Windows par exemple) avec la liste des personnel présents issue de la GRH (sauf si cette dernière alimente l'annuaire Active Directory) - Recherche des utilisateurs dont les comptes n'ont pas d'activité - Mise en œuvre de contrôles automatisés (exemple : interfaçage, traçabilité des actions réalisées dans le système de
						ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité	Moyen	Moyen	

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
			645 621 631 647 648 633			ORD	Discordance entre les effectifs payés et déclarés aux organismes sociaux et les effectifs réels	Exhaustivité Exactitude Réalité	Moyen	Moyen	Cadrage de la comptabilité générale avec le livre de paie et la DADS - cadrage des effectifs payés avec les effectifs enregistrés - analyse des écarts entre les écritures de paie et les déclarations effectués auprès des organismes sociaux - existence d'un tableau des emplois révisé régulièrement
				Mise à jour des éléments modifiant la rémunération, notamment décisions internes de changement d'échelon, de grade, de statut, d'affectation, de fin de carrière, de mise en retraite, de disponibilité - durée du contrat - absentéisme		ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité	Moyen	Moyen	Vérification de l'existence de la décision interne, contrôle des mises à jour et vérification de la paie : - pour tout changement affectant le statut (Intérim--CDD; CDD--CDI; Stagiaire--Titulaire...), le grade (CAP, Concours, formation prof), l'échelon (CAP pour titulaires, avancement moyen pour contractuels ou négociation) ou la quotité de temps de travail. Echange systématique avec le service des ressources humaines à l'occasion des évolutions de profil de postes ; - en cas de départ (disponibilité, congé parental, mise à disposition, détachement, retraite, mutation, révocation...), En cas d'absentéisme : vérification de la réception des arrêts de travail et contrôle de la paie sur cas particuliers Informatisation du temps de travail

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
2-2- Eléments variables de rémunération - Personnel médical	4211	642 42 642 44 642 51 642 52 642 53 642 6	Indemnisation : des gardes et astreintes des internes, de la permanence des soins (praticiens, attachés)	Contrôle des droits et recensement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Réalité Exhaustivité	Faible	Faible	Tableau mensuel prévisionnel des gardes et astreintes, validé par le médecin responsable Contrôle de cohérence entre le prévisionnel et le réalisé Contrôle informatique automatique du dépassement éventuel du nombre d'astreintes de sécurité - Mise en œuvre d'un interfaçage entre les applications de GTT, planning prévisionnel et paie	
					ORD	Forfaitisation des gardes	Réalité				Analyse périodique des montants versés
				Liquidation	ORD	Dépassement des plafonds autorisés	Exhaustivité Exactitude	Faible	Faible	Traçabilité des changements par rapport au prévisionnel : validation par les médecins concernés avec signature Mise en œuvre d'un logiciel de GTT pour le personnel médical et non médical, interfacé avec la solution de paie et de planning, facilitant les tâches ainsi que les contrôles Contrôle automatisé : comparaison entre les paramètres de plafond et le réel	
				Saisie des éléments dans SIRH	ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude Réalité	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage	
					ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité			Contrôle périodique des éléments saisis Rapprochement entre les données de la GTT et de la paie	
				4211	6428	Autres rémunérations du personnel médical (dont activité dans plusieurs établissements)	Contrôle des droits et recensement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Réalité	Faible
	Liquidation	ORD	Erreur de calcul ou de paramétrage				Exactitude	Faible	Faible	Contrôle des éléments liquidés	
	Saisie des éléments dans SIRH	ORD	Erreur de paramétrage				Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage	
		ORD	Absence ou erreur de saisie				Exhaustivité Exactitude Réalité	Faible	Faible	Contrôle périodique des éléments saisis	

