

Délibération n° 2025-67 CIBC - Cartographie des risques

Le Conseil d'Administration de l'université des Antilles, dans sa séance du 3 juillet 2025, sous la présidence de Monsieur le Professeur Michel GEOFFROY, Président de l'université des Antilles,

Vu le livre VII du code de l'Education,
Vu les statuts de l'université des Antilles,

A délibéré :

Après s'être assuré du quorum, suite à la présentation et aux débats qui s'en sont suivis, le Président de l'université demande aux membres du Conseil d'Administration de procéder au vote :

il s'agit d'approuver la cartographie des risques dans le cadre du contrôle interne comptable et budgétaire de l'université des Antilles.

Résultat du vote :

Membres en exercice : 30	Pour : 27
Membres présents et représentés : 27	Contre : 0
Membres n'ayant pas pris part au vote : 0	Abstention : 0

La cartographie des risques dans le cadre du contrôle interne comptable et budgétaire, conformément à l'annexe est approuvée à l'unanimité des membres présents et représentés du Conseil d'Administration.

Pour extrait certifié conforme,
Fait à Pointe-à-Pitre, le 4 juillet 2025

Le Président de l'université des Antilles



Pr. Michel GEOFFROY

Modalités de recours contre la présente délibération :

En application de l'article R.421-1 du code de justice administrative, le tribunal administratif peut être saisi par voie de recours formé contre la présente délibération, et ce, dans les deux mois à partir du jour de sa publication et de sa transmission à la rectrice, en cas de délibération à caractère réglementaire. Le tribunal administratif peut être saisi par l'application informatique « Télérecours Citoyens » accessible par le site internet www.telerecours.fr

ANNEXE 1
CARTOGRAPHIE DES RISQUES CICB UA

Cartographies des risques

Rappels :

- * Qu'est ce qu'un risque ?
Tout évènement menaçant la capacité de l'UA à réaliser ces objectifs avec succès.
- * Qu'est ce qu'une cartographie des risques ?
Un inventaire et une évaluation à un instant T de tout ces évènements.
Un outil pour réaliser une gestion des risques efficace et pertinente
- * Qu'est sont les objectifs d'un cartographie ?
Identifier et hiérarchiser les risques
Etablir un état des lieux des vulnérabilités
Définir une stratégie de traitement de ces vulnérabilités
Etablir un plan d'action pour couvrir les risques

La cotation de chaque risque prend en compte les éléments suivants :

Le niveau de probabilité

Rare / Possible / Probable / Quasi-Certain

Le type de risque

Financier / Comptable / Réglementaire / Perte d'efficacité ou de qualité / D'image

Le niveau d'impact

Infime / Modéré / Majeur / Critique

L'évaluation de la couverture existante

Le coefficient de couverture est de 1 en 2025 - En l'absence de recensement complet des éléments de couvertures et de formalisation.

La classification des risques : Présenter selon la maîtrise

Risque maîtrisé
Risque avec une bonne maîtrise
Risque en cours de maîtrise
Risque à maîtriser



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Elaborer et piloter un budget

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P1.1 - Accompagner la stratégie	DAF / AC	R-BUD1-2024-001	Manque de fiabilité des informations financières		Procédure budget contrôle croisé des données
P1.1 - Accompagner la stratégie	DAF / AC	R-BUD1-2025-002	Manque de fiabilité des indicateurs de soutenabilité		Procédure budget contrôle croisé des données
P1.1 - Accompagner la stratégie	DAF / AC	R-BUD1-2025-003	Insoutenabilité des orientations stratégiques		Calendrier de suivi budgétaire et continuation des dialogues budgétaires et échanges.
P1.1 - Accompagner la stratégie	DPI/DSIN/ DAF/DIREV	R-BUD1-2024-004	Absence ou manque de visibilité sur les opérations pluriannuelles		Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les serivces concernés
P1.1 - Accompagner la stratégie	Porteurs de projets / RAF composantes / DIREV	R-BUD1-2024-005	Absence de PPI Recherche		Elaboration du PPI Recherche
P1.2 - Elaborer le budget	DAF	R-BUD2-2025-006	Absence de procédure budgétaire		Procédure Budget Note de Cadrage
P1.2 - Elaborer le budget	DAF	R-BUD2-2025-007	Manque de contrôle des données budgétaires et documents reglementaires		Procédure budget et contrôle croisé des données
P1.2 - Elaborer le budget	DAF / AC	R-BUD2-2025-008	Consolidation et/ou analyse erronée		Procédure budget et contrôle croisé des données
P1.2 - Elaborer le budget	DAF / AC	R-BUD2-2025-009	Non respect du calendrier budgétaire		Diffusion et rappel du calendrier budgétaire
P1.2 - Elaborer le budget	RH/DAF	R-BUD2-2024-010	Absence de pilotage et prévision fiable de la masse salariale		Procédure et outils de suivi des crédits de masse salariale - Réunions et échanges entre les serivces concernés
P1.3 - Programmer un budget	RH/DAF	R-BUD3-2025-011	Insuffisance de crédit Personnel pour les recrutements		Procédure et outils de suivi des crédits de masse salariale - Réunions et échanges entre les serivces concernés
P1.3 - Programmer un budget	DAF	R-BUD3-2025-012	Insuffisance de crédits disponibles en fin d'année		Procédure et outils de suivi des crédits de masse salariale - Réunions et échanges entre les serivces concernés
P1.4 - Suivre et piloter un budget	CI/DAF / Pilotage	R-BUD4-2024-013	Absence de visibilité des services et composante sur leur mise à disposition de budget		Création d'un espace Finances (Résana) Diffusion information
P1.4 - Suivre et piloter un budget	DAF	R-BUD4-2025-014	Non restitution des Autorisations d'engagements (AE)		Procédure de suivi budgétaire



