

## Cartographie des risques et plan d'action de la sous-direction du Budget

| Nature du risque | Impact     | Probabilité d'occurrence | Cotation | Criticité                                              |
|------------------|------------|--------------------------|----------|--------------------------------------------------------|
| Budg             | 1=Infinie  | 1=Rare                   | 1 à 2    | Le risque est au plus bas                              |
| Compta           | 2=Mineur   | 2=Peu probable           | 3 à 4    | Le risque est acceptable                               |
| Mixte            | 3=Modéré   | 3=Possible               | 5 à 9    | Le risque doit être réduit, Action non urgente         |
| Juridique        | 4=Majeur   | 4=Probable               | 10 à 19  | Le risque doit être réduit ou supprimé, action urgente |
|                  | 5=Cirrique | 5=Quasi certain          | 20 à 25  | Le risque n'est pas acceptable                         |

| Cartographie des risques    |       |                                                                                                                               |                  | Risque brut |                 |                             | Risque résiduel                                                                                                                                                                        |            |                 | Plan d'action               |                                                                                                                                                                                |       |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
|-----------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------|------|------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Processus                   | N°    | Risque identifié                                                                                                              | Nature du risque | Impact (I)  | Probabilité (P) | Criticité du risque (I * P) | Maitrise (M)                                                                                                                                                                           | Impact (I) | Probabilité (P) | Criticité du risque (I * P) | Action                                                                                                                                                                         | N°    | Pilote                                      | 2025 | 2026 | 2027 | Livrable                                                                                                                                   | Taux d'avancement            | Commentaires                                                                                                                            |                                                              |
| <b>CYCLE BUDGET</b>         |       |                                                                                                                               |                  |             |                 |                             |                                                                                                                                                                                        |            |                 |                             |                                                                                                                                                                                |       |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB1  | Absence de lien entre stratégie d'établissement et budget                                                                     | Budg             | 2           | 4               | 8                           |                                                                                                                                                                                        | 2          | 4               | 8                           | Travailler avec la nouvelle direction pour établir une stratégie d'établissement et en définir les objectifs financiers.                                                       | ACB1  | Direction / DAF / Budget                    | X    | X    | X    | Projet d'établissement                                                                                                                     | 30%                          | Stratégie financière proposée lors du dialogue stratégique avec le Cnous en juillet 2025                                                |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB2  | Mauvaise évaluation des dépenses de fonctionnement en AE et CP                                                                | Budg             | 4           | 4               | 16                          | Mise en place de réunions de pilotage toutes les 6 semaines pour les activités marchandes + dialogues de gestion                                                                       | 4          | 2               | 8                           |                                                                                                                                                                                | ACB2  |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB3  | Mauvaise évaluation des recettes propres                                                                                      | Budg             | 4           | 3               | 12                          | Mise en place de réunions de pilotage toutes les 6 semaines pour les activités marchandes                                                                                              | 4          | 2               | 8                           |                                                                                                                                                                                | ACB3  |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB4  | Absence de projection pluriannuelle sur la masse salariale                                                                    | Budg             | 3           | 3               | 9                           |                                                                                                                                                                                        | 3          | 3               | 9                           | Travailler en collaboration avec le service RH sur un dispositif des emplois cible. Mettre en place des réunions trimestrielles DAF/RH                                         | ACB4  | DAF / RH                                    |      | X    | X    | RenoIRH - obligation d'intégrer le dispositif des emplois dans le SI RH                                                                    | 50%                          | Intégration du dispositif d'emploi dans RenoIRH. Mise en place en de RenoIRh au 01/01/2026,                                             |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB5  | Absence de projection pluriannuelle sur les opérations immobilières                                                           | Budg             | 3           | 3               | 9                           | Création de réunions trimestrielles DIRPAT/DAF                                                                                                                                         | 3          | 3               | 9                           | Travailler en collaboration à la direction du Patrimoine sur un suivi commun. Mise en place de Opério                                                                          | ACB5  | DAF / DIRPAT                                |      | X    | X    | Tableau commun de suivi                                                                                                                    |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB6  | Risque d'erreurs important dans la construction budgétaire lié aux retraitements manuels et à l'utilisation Excel             | Budg             | 4           | 3               | 12                          |                                                                                                                                                                                        | 4          | 3               | 12                          | Projet de changement du SI financier                                                                                                                                           | ACB6  | CNOUS                                       |      | X    | X    | nouveau marché de SI financier                                                                                                             | 