

Contrôle interne budgétaire et comptable 2023

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023			
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP	
PROCESSUS TRANSVERSE ORGANISATIONNEL	Organisation générale du service	Inadaptation à l'évolution de l'établissement et à la nature des risques + risque d'absence de continuité de service	Mise à jour des organigrammes fonctionnels nominatifs (OFN)	Finalisé et réitéré	- Redéfinir les fiches de poste - Actualiser les OFN si nécessaire - Accompagner les chefs de service dans la formalisation de procédures et modes opératoires	DAF / DC	Oui	
			Des agents qui suivent pour la majorité régulièrement des formations	Finalisé et réitéré	Maintenir le niveau de compétences du personnel par des formations fréquentes et une documentation - veille juridique permanente	DAF / DC	Oui	
		Anomalies non détectées en période de travail à distance / télétravail		Finalisé et réitéré	Régulariser les pièces manquantes, tout en optimisant les process de dématérialisation et le déploiement de la signature électronique	DC	Oui	
		Non prise en compte des préconisations de la DRFIP suite à l'audit de la DC - NOUVEAUTE		En cours d'exécution	Mettre en œuvre des actions idoines pour répondre avec efficience aux points soulignés par l'audit	DC	Oui	
		Perte d'informations financières dans les échanges avec les services NOUVEAUTE		Ouvert	Besoin de rapprochement avec les services et relancer les visites de services en définissant des thématiques et un calendrier	DAF / autres structures	Oui	
	Organisation administrative	Risques d'erreurs dans les habilitations juridiques et informatiques	Contrôle régulier des habilitations aux outils GFC + délégations de signature dans GFC avec la mise en place d'une GED spécifique		En cours d'exécution	- Poursuite des contrôles et traçabilité dans la GED - Elargissement de la GED délégations à l'ensemble des CRB	DAF (service budget) / DRH / DAJI	Non
				Finalisé et réitéré	Rendre accessible à la DAF/DC les mises à jours des délégations de signature	DAJI	Oui	
				Finalisé et réitéré	Contrôle de la validation du certificat électronique Chorus Pro, permettant l'intégration des factures sur la GED, par confirmation mail de la DSI chaque année à la demande de la DC	DC	Oui	
		Avec les nouvelles responsabilités des gestionnaires publics, un risque accru compte tenu de la décentralisation de la responsabilité sur la chaîne de la dépense NOUVEAUTE Extension du régime de responsabilité financière à tous les gestionnaires publics		En cours d'exécution	- Regarder la nécessité de revoir le nombre de délégations - Sensibiliser et communiquer auprès des différents publics sur cette nouvelle responsabilité (chefs de service, DU, directeurs de département...)	DAF/ Gouvernance	Oui	