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Elaborer et piloter un budget

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P1.4 - Suivre et piloter un budget	CI/DAF / Pilotage	R-BUD4-2024-015	Suivi d'exécution insuffisant		Procédure de suivi budgétaire
P1.4 - Suivre et piloter un budget	RH/DAF	R-BUD4-2025-016	Dépassement des plafonds d'emploi ministère et établissement		Procédure et outils de suivi des crédits de masse salariale - Réunions et échanges entre les serivces concernés
P1.4 - Suivre et piloter un budget	DAF	R-BUD4-2025-017	Insoutenabilité des arbitrages budgétaires		Procédure de suivi budgétaire
P1.4 - Suivre et piloter un budget	DGS/DAF	R-BUD4-2025-018	Changement de structure budgétaire dans le SI trop fréquente		Suivi des modifications et archivage
P1.4 - Suivre et piloter un budget	DIREV / Ordonnateurs / DAF / AC	R-BUD4-2024-019	Suivi des conventions pluriannuelles insuffisant		Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles - Réunions et échanges entre les serivces concernés
P1.5 - Reprogrammer un budget					



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Exécuter une dépense/Gérer les charges

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P2.1 - Elaborer un marché	DAF	R-DEP1-2025-001	Manque de connaissance des marchés existants		Création d'un espace Finances (Résana) Communication régulière
P2.1 - Elaborer un marché	DAF / AC	R-DEP1-2025-002	Non récupération des avances liées		Procédure gestion des avances / Marchés
P2.1 - Elaborer un marché	DAF / AC	R-DEP1-2025-003	Difficulté à identifier les différents acteurs de la chaine "Marché"		Création d'un espace Finances (Résana) Organigramme du flux Dépenses sur Marché
P2.1 - Elaborer un marché	DAF	R-DEP1-2025-004	Manque de connaissance de la réglementation de la commande publique		Création d'un espace Finances (Résana) Logigramme flux Dépenses sur Marchés
P2.1 - Elaborer un marché	DAF	R-DEP1-2024-005	Erreur de type de marchés publics		Formation spécifique Marchés
P2.1 - Elaborer un marché	DAF	R-DEP1-2024-006	RIAP non actualisé		Calendrier d'actualisation RIAP
P2.1 - Elaborer un marché	DAF / Ordonnateurs	R-DEP1-2024-007	Mauvaise estimation des coûts		Formation spécifique Marchés
P2.1 - Elaborer un marché	DAF	R-DEP1-2024-008	Non respect des délais fixés dans les marchés signés		Suivi dépenses sur marchés Suivi Marchés
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	AC / DAF / DGS / Tous les services	R-DEP2-2025-009	Difficulté à identifier les différents acteurs de la chaine "Dépenses"		Création d'un espace Finances (Résana) Logigramme Flux Dépenses
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	Ordonnateurs	R-DEP2-2025-010	Insuffisance ou non conformités des pièces justificatives		Création d'un espace Finances (Résana) Rédiger un guide de la dépense Rédiger procédures Organiser la dématérialisation des pièces Etablir un plan de contrôle Dépenses
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DAF	R-DEP2-2025-011	Insuffisance de disponibilités		Procédure suivi budgétaire Outils de suivi budgétaire
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DAF / Ordonnateurs	R-DEP2-2025-012	Insuffisance des controles sur les dépenses à fort enjeux		Formation des gestionnaires Plan de contrôle Dépenses
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DAF / Ordonnateurs	R-DEP2-2025-013	Non respect du règlement de commande public - achat hors marché alors que marché éxistant		Procédure Marchés Plan de contrôle dépenses
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	Ordonnateurs	R-DEP2-2025-014	Absence d'EJ lors de la commande		Guide de la dépense Plan de contôle Procédure Dépenses



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Exécuter une dépense/Gérer les charges

