

Plan d'action 2026

Processus	Sous-processus	Risques identifiés	Actions	Auteur(s) en charge de l'action	Échéance	Commentaires sur l'état d'avancement
Elaboration du budget	Etape préalable à l'élaboration du budget	Cadre Excel pour l'élaboration du BI : erreur de saisie ou erreur de lien dans les cadres Excels par les DUG et chefs de services. Risque de suppression de formule dans les cellules par les utilisateurs.	Sécurisation des cadres excel en protégeant certaines cellules programmées au niveau du service budget pour éviter les risques de modification (erreur de saisie).	Service budget	2026	Protection des cellules dans le tableau -> sécurisation du tableau excel restant à effectuer mais trop lourd à effectuer. La sécurité optimum serait de disposer d'un logiciel spécifique d'élaboration budgétaire.
Reprogrammation budgétaire	Budget rectificatif	Information non transmise au service budget ou à postériori (date d'ouverture ou de fermeture de site, retard des travaux pour projet immobilier - réhabilitation de bâtiment) impactant la reprogrammation budgétaire.	Faire un point avant chaque budget rectificatif avec les responsables métiers pour actualisation des données, des calendriers d'ouverture et de fermeture de site. Le DUG doit informer systématiquement le service budget de ces informations.	Directrice de la restauration et de l'hébergement, service budget et pôle de maintenance	2026	Actualisation du tableau de suivi historisant les ouvertures et fermetures de site et point régulier avec les responsables restauration et hébergement. Risque maintenue lorsque les travaux sont effectués par l'université hébergeur (ex: Bistrot Manu au sein de l'université Lyon 3)
Reprogrammation budgétaire	Budget rectificatif	Recettes = écart constaté entre prévision et réalisation (principalement sur les recettes fléchées ces dernières années)	Point avec le site concerné pour justifier de l'écart entre prévision initiale et réalisation et réajustement budgétaire en conséquence ou ajustement au budget rectificatif, notamment point à faire avec la direction du patrimoine sur les recettes fléchées liées aux opérations.	Direction du patrimoine, DUG, contrôleur de gestion et service budget	2026	Pour les ressources propres : analyse de gestion et autres documents de suivi des sites transmis mensuellement aux DUG par le contrôleur de gestion, recettes hebdomadaires de la restauration transmises aux sites. Avec la mise en place d'OPERIO, le suivi des opérations du patrimoine et des subventions fléchées sera instantané et permettra ainsi un suivi plus précis (prévision courant 2026). Le Crous pourra également avoir la visu de ces informations.
Reprogrammation budgétaire	Budget rectificatif	BR de fin d'année : évaluation sincère de la déprogrammation des dépenses d'investissement pluriannuels	Echange renforcé avec les DUG et les responsables métiers au vu de l'exécution budgétaire, suivi d'un arbitrage avec la direction. Point avec la responsable de la CVEC sur l'exécution de la fin d'exercice	Direction du patrimoine service budget, responsables métier, chefs de service, et	2026	Analyse du budget et projection de l'exécution de fin d'année au plus proche de la réalité permettant la déprogrammation de certaines dépenses
Exécution du budget	Suivi de l'exécution budgétaire	Pertes d'exploitation en hébergement	Améliorer le suivi et le contrôle des logements inoccupés : logements vacants (non occupés mais disponibles) et logements en travaux (logement indisponible pour travaux ou nuisibles) pour calculer le montant de l'impact financier en terme de recette et de perte d'exploitation.	Direction de l'hébergement, contrôleur de gestion et service budget	2026	Mise en place d'un tableau de suivi pour les lits en travaux: tableau déclaratif du DUG des lits en travaux, permettant de suivre la durée d'indisponibilité du logement et du calcul de la perte d'exploitation.
Exécution du budget	Suivi de l'exécution budgétaire	EJ non soldés non traités depuis 2016 (bascule GBCF) générant des AE non consommés indus impactant la qualité budgétaire.	Vérification régulière sur BO ORION des EJ non soldés de + de 3 mois à solder / faire des rappels réguliers aux DUG et chefs de service (1 fois par trimestre) -> mise à disposition de l'exécution BO Orion dans l'espace partagé dédié mensuellement.	Service budget, chefs de service et DUG	2026	Contrôle des EJ non soldés de + de 3 mois depuis 2016 -> opération de nettoyage en cours pour 2025, plan de contrôle mené depuis octobre 2024 (appurement en 2024 de 1891 EJ pour un montant de 2 482 460€) Objectif fixé en 2026 de ne plus avoir d'EJ non soldés non justifiés.