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Tâches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques	
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat									
2- Cycle personnel												
	4211	642 41	Avantages en nature (concerne les internes pour logement et repas)	Contrôle des droits	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité	Faible	Moyen	Contrôle des avantages accordés Contrôle de cohérence entre le système de gestion des repas et la GRH pour vérifier le prélèvement des repas consommés		
					ORD	Absence de déclaration, déclaration partielle ou erronée	Exhaustivité Exactitude Réalité			Vérification de l'existence de la déclaration Contrôle de cohérence périodique		
				Liquidation		ORD	Erreur de recensement	Exhaustivité	Faible	Faible	Contrôle des éléments liquidés	
				Saisie des éléments dans SIRH		ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage	
						ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité			Contrôle périodique des éléments saisis	
				Liquidation		ORD	Erreur de recensement	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique des éléments saisis	
	4211	642 41	Indemnité d'engagement de service public exclusif	Contrôle des droits et recensement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité	Faible	Moyen	Informatique : édition d'un listing mensuel des contrats arrivant à échéance et alertes automatisées du SI sur ces contrats Vérification de l'état du contrat : actif, en cours de renouvellement, non renouvelé		
					Liquidation		ORD			Non respect de l'engagement contractuel	Réalité	Faible
				Saisie SIRH		ORD	Erreur de recensement	Exhaustivité Réalité	Faible	Faible	Contrôle des éléments liquidés	
						ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude			Faible	Faible
				Liquidation		ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité	Faible	Faible		
				Saisie SIRH		ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique des éléments saisis	
4211	625 12	Indemnités kilométriques	Engagement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité	Faible	Moyen	Vérification du kilométrage effectué			
			Liquidation	ORD	Utilisation de mauvais taux de remboursement Erreur de calcul	Exactitude	Faible	Faible	Vérification des barèmes			
			Ordre de payer	ORD	Pièces justificatives erronées ou absentes	Régularité Réalité	Faible	Faible	Contrôle de la présence, de la régularité et de la cohérence des pièces justificatives			
			Visa	CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Régularité Réalité	Faible	Faible	Contrôles réglementaires : décret du 25 mars 2007 sur les pièces justificatives			

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques	
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat									
2- Cycle personnel												
						CL	Absence de récupération des avances	Régularité Exactitude			Contrôle de la récupération des avances	
					Traitement des oppositions	CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition	
		4211	625 62	Frais de mission	Engagement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité	Faible	Moyen	Vérification de l'ordre de mission	
					Liquidation	ORD	Utilisation de mauvais taux de remboursement Erreur de calcul	Exactitude	Faible	Faible	Vérification des barèmes	
					Ordre de payer	ORD	Pièces justificatives erronées ou absentes	Régularité Réalité	Faible	Faible	Contrôle de la présence, de la régularité et de la cohérence des pièces justificatives	
					Visa	CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Régularité	Faible	Faible	Contrôle des pièces justificatives (décret du 25 mars 2007)	
							CL	Absence de récupération des avances	Régularité Exactitude			Contrôle de la récupération des avances
						Traitement des oppositions	CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition
				Primes de cours hors université (écoles paramédicales)	Contrôle des droits et recensement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité	Faible	Faible	Vérification du service fait (état transmis par la direction des écoles)	
						ORD	Absence ou erreur de recensement des heures de cours	Exhaustivité Réalité				
					Liquidation	ORD	Utilisation de mauvais taux de remboursement Erreur de calcul	Exactitude	Faible	Faible	Vérification des barèmes	
					Ordre de payer	ORD	Pièces justificatives erronées ou absentes	Régularité Réalité	Faible	Faible	Contrôle de la présence, de la régularité et de la cohérence des pièces justificatives	
					Visa	CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Régularité Réalité	Faible	Faible	Contrôles des pièces justificatives (décret du 25 mars 2007)	
			CL			Absence de récupération des avances	Régularité Exactitude	Contrôle de la récupération des avances				
					Traitement des oppositions	CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition	
2-3- Eléments variables de rémunération - Personnel non médical				Nouvelle bonification indiciaire (NBI)		ORD	Non respect des dispositions réglementaires (conditions d'attribution non remplies)	Régularité Réalité			Vérification annuelle des listings par sondage Informatique + Vérification des paramétrages (NBI s'impute selon le cas, automatiquement avec le code	