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
PILOTAGE - SYSTÈME INFORMATION	Etats financiers	Solution Cocktail dégradée lors de l'élaboration du compte financier		Finalisé et réitéré	Anticiper et assurer le cas échéant la construction hors sphère GFC (module comptable) du compte financier en fonction des informations fournies par le support Cocktail	DC	Oui
		Discordance entre différents fichiers des états budgétaires		Finalisé et réitéré	Mener des actions avec Cocktail afin de corriger les anomalies	DAF/DC	Oui
		Manque de fiabilité de certaines données et incohérence des extractions dans GFC Situations	Etat des lieux et constatation de certaines incohérences entre les extractions dans GFC Situations Identification d'un certain nombre de données saisies par les gestionnaires à fiabiliser	Finalisé et réitéré	- Finaliser l'état des lieux - Corriger les incohérences des extractions en lien avec la DSI - Sensibiliser les gestionnaires via un guide spécifique - Top codes naces/comptes comptables les plus utilisés dans les structures	DAF	Non
	Absence d'alertes, inexistence de situations périodiques			En cours d'exécution	Elaborer périodiquement un tableau de bord portant sur les données budgétaires et comptables et intégrant une EAP (extension année pleine) des dépenses de fonctionnement	DAF/DC	Oui
				Finalisé et réitéré	Intégrer dans la production du tableau de bord la revue analytique des données ciblées	DC	Oui
				Finalisé et réitéré	Production d'un Flash info axé sur des indicateurs clés	DC	Oui
				Ouvert	Disposer d'un outil automatique de suivi d'exécution budgétaire (tenant compte des virements internes) Déploiement de la nouvelle brique décisionnelle de GFC (outil Lyon 3) - NOUVEAUTE	DC	Oui
				En cours d'exécution	- SI Finances : recherche d'outils de comptabilité analytique - Harmonisation des libellés d'EJ par nature de dépenses en initiant la démarche sur des natures utilisées par la majorité des structures	DAF / Dir Compta	Oui
	Absence de comptabilité analytique - NOUVEAUTE	- Des études de coûts sous Excel chronophages - Réflexion sur une liste de libellés types d'EJ par nature de dépenses avec mise en place d'un groupe de travail facilitant les analyses sur les libellés d'EJ	En cours d'exécution				
	Anomalies Infocentre et GFC Cocktail non traitées		Ouvert	- Mettre en place des actions de communication récurrentes pour alerter sur les anomalies identifiées - GT sur le déploiement Infinoé - NOUVEAUTE	DAF / DC	Non	

