

DELIBERATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITE DE LIMOGES

Vu le code de l'éducation et notamment ses articles L 712-9 et R719-54 ;
Vu le Décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique
Vu les statuts de l'Université de Limoges ;

**Conseil d'administration du 12 Mars 2021:
Délibération n° 058/2020/DAF**

Sujet : Contrôle interne budgétaire et comptable

Pour information : l'état de déploiement du contrôle interne budgétaire et du contrôle interne comptable de l'organisme ;

Pour vote : le plan d'action établi sur la base de cartographie des risques budgétaires et des risques comptables.

Listes des procédures rédigées et actualisées

DIRECTION DES AFFAIRES FINANCIERES
ELABORATION BUDGETAIRE
BUDGET INITIAL: PRÉVISION DE RECETTES PROPRES DES COMPOSANTES/ET OUVERTURE DE CRÉDIT CORRESPONDANT
BUDGET RECTIFICATIF: PRÉVISION DE RECETTES NOUVELLES
BUDGET RECTIFICATIF: CHANGEMENT DE MASSE
BUDGET INITIAL: PRÉVISION PLURIANNUELLE DES RECETTES PROPRES DES COMPOSANTES/ET OUVERTURE DE CRÉDIT CORRESPONDANT AE ET CP PAR EXERCICE
EXÉCUTION BUDGÉTAIRE: VIREMENT ENTER CRB
BUDGETISATION DE LA MASSE SALARIALE
MODELISATION DANS LE SYSTÈME D'INFORMATION DES CONVENTIONS ET CONTRATS
GESTION DE PROJETS
MODÉLISATION DANS LE SYSTÈME D'INFORMATION
GESTION DES PROGRAMME PLURIANNUELS
GESTION CONVENTION DE RECHERCHE
CONTRATS EUROPEENS
EURASMUS
H2020 (MSCA)
H2020 (hors MSCA)
PROJET SUDEO
ENGAGEMENT JURIDIQUE
ANALYSE DES OFFRES
LANCEMENT D'UN MARCHÉ PUBLIC: EXPRESSION DES BESOIN
MODELISATION DES MARCHES FORMALISES

ENGAGEMENT SUR MARCHÉ À BON DE COMMANDE
COMMANDES HORS MARCHÉ FORMALISE
MISSION: FRAIS DE DEPLACEMENT
CARTE D'ACHAT
ORDONNANCEMENT DES DEPENSES
CONSTATATION DES SERVICES FAITS
CERTIFICATION DES SERVICES FAITS
LIQUIDATION DES FACTURES DE DEPENSE
RECEPTION DES FACTURES CHORUS
RECETION DES FACTURES PAR VOIE POSTALES
LIQUIDATION MIRO
TRAITEMENT DES REJETS
TRAITEMENT DES AVOIRS
EXECUTION DES RECETTES
ETABLISSEMENT COMMANDE DE VENTE
ETABLISSEMENT FACTURE DE VENTE
OPERATIONS DE CLÔTURE
CHARGE À PAYER
SOLDES DES ENGAGEMENTS JURIDIQUES
RATTACHEMENT À L'EXERCICE DES PRODUITS D'EXPLOITATION
REPROGRAMMATION BUDGÉTAIRE
DIRECTION DES RESSOURCES HUMAINES
PROCÉDURE MISE A DISPO ENS 2ND D
PROCÉDURE RECRUTEMENT ATER
PROCÉDURE RECRUTEMENT EC
PROCÉDURE RECRUTEMENT ENS 2ND D 1ERE CAMP
PROCEDURE VACATAIRE 2020 2021
NOTE GESTION VACATAIRE 2020 2021
PROCÉDURE PEDR
PRISE EN CHARGE TITULAIRE
PRISE EN CHARGE ASSISTANTS HOSPITALIERS
PRISE EN CHARGE ENSEIG SCD DEGRÉ ATER
PRISE EN CHARGE CONTRACTUEL
PROCÉDURE AVANCEMENT HC 2ND D
PROCÉDURE AVCT GRADE EC CNU
PROCÉDURE AVCT GRADE EC ETABLISSEMENT
CRÉATION D'UN AGENT DANS MANGUE
GESTION DU SYSTÈME D'INFORMATION
HABILITATION
MISE EN QUALITE GIRAFE/MANGUE
AGENCE COMPTABLE
REFERENTIEL DES TIERS
AGENT EXTERNE - CRÉATION
AGENT INTERNE - CRÉATION

