

## CONSEIL D'ADMINISTRATION DU 9 DÉCEMBRE 2025

### DÉLIBÉRATION N°2025 - 32 : APPROBATION DU CONTROLE INTERNE FINANCIER (VOLET 2) – CARTOGRAPHIE DES RISQUES ET PLAN D'ACTION

Vu le décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable, notamment son article 215 ;

Vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaires et comptables ;

Le conseil d'administration approuve le contrôle interne financier (volet 2) – cartographie des risques et plan d'action.

- Nombre de votants : 20
- Pour : 20
- Contre : 0
- Abstention : 0



Christophe STRASSEL

*Président du conseil d'administration  
de l'École nationale des chartes - PSL*

Annexe à la délibération : cartographie des risques et plan d'action

N°	Cartographie des risques			Plan d'action					suivi du plan d'action	
	objectifs	processus	description du risque	actions	service concerné	échéance	Livrables	Service pilote	avancement	taux d'avancement
1	Qualité Comptable	États financiers et compte financier (immobilisations / suivi actif )	Exhaustivité et fiabilisation des opérations d'inventaire (comptes 20, 21 et 23)	Réalisation d'un inventaire physique ; rapprochement comptable ; mise en place d'une procédure pérenne	BIB / DAF / AC	2026	Tableaux de suivi : collections bibliothèque, mobilier, informatique	AC	Réalisation de l'inventaire pour le mobilier et l'informatique ; l'inventaire de la bibliothèque est réalisé pour les collections acquises depuis 2021 - travail en cours sur les collections	75%
				Fiabilisation du suivi par la mise en place de contrôles par échantillonnage des entrées et des sorties	DAF / AC	2025	Contrôle aléatoire régulier	AC	Calendrier et tableau de suivi des contrôles à établir	75%
				Prise en compte du cycle de vie des équipements : encouragement au réemploi, au recyclage ou au don des matériels sortants lorsque pertinent pour éviter les déchets inutiles	DAF /AC /CRI /SPL	2026	Schéma directeur DD RSE 2025-2029 (axe 4) et évaluation annuelle	DAF	Sensibilisation interne des services et mise en place effective sur des actions ponctuelles ; évaluation des effets à réalsier en 2026	75%
2	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	Environnement de contrôle	Risque de rupture de continuité de service si absence d'un agent spécialisé	Constitution de binômes sur tâches	Tous services	2025	Organigrammes avec adjoints	Tous services	création d'adjoints associés au suivi budgétaire. Restent CRI et SPL.	75%
				Rédaction de fiches de procédure relatives aux tâches stratégiques	Tous services	2027	Fiches de procédures dans tous les services	Tous services	Certaines fiches de procédures ont été réalisées. Travail en cours pour généralisation au sein de l'ensemble des services.	50%
3	Qualité comptable et soutenabilité de gestion	Déplacements	Excès de paiement	Fiabilisation de la gestion des déplacements / avances	DAF / AC / DE / DRRI / CJM	2025	Tableau de suivi validation demande d'avance / régularisation	AC / DAF	Tableau de suivi tenu et ajusté avec le compte avance et retour de missions ; meilleure anticipation des missions de la part des services concernés ; travail à poursuivre sur l'anticipation des programmations	75%
			Coût carbone	Réduire et verdir les déplacements domicile / travail	TOUS	2028	Schéma directeur DD RSE 2025-2029 (axe 3, mesure 1) et évaluation annuelle	TOUS	Forfait mobilité durable ; prise en charge partielle des déplacements domicile / travail ; suivi des indicateurs à venir (2026)	75%
			Coût carbone	Réduire et verdir les déplacements professionnels et étudiants	TOUS	2028	Schéma directeur DD RSE 2025-2029 (axe 3, mesure 2) et évaluation annuelle	TOUS	Incitation à modérer le nombre de missions par individu ; incitation à prendre le train ; suivi des indicateurs à venir	50%
4	Qualité comptable	Provision pour risques et charges	Absence de calcul des provisions pour risque et charge nuisant à la sincérité des comptes et à l'évaluation des engagements hors bilan	Avoir une claire vision des risques et charges pour établissement des provisions (CET, contentieux, factures à payer, etc)	DAF / DRH	2024	Note méthodologique sur les provisions	DAF / DRH	Etablissement d'un calendrier commun de fin d'exercice au moment des comptes financiers ; ajustement au regard des exercices de fin de gestion (CET, EJ) ; opportunité d'une note de procédure plus précise à arbitrer	75%