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
PILOTAGE - SYSTÈME INFORMATION	Sécurisation des opérations	Tentatives de fraude	- Plan d'actions sur la sécurité informatique par la DSI - Actions de sensibilisation sur la fraude - Gestion des droits en consultation de certains répertoires partagés	Finalisé et réitéré	- Documenter, informer, et sensibiliser le personnel sur les tentatives de fraudes afin de maintenir leur vigilance - Alerter le responsable sécurité système informatique à chaque tentative de fraude et optimiser les mesures de protection des messageries	DC Structures / DSI	Non
		Dysfonctionnement de la nouvelle GED interfacée avec GFC Dépenses, développée en 2023		Ouvert	Contrôler par échantillon des factures pour s'assurer du bon fonctionnement de ce nouvel outil GFC - NOUVEAUTE	DC	Oui
	Systemes d'Informations / Applications financières	Risques d'erreurs/perte d'informations au regard des outils GFC perfectibles ne couvrant pas l'ensemble des besoins DAF NOUVEAUTE	étude SI finances non menée par un prestataire au regard de visions différentes par les acteurs sur le périmètre à couvrir par cette étude Actions de benchmarking sur des outils à utiliser pour professionnaliser automatiser ou industrialiser les missions de la DAF avec présentations : plateforme budgétaire (Lyon 3 + UGA), Eudonet	En cours d'exécution	Etudes SI Finances et/ou développement d'outils permettant de satisfaire au moins les besoins prioritaires de la DAF En fonction du benchmark, bilan à effectuer sur le SI finance pour les besoins non couverts par la recherche d'outils existants permettant d'automatiser ou simplifier certaines activités financières. En fonction décision à prendre sur les outils manquants	DAF/DSI	Oui
	Archivage électronique	Archivage perfectible des conventions avec incidence financière et pas toujours partagé avec les acteurs concernés	Centralisation de l'ensemble des originaux des conventions à la DAJI pour archivage	En cours d'exécution	Elargissement d'une dématérialisation de la GED Conventions à l'ensemble des CRB	DAF/DAJI	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
RECETTES - PRODUITS	Subvention pour charge de service public (SCSP)	Décalage entre l'échéancier prévu et l'encaissement de la subvention pour charges de service public (SCSP), (circulaire des opérateurs)	Suivi régulier des encaissements	Finalisé et réitéré	Poursuivre le suivi régulier et alerter	DAF/DC	Oui
	Subventions et recettes diverses	Absence de facturation ou facturation tardive/erronée (en interne ou externe)	Suivi régulier du récurrent au fil de l'eau de la facturation et des recettes ponctuelles prévues au budget	En cours d'exécution	Poursuivre ce suivi au fil de l'eau	DAF/Structures	Oui
		- Risque d'oubli de passer par la GED pour certaines conventions recherche - Risque d'oubli de déposer sur la GED toutes les conventions signées pour archivage - Circuit de validation et de signature perfectible des conventions	Projet d'élargissement de la GED conventions et du projet de signature électronique non aboutis à ce jour	En cours d'exécution	- Elargissement du périmètre de la dématérialisation à l'ensemble des CRB en commençant par la DAI - Déploiement de la signature électronique	DAF/ DAI / DSI / Structures	Non
	Recettes contrats de recherche	Risque de perte de recettes/subventions due à l'inéligibilité des dépenses dans le cadre de bilans financiers	- Poursuite du travail à faire sur la bonne réception des conventions avant l'encaissement pour émettre le titre de recette - Poursuite du travail pour trouver les bons interlocuteurs chez les partenaires en charge des conventions	En cours d'exécution	- Être associé le plus en amont possible pour se poser toutes les questions et pouvoir anticiper les éventuelles difficultés - Communiquer au moment de la notification des critères d'éligibilité	DAF/ VPR / Autres structures : VPE / DAI / Ifé	Oui
		Risques liés aux règlements financiers hétérogènes des bailleurs de fonds externes et développement de plusieurs plateformes dématérialisées	- Prise de poste d'un chef de projet à la DAF en lien avec le service ingénierie de projets et les unités de recherche - Elaboration d'outils de gestion - Benchmarking sur un outil de gestion de projet	En cours d'exécution	- Gestion des obligations administratives et légales - Choix et développement d'un outil de gestion pour l'ensemble des projets - NOUVEAUTE	DAF / VPR	Oui
		Difficulté à l'identification et à la comptabilisation de ces recettes		Finalisé et réitéré	- Analyser et contrôler l'apurement des comptes provisoires en recettes, ainsi que les avances non régularisées - Organiser des réunions périodiques avec le service contrats de la DAF afin de rapprocher les données permettant une imputation idoine des recettes	DC	Oui
		Risque d'encaissement avant l'émission des titres de recettes / Difficulté à l'identification et à la comptabilisation de ces recettes NOUVEAUTE	- Emission des titres au fil de l'eau - Mise en place d'un GT sur la chaîne de la recette - Identification des encaissements sur l'état de solde et précisions des motifs de non tirage + vigilance pour ceux parvenant après la fermeture - Possibilité de rapprocher en tout début d'année n+1 de ceux arrivés en fin n	En cours d'exécution	Poursuite de la réflexion autour de la chaîne de la recette et poursuite de l'émission des titres au fil de l'eau	DAF / DC	Oui
Recouvrement	Suivi non régulier et défaillance dans le processus de recouvrement		Finalisé et réitéré	- Maintenir l'efficacité des procédures de recouvrement - Veiller à la production récurrente de situations	DC	Oui	