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
	4211	641 12		Contrôle des droits	ORD	Non interruption alors que le bénéficiaire n'exerce plus les fonctions éligibles	Réalité	Faible	Faible	grade ou en fonction de l'unité d'affectation) - Mise en œuvre d'un interfaçage avec la paie pour prise en compte des changements - Mise en œuvre de contrôles automatisés avec saisie des dates de début et dates de fin	
				Liquidation	ORD	Erreur de calcul (nombre de points erroné)	Exactitude	Faible	Faible	NBI liée à la fonction : contrôle sur listing, une fois par an	
				Saisie SIRH	ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage	
	ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité		Contrôle périodique des éléments saisis						
	4211	641 13 641 33		Prime de service	Contrôle des droits	ORD	Non respect des critères d'attribution et des règles d'incompatibilité	Régularité Réalité	Moyen	Faible	Analyse des listings Vérification des incompatibilités (prime de service / prime de technicité) Etudes promotionnelles : fermeture des droits en fonction du type de formation suivi Informatique : listes de contrôles (agents dont le statut donne droit à la prime et ayant une période d'exclusion sur l'année, agents non encore notés, jours d'absence par motif, mouvements [dispo, mutation, ...] - Mise en œuvre en œuvre de contrôles à la saisie et a posteriori
					Liquidation	ORD	Erreur dans le calcul de la masse à répartir	Exactitude	Moyen	Faible	Contrôle de la répartition des primes de service
						ORD	Erreur dans le calcul des abattements (assiduité)	Exactitude			Contrôle des éléments liquidés
					Saisie SIRH	ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage
						ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité			Contrôle périodique des éléments saisis
								Indemnités d'astreinte et heures supplémentaires	Contrôle des droits et recensement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires (décret de 2003 sur les astreintes) : qualité du bénéficiaire, durée et champ de l'astreinte

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
	4211	641 18			Liquidation	ORD	Dépassement du contingent mensuel des heures supplémentaires	Réalité Exhaustivité			Contrôle du décompte des heures
						ORD	Non comptabilisation des heures supplémentaires non payées	Exhaustivité Régularité Sincérité	Fort	Fort	Utilisation d'un outil de GTT - existence d'une procédure de déclenchement et de clôture du déplacement -
						ORD	Erreur dans le calcul de l'indemnisation horaire ou du nombre d'heures indemnisées	Exactitude	Faible	Moyen	Informatique : automatisation des calculs - Contrôle du paramétrage - Mise en œuvre d'un interfaçage entre la GTT et l'application de paie
						ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage
	ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité	Contrôle périodique des éléments saisis							
	4211	641 18		Indemnité forfaitaire pour travaux supplémentaires (IFTS)	Contrôle des droits et recensement	ORD	Non respect des règles d'éligibilité et des règles de cumul	Régularité Exhaustivité	Moyen	Moyen	Contrôle par le service paie de la fiche de déclaration comportant le motif et la signature du cadre
						ORD	Erreur dans le calcul de l'indemnisation horaire	Exactitude	Moyen	Moyen	Informatique : automatisation des calculs - Contrôle du paramétrage
						ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage
						ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité			Contrôle périodique des éléments saisis
	4211	641 38		Indemnités et primes diverses (ex. : dimanches et jours fériés)	Contrôle des droits	ORD	Non respect des règles d'éligibilité	Réalité Régularité	Faible	Moyen	Contrôle par le service paie de la fiche de déclaration comportant le motif et la signature du cadre - Interface avec logiciel d'administration du personnel (recueil automatique congés, absences irrégulières, etc.)
						ORD	Erreur dans le calcul de l'indemnisation horaire	Exactitude	Faible	Faible	Informatique : automatisation des calculs - Contrôle du paramétrage - Mise en œuvre d'un interfaçage entre la GTT et l'application de paie
						ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage
ORD						Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité	Contrôle périodique des éléments saisis			
4211	641 11		Avantages en nature (personnel logé par nécessité absolue de service, soins effectués au profit des salariés de ...)	Contrôle des droits	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité Réalité	Faible	Moyen	Contrôle des avantages accordés	
					ORD	Absence de déclaration, déclaration partielle ou erronée	Exhaustivité Réalité Exactitude		Faible	Vérification de l'existence de la déclaration Contrôles par échantillonnage	