5	Soutenabilité de la gestion et qualité comptable	Commande publique	Non-respect des seuils réglementaires de la commande publique	Inventaire complet des segments nécessitant une mise en concurrence et une préparation des marchés	DAF / AC et secteurs intéressés	2021	Cartographie des marchés existants et des typologie de dépenses susceptibles de passer les seuils	DAF	Le suivi de la nécessité de passer par la commande publique est réalisé par un suivi au moment de l'inscription budgétaire et de sa dimension pluriannuelle ; des marchés sont déjà lancés dans les secteurs concernés (éditions, bibliothèque) ; des groupements de commande sont opérés (informatique, fournitures) ; cartographie exhaustive écrite à établir	75%
6	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	Environnement de contrôle	Non-respect des visas et délégations de signatures	Contrôle des visas aux différents niveaux	DAF / DRH / AC	2025	Élaboration d'une délégation de signature, publique, et transmission régulière aux services ; process de contrôle	DAF / DRH / AC	Délégation de signature de mieux en mieux assimilée ; rappels faits vers les services ne respectant pas les délégations ; contrôle aléatoire ; contrôle de la paie à formaliser (avec délais de transmission des documents)	75%
			Habilitations non mises à jours (applicatif financier)	Transmission des arrivées, changements d'affectation et départs le plus tôt possible	DRH / DAF / CRI	2024	Fiches arrivées et départs avec mention de la nécessité d'habilitation ; tableau de suivi des habilitations	DAF / CRI / DRH	Le process est formalisé ; la mise en œuvre reste parfois aléatoire du côté des transmission de changements d'affectation / de départs d'agents	75%
			Ecart entre la régie et les recettes / dépenses justifiées	Formalisation du suivi des régies d'avance et de recettes	AC	2024	Arrêtés de constitution des régies et arrêtés de nomination des régisseurs ; tableau de suivi des régies	AC	Arrêtés mis à jour au fur et à mesure des départs ; anciens arrêtés à reprendre ; calendrier de suivi des régies en cours de consolidation	50%
7	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	Programmation budgétaire pluriannuelle	Difficultés dans l'anticipation de l'impact budgétaire complet des ptojets et /ou réformes pluriannelles et structurants de l'établissement	Elaboration d'un plan pluriannuel d'investissement (PPI), en matière immobilière et informatique, sur trois ans	DAF/CRI/SPL	2027	PPI détaillé sur trois ans faisant le lien entre budget annuel et triennal	DAF	Sur la base du SPSI et du plan de sobriété énergétique, adoptés en 2022, réflexion sur l'élaboration d'un PPI immobilier ; ébauche de pluriannualisation des dépenses dans le cadre du BI 2026  Sur la base du PCAI/PRAI en cours d'élaboration avec PSL (échéance 2026), réflexion à conduire sur les dépenses pluriannuelles en investissement	25%
8	Soutenabilité de la gestion	Pilotage de la consommation et de la programmation actualisée	Difficultés dans le suivi fin des budgets alloués, générant un risque de dépassement d'enveloppe et / ou le recours à des virements en cours de gestion	Organisation du dialogue de gestion par la mise en place de réunions budgétaires avec les secteurs / services	DAF / DRH / Chefs de services	2024	Réunions de dialogue de gestion avec documents amont / aval	DAF	Organisation de deux phases de dialogue de gestion : atterrissage (élaboration BR2 et LOB) ; construction du budget initial ; Documents (volet financier et RH) transmis en amont et en aval des réunions ;	100%
		Exécution des dépenses				2021	Tableaux de reportings		Transmission mensuelle aux services de l'état de consommation des crédits	
9	Qualité de la programmation budgétaire initiale Soutenabilité de la gestion	Programmation budgétaire initiale	Difficultés dans les prévisions de recettes et de dépenses notamment la programmation en AE / CP	Ajouts dans les notes de cadrage budgétaire transmises en amont des dialogues budgétaires préalables à la rédaction des budgets initiaux et rectificatifs, de l'attention particulière devant être portée sur la fiabilité des prévisions budgétaires	Tous	2021	Focus dans les notes de cadrage budgétaire ; temps d'échange dédié lors du dialogue budgétaire	DAF	Transmission de notes de cadrage (LOB annuelle) en amont du dialogue de gestion.  N.B. : pour l'ENC, AE=CP; les engagements non décaissées sont remis à zéro et ré-établis l'année suivante	100%
	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	Pilotage de la consommation et de la programmation actualisée		Mise en place d'une procédure sur les services faits intégrant la question des livraisons hors les murs	DAF / AC / Gestionnaires financiers	2025	Utilisation effective du module service fait par l'ensemble des services	DAF	Pas de module de suivi des services faits, par contre relance bi mensuelle des factures reçues et non traitées par les services ; déploiement de la dernière phase de service fait (DE et DRRI)	100%

