

Contrôle interne budgétaire - CIB

Cartographie des risques et plan d'actions

Direction des Affaires Financières

déc-19

LE CONTROLE INTERNE BUDGETAIRE

- La démarche de CIB est **structurante** pour un établissement.

Il s'agit de maîtriser les activités et d'utiliser les ressources de manière efficiente.

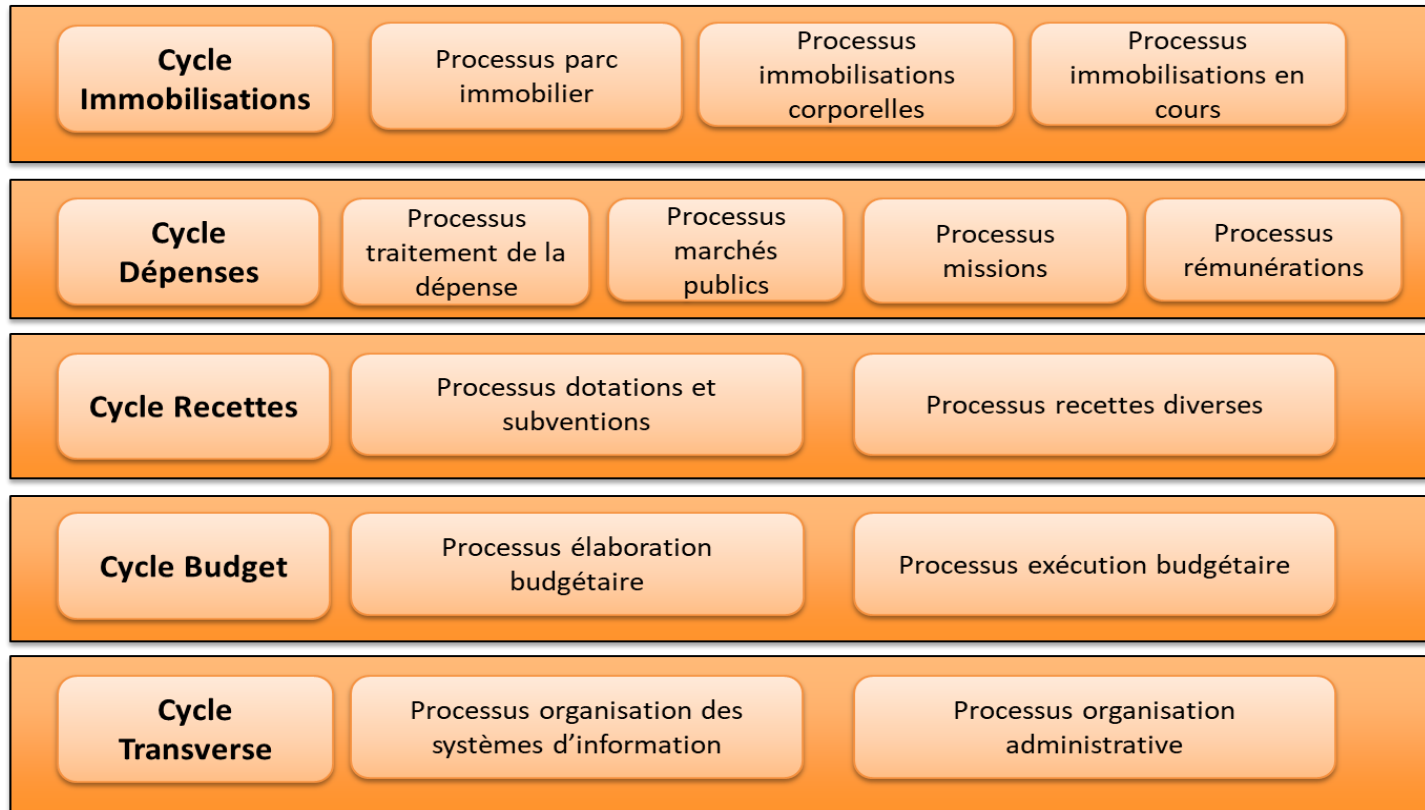
Le dispositif doit s'adapter à chaque établissement et il est nécessaire d'identifier les risques majeurs à l'aide d'une cartographie des processus.

Cette cartographie recense 5 grands cycles :

- Cycle Immobilisations
- Cycle Dépenses
- Cycles Recettes
- Cycle Budget
- Cycle Transverse

Les cycles sont déclinés en processus d'activités de l'établissement.

