

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

Nature du risque	Impact	Probabilité d'occurrence	Cotation	Criticité
Budg	1=Infime	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=Critique	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

CYCLE BUDGET																			
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 rescense 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 déploie 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 EJ 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 EJ. 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'EJ 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 easylis prévu courant 2026	ACB17	CNOUS		X	X	Installation du logiciel Easylys		
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	Requete 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 EJ 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%	

CYCLE DEPENSES																			
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'évènement, 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'exécutio 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 apprentis budget contrôle de gestion + un recrutement en cours
Exécution de la dépense	RCC6	Mauvais suivi des EJ / bons de commande (annulation de BC emis à tord, solde et clôture d'EJ)	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%	Dispositif des emplois cible + Tableau de prévision annuelle de masse salariale réalisés, travail sur un tableau pour le suivi d'exécution
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

CYCLE RECETTES																			
Dotations et subventions	RCR1	Décalage entre l'échéancier prévu et l'encaissement de la SCSP	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 recevoir, risque de perte de recettes	Budg	4	3	12	Réalisation de CRG tous les quadrimestres	4	2	8	Mise en place d'un tableau de suivi des conventions et subventions	ACR2	BUDGET / ACHATS / POLITIQUE DE SITE		X	X	Tableau de suivi	0%	
Dotations et subventions	RCR3	Risque de perte de recettes dû à l'inéligibilité des dépenses dans le cadre de bilans financiers (nature de dépense erroné, date d'éligibilité dépassée)	Budg	4	3	12	Faire une communication aux chefs de service à chaque rentrée universitaire	3	2	6									
Dotations et subventions	RCR4	Non transmission des notifications de subvention	Juridique	2	3	6	Faire une communication aux chefs de service à chaque rentrée universitaire	2	3	6									
Recettes diverses	RCR5	Circuit de validation et de signature des conventions perfectible	Juridique	3	4	12	Création d'un dossier convention accessible par tous	3	3	9		ACR5							

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	
CYCLE ETATS FINANCIERS																				
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%		
CYCLE IMMOBILISATIONS ET STOCKS																				
Parc immobilier	RCIS1	Absence de rescensement 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%		
CYCLE PROCESSUS ORGANISATIONNEL																				
Pilotage et gouvernance	RCP01	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								