10%                          | Copil SI Financier a démarré. La DAF du Crous BFC est membre de ce Copil                                                                |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB7  | Absence de prévision par type de dépense (récurrentes/exceptionnelles - inéluctables/facultatives)                            | Budg             | 2           | 3               | 6                           | Elaboration d'un BI marché et d'un BI contrat                                                                                                                                          | 2          | 2               | 4                           | Construction d'un plan pluriannuel de maintenance                                                                                                                              | ACB7  | DAF / DIRPAT                                | X    | X    |      |                                                                                                                                            |                              | 75%                                                                                                                                     |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB8  | Manque de planification des dépenses de fonctionnement à horizon 5 ans                                                        | Budg             | 1           | 5               | 5                           |                                                                                                                                                                                        | 1          | 5               | 5                           | Mettre en place un plan pluriannuel de maintenance qui renseigne les contrats de maintenance de l'établissement en cours et ceux à mettre en place sur les 5 prochaines années | ACB8  | DAF / PATRIMOINE                            | X    | X    | X    | Plan pluriannuel de maintenance préventive                                                                                                 | 50%                          | Le recensement des contrats et marchés existants est réalisé. Une priorisation des contrats à déployer a été faite.                     |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB9  | Absence de stratégie de renouvellement du matériel                                                                            | Budg             | 1           | 5               | 5                           | Mise en place d'un PPI sur le matériel de restauration                                                                                                                                 | 1          | 2               | 2                           |                                                                                                                                                                                | ACB9  |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB10 | Absence de PGR sur l'établissement                                                                                            | Budg             | 2           | 5               | 10                          |                                                                                                                                                                                        | 2          | 5               | 10                          | Définir et chiffrer un programme des grosses réparations à horizon 5 ans en prenant exemple sur les autres Crous pour constituer des PGR en BI et compte financier             | ACB10 | BUDGET / COMPTA / PATRIMOINE / UG           | X    | X    | X    | Plan pluriannuel des PGR                                                                                                                   | 25%                          |                                                                                                                                         |                                                              |
| Elaboration budgétaire      | RCB11 | Pas de planification des dépenses infra annuelle                                                                              | Budg             | 1           | 5               | 5                           |                                                                                                                                                                                        | 1          | 5               | 5                           | Définir des budgets de fonctionnement mensuels pour mieux maîtriser le niveau mensuel de la trésorerie                                                                         | ACB11 | BUDGET                                      |      | X    | X    | Elaboration mensuelle des budgets personnel et fonctionnement                                                                              | 0%                           |                                                                                                                                         |                                                              |
| Exécution budgétaire        | RCB12 | Budget non voté dans les délais                                                                                               | Mixte            | 5           | 2               | 10                          | Réunions pré CA avec les élus étudiants et les OS pour donner du sens aux éléments qui seront votés                                                                                    | 5          | 1               | 5                           |                                                                                                                                                                                | ACB12 |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Exécution budgétaire        | RCB13 | Ecart entre prévisions et réalisations : dépenses non prévues                                                                 | Budg             | 4           | 5               | 20                          | Validation par le budget des dépenses > à 2 500 €, réalisation de budgets rectificatifs, travail avec la SD Achats                                                                     | 4          | 3               | 12                          | Poursuite du travail avec la SD Achats notamment lors des réunions DAF                                                                                                         | ACB13 | DAF                                         | X    | X    | X    |                                                                                                                                            |                              | 50%                                                                                                                                     |                                                              |
| Exécution budgétaire        | RCB14 | Absence d'alerte en cas de dépassement de l'enveloppe budgétaire                                                              | Mixte            | 5           | 2               | 10                          | suivi budgétaire bimensuel, tableau de bord général                                                                                                                                    | 5          | 1               | 5                           |                                                                                                                                                                                | ACB14 |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Exécution budgétaire        | RCB15 | Suivi des baux : Pas d'actualisation des EI suite aux variations des loyers dus aux bailleurs                                 | Juridique        | 4           | 5               | 20                          |                                                                                                                                                                                        | 4          | 5               | 20                          | Reprendre l'ensemble des baux et mettre à jour les EI. Mise en place d'un tableau de suivi en commun avec le CSP et formaliser la procédure                                    | ACB15 | BUDGET / ACHATS/ Direction de l'hébergement | X    | X    |      | Fiche de procédure                                                                                                                         | 70%                          | Mise à jour effectuée en 2025/ Procédure en cours de test avant formalisation/ Travail sur la construction d'un tableau de suivi unique |                                                              |