CARTOGRAPHIE DES PROCESSUS DU CIB



CONTRÔLE INTERNE BUDGETAIRE - CIB

L'analyse des risques budgétaires est formalisée dans une cartographie identifiant l'ensemble des processus. Un seul document présente la cartographie des risques et le plan d'actions. Ce document fixe un programme pluriannuel d'améliorations, le tout avec une hiérarchisation.

Cette hiérarchisation se fera sur chaque cycle et en fonction de la **cotation du risque**. Cette cotation reprend une méthode couramment utilisée dans les EPSCP, la prise en compte de 3 critères:

- L'impact du risque (I) : mesure la gravité du risque s'il se réalise (Important, Majeur, Critique)
- La probabilité d'occurrence (P) : exprime son degré de vraisemblance ou sa potentialité de survenance (Modérée, Forte, Très forte)
- Le niveau de maîtrise (M) : caractérise l'efficacité des actions mises en place pour maîtriser le risque (Faible, Correct)

Ces trois critères permettent d'obtenir une note. Cette note permet de dire si un risque est faible et couvert (note inférieure à 30, code vert), s'il est couvert partiellement mais suffisant (note entre 30 et 59, code jaune), s'il est couvert partiellement et de manière insuffisante (note allant de 60 à 90, code orange) ou s'il est fort et non couvert de manière efficiente (note >90, code rouge).

Cette cotation est mise en parallèle de la nécessaire analyse globale du risque. Il s'agit surtout d'un outil d'aide à la prise de décision.

Déploiement du dispositif du contrôle interne

Le contrôle interne budgétaire sera mis à jour chaque année, selon les mêmes modalités.

En parallèle, les risques détectés, hiérarchisés et les actions proposées feront l'objet d'un suivi régulier.

Les organigrammes fonctionnels nominatifs seront mis à jour au gré des changements dans l'organisation des services

CARTOGRAPHIE DES RISQUES BUDGETAIRES (2/5)

PLAN D' ACTIONS 2019 (2/5)

SUIVI PLAN D' ACTIONS 2019 (2/5)

PLAN D' ACTIONS 2020 (3/5)

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôlé)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôlé)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôlé)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôlé)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôlé)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôlé)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôlé)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Cartographie des risques

Plan d'actions 2019

Actions réalisées en 2019

Plan d'actions 2020

Processus	Risques inhérents	2018				2019				Action	Acteurs en charge de l'action	Échéances	Actions réalisées	Actions à mener	Acteurs
		Impact (I)	Probabilité (P)	Maitrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maitrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)						