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
		4211	641 31	(l'établissement)	Saisie dans SIRH	ORD	Erreur de paramétrage	Exactitude	Faible	Faible	Contrôle périodique du paramétrage
						ORD	Absence ou erreur de saisie	Exhaustivité Exactitude Réalité			Contrôle périodique des éléments saisis
		4211	641 11 641 31 641 51	Primes de cours hors université (écoles paramédicales)	Contrôle des droits	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité Réalité	Faible	Faible	Vérification du service fait (état transmis par la direction des écoles)
						ORD	Absence de recensement des heures de cours, ou recensement erroné	Exhaustivité Réalité Exactitude			
					Liquidation	ORD	Utilisation de mauvais taux de remboursement Erreur de calcul	Exactitude	Faible	Faible	Vérification des barèmes
					Ordre de payer	ORD	Pièces justificatives erronées ou absentes	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôle de la présence, de la régularité et de la cohérence des pièces justificatives
					Visa	CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôles réglementaires : décret du 25 mars 2007 sur les pièces justificatives
						CL	Absence de récupération des avances				Contrôle de la récupération des avances
	Traitement des oppositions	CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition				
		4211	641 181	Prime d'installation	Contrôle des droits	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité Réalité	Faible	Faible	Contrôle de paye lors de la paye à blanc
Ordre de payer					ORD	Pièces justificatives erronées ou absentes	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôle de la présence, de la régularité et de la cohérence des pièces justificatives	
Visa					CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôles réglementaires : décret du 25 mars 2007 sur les pièces justificatives	
					CL	Absence de récupération des avances				Contrôle de la récupération des avances	
Traitement des oppositions					CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité Exactitude	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition	
			Allocation retour à l'emploi	Contrôle des droits	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité	Faible	Faible	Vérification du dossier administratif	
					ORD	Erreur de calcul	Exactitude			Informatique : automatisation des calculs - Contrôle du paramétrage	

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
	4211	647 13		Liquidation	ORD	Absence de saisie ou saisie erronée	Exhaustivité Exactitude Réalité	Faible	Faible	vérification des éléments saisis	
				Ordre de payer	ORD	Pièces justificatives erronées ou absentes	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôle de la présence, de la régularité et de la cohérence des pièces	
				Visa	CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôles réglementaires : décret du 25 mars 2007 sur les pièces	
					CL	Absence de récupération des avances				Contrôle de la récupération des avances	
	Traitement des oppositions	CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition				
				Autres (indemnités kilométriques, frais de mission, tickets restaurant, crèche, remboursement de transport)	Engagement	ORD	Non respect des dispositions réglementaires	Régularité Réalité	Faible	Moyen	Vérification du kilométrage effectué (indemnités kilométriques), de l'ordre de mission (frais de mission), etc
					Liquidation	ORD	Utilisation du mauvais taux de remboursement	Exactitude Régularité Exactitude	Faible	Faible	Vérification des barèmes
						ORD	Erreur de calcul				Vérification des éléments de liquidation
					Ordre de payer	ORD	Pièces justificatives erronées ou absentes	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôle de la présence, de la régularité et de la cohérence des pièces justificatives
					Visa	CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Réalité Régularité	Faible	Faible	Contrôles réglementaires : décret du 25 mars 2007 sur les pièces justificatives
CL						Absence de récupération des avances	Contrôle de la récupération des avances				
Traitement des oppositions	CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition					

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
2-4- Paye et charges sociales et fiscales associées				Ensemble	analyse de l'ensemble des éléments de rémunérations	ORD / CL	Discordances entre effectifs réels et effectifs rémunérés Discordances entre les dettes auprès des organismes sociaux et les déclarations émises	Exhaustivité Réalité Exactitude	Moyen	Moyen	Cadrage entre le livre de paie, la DADS et la comptabilité - Comparaison des effectifs payés et effectifs recensés - Rapprochement des écritures de paie des déclarations effectuées auprès des organismes sociaux - Comparaison des dettes auprès des organismes sociaux avec les déclarations émises
	42 (sauf 429)	641	Traitement de la paye et des charges associées:taxe sur les salaires, formation, urssaf, mutuelles, autres	Mise à jour des paramétrages, y compris charges sociales et fiscales basées sur les salaires	ORD	Erreur de paramétrage	Exhaustivité Exactitude	Fort	Faible	Suivi et contrôle par échantillonnage de la prise en compte des évolutions réglementaires	
	43	645		Déploiement d'une nouvelle version ou changement de prestataire de paie	ORD	Dysfonctionnement de l'application	Exactitude	Fort	Faible	Recette approfondie de la nouvelle version Réalisation d'une paie en double lors d'un changement de prestataire	
	48	621		Intégration des éléments fixes et variables de rémunération	ORD	Non récupération de toutes les données	Exhaustivité Exactitude	Moyen	Moyen	Vérification de l'exhaustivité des données intégrées par échantillonnage et contrôle des interfaces si applicable	
		631		Traitement des absences non rémunérées (jour de carence congé maladie, absences injustifiées et absences pour grève)	ORD	Non récupération de toutes les données : congés maladie, heures d'absence et déclarations grève	Exhaustivité Exactitude	Faible	Moyen	Vérification de l'exhaustivité et informatisation gestion du temps	
		647		Avances sur salaire et sur frais de déplacement / acomptes sur salaire		ORD	Non saisie de la retenue acompte	Exactitude	Faible	Faible	Intégration immédiate de la retenue dès traitement informatique de l'acompte
		648				CL					Contrôle du solde de ce compte et de la cohérence avec la paye
		633		Transmission au prestataire informatique (interne ou externe)	ORD	Erreur ou problème d'intégration de fichier	Mesure Exhaustivité	Fort	Faible	Traçabilité des contrôles avant transmission au prestataire informatique. A J+1, possibilité d'éditer une simulation de paye et de modifier éventuellement les informations saisies	
		Calcul Paye par le prestataire		ORD	Erreur de calcul	Mesure Exhaustivité	Fort	Faible	Contrôle du moteur informatique du prestataire avec des vérifications à chaque changement de configuration (nouvelles règles ou mises à jour)		