| Opération de fin d'exercice | RCB16 | Risque d'EI non soldé impactant le budget de l'année en cours                                                                 | Budg             | 2           | 5               | 10                          | Envoi d'un état des restes à payer au CSP et au patrimoine deux fois par an                                                                                                            | 2          | 4               | 8                           |                                                                                                                                                                                | ACB16 |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Opération de fin d'exercice | RCB17 | Ajustements Garone / Orion : Risque d'écart de montants entre les deux logiciels. Dépassement dans Garone vu trop tardivement | Budg             | 4           | 5               | 20                          |                                                                                                                                                                                        | 4          | 5               | 20                          | Abandon progressif de Garone. Passage sur easyls prévu courant 2026                                                                                                            | ACB17 | CNOUS                                       |      | X    | X    | Installation du logiciel Easyls                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Suivi budgétaire            | RCB18 | Le SI financier ne permet pas un suivi fin de l'exécution budgétaire                                                          | Budg             | 2           | 5               | 10                          |                                                                                                                                                                                        | 2          | 5               | 10                          | Formation BO initiation + BO Orion pour créer un suivi budgétaire automatisé                                                                                                   | ACB18 | BUDGET / CDG                                | X    | X    | X    | Requête BO                                                                                                                                 | 50%                          | Utilisation de BO mais manque de formation. Besoin d'automatisation des requêtes                                                        |                                                              |
| Suivi budgétaire            | RCB19 | Pas de suivi des AE rendues disponibles en cours d'année                                                                      | Budg             | 1           | 4               | 4                           |                                                                                                                                                                                        | 1          | 4               | 4                           | Mettre en place un suivi des EI non nuls, soldés en cours d'année                                                                                                              | ACB19 | BUDGET                                      |      | X    |      | Tableau Excel avec archivage des mises à jour                                                                                              | 0%                           |                                                                                                                                         |                                                              |
| Suivi budgétaire            | RCB20 | Pas de suivi des retraits d'AE                                                                                                | Juridique        | 1           | 5               | 5                           |                                                                                                                                                                                        | 1          | 5               | 5                           | Mettre en place un suivi des retraits d'AE                                                                                                                                     | ACB20 | BUDGET                                      |      | X    |      | Tableau Excel avec archivage des mises à jour                                                                                              | 0%                           |                                                                                                                                         |                                                              |
| <b>CYCLE DEPENSES</b>       |       |                                                                                                                               |                  |             |                 |                             |                                                                                                                                                                                        |            |                 |                             |                                                                                                                                                                                |       |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Traitement de la dépense    | RCC1  | Mauvaise évaluation financière de la dépense                                                                                  | Budg             | 4           | 3               | 12                          | Nouvelle organisation des dialogues de gestion pour une meilleure anticipation + Travailler de concert avec les achats pour prévoir les AE et CP consommés sur marchés et sur contrats | 2          | 2               | 4                           |                                                                                                                                                                                |       |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Traitement de la dépense    | RCC2  | Mauvaise imputation budgétaire (erreur sur la famille, l'événement, le SO, le code de financement, ...)                       | Budg             | 1           | 3               | 3                           |                                                                                                                                                                                        | 1          | 3               | 3                           | Mettre en place des contrôles à postériori et les tracer                                                                                                                       | ACC2  | BUDGET / CONTRÔLE INTERNE                   |      |      |      | Envoi de mails au CSP pour souligner les erreurs                                                                                           | 100%                         |                                                                                                                                         |                                                              |
| Traitement de la dépense    | RCC3  | Erreur dans la saisie du secteur de TVA                                                                                       | Juridique        | 4           | 3               | 12                          |                                                                                                                                                                                        | 4          | 3               | 12                          | Se former à la TVA et former les collaborateurs pour donner plus de sens au secteur de TVA                                                                                     | ACC3  | BUDGET                                      | X    | X    | X    | Formation + Fiche de procédure                                                                                                             | 0%                           | Nouveau responsable budgétaire doit se former                                                                                           |                                                              |