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
DEPENSES - CHARGES	Marchés / Achats publics	Risque d'une mauvaise définition du besoin	Accompagnement de la DAF auprès des structures	Finalisé et réitéré	Poursuite de l'accompagnement par le service achats-marchés de la DAF	DAF	DAF
		Méconnaissance des procédures de marchés publics par les différents acteurs (computation des seuils...)	- Analyse des seuils souvent a posteriori et sensibilisations des acteurs - Mise en copie systématique du service facturier lors des notifications des nouveaux marchés afin qu'ils aient connaissance des nouveaux marchés	En cours d'exécution	- Note sur le rappel des procédures et la notion de seuil - Regarder si possible comment mieux utiliser GFC Marchés	DAF	Non
		Absence de rattachement au marché de l'école lors de la saisie des bons de commande NOUVEAUTE	Des analyses a posteriori qui mettent en évidence ce type d'erreur mais trop tardivement	En cours d'exécution	- Travail à mener ordonnateur/service facturier sur un contrôle des EJ Marchés/Hors Marchés - Revoir les pièces justificatives - Mener des analyses globales et cibler les structures à contacter	DAF / DC	Oui
		Suivi perfectible dans l'exécution des marchés	- Poursuite du travail sur le contrôle des seuils par code naces mais pas de manière systématique - Suivi des demandes d'augmentation des prix de certains marchés avec l'envoi des prix de certaines matières - Etat d'alerte automatique des fins de lots et des fins de marchés par mail à fréquence régulière	Finalisé et réitéré	- Sensibiliser sur l'importance du code Naces et sur la computation des seuils (formalisation guide gestionnaire) - Déterminer une organisation interne à la DAF pour contrôler les seuils pour chacun des marchés à défaut, pour le moment de blocage automatique dans GFC des engagements financiers si dépassement du seuil	Service métier / DAF / gestionnaire de la dépense / DC /DSI	Oui
		Risque de fortes augmentations des dépenses hors marché pour les déplacements professionnels NOUVEAUTE	- Regarder l'intérêt d'augmenter les plafonds de remboursements des hébergements pour limiter le hors marché avec des tarifs très élevés - Benchmarking auprès d'autres établissements	En cours d'exécution	Rehausser les plafonds de dépenses	DAF	Oui
	Commande publique	Commande sans engagement : absence d'engagement juridique (EJ, bon de commande)	Veille en lien avec le service facturier en cas d'augmentation sensible et alerte ciblée des services concernés	Finalisé et réitéré	Poursuite de la veille	DAF/DC	Oui
		Insuffisance de disponibilités budgétaires (notamment pour les dépenses sans ordonnancement préalable : paies, fluides..)	Poursuite de la sensibilisation des différents acteurs, la communication entre les services et le suivi renforcé	Finalisé et réitéré	Poursuite de la sensibilisation des différents acteurs, la communication entre les services et le suivi renforcé	DAF/Dir Pat/ Services de l'ENS	Oui
		- Délai trop important entre la constatation et la certification du service fait - Absence de suivi des services faits certifiés non dénoués dans les structures surévaluant le compte des factures non parvenues	- Suivi au fil de l'eau et relance par le service facturier 3 fois par an des SF non dénoués - Relance par la responsable du service financier (DAF)	Finalisé et réitéré	Suivi au fil de l'eau	DAF/Dir Compta/ DSI	Oui
		Mauvaise exécution comptable des dépenses dont les marchés de travaux		Finalisé et réitéré	- Assurer le suivi des marchés de travaux avec le fichier de travail P 530 de la DGFIP - Contrôler a posteriori la chaîne de la dépense allant de l'engagement juridique au paiement, en effectuant une sélection des opérations par montant, centre de responsabilité (CR) et comptes d'imputation comptable	DC	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
DEPENSES - CHARGES	Déplacements et frais de missions	- Départ en mission sans ordre de mission (OM) ou avec un 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	Poursuite des actions de sensibilisation, d'information et de formation auprès des gestionnaires	Finalisé et réitéré	Poursuite des actions de sensibilisation, d'information et de formation auprès des gestionnaires	DAF/ Services	Oui
		Erreurs de liquidation et/ou insuffisance des pièces justificatives		Finalisé et réitéré	- Assurer le suivi des marchés de travaux avec le fichier de travail P 530 de la DGFIP - Contrôler a posteriori la chaîne de la dépense allant de l'engagement juridique au paiement, en effectuant une sélection des opérations par montant, centre de responsabilité (CR) et comptes d'imputation comptable	DC	Oui
	Fichiers fournisseurs	Défaut d'actualisation de la base tiers pouvant induire un paiement au mauvais créancier		Finalisé et réitéré	- Création-modification-validation des tiers - Actualisation et apurement de la base tiers	DC	Oui
	Rémunérations	Absence de disponibilité budgétaire pour une demande de recrutement sur RP Risque de perte de financement	- Sensibilisation des agents sur la disponibilité budgétaire de la ligne finançant le recrutement - Des rejets des demandes de recrutement dans la GED	Finalisé et réitéré	Poursuite de la sensibilisation des agents sur la rémunération et la manière de rédiger les rubriques à renseigner lors de la demande de recrutement	DAF / DRH	Oui