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques	
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat									
2- Cycle personnel												
2-4- Paye et charges sociales et fiscales associées				Ensemble	analyse de l'ensemble des éléments de rémunérations	ORD / CL	Discordances entre effectifs réels et effectifs rémunérés Discordances entre les dettes auprès des organismes sociaux et les déclarations émises	Exhaustivité Réalité Exactitude	Moyen	Moyen	Cadrage entre le livre de paie, la DADS et la comptabilité - Comparaison des effectifs payés et effectifs recensés - Rapprochement des écritures de paie des déclarations effectuées auprès des organismes sociaux - Comparaison des dettes auprès des organismes sociaux avec les déclarations émises	
					Visualisation et vérification de la paye du mois en cours (DRH)	ORD	Non détection d'une erreur	Exactitude Exhaustivité Réalité	Fort	Faible	Recherche d'anomalies Contrôle des états de paie (comparatif des salaires M M-1, Nets à payer supérieurs à indice 850, évolution >x%, ...) Contrôle individuel par agent sur chaque modification saisie dans le dossier (DRH)	
						ORD	Erreur de traitement	Exactitude				
						ORD	Erreur d'imputation	Imputation	Faible	Moyen		Contrôle de la bonne imputation budgétaire et comptable
						ORD	Existence de comptes négatifs					Contrôle de l'absence de comptes négatifs
					Régularisation en fonction des éléments issus du test de la paye à blanc	ORD	Non détection d'une erreur de régularisation	Exactitude	Fort	Faible	Contrôle de la correction des anomalies	
				Engagement	Vérification de la disponibilité des crédits	ORD	Dépassement de crédits limitatifs				Suivi budgétaire périodique Simulations périodiques	
				Liquidation	Recalcul définitif de la paye par le prestataire	ORD	Erreur de traitement	Exactitude Exhaustivité Réalité	Fort	Faible	Nouvelle vérification du résultat du traitement Vérification de l'intégration des corrections demandées Vérification périodique du paramétrage Traçabilité des contrôles	
					Validation de la liquidation	ORD	Erreur de liquidation					Ultime visualisation de la paye du mois en cours (DRH)

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat								
2- Cycle personnel											
2-4- Paye et charges sociales et fiscales associées				Ensemble	analyse de l'ensemble des éléments de rémunérations	ORD / CL	Discordances entre effectifs réels et effectifs rémunérés Discordances entre les dettes auprès des organismes sociaux et les déclarations émises	Exhaustivité Réalité Exactitude	Moyen	Moyen	Cadrage entre le livre de paie, la DADS et la comptabilité - Comparaison des effectifs payés et effectifs recensés - Rapprochement des écritures de paie des déclarations effectuées auprès des organismes sociaux - Comparaison des dettes auprès des organismes sociaux avec les déclarations émises
				Ordre de payer	Information DRH/DAF de la liquidation définitive - Intégration de la paie définitive dans le SI mandatement	ORD	Erreur d'intégration	Exactitude Exhaustivité	Fort	faible	Contrôle de la concordance entre le fichier paie validé et le fichier intégré Contrôle des interfaces entre GRH et GEF
				Visa de la paie	Intégration du fichier mandatement dans HELIOS (interface Hmandat)	CL	Erreur de paramétrage	Exactitude	Fort	Faible	Protocole H mandat (futur protocole échange standard avec Hélios (PES)) Recettage entre les flux informatiques et mandats papiers
						CL	Absence de corrélation				
					Mise en œuvre des contrôles prévus par la réglementation	CL	Ordonnateur non habilité	Régularité	faible	Faible	Contrôle de l'habilitation de l'ordonnateur Contrôle de l'existence et de la conformité des pièces justificatives (bulletin paye, avancement...cf Gestion RH) - Décret 2007-450 du 25 mars 2007 sur les pièces justificatives Vérification du service fait Contrôle par sondage a posteriori
						CL	Absence ou insuffisance de pièces justificatives	Régularité			
						CL	Erreur de liquidation	Exactitude			
						CL	Absence de récupération des acomptes	Exactitude Régularité	Moyen	Faible	Contrôle de la récupération des acomptes
						CL	Absence de disponibilité des crédits	Régularité	refus de paiement		Contrôle automatique de la disponibilité des crédits
						CL	Erreur d'enregistrement	Exactitude Exhaustivité	Faible	Faible	Contrôle de l'imputation comptable
			Traitement des oppositions	CL	Absence de traitement des oppositions	Régularité	Faible	Faible	Suivi des oppositions - Mise à jour des fiches de cession - opposition		
			Mise en paiement	Lancement de l'application RMH (ordre à la banque de France)	CL	Absence de transmission du fichier ou fichier erroné	Régularité Exactitude	Faible	Faible	Contrôle avant transmission du fichier	