10	Soutenabilité de la gestion	Exécution des dépenses	Difficultés d'évaluation et manque de fiabilité des charges à payer et restes à payer : -manque de suivi des bons de commande ( petites commandes de fournitures) - absence de procédure concernant les services faits et manque d'utilisation du module dédié dans le logiciel financier - facturation tardive ( sup. à 6 mois après la livraison)	Renforcement du suivi des commandes et des relances fournisseurs par l'élaboration d'un tableau de suivi dédié, la mise en place d'une campagne de vérification deux fois par an à minima des restes et charges à payer	DAF / AC / Gestionnaires financiers	2021	Tableau de suivi dédié	DAF	Sensibilisation des gestionnaires a minima deux fois par an lors de la préparation des fermetures estivales et de fin de gestion Transmission trimestrielle aux gestionnaires de l'ensemble des engagements restant à solder	100%
11	Qualité comptable	Exécution des recettes	Retard d'encaissement ou non-encaissement de recettes (droits d'inscription formation initiale et continue)	Suivi de correspondance entre inscription (FI et FC) et encaissements	DAF/AC/DE	2025	Tableau de suivi dédié	AC	Amélioration de l'encaissement et des suivis en 2025 ; consolidation attendue en 2026	75%
12	Qualité comptable	Comptes financiers	maise évaluation de la valeur du stock des publica	Suivi physique des stocks d'ouvrages - pour recouplement avec état des ventes, dépréciation, mise au pilon, service de presse et réassort	AC / CTHS / Editions	2025	Tableaux de suivi des stocks ; inventaire physique régulier	AC	Création des premiers tableaux en 2024 ; premiers inventaires physique en 2025 ; à consolider en 2026	75%
13	Qualité Comptable	Exécution des recettes et comptes financiers	Difficultés dans le suivi des recettes de l'Ecole dans le cadre des conventions pluriannuelles, nuisant à la sincérité du recensement des droits de l'établissement	Mise en place d'une procédure partagée relative aux recettes encaissées dans le cadre de conventions pluriannuelles	DAF / AC	2026	Note de procédure	AC	Recensement fréquent des recettes perçues et à venir en lien avec le service financier  Formalisation en cours d'un tableau de suivi	75%
							Tableau de suivi des encaissements et des émissions			
14	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation qualité de la programmation budgétaire ionitiale qualité comptable soutienabilité de la gestion	Commande publique	Surcoûts et impacts environnementaux	Suivi des achats et des renouvellements dans le secteur patrimoine et logistique	SPL/DAF	2025	Tableau de suivi des contrats et des échéances	SPL	Recensement et renégociation régulière - ensemble des contrats à échéance -	100%
				Mise en place d'une politique d'achat durable	SPL / DAF	2026	Bilan carbone et suivi du plan d'action associé	SPL / DAF	Bilan carbone réalisé en 2025 ; nouveaux contrats intègrent les enjeux de contrôle des BEGES ; suivi à mettre en place	75%
15	Qualité comptable	impôts et taxes	Redressement fiscal	Mise en place d'un calendrier rappelant les différentes échéances (TVA notamment)	AC	2023	Calendrier	AC	Calendrier élaboré	100%
16	Soutenabilité de la gestion	Pilotage de la consommation et de la programmation actualisée Exécution des dépenses	Carence dans le suivi du rythme infra-annuel des encaissements et des décaissements. Risque de rupture de trésorerie en cas de mauvais calendrier de versement de la subvention pour charge de service public.	Mise en place d'un tableau de bord mensuel dédié au suivi de la trésorerie ainsi que d'une note méthodologique de construction du plan de trésorerie	DAF / AC	2020	Tableau de suivi des encaissements / décaissements	DAF/AC	Suivi fin de la trésorerie à l'occasion de chaque échéance budgétaire et comptable (4 fois par an : BI, BR1, BR2, CFI)	100%
17	Qualité comptable	États financiers et compte financier	Fin de gestion désorganisée	Etablissement d'une fiche de procédure relative aux actions à mener à l'occasion des travaux de fin de gestion	DAF / AC / DRH / Tous services	2021	Note de fin de gestion ordonnateur / comptable	AC	Note de fin de gestion actualisée chaque année en fonction des contraintes de paie	100%
18	Qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation	Environnement de contrôle	Absence de partage des procédures de gestion par l'ensemble des services	Intégration des procédures essentielles sur l'intranet	Tous services	2021	Intranet régulièrement mis à jour	Com	Intranet bien utilisé par certains services et agents, moins bien par d'autres. Rappel régulier à faire. Mise à jour des documents aléatoire.	75%