		Omission de pièces justificatives. Anomalies dans les liquidations		Finalisé et réitéré	Contrôler les traitements relatifs à la paie et les états de retour de la DRFIP	DC	Oui
				En cours d'exécution	Actualiser la procédure paie " périmètre comptable", dont la subrogation (b)	DC	Non
		Dysfonctionnement du nouveau SI RH GRH envoi paye - NOUVEAUTE		En cours d'exécution	Développer un contrôle a posteriori pour vérifier la bonne marche de l'outil	DC	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
DEPENSES - CHARGES	Contrats de recherche	Risque lié aux critères d'éligibilité des dépenses selon les critères propres à chaque partenaire dans le périmètre des contrats de recherche	Sensibilisation et responsabilisation des gestionnaires et des porteurs de projets sur l'éligibilité des dépenses et la bonne exécution des dépenses	En cours d'exécution	Poursuite de la sensibilisation et de la responsabilisation des gestionnaires et des porteurs de projets sur l'éligibilité des dépenses et la bonne exécution des dépenses	DAF/VPR	Oui
			- Travail sur une fiche de liaison par projet - Déploiement d'OHRIS pour la gestion des fiches de temps	En cours d'exécution	Finaliser la mise en place d'Ohris pour la gestion des fiches de temps		Oui
			- Poursuite de l'accompagnement des structures en lien avec le service ingénierie de projets - Poursuite et relance d'une réflexion sur un outil répondant aux besoins du service contrats (dont l'outil Cocktail en test)	En cours d'exécution	- Mise en place de procédures - Choix d'un outil répondant aux besoins du service contrats	DAF/VPR	Oui
	Impôts et taxes	Omission potentielle des déclarations de TVA		Finalisé et réitéré	Fiabiliser le contrôle régulier des déclarations de TVA	DC	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
IMMOBILISATIONS	Immobilisations en cours	- Méconnaissance de certaines informations : date de réception et de mise en service dans le cadre des immobilisations liées aux travaux immobiliers. - Risque d'erreur sur le début de l'amortissement et sur son calcul	- Poursuite des réunions mensuelles avec l'UDL sur le CP et les FTM - Création d'opérations budgétaires pour les opérations immobilières - Réunions DGS/DAF/DirPat mensuelles	Finalisé et réitéré	Trouver d'autres solutions avec l'Udl permettant d'avoir les factures liées au CP beaucoup plus tôt	DAF	Oui
		Identification précise des immobilisations en cours		Poursuite du suivi des immobilisations en cours			
	Non intégration au compte 21 des immobilisations en cours après leur mise en service		Finalisé et réitéré	Suivre l'apurement des comptes 23 immobilisations en cours	DC	Oui	
	Immobilisations corporelles et incorporelles	Absence d'application de suivi des immobilisations dans l'outil GFC	- Réflexion sur le déploiement de Neptune ajournée pour la rattacher à une réflexion plus globale sur un SI Finances - Préparation des données pour la mise en production en cours	En cours d'exécution	Poursuite de la réflexion du projet si la mise en production de Neptune et réflexion sur l'amélioration du déploiement d'un SI finances	DAF	Oui
		Discordance entre inventaire physique et données comptables	Poursuite du travail de rapprochement mais les écarts sont a priori très anciens, remontant à la période précédant la fusion des deux ENS en 2010 Campagne annuelle de mise à jour de l'inventaire physique pour permettre le suivi au fil de l'eau	En cours d'exécution	Campagne annuelle de mise à jour de l'inventaire physique	DAF	Oui
			Réflexion sur le déploiement d'un outil de mise à jour de l'inventaire physique suspendue pour la rattacher à l'étude globale sur le SI Finances	En cours d'exécution	Réflexion avec la DSI sur le déploiement d'un outil de mise à jour de l'inventaire en remplacement du fichier Excel	DAF	Oui
				Finalisé et réitéré	Veiller à l'ajustement régulier de l'actif comptable avec l'inventaire physique	DC	Oui
		Sorties d'inventaire / oubli de sortie d'un bien	- Meilleur suivi des sorties d'inventaire grâce à une campagne annuelle de mise à jour - Etiquetage prévu dans la procédure finalisée en 2022	Finalisé et réitéré	Mise en place et suivi de la procédure de suivi des immobilisations sur l'étiquetage des biens	DAF	Oui
			- Procédure finalisée avec la direction de la comptabilité, présentée et diffusée aux acteurs concernés - Poursuite de l'identification des référents inventaires des matériels	Finalisé et réitéré	Mise à jour de la procédure si besoin et de la liste des référents inventaires des matériels	DAF / DC	Oui
	Pas de lien entre les acquisitions de matériels et les financements externes de l'actif	Poursuite du travail d'analyse des subventions d'investissement initié en 2021	En cours d'exécution	Finaliser le travail si possible	DAF/DSI	Oui	
	Parc immobilier	Insuffisance dans l'application de la réglementation Absence d'intégration des travaux des nouveaux bâtiments dans le patrimoine liée à des difficultés à récupérer les pièces auprès des partenaires	Intégration du M8 qui devrait pouvoir se faire d'ici fin 2022 compte tenu des documents récupérés auprès de la Métropole	Finalisé et réitéré	S'assurer de la bonne intégration comptable des éléments du patrimoine	DAF / DC / Dir Pat	Oui