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DIREV / Ordonnateurs	R-DEP2-2025-015	Engagement d'une dépense non éligible dans le cadre d'un financement		Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les serivcs concernés
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	Ordonnateurs	R-DEP2-2025-016	Non respect des règles de mise en concurrence		Guide de la dépense Plan de contrôle Procédure Dépenses Guide de la dépense
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DAF	R-DEP2-2024-017	Absence de contrôle des engagements juridiques		Plan de contrôle Procédure Dépenses
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DIREV / Ordonnateurs	R-DEP2-2024-018	Absence de contrôle d'éligibilité de la dépenses sur convention		Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les serivcs concernés
P2.3 - Engager une dépense sur marché	AC / DAF / DGS / Tous les services	R-DEP3-2025-019	Difficulté à identifier les différents acteurs de la chaine "Dépenses"		Création d'un espace Finances (Résana) Etablir les organigrammes de la chaine Dépenses sur Marchés Rédiger un guide de la dépense
P2.3 - Engager une dépense sur marché	DAF /AC	R-DEP3-2025-020	Insuffisance de maîtrise dans le suivi comptable des marchés de travaux		Formation spécifique Marchés de travaux Procédure Marchés de Travaux Documentation
P2.3 - Engager une dépense sur marché	DAF / Ordonnateurs	R-DEP3-2025-021	Insuffisance ou non conformités des pièces justificatives		Formation spécifique Marchés Procédure Marchés Documentation
P2.3 - Engager une dépense sur marché	DAF	R-DEP3-2025-022	Insuffisance de disponibilités		Formation spécifique Marchés Procédure Marchés et suivi de marchés Documentation
P2.3 - Engager une dépense sur marché	DAF / Ordonnateurs	R-DEP3-2025-023	Insuffisance des controles sur les dépenses à fort enjeux		Formation spécifique Marchés Procédure Marchés et suivi de marchés Documentation
P2.4 - Engager une dépense "Mission"	AC / DAF / DGS / Tous les services	R-DEP4-2024-024	Difficulté à identifier les différents acteurs de la chaine "Missions"		Création d'un espace Finances (Résana) Logigramme flux missions et acteurs
P2.4 - Engager une dépense "Mission"	DAF / AC	R-DEP4-2025-025	Erreur dans le tarif applicable de remboursement km, PerDiem, taux de chancellerie		Création d'un espace Finances (Résana)
P2.4 - Engager une dépense "Mission"	DAF / AC	R-DEP4-2025-026	Double paiement : prestataire et agents		Formation des gestionnaires Plan de contrôle des missions
P2.4 - Engager une dépense "Mission"	DAF / AC	R-DEP4-2025-027	Inadaptation des contrôles sur les frais de mission par rapport aux enjeux financiers		Formation des gestionnaires Procédure Mise en œuvre UA Missions Plan de contrôle des missions
P2.4 - Engager une dépense "Mission"	DAF	R-DEP4-2025-028	Génération de trop perçu si l'avance est supérieure aux frais réellement engagés		Formation des gestionnaires Plan de contrôle des missions



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Exécuter une dépense/Gérer les charges

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P2.4 - Engager une dépense"Mission"	DAF / AC / Ordonnateurs	R-DEP4-2025-029	Remboursement indus des frais de mission		Formation des gestionnaires Plan de contrôle des missions
P2.5 - Réaliser le service fait	DAF / DSIN	R-DEP5-2025-030	Validation de service fait par une personne non habilité		Création d'un espace Finances (Résana) Plan de contrôle des habilitations outils
P2.5 - Réaliser le service fait	Ordonnateurs	R-DEP5-2024-031	Non réalisation du service fait		Sensibiliser au "Service Fait valorisé" Outils de suivi des engagements
P2.5 - Réaliser le service fait	Ordonnateurs	R-DEP5-2025-032	Non-conformité du service fait - absence de pièces		Mise en place de la dématérialisation Plan de contrôle Dépenses
P2.6 - Engager une dépense spécifique	Ordonnateurs	R-DEP6-2025-033	Insuffisance ou non conformités des pièces justificatives		Mise en place de la dématérialisation Plan de contrôle Dépenses
P2.6 - Engager une dépense spécifique	DAF	R-DEP6-2025-034	Insuffisance de disponibilités		Procédure suivi budgétaire Outils de suivi budgétaire
P2.6 - Engager une dépense spécifique	DAF / Ordonnateurs	R-DEP6-2025-035	Insuffisance des controles sur les dépenses à fort enjeux		Formation des gestionnaires Organiser un plan de contrôle Dépenses
P2.7 - Payer une dépense	DAF / AC	R-DEP7-2024-036	Non respect du délai global de paiement		Formation Processus Dépenses Suivi des engagements Sensibiliser au "Service Fait valorisé" - GBCP Plan de contrôle de Dépenses
P2.7 - Payer une dépense	AC	R-DEP7-2025-037	Paieement double à un même tiers		Procédure Dépenses Plan de contrôle Dépenses
P2.7 - Payer une dépense	DAF/DGS/AC	R-DEP7-2024-038	Dégradation de l'image de l'UA		Formation Processus Dépenses Suivi des engagements Sensibiliser au "Service Fait valorisé" - GBCP Plan de contrôle de Dépenses
P2.8 - Réaliser une dépense de masse salariale	DRH / DAF / AC	R-DEP8-2025-039	Manquement de signature ou absence de conformité des pièces justificatives (paiement à tort d'un agent)		Plan de contrôle Dépenses
P2.8 - Réaliser une dépense de masse salariale	DAF	R-DEP8-2025-040	Erreur d'imputation budgétaire		Plan de contrôle Dépenses Procédure suivi budgétaire
P2.8 - Réaliser une dépense de masse salariale	DAF / DIREV / DRH	R-DEP8-2025-041	Non exhaustigité des personnes affectées sur Opération		Formaliser le circuit d'information Plan de contrôle Imputation
P2.8 - Réaliser une dépense de masse salariale	DAF / DRH	R-DEP8-2025-042	Recrutement sans disponible budgétaire sur Opération		Formaliser le circuit de recrutement sur opération Procédure budgétaire