| Exécution de la dépense     | RCC4  | Insuffisance des crédits budgétaires (notamment pour les dépenses sans ordonnancement préalable DPER, DVIA)                   | Mixte            | 5           | 3               | 15                          | Réalisation des DPGECP et des CRG tous les quadrimestres                                                                                                                               | 5          | 2               | 10                          | Mettre en place un tableau de suivi d'exécution mensuelle en CP et droits constatés                                                                                            | ACC4  |                                             |      | X    | X    |                                                                                                                                            | Tableau de suivi d'exécution | 0%                                                                                                                                      | tableau à construire selon les requête possible avec renoIRH |
| Exécution de la dépense     | RCC5  | Suivi de l'exécution perfectible                                                                                              | Budg             | 2           | 4               | 8                           |                                                                                                                                                                                        | 2          | 4               | 8                           | Nouvelle organisation de la DAF qui permettra d'associer budget et contrôle de gestion pour mettre en place du reporting sur l'exécution budgétaire                            | ACC5  | DAF / BUDGET                                | X    | X    | X    | Recrutement + formation d'une personne sur le suivi budgétaire                                                                             | 35%                          | Un nouveau responsable budgétaire et Performance + 1 apprenant budget contrôlé de gestion + un recrutement en cours                     |                                                              |
| Exécution de la dépense     | RCC6  | Mauvais suivi des EI / bons de commande (annulation de BC émis à tort, solde et clôture d'EI)                                 | Budg             | 3           | 3               | 9                           |                                                                                                                                                                                        | 3          | 3               | 9                           | Mettre en place des contrôles à postériori et les tracer, en lien avec le CSP                                                                                                  | ACC6  | BUDGET / ACHATS                             | X    | X    | X    | Contrôles signés et archivés                                                                                                               | 0%                           |                                                                                                                                         |                                                              |
| Rémunération                | RCC7  | Mauvaise évaluation du dispositif des emplois                                                                                 | Budg             | 4           | 3               | 12                          |                                                                                                                                                                                        | 4          | 2               | 8                           | Changer l'organisation du dialogue de gestion RH pour un mieux évaluer les besoins                                                                                             | ACC7  | BUDGET / RH                                 | X    | X    | X    | participation des RH aux dialogues de gestion                                                                                              | 50%                          | Le dialogue de gestion RH a été modifié. Toutefois, nous ne connaissons pas encore les nouvelles modalités avec l'arrivée de RenoIRH;   |                                                              |
| Rémunération                | RCC8  | Réalisation de recrutements en l'absence de crédits disponibles                                                               | Budg             | 4           | 3               | 12                          |                                                                                                                                                                                        | 4          | 3               | 12                          | Mettre en place un fichier de suivi commun DAF / RH                                                                                                                            | ACC8  | BUDGET/RH                                   |      | X    | X    | Dispositif des emplois cible + Tableau de prévision annuelle de masse salariale réalisés, travail sur un tableau pour le suivi d'exécution | 35%                          |                                                                                                                                         |                                                              |
| Rémunération                | RCC9  | Mauvaise imputation budgétaire des contrats financés hors ressources propres                                                  | Budg             | 2           | 4               | 8                           | Suivi de la masse salariale, réalisation de DPGECP                                                                                                                                     | 2          | 2               | 4                           |                                                                                                                                                                                | ACC9  |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Rémunération                | RCC10 | Suivi perfectible des crédits restants en cours d'année                                                                       | Budg             | 4           | 3               | 12                          |                                                                                                                                                                                        | 4          | 3               | 12                          | Mise en place d'un tableau de suivi d'exécution mensuelle en CP et droits constatés                                                                                            | ACC10 | BUDGET/RH                                   |      | X    | X    | Tableau de suivi d'exécution                                                                                                               | 0%                           | tableau à construire selon les requête possible avec renoIRH                                                                            |                                                              |
| <b>CYCLE RECETTES</b>       |       |                                                                                                                               |                  |             |                 |                             |                                                                                                                                                                                        |            |                 |                             |                                                                                                                                                                                |       |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Dotations et subventions    | RCR1  | Décalage entre l'échéancier prévu et l'encaissement de la SCP                                                                 | Mixte            | 4           | 1               | 4                           | Trésorerie suffisante pour le fonctionnement normal de l'établissement                                                                                                                 | 2          | 1               | 2                           |                                                                                                                                                                                | ACR1  |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |
| Dotations et subventions    | RCR2  | Pas de suivi des subventions à rece                                                                                           |                  |             |                 |                             |                                                                                                                                                                                        |            |                 |                             |                                                                                                                                                                                |       |                                             |      |      |      |                                                                                                                                            |                              |                                                                                                                                         |                                                              |

## Cartographie des risques et plan d'action de la sous-direction du Budget

| Cartographie des risques               |       |                                                                                                                                                                                 |                  |            | Risque brut     |                             |                                                                                                                                        | Risque résiduel |                 |                             | Plan d'action                                                                                       |       |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
|----------------------------------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|-----------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------------------------------|------|------|------|--------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| Processus                              | N°    | Risque identifié                                                                                                                                                                | Nature du risque | Impact (I) | Probabilité (P) | Criticité du risque (I * P) | Maitrise (M)                                                                                                                           | Impact (I)      | Probabilité (P) | Criticité du risque (I * P) | Action                                                                                              | N°    | Pilote                             | 2025 | 2026 | 2027 | Livrable                                               | Taux d'avancement | Commentaires                                                                                     |  |  |
| <b>CYCLE ETATS FINANCIERS</b>          |       |                                                                                                                                                                                 |                  |            |                 |                             |                                                                                                                                        |                 |                 |                             |                                                                                                     |       |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Opération de fin d'exercice            | RCEF1 | Mauvaise estimation des provisions pour risques et charges                                                                                                                      | Mixte            | 3          | 2               | 6                           |                                                                                                                                        | 3               | 2               | 6                           | Formation, benchmark et mise en place d'une réunion avec l'agent comptable                          | ACEF1 | BUDGET / COMPTA                    | X    | X    | X    | Savoir justifier les montants provisionnés             | 25%               | Nouveau responsable budgétaire doit se former                                                    |  |  |
| Opération de fin d'exercice            | RCEF2 | Mauvaise estimation des provisions sociales (CET, RAFP)                                                                                                                         | Mixte            | 3          | 3               | 9                           | Provisions réalisées par l'AC, le budget et les RH : risque minimisé                                                                   | 2               | 2               | 4                           |                                                                                                     | ACEF2 |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Opération de fin d'exercice            | RCEF3 | Mauvaise estimation des PGE / PGR                                                                                                                                               | Mixte            | 3          | 3               | 9                           |                                                                                                                                        | 3               | 3               | 9                           | En lien avec l'action ACB10                                                                         | ACEF3 | BUDGET / COMPTA                    | X    | X    | X    | Plan pluriannuel des PGR                               | 0%                |                                                                                                  |  |  |
| Opération de fin d'exercice            | RCEF4 | Mauvais recensement des AE et CP à reporter en N+1                                                                                                                              | Budg             | 4          | 3               | 12                          |                                                                                                                                        | 4               | 3               | 12                          | Faire un point avec les UG en fin d'année pour connaître les projets à déprogrammer et reprogrammer | ACEF4 | BUDGET / UG                        | X    | X    | X    | taux d'exécution du dernier BR                         | 50%               |                                                                                                  |  |  |
| <b>CYCLE IMMOBILISATIONS ET STOCKS</b> |       |                                                                                                                                                                                 |                  |            |                 |                             |                                                                                                                                        |                 |                 |                             |                                                                                                     |       |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Parc immobilier                        | RCIS1 | Absence de recensement exhaustif de tous les bâtiments de l'établissement et de leurs caractéristiques                                                                          | Mixte            | 4          | 4               | 16                          | Mise en place d'un référentiel technique par le patrimoine                                                                             | 4               | 3               | 12                          |                                                                                                     | ACIS1 |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Parc immobilier                        | RCIS2 | Absence de visibilité, manque de projections sur les grosses opérations immobilières à venir permettant de garantir la soutenabilité financière de l'établissement à long terme | Budg             | 4          | 3               | 12                          | Définition d'un PPI pour l'établissement en lien avec le Cnous                                                                         | 3               | 3               | 9                           |                                                                                                     | ACIS2 |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Parc immobilier                        | RCIS3 | Mauvaise évaluation financière des opérations immobilières                                                                                                                      | Budg             | 4          | 3               | 12                          | Mise en place de réunions DP / DAF                                                                                                     | 4               | 2               | 8                           |                                                                                                     | ACIS3 |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Parc immobilier                        | RCIS4 | Risque de dépassement du coût initial et de ne plus avoir assez de financement externe                                                                                          | Budg             | 5          | 3               | 15                          | Prise en main du suivi financier des investissements "patrimoine" par la SD budget                                                     | 5               | 2               | 10                          |                                                                                                     | ACIS4 |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Immobilisations corporelles            | RCIS5 | Absence de suivi des immobilisations dans l'outil Wininvest                                                                                                                     | Budg             | 5          | 4               | 20                          |                                                                                                                                        | 5               | 4               | 20                          | Formation + Accès à l'outil WININVEST                                                               | ACIS5 | COMPTA / BUDGET / CONTRÔLE INTERNE | X    | X    | X    | connaissance du SI WININVEST                           | 0%                |                                                                                                  |  |  |
| Immobilisations corporelles            | RCIS6 | Ecart entre inventaire comptable et inventaire physique                                                                                                                         | Budg             | 5          | 4               | 20                          |                                                                                                                                        | 5               | 4               | 20                          | Formation + Accès à l'outil WININVEST. Publication marché pour AMO inventaire                       | ACIS6 | COMPTA / BUDGET / CONTRÔLE INTERNE | X    | X    | X    | inventaire comptable = inventaire physique = WININVEST | 0%                |                                                                                                  |  |  |
| <b>CYCLE PROCESSUS ORGANISATIONNEL</b> |       |                                                                                                                                                                                 |                  |            |                 |                             |                                                                                                                                        |                 |                 |                             |                                                                                                     |       |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Pilotage et gourvenance                | RCPO1 | Pas de vision politique du budget : Le rapport de l'ordonnateur est rédigé uniquement d'un point de vue technique.                                                              | Budg             | 2          | 4               | 8                           |                                                                                                                                        | 2               | 4               | 8                           | Rédiger un rapport spécifique pour les administrateurs, moins technique et plus politique           | ACPO1 | DIRECTION / DAF / BUDGET           |      | X    | X    | rapport synthétique du budget                          | 0%                | Travail sur un nouveau format de rapport + projet de performance                                 |  |  |
| Organisation administrative            | RCPO2 | Archivage non exhaustif et non sécurisé                                                                                                                                         | Budg             | 2          | 3               | 6                           |                                                                                                                                        | 2               | 3               | 6                           | Définir un plan d'archivage et dédiée la mission en fonction des nouveaux recrutements              | ACPO2 | BUDGET                             | X    | X    | X    | Plan d'archivage                                       | 0%                |                                                                                                  |  |  |
| Organisation administrative            | RCPO3 | Absence de continuité de service sur la fonction budgétaire                                                                                                                     | Budg             | 4          | 5               | 20                          | Création de la DAF et réorganisation de la sous-direction du budget et de la performance (une suppléance et/ou supervision par la DAF) | 4               | 3               | 12                          | Poursuite de la réorganisation : recrutement et définition des missions                             | ACPO3 | BUDGET                             | X    | X    | X    | Recrutement et formation, répartition des missions     | 35%               | Un nouveau responsable budgétaire + 1 apprentis depuis la rentrée 2025 + un recrutement en cours |  |  |
| Organisation administrative            | RCPO4 | Habilitations informatiques pas à jour                                                                                                                                          | Budg             | 3          | 2               | 6                           | revue annuelle de toutes les habilitations informatiques dans le cadre du contrôle interne                                             | 1               | 1               | 1                           |                                                                                                     | ACPO4 |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |
| Organisation administrative            | RCPO5 | Defaut de mise en place de contrôle à postériori                                                                                                                                | Budg             | 4          | 4               | 16                          |                                                                                                                                        | 4               | 4               | 16                          | Mise en place de fiches d'auto-contrôle mensuelles                                                  | ACPO5 | BUDGET / CONTRÔLE INTERNE          | X    | X    | X    | Fiches d'auto contrôle complétées et signées           | 0%                |                                                                                                  |  |  |
| Organisation administrative            | RCPO6 | Defaut de rédaction de procédures                                                                                                                                               | Budg             | 4          | 4               | 16                          | Fiche de procédure Cnous                                                                                                               | 4               | 3               | 12                          | Projet de réorganisation de la DAF : Recrutement à venir, redéfinition des missions                 | ACPO6 | BUDGET                             | X    | X    | X    | Procédure sur le budget et le contrôle de gestion      | 10%               |                                                                                                  |  |  |
|                                        |       |                                                                                                                                                                                 |                  |            |                 |                             |                                                                                                                                        |                 |                 |                             | ACPO7                                                                                               |       |                                    |      |      |      |                                                        |                   |                                                                                                  |  |  |