Cycle : Dépenses

Traitement de la dépense	Commande sans engagement : absence d'EJ/bon de commande	4	2	3	24	4	2	3	24	Formation et information des gestionnaires sur le rappel de la réglementation et des incidences de l'absence d'un bon de commande	DAF	2019	Sensibilisation régulière lors des réunions d'informations budgétaires	Si volumétrie trop conséquente, réflexion sur la procédure à mettre en place	DAF/Dir Compta
Traitement de la dépense	Insuffisance de disponibilités budgétaires (notamment pour les dépenses sans ordonnancement préalable : paies, fluides...)	5	3	2	30	5	3	2	30	Formation et accompagnement des structures dans la construction de leur budget + les sensibiliser à suivre régulièrement leur budget	DAF	2019	- Sensibilisation régulière lors des réunions d'informations budgétaires - Groupes de travail en novembre 2019 sur l'élaboration et l'exécution du budget en lien avec des gestionnaires - Suivi mensuel de l'exécution des dépenses significatives (fluides par exemple)	Poursuivre la sensibilisation des différents acteurs, l'organisation de groupes de travail et le suivi renforcé	DAF
Traitement de la dépense	- Délai trop important entre la constatation et la certification du service fait - Absence de suivi des services faits certifiés non dénoués dans les structures gonflant le compte 4081	3	3	2	18	3	2	2	12	- Sensibilisation ciblée auprès des structures concernées de manière récurrente - Mise en place d'un reporting listant l'ensemble des anomalies (ex : délai > 3mois) - Alerte régulière + envoi d'une extraction du compte 408	DAF/Dir compt/DSI	2019	- Sensibilisation régulière lors des réunions d'informations budgétaires et mise à disposition de supports. - Envoi d'extractions du compte 408 et suivi rigoureux au fil de l'eau et non plus uniquement en fin d'exercice - Accompagnement personnalisé des gestionnaires - Meilleur suivi constaté avec utilisation accrue des états et reportings de suivi	- Poursuivre les actions de sensibilisation, l'envoi régulier d'extractions et l'accompagnement des gestionnaires	DAF/DirCompta
Traitement de la dépense	Des analyses et études de coûts non fiables liées à la qualité de la saisie des informations dans GFC (libellé, informations portées par l'EJ, imputation comptable, codes NACRES...)	3	4	3	36	3	4	3	36	- Travailler sur l'homogénéisation de la structure des libellés - Formaliser un document par so précisant les codes naces et comptes comptables les plus utilisés	DAF	2020	Travail en lien avec deux services qui ont homogénéisé le libellé de leurs EJ pour aboutir à une proposition de libellé-type par nature de dépense	- Finalisation du travail sur l'harmonisation de libellé-type par nature de dépense - Elaboration d'une synthèse par CRB des codes Naces et des comptes comptables les plus utilisés pour faciliter le travail des gestionnaires	DAF
Traitement de la dépense	Un suivi de l'exécution perfectible (en AE et en CP)	4	4	3	48	4	4	3	48	- Sensibilisation des acteurs sur l'intérêt de suivre régulièrement leur situation budgétaire - Envoi d'un état mensuel aux structures	DAF	2019 / 2020	- Suivi renforcé de la DAF des AE et CP avec une attention particulière sur les services dotés d'un budget significatif (Dir Pat) - Travail sur un envoi mensuel d'une situation budgétaire automatique	-Poursuite du suivi de la consommation des AE et CP - Finaliser l'automatisation d'un envoi mensuel d'une situation budgétaire - Organiser des formations autour de GFC- Situations pour les gestionnaires financiers	DAF
Marchés publics	Méconnaissance des procédures de marchés publics / Dépenses hors marché	4	2	1	8	4	3	2	24	- Procédure et documents types pour aider à la passation d'un marché - Communication sur les marchés transversaux	DAF	2019	- Mise à jour régulière des documents sur l'intranet et sur les nouveaux marchés transversaux - Note de service du DGS sur la réglementation des seuils des marchés publics, adressée aux directeurs de laboratoire, départements et services ; transmise également par mail aux gestionnaires financiers de l'établissement	Suivi renforcé sur le respect des règles et procédures des marchés publics	DAF/Dir Compta

CARTOGRAPHIE DES RISQUES BUDGETAIRES (2/5)

PLAN D'ACTIONS 2019 (2/5)

SUIVI PLAN D'ACTIONS 2019 (2/5)

PLAN D'ACTIONS 2020 (3/5)

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte)
 Maitrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Pour info : la liste des acteurs pourra être amenée à évoluer au cours de la mise en œuvre des actions tout comme l'échéance fixe

Cartographie des risques

Plan d'actions 2019

Actions réalisées en 2019

Plan d'actions 2020

Processus	Risques inhérents	2018				2019				Action	Acteurs en charge de l'action	Échéances	Actions réalisées	Actions à mener	Acteurs
		Impact (I)	Probabilité (P)	Maitrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maitrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)						

Cycle : Dépenses

Marchés publics	Risque d'une mauvaise définition du besoin	4	2	2	16	4	2	2	16	Accompagnement des service prescripteurs dans l'analyse du besoin, si nécessaire	DAF	2019	Poursuite de l'accompagnement par le service achats-marchés de la DAF	Poursuite de l'accompagnement par le service achats-marchés de la DAF	DAF
Marchés publics	Un suivi perfectible dans l'exécution des marchés	4	4	3	48	4	3	3	36	- Meilleure coordination entre le service métier / service marchés / gestionnaire de la dépense / service facturier - Développer des éditions permettant de suivre l'exécution financière des marchés - Mettre en place un répertoire partagé entre les différentes acteurs centralisant l'ensemble des documents liés à un marché	Service métier / DAF / gestionnaire de la dépense / Dir compta	2019	- Mise en place d'une extraction suivi des achats HT et liste des marchés en cours d'exécution - Professionnalisation d'une partie des agents en charge de cette mission	Poursuite de la professionnalisation pour l'ensemble des agents en charge de cette mission	Service métier / DAF / gestionnaire de la dépense / Dir compta
Missions	- Départ en mission sans OM ou OM non signé - Absence ou insuffisance des pièces justificatives, prise en charge tardive de la mission, état de frais non signé - Des AE réservées non libérées en fin d'année	5	2	3	30	5	1	3	15	- Informer de nouveau sur la procédure et sur l'incidence d'envoyer un agent en mission sans OM - Sensibiliser sur l'OM à engagement différé	DAF	2019	- Mise en place de tutoriels et formation des gestionnaires sur les missions - Information donnée aux gestionnaires sur la fonctionnalité de l'OM à engagement différé	Poursuivre les actions de sensibilisation, d'information et de formation auprès des gestionnaires	DAF
Rémunérations	- Absence de disponibilité budgétaire pour une demande de recrutement sur RP - Circuit de la validation des demandes de recrutement détaillant - Une mauvaise complétude du formulaire de demande de recrutement : mauvaise estimation du CTE, erreur d'imputation sur les lignes budgétaires,...	4	2	4	32	4	2	3	24	- Procédure sur le circuit des recrutements et formulaire à revoir - Dématérialiser le circuit avec mise en place d'un workflow permettant la traçabilité et la réduction des délais de validation	CODIR/DAF/DRH/DSI	2020	- Projet de dématérialisation des demandes de recrutements sur ressources propres en cours - Formalisation de la procédure de recrutement sur RP	- Lancement de la dématérialisation prévu au 01/01/2020 pour la VPR - Formations à prévoir sur l'outil à l'attention des gestionnaires - Réflexion à mener pour déployer aux autres CRB	CODIR/DAF/DRH/DSI