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Exécuter une dépense/Gérer les charges

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P2.8 - Réaliser une dépense de masse salariale	DAF	R-DEP8-2025-043	Insuffisance de crédit sur les Opérations et CRB		Formaliser le circuit de recrutement sur opération Procédure budgétaire
P2.8 - Réaliser une dépense de masse salariale	DRH/AC / DGS	R-DEP8-2024-044	Non respect des délai de versement pour les rémunération des vacataires		Procédure RH/AC Réunions d'information entre les différents service Formalisation des contrôles SAGHE
P2.9 - Gérer les autres charges		R-DEP-			



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Exécuter une recette/Gérer les produits

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P3.1 - Constater une créance	DAF / DFCA / DIREV / Tous les services	R-REC1-2025-001	Non exhaustivité des créances		Formation et sensibilisation Procédure Recettes Outils de suivi
P3.2 - Réaliser une recette	AC / DAF / DGS / Tous les services	R-REC2-2025-002	Difficulté à identifier les différents acteurs de la chaine de la recette		Création d'un espace Finances (Résana) Procédure Recettes Organigrammes de la chaine Recettes Outils de suivi
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / Tous les services	R-REC2-2025-003	Non exhaustivité des titres de recettes		Prodédure recettes Formation des gestionnaires Création d'un espace Finances (Résana)
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / Tous les services	R-REC2-2025-004	Application de tarif sans validation d'une personne habilitée		Validation des tarifs par CA Procédure SI Finances - Tarifs
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / Tous les services	R-REC2-2025-005	Absence de justification des recettes		Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Procédure dématérialisation Réunions et échanges entre les servces concernés
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / DIREV / BFCA / Tous les services	R-REC2-2025-006	Non justification dans les délais dans le cadre d'une convention avec justificaition		Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les servces concernés
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / DIREV / BFCA / Tous les services	R-REC2-2024-007	Non exhaustivité des justficiatifs dans le cadre d'une convention avec justification		Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les servces concernés
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / DIREV / BFCA / Tous les services	R-REC2-2024-008	Absence de suivi des recettes		Procédure suivi budgétaire Procédure Compte d'attente Outils de suivi budgétaire
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / DIREV / Tous les services	R-REC2-2024-009	Absence de suivi des avances		Procédure suivi budgétaire Procédure Compte d'attente Outils de suivi budgétaire Formation des gestionnaires
P3.3 - Prendre en charge un titre de recette	AC	R-REC3-2025-010	Absence de validation de la facture transmise au client		Procédures recettes Procédures Comptes d'attente Outils de suivi budgétaire
P3.3 - Prendre en charge un titre de recette	AC	R-REC3-2025-011	Manque de contrôle sur la validation des justificatifs et du titre		Formation des gestionnaires Procédures recettes Plan de contrôle recettes
P3.4 - Transmettre le titre de recette	AC	R-REC4-2025-012	Non respect des modalités imposées par les plateforme		Formation des gestionnaires Procédures recettes Plan de contrôle recettes
P3.4 - Transmettre le titre de recette	AC	R-REC4-2025-013	Non respect des délais de transmission		Formation des gestionnaires Procédures recettes Plan de contrôle recettes



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Exécuter une recette/Gérer les produits