Exécution du budget	Suivi de l'exécution budgétaire	Manque de suivi de certains DUG sur leur suivi budgétaire et leurs taux d'exécution	Sensibiliser à l'exécution budgétaire : suivi des taux d'exécution // suivi mensuel des dépenses et des recettes effectué par le service budget et contrôle de gestion pour l'ensemble des services et des sites pour contrôle Mise en place d'un parcours de formation sur la comptabilité publique : 5 modules (circuit de la dépense publique, Orion initiation, préparer et suivre son budget, marchés publics, contrôle interne) Fiches de procédure à mettre en place / modes opératoires (tuto) / FAQ / Actualisation des documents dans l'intranet	Direction de l'hébergement, Direction de la restauration, contrôleur de gestion et service budget	2026	Suivi mensuel de l'exécution budgétaire des sites, tableau de suivi et d'analyse réalisé par le contrôle de gestion et mis à leur disposition mensuellement (pour la restauration et l'hébergement). Groupe de travail à mettre en place en 2026 pour l'adoption de ces tableaux aux besoins actuels des DUG et des responsables métiers pour une meilleure appropriation de ces données par les équipes.
Exécution du budget	Commande publique	Marchés ou avenants aux marchés : EJ ou complément d'EJ non saisis par les DUG et les services concernés faussant l'exécution des AE et problématique pour le SFACT pour liquider la facture	Renforcement du suivi par le service Budget des EJ liés aux marchés. Contrôle à mettre en place sur EJ des marchés particulièrement pour des marchés aux montants significatifs -> contrôle de supervision a posteriori par le contrôleur interne et le service budget.	Service Budget, Service Achats, chefs de service et DUG	2026	Plan de contrôle à mettre en place, grille à définir (construire une liste de critères pour définir le plan de contrôle pour aide à la décision pour objectiver le contrôle) Sensibilisation des UG et services, rappel à faire. Mise à jour des fiches de procédure et modes opératoires.
Exécution du budget	Restauration Agréée	Erreur dans les montants transmis trimestriellement par le restaurant agréé.	Contrôle effectué systématiquement par le contrôleur de gestion limitant fortement ce risque. Contrôle de supervision à postériori à mettre en place sur établissement à enjeu financier ou identifié par le Contrôleur interne et la direction de la restauration. Contrôle des rapports annuels transmis par les établissements (en février généralement)	Direction de la restauration, Contrôleur de gestion, service Budget	2026	Contrôles effectués en 2023 et 2025 sur site pour les établissements suivants : CISMID, Lycée La Martinière Diderot. A poursuivre en 2026.
Closure budgétaire	Opération de fin d'exercice	EJ non dénoué sur le DPER (dépenses de personnel)	Vérification à faire en novembre pour dénouer EJ DPER non soldé (DPER AE+CP) Problématique Orion au niveau de la liquidation : lever de verrou dans Orion suscitant un nouveau risque à fort enjeu -> ticket ouvert auprès du Crous	Service Budget et RH	2026	Contrôle en fin d'exercice du DPER (AE+CP) pour ne pas rentrer la closure budgétaire impossible / contrôle en particulier sur l'action sociale plus à risque.
Closure budgétaire	Compte financier	Nombreuses anomalies du SI ORION sur la fin d'exercice 2024 et début d'exercice 2025 => obligant à vérifier la qualité et la cohérence des données. => risque sur la fiabilité des données impactant l'exercice et le compte de résultat	Tickets à faire systématiquement au Crous pour faire remonter les problèmes et avoir une résolution rapide. Contrôles et vérifications systématiques des données ORION. Echange régulier entre les agents comptables pour vérifier des alertes potentielles via leur réseau.	CNOUS, service Budget et Agence comptable	2026	La mise en place d'INFINOE limitera ce risque.