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
BUDGET	Elaboration budgétaire	Mauvaises prévisions des dépenses/recettes dans les actes budgétaires	- Mise en place d'une base de données Excel pour mieux suivre l'exécution - Une pré-notification du BI2023 non reçue qui n'a pu être intégrée pour respecter les 15 jours réglementaires d'envoi des documents au rectorat et administrateurs	Finalisé et réitéré	- Réunions d'informations auprès des gestionnaires - Réunions en cours d'année plus ciblées sur certaines structures	DAF	Oui
		Absence de projections pluriannuelles	Des projections faites cette année sur Excel avec toutes ces limites	En cours d'exécution	- Réflexion sur le déploiement de l'outil de France université la CPU au sein de l'ENS et actions de formation - Benchmarking sur des outils permettant ces projections sur l'ensemble des masses	DAF/ DRH	Non
		Risque d'erreurs important dans la construction du budget lié aux retraitements manuels et à l'utilisation significative d'Excel	Benchmarking autour d'une plateforme pour la saisie des actes budgétaires avec interface SI Finances	En cours d'exécution	Demande faite à la DSI en juillet 2022 pour disposer d'un outil de restitution budgétaire à déployer en 2023 sur l'école	DAF/DSI	Non
		Difficulté à récupérer des informations sur les reversements non budgétaires ou budgétaires lors du montage du projet	Poursuite de la sensibilisation de la VPR, l'ingénierie et communication avec la Dir Compta sur les reversements	En cours d'exécution	- Poursuite de la sensibilisation de la VPR, l'ingénierie et communication avec la DC sur les reversements - Développement d'un outil commun aux différents partenaires	DAF/PR/Ingénierie / DC	Oui
	Exécution budgétaire	Ecart entre prévisions et réalisations	- Suivi plus régulier de l'exécution avec la mise en place d'une base de données Excel manuelle - Dialogues de gestion avec l'ensemble des structures pour suivre notamment l'exécution n - Des éléments non prévus reçus lors de la notification définitive (mi décembre)	Ouvert	Réfléchir à instaurer un taux d'exécution à atteindre en septembre avec éventuel impact sur l'allocation des moyens de l'année n+1 ou remontées au niveau établissement des crédits non utilisés en fin d'année pour redéploiement Développer le reporting vers la gouvernance, les CRB afin d'identifier les services en retard d'exécution et réallouer en fonction des besoins les sommes non dépensées pour diverses raisons	DAF	Oui
		Risque de ne pas être facturé par l'UDL et de ne pas avoir les pièces justificatives nécessaires dans le cadre du contrat de partenariat (CP) Risque de signature d'une FTM dont le montant dépasse le seuil de la délégation de compétence du Président	- Suivi du CP pour avoir des facturations régulières conformément au calendrier prévu dans la convention d'occupation - Réunions mensuelles DAF/UDL	En cours d'exécution	- Simplification de la révision des loyers via un avenant - Suivi sur le calendrier de la facturation et alerte auprès de l'Udi - Maintenir les réunions mensuelles	DGS/DAF /DIRPAT / UDL	Oui
			Revue de toutes les FTM et du montant total, vigilance sur les délégataires pouvant signer les FTM suivant le montant de la délégation	Finalisé et réitéré	Poursuite des contrôles		
		Impact des CDSN sur les indicateurs financiers (résultat)	Changement de pratique : rattachement de la charge à l'exercice concernant les CDSN via les charges à payer	Finalisé et réitéré	Poursuite du principe des charges à payer pour les CDSN	DAF	Oui
				Ouvert	Formalisation d'une procédure expliquant le processus, les tableaux de l'UDL, les contrôles à effectuer sur le loyer, révisions et impacts des FTM sur le loyer	DGS/DAF /DIRPAT / UDL	Oui
				Ouvert			