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P3.5 - Recouvrer une recette	AC	R-REC5-2024-014	Prescription et absence de recette budgétaire		Formation des gestionnaires Procédures recettes Plan de contrôle recettes
P3.5 - Recouvrer une recette	AC	R-REC5-2024-015	Relances non exhaustives		Formation des gestionnaires Procédures recettes Plan de contrôle recettes
P3.5 - Recouvrer une recette	AC	R-REC5-2025-016	Absence de suivi des impayés sur les droits d'inscription de scolarité		Formation des gestionnaires Procédures recettes Plan de contrôle recettes Procédure Inscription Outils de suivi BO
P3.6 - Encaisser et rapprocher un titre de recette	AC	R-REC6-2025-017	Non exhaustivité des recettes budgétaires		Formation des gestionnaires Procédures recettes Procédures Comptes d'attente Plan de contrôle recettes
P3.6 - Encaisser et rapprocher un titre de recette	AC	R-REC6-2024-018	Non exhaustivité de la comptabilisation des recettes au 31/12		Formation des gestionnaires Procédures recettes Procédures Comptes d'attente Plan de contrôle recettes
P3.7 - Réduire une recette					
P3.8 - Gérer les autres produits					



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Réaliser les opérations de fin d'exercice

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P4.1 - Organiser les opération de clôture	DAF / AC	R-CLO1-2025-001	Absence de calendrier de clôture		Création d'un espace Finances (Résana) Calendrier de clôture
P4.1 - Organiser les opération de clôture	DAF / AC	R-CLO1-2025-002	Absence de diffusion des informations en lien avec la clôture		Création d'un espace Finances (Résana) Calendrier et note de clôture - Diffusion
P4.2 - Réaliser les opérations de pré-cloture	DAF / AC	R-CLO2-2025-003	Absence d'impact en comptabilité budgétaire et comptable		Procédure SI Finances
P4.2 - Réaliser les opérations de pré-cloture	DAF / AC	R-CLO2-2025-004	Présence de flux non dénoués (missions, recettes, factures)		Procédure Comptes d'attente Procédure suivi budgétaire Feuille de route clôture Calendrier d'apurement des flux Requête BO
P4.3 - Réaliser les opérations de clôture	DAF / AC	R-CLO2-2025-005	Absence d'impact en comptabilité budgétaire et comptable		Procédure SI Finances
P4.3 - Réaliser les opérations de clôture	DAF / AC	R-CLO2-2025-006	Présence de flux non dénoués (missions, recettes, factures)		Procédure Comptes d'attente Feuille de route clôture Calendrier d'apurement des flux
P4.4 - Réaliser le compte financier et ses annexes	DAF / AC	R-CLO2-2025-007	Absence ou manque de fiabilité des documents financierse et comptables		Procédure Budgétaire Contrôle croisé des données Feuille de route clôture



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Suivre la comptabilité et la trésorerie

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P5.1 - Gérer la trésorerie	AC	R-CPT1-2025-001	Erreur d'écritures ou d'objets de gestion pour le traitement du relevé trésor		Procédure Comptabilité - Trésorerie
P5.1 - Gérer la trésorerie	AC	R-CPT1-2025-002	Risque de fautes ou anomalies		Procédure Comptabilité - Trésorerie
P5.1 - Gérer la trésorerie	AC	R-CPT1-2025-003	Prélèvement frauduleux		Procédure Comptabilité - Trésorerie
P5.1 - Gérer la trésorerie	AC	R-CPT1-2024-004	Absence de pilotage de la trésorerie		Procédure Comptabilité - Trésorerie
P5.2 - Gérer le plan de trésorerie	AC	R-CPT2-2025-005	Absence de visibilité du niveau de trésorerie annuelle		Procédure Comptabilité - Trésorerie
P5.3 - Gérer les opérations pour compte de tiers	AC	R-CPT3-2025-006	Absence de calendrier de paiements de bourses		Calendrier validé par les services
P5.4 - Gérer la comptabilité générale	AC / Ordonnateur principal /DAF	R-CPT4-2024-007	Reprises sur provisions ou sur amortissements non optimisées et non maîtrise des PPI		Formation PPI Procédure Comptabilité



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Gérer les immobilisations

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P6.1 - Réceptionner et comptabiliser des biens immobilisés	AC	R-IMM1-2025-001	Absence de comptabilisation des mises en service des travaux terminés		Réunion avec service DPI Procédure Travaux
P6.1 - Réceptionner et comptabiliser des biens immobilisés	AC	R-IMM1-2025-002	Mauvaise imputation de l'immobilisation (enregistrement en charge)		Procédure suivi budgétaire Plan de contrôle dépenses immo
P6.2 - Suivre les immobilisations	AC	R-IMM2-2024-003	Incohérence entre l'inventaire comptable et l'inventaire physique		Procédure Inventaire Finaliser l'inventaire
P6.2 - Suivre les immobilisations	AC / Composantes	R-IMM2-2025-004	Retard dans la prise en charge comptable des immobilisations en raison de l'absence d'information sur l'inventaire physique		Procédure Inventaire Plan de Contrôle Inventaire
P6.3 - Sortir les biens immobilisés	AC	R-IMM3-2024-005	Amortissements en cours malgré une durée expirée		Procédure Inventaire Plan de Contrôle Inventaire