Projet de fiabilisation et de certification des comptes des établissements publics de santé

Contrôle interne comptable et financier (ordonnateur et comptable)

Cartographie type du cycle du personnel

Cycles / Processus et observations	Principaux			Procédures	Taches	Acteurs	Risques	Objectifs de qualité	Impact Financier	Probabilité	Exemples de mesure de maîtrise des risques	
	Haut bilan	Bas bilan	Résultat									
2- Cycle personnel												
2 - 5 - Autres charges et provisions liées à la paye	143		687 43	Provision CET	Recensement et calcul de la provision	ORD	Erreur d'évaluation	Exactitude	Fort	Fort	Fiabilisation du processus de recueil des informations sur le temps de travail - Définir une règle d'évaluation Vérifier qu'elle est appliquée - Traçabilité des modalités de calcul	
						ORD	Absence de provision	Régularité Exhaustivité		Moyen		
					Intégration comptable de la provision	CL	Enregistrement comptable erroné	Imputation Exactitude	Faible	Faible		Contrôle de la liquidation de la provision Contrôle de l'imputation
						Reprise	ORD	Oubli ou absence de reprise de provision devenue sans objet	Exactitude	Faible		Faible
					CL		Enregistrement comptable erroné	Imputation Exactitude	Faible	Faible		Contrôle des enregistrements comptables
					151		681 5	Provision pour contentieux social	Recensement et calcul de la provision	ORD		Absence de provision
	ORD	Erreur d'évaluation	Exactitude									
	Intégration comptable de la provision	CL	Enregistrement comptable erroné	Imputation Exactitude					Faible	Faible	Contôle de la liquidation de la provision Contrôle de l'imputation	
		Reprise	ORD	Oubli ou absence de reprise de provision devenue sans objet					Exactitude	Faible	Faible	Suivi des provisions comptabilisées
	CL		Enregistrement comptable erroné	Imputation Exactitude					Faible	Faible	Contrôle des enregistrements comptables	
	616			Allocation retour à l'Emploi / convention Pôle emploi					Calcul de l'allocation	ORD	Erreur d'évaluation, non prise en compte de l'attestation ASSEDIC	Exactitude
					Liquidation	ORD	Absence de saisie ou saisie erronée	Exhaustivité Exactitude Réalité	Faible	Faible	Vérification des éléments saisis	
Visa					CL	Absence de contrôle	Exactitude	Faible	Faible	Double vérification : recalcul de la liquidation au vu des pièces justificatives		
			Inventaire	Recensement des charges à rattacher et comptabilisation	ORD	Erreur ou absence de rattachement	Séparation des exercices Exhaustivité Rattachement	Moyen	Fort	Formaliser la procédure de clôture (modalités de traitement des opérations d'inventaire, des règles de rattachement d'une opération à un exercice, contrôles à exercer) Mise en place d'un calendrier des opérations de recensement		
				Contrôle du rattachement	CL	Mauvaise évaluation des charges à rattacher (caractère difficilement appréhendable des charges à rattacher)	Séparation des exercices Rattachement	Moyen	Fort	Contrôle des charges à rattacher au vu des états transmis par l'ordonnateur		