CARTOGRAPHIE DES RISQUES BUDGETAIRES (3/5)

PLAN D' ACTIONS 2019 (3/5)

SUIVI PLAN D' ACTIONS 2019 (3/5)

PLAN D' ACTIONS 2020 (3/5)

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 | Pour info : la liste des acteurs pourra être amenée à évoluer au cours de la mise en oeuvre des actions tout comme l'échéance fixée

Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle) Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)

Criticité du risque : couleur Criticité du risque : couleur

Risque globalement couvert si total <30 Risque globalement couvert si total <30

Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 31-59 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59

Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90

Couverture du risque inefficace si total >90 Couverture du risque inefficace si total >90

Cartographie des risques

Plan d'actions 2019

Actions réalisées en 2019

Plan d'actions 2020

Processus	Risques inhérents	2018				2019				Action	Acteurs en charge de l'action	Échéances	Actions réalisées	Actions à mener	Acteurs
		Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)						

Cycle : Recettes

Dotations et subventions	Décalage entre l'échéancier prévu et l'encaissement de la SCSP	3	2	2	12	3	2	2	12	Suivi régulier, prévision et alerte si nécessaire	DAF/DirComp	2019	- Travail en lien avec la Direction de la comptabilité et échanges avec la DGESIP si nécessaire - DGESIP transmet plus tôt la prénotification ce qui permet de mieux prévoir le BI et le différents encaissements de la SCSP	Poursuivre le travail en lien avec la Direction de la comptabilité et échanges avec la DGESIP si nécessaire	DAF/DirCompta
Dotations et subventions	Absence de rapprochement des encaissements sur la fin d'exercice	2	4	2	16	2	4	2	16	Procédure à formaliser	DAF/DirComp	2020	- Groupe de travail à mettre en place - Travail sur l'identification des encaissements après la fermeture administrative de fin d'année - Etudier la possibilité de rapprocher les encaissements de fin 2019 jusqu'au 07/01/2020 si l'outil Cocktail le permet	- Groupe de travail à mettre en place - Travail sur l'identification des encaissements après la fermeture administrative de fin d'année - Etudier la possibilité de rapprocher les encaissements de fin 2019 jusqu'au 07/01/2020 si l'outil Cocktail le permet	DAF/DirCompta
Dotations et subventions	Risque de perte de recettes/subventions dû à l'inéligibilité des dépenses dans le cadre de bilans financiers	4	3	2	24	4	4	2	32	- Vérification en amont du règlement financier des partenaires - Associer en amont les service budget et service contrats au moment du montage du projet (ingénierie de projet recherche/hors recherche)	DAF/VPRI/Autres structures : VPE/DAI/Ifé	2019	Association et accompagnement des gestionnaires	- Association et accompagnement des gestionnaires - Nouveau risque : marché UGAP-FCM avec ROP qui entraîne un décalage au minimum d'un mois de la facturation	DAF/VPRI/Autres structures : VPE/DAI/Ifé
Recettes diverses	Absence de facturation ou facturation tardive/erronée (en interne ou externe)	3	2	2	12	3	2	2	12	Suivi renforcé et au fil de l'eau	DAF/Structures	2020	Poursuite du suivi	Poursuite du suivi	DAF/Structures
Recettes diverses	Circuit de validation et de signature perfectible des conventions	4	3	3	36	4	2	2	16	Communiquer une nouvelle fois sur le circuit et initier une démarche de dématérialisation des conventions avec workflow	DAF/DAJ/structures	2019	- Dématérialisation et workflow opérationnels pour la validation des conventions de la VPR	- Réflexion à mener avec les autres CRB pour que l'ensemble des conventions de l'établissement soit validé de façon dématérialisée	DAF/DAJ/CRB