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Processus transverses

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P0.1 - Gérer la structure financière dans les systèmes d'information	DAF/AC/DSIN	R-TRV1-2025-001	Ne pas supprimer les droits d'accès d'un agent qui n'est plus en poste		Procédure SI Finances Plan de contrôle SI Finances Procédure RH/Finances
P0.1 - Gérer la structure financière dans les systèmes d'information	DAF/AC/DSIN	R-TRV1-2025-002	Attribution des droits d'accès dans le SI n'est pas organisée		Procédure SI Finances Plan de contrôle SI Finances
P0.1 - Gérer la structure financière dans les systèmes d'information	DAF/AC/DSIN	R-TRV1-2025-003	L'attribution des droits d'accès dans le SI ne prend pas en compte le profil métier des utilisateurs		Procédure SI Finances Plan de contrôle SI Finances
P0.1 - Gérer la structure financière dans les systèmes d'information	DAF/AC/DSIN	R-TRV1-2025-004	Absence de délégation pour habilitation dans le SI		Procédure SI Finances Plan de contrôle SI Finances
P0.1 - Gérer la structure financière dans les systèmes d'information	DAF/AC/DSIN	R-TRV1-2025-005	Absence d'objet de gestion dans le SI Cocktail pour respecter les normes et principes fixés par la réglementation		Procédure SI Finances Plan de contrôle SI Finances
P0.1 - Gérer la structure financière dans les systèmes d'information	DAF/AC/DSIN	R-TRV1-2025-006	Absence de séparation des tâches		Procédure SI Finances Plan de contrôle SI Finances
P0.2 - Gérer la TVA	DAF/AC	R-TRV2-2025-007	Erreur de TVA dans la saisie d'un EJ		Remontée éditeur logiciel
P0.3 - Gérer les régies	AC	R-TRV3-2025-008	Absence de justification des recettes ou des dépenses		Procédure Régies Plan de contrôles Régies
P0.3 - Gérer les régies	AC	R-TRV3-2025-009	Non-conformité de la tenue de comptabilité régisseur		Procédure Régies Plan de contrôles Régies
P0.4 - Piloter et gérer l'archivage	DAF /AC	R-TRV4-2025-010	Non respect des règles de conservation des pièces		Création espace dédié Procédure Archivage Plan de conservation des pièces
P0.4 - Piloter et gérer l'archivage	DAF /AC	R-TRV4-2025-011	Absence de pilotage de l'archivage papier		Création espace dédié Procédure Archivage Plan de conservation des pièces
P0.4 - Piloter et gérer l'archivage	DAF /AC	R-TRV4-2025-012	Absence de pilotage de l'archivage numérique		Création espace dédié Procédure Archivage Plan de conservation des pièces
P0.4 - Piloter et gérer l'archivage	DAF /AC	R-TRV4-2025-013	Absence de traçabilité des documents et justificatifs		Création espace dédié Procédure Archivage Plan de conservation des pièces
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-014	Absence d'organigramme fonctionnel nominatif permettant de formaliser les responsabilités fonctionnelles entre les acteurs		Organigramme fonctionnel nominatif
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-015	Rupture de la continuité de service		Création espace Finances (Résana) Formation des gestionnaires



Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Cartographie des risques

Macro-Processus : Processus transverses

Cartographier permet d'identifier les risques liés à nos activités, à un instant T, et d'apporter les actions correctives et/ou d'amélioration en vue de les maîtriser pour atteindre nos objectifs, qui sont dans le cadre du CICB, la soutenabilité budgétaire et la qualité comptable.

Légende :

Risque maîtrisé

Risque avec une bonne maîtrise

Risque en cours de maîtrise

Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Actions proposées
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-016	Les règlements internes et externes ne sont pas respectés		
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-017	Ne pas déployer la démarche CICB sur l'ensemble des processus		
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-018	Absence de pilotage du CICB		Création comité de pilotage CICB Suivi bi-annuel Plan de contrôle CICB
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-019	Les documents et les pièces justificatives sont classés ou archivés de manière impropre		Procédure Archivage Plan de conservation des pièces
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-020	Absence de respect des modalités d'organisation et de traçabilité		Création espace Finances (Résana) Plan de conservation des pièces Formalisation de nommage
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-021	Carence de l'actualisation de la documentation		Plan d'actualisation de la documentation
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-022	Les agents ne sont pas informés dans des délais raisonnables des évolutions réglementaires liées à leur domaine de compétence		Création espace Finances (Résana) Organisation de la communication Finances
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-023	Ne pas mesurer l'efficacité et l'existence des dispositifs de contrôle interne		Plan de contrôle des actions menées Actualisation de la cotation des risques Audit Contrôle Interne
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-024	Ne pas répondre aux obligation en matière de CICB		Formaliser veille réglementaire Création comité de pilotage Contrôle Interne
P0.6 - Accompagner, former, conseiller et alerter	DAF	R-TRV6-2024-025	Surcharge de travail		Recensement des besoins Cartographie d'activités
P0.6 - Accompagner, former, conseiller et alerter	DRH / DAF / AC	R-TRV6-2024-026	Manque d'information des recrutements et périmètres		Echange RH/Services
P0.7 - Gérer la base tiers	DAF/AC	R-TRV7-2025-027	Risque de fraude à la création des tiers		Procédure Gestion des tiers Sensibilisation Formation des getsionnaires
P0.7 - Gérer la base tiers	DAF/AC	R-TRV7-2025-028	Manque de fiabilité de la base des tiers		Procédure Gestion des tiers Plan de contrôle des Tiers Formation des getsionnaires
P0.7 - Gérer la base tiers	DAF/AC	R-TRV7-2025-029	Doublon des tiers		Procédure Gestion des tiers Plan de contrôle des Tiers Formation des getsionnaires

