

CONTRÔLE INTERNE FINANCIER

MACROPROCESSUS BUDGET - Synthèse des processus, risques prioritaires et leviers de maîtrise

PROCESSUS IDENTIFIÉS

Programmation budgétaire annuelle
Dialogue de gestion
Suivi de l'exécution budgétaire
Préparation du budget rectificatif

NIVEAU DE PRIORISATION DU RISQUE

Niveau	Signification	Couleur associée
1	Risque critique, à traiter	
2	Risque à surveiller	

LEVIERS DE MAITRISE

Organisation	Intégrer dans l'organisation des éléments de sécurisation des procédures pour garantir la continuité de service	→ Attribution des tâches et séparation des tâches (ordonnateur et AC), organisation des contrôles (auto-contrôle, supervision) et organisation du SI (interfaçage automatique, contrôles embarqués)
Documentation	Disposer des informations nécessaires à l'accomplissement des tâches et la bonne mise en œuvre d'un processus	→ Documentation de l'organisation (OFN), documentation des procédures (fiches pratiques, pas-à-pas), formation, documentation du SI (cartographie des applications informatiques)
Traçabilité	Permettre la justification d'une décision et/ou d'une opération, l'identification des acteurs et le suivi d'une activité	→ Traçabilité des acteurs (habilitations, règles d'authentification), traçabilité des contrôles (visa, fiche de contrôle), traçabilité des opérations (historique des transactions dans le SI)

Annexe 1 - PLAN D' ACTIONS CONTRÔLE INTERNE FINANCIER - POUR VOTE

CONTRÔLE INTERNE FINANCIER

		Plan d'action 2026 - 2028				
Macroprocessus	Risques	N°	Actions à mener	Levier	Acteurs en charge de l'action	Priorisation
Budget	Surévaluation des prévisions de recettes	1	Solliciter l'avis du pilotage financier pour consolider les estimations budgétaires	Organisation Traçabilité	Service du budget POMS SPCF	2026
	Surévaluation des prévisions de dépenses					
	Sous-évaluation des prévisions de recettes					
	Sous-évaluation des prévisions de dépenses					
	Dépassement budgétaire (cause endogène)	2	Structurer et sécuriser le pilotage de la masse salariale (état des lieux, suivi des crédits et arbitrages)	Organisation Documentation Traçabilité	Gouvernance DHRAS DAF	2026
Non-respect du calendrier budgétaire	3	Centraliser toutes les conventions dans un outil unique (AIRS ou GED) après formation des opérationnels	Organisation Traçabilité	DAJIM DRED DRI DF	2026	
Sous-évaluation des prévisions de recettes						
Sous-évaluation des prévisions de dépenses						
Sous-évaluation des prévisions de recettes	4	Renforcer la méthodologie de traitement des conventions signées et en cours de signature afin de fiabiliser la décomposition pluriannuelle des recettes	Organisation	Gouvernance DAF POMS	2027	
Surévaluation des prévisions de recettes	5	Se doter d'un outil de prospective budgétaire permettant une visibilité sur une trajectoire à 3 ans	Organisation Traçabilité	DAF DSI POMS	2027	
Surévaluation des prévisions de dépenses						
Sous-évaluation des prévisions de recettes						
Sous-évaluation des prévisions de dépenses						
Sous-évaluation de la masse salariale						

Annexe 2 - ACTIONS INITIÉES 2025 - POUR INFORMATION

CONTRÔLE INTERNE FINANCIER				
		Actions initiées en 2025		
Macroprocessus	Risques identifiés	Libellé de l'action pour couvrir les risques	Levier	Acteurs en charge de l'action
Budget	<p>Surévaluation des prévisions de recettes</p> <p>Surévaluation des prévisions de dépenses</p> <p>Sous-évaluation des prévisions de recettes</p> <p>Sous-évaluation des prévisions de dépenses</p> <p>Sous-évaluation de la masse salariale</p>	Définir une programmation budgétaire pluriannuelle (sur 3 ans), incluant recettes, dépenses, masse salariale et investissements	Organisation	Gouvernance DAF POMS
	<p>Surévaluation des prévisions de recettes</p> <p>Surévaluation des prévisions de dépenses</p> <p>Sous-évaluation des prévisions de recettes</p> <p>Sous-évaluation des prévisions de dépenses</p> <p>Sous-évaluation de la masse salariale</p> <p>Liasse budgétaire erronée</p>	Mettre en qualité et fiabiliser les données sur les opérations pluriannuelles	Traçabilité	DAF AC + (DRI/DRED/IUT)
	Politique de l'Etat s'imposant à l'Université	Formaliser une veille réglementaire et institutionnelle périodique renforcée	Organisation Documentation	DAF POMS
	Erreurs dans la construction du budget initial	Mettre en place une procédure formalisée de la construction et de l'élaboration du budget (qui fait quoi quand comment)	Documentation	Service du Budget DAF
	Insuffisance de qualité de la prévision budgétaire	Redéfinir le critère d'estimation des effectifs étudiants	Organisation Documentation Traçabilité	DVEC (OFIVE) DF (SE et SAMS) SPCF/AC

Annexe 2 - ACTIONS INITI ES 2025 - POUR INFORMATION

CONTRÔLE INTERNE FINANCIER				
Actions initi�es en 2025				
Macroprocessus	Risques identifiés	Libellé de l'action pour couvrir les risques	Levier	Acteurs en charge de l'action
Budget	Elaboration du budget en TTC et non pas en HTR	Réaliser un audit externe de la TVA	Organisation Traçabilité	Prestataire externe AC DAF
	Liasse budgétaire erron�e	Fiabiliser la liasse budgétaire via la formalisation d'une procédure et la mise en place de contrôles et d'une validation crois�e	Organisation Documentation Traçabilité	DAF Service du Budget
	Imputation de la dépense sur un domaine fonctionnel erroné	Formaliser les contrôles de supervision et de deuxième niveau pour la fiabilisation des données	Organisation Documentation Traçabilité	Service du Budget DAF AC
	Tous les risques	Renforcer la sensibilisation et la formation des agents en finances publiques et en contrôle interne financier	Organisation Documentation	DAF AC CIB/CIC