CARTOGRAPHIE DES RISQUES BUDGETAIRES (4/5)

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très fort)
 Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisé) à 1 (sous contrôle)
 Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficente si total >90

PLAN D' ACTIONS 2019 (4/5)

SUIVI PLAN D' ACTIONS (4/5)

PLAN D' ACTIONS 2020 (4/5)

Four info : la liste des acteurs pourra être amenée à évoluer au cours de la mise en œuvre des actions tout comme l'échéance fixée

Cartographie des risques

Plan d'actions 2019

Actions réalisées en 2019

Plan d'actions 2020

Processus	Risques inhérents	2018				2019				Actions	Acteurs	Échéances	Actions réalisées	Actions à mener	Acteurs
		Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)						

Cycle : BUDGET

Elaboration budgétaire	Mauvaises prévisions des dépenses/recettes de la part des structures	5	2	3	30	5	2	2	20	- Former à nouveau sur le fichier de remontées budgétaires + alerter sur l'intérêt du fichier - Accompagner les structures	DAF	2019	- Sensibilisation régulière des acteurs lors des réunions d'informations budgétaires auprès des gestionnaires/chefs de service - Mise en place d'un réseau des gestionnaires et échanges trimestriels sur une thématique précise pour faire émerger des bonnes pratiques et les harmoniser - Accompagnement personnalisé à la demande des services	- Poursuivre les réunions d'informations et développer le réseau des gestionnaires - Projet d'élaboration d'un nouveau document de remontée pour le budget (BI et BR) suite aux groupes de travail ayant eu lieu fin 2019	DAF
Elaboration budgétaire	Absence de projections pluriannuelles sur la MSE (au-delà de n+1)	4	4	3	48	4	4	3	48	- Formaliser un schéma directeur RH - Se doter d'un outil performant permettant des projections pluriannuelles	DRH/DAF	2020	- Aucun outil pour l'instant.	Envisager l'acquisition d'une application ou d'un outil performant (réflexion pourrait être engagée avec les universités Lyon 1 et Lyon 3 qui disposent de l'application SIHAM PMS)	DRH
Elaboration budgétaire	Absence de projections pluriannuelles sur les opérations immobilières	4	4	3	48	4	3	3	36	Formaliser un SPSI puis un Plan pluriannuel d'investissements	Dir Pat/DAF	2020	- Désignation d'un référent SPSI - Formalisation du document SPSI pour présentation au CA du 16 décembre 2019 - Présentation d'un outil CPU pour la projection financière	Réaliser des tests sur l'outil de la CPU et voir sa pertinence pour l'utiliser	DAF / DIRPAT
Elaboration budgétaire	Risque d'erreurs importants dans la construction du budget lié aux retraitements manuels et à l'utilisation d'Excel	4	4	2	32	4	4	2	32	Développer de nouvelles extractions et de nouvelles fonctionnalités sur GFC	DAF/DSI/Consortium Cocktail	2021	Travail DSI/DAF/Contrôleuse de gestion sur la fiabilisation des extractions et développement d'extractions de GFC Opérations	Mise en place de contrôles croisés	DAF
Exécution budgétaire	- Ecart important entre prévision et réalisation - Absence d'alerte pour certaines structures sur des dérives possibles dans l'exécution (dépenses/recettes)	5	4	3	60	4	4	3	48	- Améliorer les prévisions budgétaires et le suivi de l'exécution (2 enjeux significatifs : la MSE + Dir Pat) - Suivre plus régulièrement les opérations non budgétaires pouvant impacter fortement le résultat - BR de déprogrammation en fin d'année pour construire le BI n+1, si utile	DAF/DRH/Dir Pat/Autres structures si besoin	2019	- Suivi régulier de l'exécution sur les structures avec enjeux financiers importants (ex : Dirpat) qui permet de réalouer des crédits à d'autres structures qui en auraient besoin	- Automatiser l'envoi de certaines extractions relatives au suivi d'exécution aux responsables de service (fréquence à définir) - Créer des états d'alerte pour la DAF permettant de mieux piloter le redéploiement des crédits - Réflexion à mener sur la sous-exécution récurrente des structures à la fin d'exercice alors que l'établissement ne peut répondre, au moment de la construction du BI, à l'ensemble des besoins	DGS / DAF / DSI