ANNEXE 2
PLAN ACTIONS 2025 CICB UA

Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Plan actions 2025

Légende :	
	Risque maîtrisé
	Risque avec une bonne maîtrise
	Risque en cours de maîtrise
	Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Levier	Actions proposées
P1.1 - Accompagner la stratégie	DPI/DSIN/ DAF/DIREV	R-BUD1-2024-004	Absence ou manque de visibilité sur les opérations pluriannuelles		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les services concernés
P1.1 - Accompagner la stratégie	Porteurs de projets / RAF composantes / DIREV DIREV / Ordonnateurs / DAF / AC	R-BUD1-2024-005	Absence de PPI Recherche		Documenter Organiser Tracer	Elaboration du PPI Recherche
P1.4 - Suivre et piloter un budget	Ordonnateurs / DAF / AC	R-BUD4-2024-019	Suivi des conventions pluriannuelles insuffisant		Documenter Organiser Tracer	Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles - Réunions et échanges entre les services concernés Création d'un espace Finances (Résana)
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	Ordonnateurs	R-DEP2-2025-010	Insuffisance ou non conformités des pièces justificatives		Documenter Organiser Tracer	Rédiger un guide de la dépense Rédiger procédures Organiser la dématérialisation des pièces Etablir un plan de contrôle Dépenses
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DIREV / Ordonnateurs	R-DEP2-2025-015	Engagement d'une dépense non éligible dans le cadre d'un financement		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les services concernés
P2.2 - Engager une dépense courante - Hors mission	DIREV / Ordonnateurs	R-DEP2-2024-018	Absence de contrôle d'éligibilité de la dépenses sur convention		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les services concernés
P2.3 - Engager une dépense sur marché	AC / DAF / DGS / Tous les services	R-DEP3-2025-019	Difficulté à identifier les différents acteurs de la chaine "Dépenses"		Documenter Organiser Tracer	Création d'un espace Finances (Résana) Etablir les organigrammes de la chaine Dépenses sur Marchés Rédiger un guide de la dépense
P2.3 - Engager une dépense sur marché	DAF / AC	R-DEP3-2025-020	Insuffisance de maîtrise dans le suivi comptable des marchés de travaux		Documenter Organiser Tracer	Formation spécifique Marchés de travaux Procédure Marchés de Travaux Documentation
P2.3 - Engager une dépense sur marché	DAF / Ordonnateurs	R-DEP3-2025-021	Insuffisance ou non conformités des pièces justificatives		Documenter Organiser Tracer	Formation spécifique Marchés Procédure Marchés Documentation
P2.4 - Engager une dépense "Mission"	DAF / AC	R-DEP4-2025-027	Inadaptation des contrôles sur les frais de mission par rapport aux enjeux financiers		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Procédure Mise en œuvre UA Missions Plan de contrôle des missions
P2.7 - Payer une dépense	DAF / AC	R-DEP7-2024-036	Non respect du délai global de paiement		Documenter Organiser Tracer	Formation Processus Dépenses Suivi des engagements Sensibiliser au "Service Fait valorsié" - GBCP Plan de contrôle de Dépenses
P2.7 - Payer une dépense	DAF/DGS/AC	R-DEP7-2024-038	Dégradation de l'image de l'UA		Documenter Organiser Tracer	Formation Processus Dépenses Suivi des engagements Sensibiliser au "Service Fait valorsié" - GBCP Plan de contrôle de Dépenses
P3.2 - Réaliser une recette	AC / DAF / DGS / Tous les services	R-REC2-2025-002	Difficulté à identifier les différents acteurs de la chaine de la recette		Documenter Organiser Tracer	Création d'un espace Finances (Résana) Procédure Recettes Organigrammes de la chaine Recettes
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / Tous les services	R-REC2-2025-003	Non exhaustivité des titres de recettes		Documenter Organiser Tracer	Outils de suivi Procédure recettes Formation des gestionnaires
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / Tous les services	R-REC2-2025-005	Absence de justification des recettes		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Procédure dématérialisation Réunions et échanges entre les services concernés
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / DIREV / BFCA / Tous les services	R-REC2-2025-006	Non justification dans les délais dans le cadre d'une convention avec justification		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les services concernés
P3.2 - Réaliser une recette	DAF / AC / DIREV / BFCA / Tous les services	R-REC2-2024-007	Non exhaustivité des justificatifs dans le cadre d'une convention avec justification		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Continuer le travail de structuration : Procédure et outils de suivi des opérations pluriannuelles Réunions et échanges entre les services concernés
P3.4 - Transmettre le titre de recette	AC	R-REC4-2025-013	Non respect des délais de transmission		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Procédures recettes Plan de contrôle recettes Formation des gestionnaires
P3.5 - Recouvrer une recette	AC	R-RECS-2025-016	Absence de suivi des impayés sur les droits d'inscription de scolarité		Documenter Organiser Tracer	Procédures recettes Plan de contrôle recettes Procédure Inscription Outils de suivi BO
P3.6 - Encaisser et rapprocher un titre de recette	AC	R-REC6-2025-017	Non exhaustivité des recettes budgétaires		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Procédures recettes Procédures Comptes d'attente Plan de contrôle recettes
P3.6 - Encaisser et rapprocher un titre de recette	AC	R-REC6-2024-018	Non exhaustivité de la comptabilisation des recettes au 31/12		Documenter Organiser Tracer	Formation des gestionnaires Procédures recettes Procédures Comptes d'attente Plan de contrôle recettes Procédure Comptes d'attente
P4.2 - Réaliser les opérations de pré- clôture	DAF / AC	R-CLO2-2025-004	Présence de flux non dénoués (missions, recettes, factures)		Documenter Organiser Tracer	Procédure suivi budgétaire Feuille de route clôture Calendrier d'apurement des flux Requête BO
P4.3 - Réaliser les opérations de clôture	DAF / AC	R-CLO2-2025-005	Absence d'impact en comptabilité budgétaire et comptable		Documenter Organiser Tracer	Procédure SI Finances

Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Plan actions 2025

Légende :	
	Risque maîtrisé
	Risque avec une bonne maîtrise
	Risque en cours de maîtrise
	Risque à maîtriser

Processus	Responsable	N° du risque	Libellé du risque	Niveau Net	Levier	Actions proposées
P6.2 - Suivre les immobilisations	AC	R-IMM2-2024-003	Incohérence entre l'inventaire comptable et l'inventaire physique		Documenter Organiser Tracer	Procédure Inventaire Finaliser l'inventaire
P6.2 - Suivre les immobilisations	AC / Composantes	R-IMM2-2025-004	Retard dans la prise en charge comptable des immobilisations en raison de l'absence d'information sur l'inventaire physique		Documenter Organiser Tracer	Procédure Inventaire Plan de Contrôle Inventaire
P0.1 - Gérer la structure financière dans les systèmes d'information	DAF/AC/DSIN	R-TRV1-2025-001	Ne pas supprimer les droits d'accès d'un agent qui n'est plus en poste		Documenter Organiser Tracer	Procédure SI Finances Plan de contrôle SI Finances Procédure RH/Finances
P0.4 - Piloter et gérer l'archivage	DAF /AC	R-TRV4-2025-011	Absence de pilotage de l'archivage papier		Documenter Organiser Tracer	Création espace dédié Procédure Archivage Plan de conservation des pièces
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-015	Rupture de la continuité de service		Documenter Organiser Tracer	Création espace Finances (Résana) Formation des gestionnaires
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-018	Absence de pilotage du CICB		Documenter Organiser Tracer	Création comité de pilotage CICB Suivi bi-annuel Plan de contrôle CICB
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-019	Les documents et les pièces justificatives sont classés ou archivés de manière impropre		Documenter Organiser Tracer	Procédure Archivage Plan de conservation des pièces
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-020	Absence de respect des modalités d'organisation et de traçabilité		Documenter Organiser Tracer	Création espace Finances (Résana) Plan de conservation des pièces Formalisation de nommage
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-021	Carence de l'actualisation de la documentation		Documenter Organiser Tracer	Plan d'actualisation de la documentation
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-022	Les agents ne sont pas informés dans des délais raisonnables des évolutions réglementaires liées à leur domaine de compétence		Documenter Organiser Tracer	Création espace Finances (Résana) Organisation de la communication Finances
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-023	Ne pas mesurer l'efficacité et l'existence des dispositifs de contrôle interne		Documenter Organiser Tracer	Plan de contrôle des actions menées Actualisation de la cotation des risques Audit Contrôle Interne
P0.5 - Mettre en œuvre le CICB	DAF	R-TRV5-2025-024	Ne pas répondre aux obligation en matière de CICB		Documenter Organiser Tracer	Formaliser veille réglementaire Création comité de pilotage Contrôle Interne