SUIVI DES ACTIONS 2022 et PLAN D'ACTIONS 2023

Cycle	Processus	Risques	RAPPEL ET SUIVI PLAN D'ACTIONS 2022		PLAN D'ACTIONS 2023		
			Etat d'avancement (Nov 2022)	(**) Statut	Actions à mener en 2023	Acteurs en charge de l'action	(*)ARP
COMPTE FINANCIER et COMPTES DE TIERS	Crédits de paiement (CP)	Insuffisance des CP au stade des décaissements		Finalisé et réitéré	Alerter l'ordonnateur lors du constat et suivre le dénouement	DC	Non
	Moyens de paiement et d'encaissement	Défaut des paiements en ligne		Finalisé et réitéré	Fiabiliser et pérenniser les paiements en ligne	DC	Oui
	Cautions	Antériorité non traitée		Finalisé et réitéré	S'assurer via des arrêtés de la régularisation des cautions	DC	Oui
	Régies	Absence de centralisation. Enregistrement non conforme des dépenses ou recettes		Finalisé et réitéré	S'assurer de la remontée périodique des recettes et des dépenses	DC	Oui
				Finalisé et réitéré	Effectuer régulièrement des contrôles sur place, tout en actualisant les régies existantes	DC	Oui
	Compte de tiers	Discordance sur le dispositif d'intervention pour compte de tiers		Finalisé et réitéré	Contrôler la cohérence des comptes concernés lors des arrêtés	DC	Oui
Antériorité non traitée des Comptes d'imputation provisoire				Finalisé et réitéré	Réaliser des arrêtés récurrents permettant le suivi de ces comptes	DC	Oui

DSI ?

toutes les délégations sont accessibles en ligne, c'est plutôt trouver le flux d'information pour que vous soyez au courant. ?

et DAF ?

A METTRE DANS PILOTAGE SI

- Se poser la question des moyens alloués sur la périmètre des achats à la DAF compte tenu de la nécessité de renforcer ce contrôle notamment avec la responsabilité des gestionnaires publics qui s'appliquent au 01/01/2023

Pourquoi dysfonctionnement il n'est pas mis en route, est ce plutôt d'être vigilant dans la mise en route de GRH envoi paie pour éviter la perte de données