CARTOGRAPHIE DES RISQUES BUDGETAIRES (5/5)

PLAN D' ACTIONS 2019 (5/5)

SUIVI PLAN D' ACTIONS (5/5)

PLAN D' ACTIONS 2020 (5/5)

Pour info : la liste des acteurs pourra être amendée à évoluer au cours de la mise en œuvre des actions tout comme l'échéance liée

Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte) | Impact (I) et Probabilité (P) : cotation de 1 (très faible) à 5 (très forte) | Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisée) à 1 (sous contrôle) | Maîtrise (M) : cotation de 5 (non maîtrisée) à 1 (sous contrôle)

Pour info : la liste des acteurs pourra être amendée à évoluer au cours de la mise en œuvre des actions tout comme l'échéance

Criticité du risque : couleur
 Risque globalement couvert si total <30
 Couverture du risque partielle mais suffisante si total entre 30-59
 Couverture du risque partielle mais insuffisante si total entre 60-90
 Couverture du risque inefficace si total >90

Cartographie des risques				2018				2019				Plan d'actions 2019			Actions réalisées en 2019		Plan d'actions 2020	
Processus	Risques inhérents	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Impact (I)	Probabilité (P)	Maîtrise (M)	Criticité du risque = Total = (I x P x M)	Action	Acteurs en charge de l'action	Echéance	Actions réalisées	Actions à mener	Acteurs en charge de l'action			
Cycle : TRANSVERSE																		
Organisation administrative	Inadéquation de l'organisation de la DAF face aux enjeux de l'établissement et mauvaise lisibilité du périmètre de chaque service de la Direction	3	3	3	27	2	2	1	4	Ajustement de l'organigramme	DAF/DRH	2018/2019		Finaliser l'organisation par le regroupement géographique du pôle budget	DAF/Dir Pat			
Organisation administrative	Absence de continuité de service sur l'ensemble des fonctions de la DAF	4	3	3	36	4	3	3	36	- Mise à jour des organigrammes fonctionnels - Essayer de mettre en place des binômes si les effectifs le permettent	DAF (service budget)	2020	Organigrammes fonctionnels nominatifs mis à jour, en cours de validation par les responsables de service	Travail à mener sur les binômes	DAF			
Organisation administrative	Un archivage perfectible (ex : absence des originaux des conventions avec incidence financière) et pas toujours partagé avec les acteurs concernés	3	4	3	36	3	3	3	27	Procédure à formaliser et archivage électronique à réorganiser	DAF / DSI / DAJI	2020	Sensibilisation récurrente et procédure en cours de rédaction	Elargir la dématérialisation à l'ensemble des CRB	DAF / DSI / DAJI			
Organisation des systèmes d'informations	Des habilitations informatiques pas toujours à jour (notamment au niveau de la suppression des droits suite aux départs d'agents) - <i>Nouveau risque : risque d'erreurs dans le script de mise à jour des droits développés par le DSI et indépendamment des mises à jour de l'outil GFC par Cocktail</i>	4	4	3	48	3	3	3	27	- Travailler sur la connaissance des départs des agents	DAF (service budget) /DRH/ DAJI	2020	- Audit informatique mené par les CAC à l'été 2019 dont le rapport ne fait apparaître aucun risque majeur - Mise à jour régulière des habilitations sur la base de remontées formalisées des structures et procédure formalisée en cas d'arrivée/départ d'un agent	Travailler sur le risque d'erreurs suite à la mise à jour des versions de GFC écrasant parfois les données du script développé par la DSI	DAF / DSI			
Organisation des systèmes d'informations	Module Situations du consortium Cocktail perfectible : absence d'extractions financières permettant de bien suivre la situation financière de l'établissement (dépenses, recettes, missions, situation budgétaire, exécution financière des marchés publics) ou de rapport d'anomalies	5	4	3	60	4	3	3	36	Demande de développement à Cocktail/DSI + rapprochements auprès d'autres établissements	DAF (contrôleur de gestion)/DSI/autres EPSCP	2019	Développements d'extractions notamment pluriannuelles en lien avec la DSI et le contrôle de gestion	- Développer des rapports d'anomalie - Réflexion pour la convergence d'un outil Finances unique dans le cadre de l'Université cible et notamment le calendrier	DGS / DAF / GT u-cible			