AGENT INTERNE-PRESTATION SOCIALE - CRÉATION
CLIENT CREANCE CONTENTIEUX CRÉATION
CLIENT ETUDIANT CRÉATION
CLIENT CRÉATION
CLIENT TITRE DES DROITS UNIV. CRÉATION
FOURNISSEUR APPRENTI CFAS
FOURNISSEUR BOURSIER CRÉATION
FOURNISSEUR CRÉATION
FOURNISSEUR ETUDIANT STAGIAIRE - GRATIFICATION
FOURNISSEUR FONCTIONNAIRE STAGIAIRE - SUBVENTION
MODIFICATION D'UN AGENT ET PB CHGT SOCIÉTÉ
MISE EN QUALITÉ DES TIERS CLIENTS
COMMANDES PUBLIQUES
PLAN DE PRISE EN CHARGE DES COMMANDES PUBLIQUES
TRAITEMENT DES AVANCE SUR MARCHÉ
RECUPERATION DES AVANCES
PAIEMENT D'ACOMPTE SUR COMMANDE HORS MARCHÉ
PROCEDURE REMBOURSEMENT / TROP PERCU
PROCEDURE DE TRAITEMENT D'UNE REIMPUTATION
SIFAC GBCP RG_Blocage levée de visa
SIFAC GBCP Saisie d'un acompte hors marché
DPAO
PROCÉDURE AUTORISATION DE PRÉLÈVEMENT
PROCÉDURE DE RATTACHEMENT DES DPAO_PRÉLÈVEMENTS
PAYES
PAYE - HEURES COMPLEMENTAIRES
BASE REGLEMENTAIRE HCE
CONDITION DE RECRUTEMENT
RAPPROCHEMENT DES DOSSIERS AUX ETATS LIQUIDATIFS
PROCEDURE DEROGATION HCE
CONTROLE DOSSIERS HCE PERSONNEL EXT
CONTROLE DOSSIERS PERMANENTS
PAIEMENT SUR SHAGE
CLASSEMENT DES DOSSIERS MIS EN PAIEMENT
PAYE -PERSONNELS ETABLISSEMENT
ALLOCATION PERTE D'EMPLOI PROCÉDURE
AVANCES
AVANTAGES EN NATURE LOGEMENT
AVIS À TIERS DÉTENTEUR (ATD)
AVIS DE RETENUE
CAPITAL DÉCÈS FICHE PROCÉDURE VISA
MAINLEVÉE
PENSION ALIMENTAIRE
PLAN PAIE A FACON

PROCÉDURE OPPOSITIONS
SAISIES SUR SALAIRE
PROCÉDURE PAYE CONTRÔLE COHÉRENCE CB_CG ET RAPPROCHEMENTS
SIFAC GBCP PROCÉDURE REMBT AVANCE PAYÉE_MISSION ANNULÉE
VISAS PAIE À FAÇON
DECLARATION DE TVA
SIFAC GBCP PROCÉDURE DÉCAISSEMENT D'UNE TVA DUE
SIFAC GBCP PROCÉDURE DÉCLARATION_COMPTABILISATION TVA
SIFAC GBCP PROCÉDURE ENCAISSEMENT D'UN CRÉDIT TVA
SIFAC GBCP PROCÉDURE EXTRACTION LISTE MENSUELLE TVA DÉDUCT_IMMOS
RECETTES
ANNULATION DE L'ODRE A RECOUVRER
ADMISSION EN NON VALEUR
SIFAC GBCP PROCÉDURE RÉDUCTION FACT VENTE EX_ANTÉRIEUR
VISAS RECETTES
PROCÉDURE DE VÉRIFICATION DES PIÈCES DI
PROCÉDURE INSCRIPTIONS PAYBOX
PROCÉDURE REMBT DI SUR N
PROCÉDURE REMBT DI SUR N+1
SIFAC GBCP AC_PROCÉDURE RELANCES
PROCEDURE D'ADMISSION EN NON VALEUR
FRAIS DE DEPLACEMENT
SIFAC GBCP PROCÉDURE REMBT AVANCE PAYÉE_MISSION ANNULÉE
SIFAC GBCP PROCÉDURE ENCAISS_REMB TROP PERÇU MISSION
TRESORERIE
TRAITEMENT DES CHÈQUES REMIS À L'ENCAISSEMENT
PROCEDURE DE REJET VIREMENT EN DEVISE ÉTRANGÈRE
RAPPROCHEMENT BANCAIRE
GESTION DE CHÈQUIERS
OPERATION DE CLÔTURE ET AUTRES OPERATIONS DE COMPTABILITE GENRALE
EXTOURNES ECRITURES D'INTVENTAIRE
ANALYSE DES POSTES NON SOLDÉS DU CPTÉ 40810000
RECENSEMENT DES CHARGES À PAYER (SERVICE FAIT NON CERTIFIE AU 31/12/N)
CONTRÔLE DE LA RÉALITÉ DES PCA ET PAR
Procédure GBCP_PCA Comptabilisation
Procédure GBCP_CAPAC Comptabilisation
Procédure GBCP_CCA Comptabilisation
PROCÉDURE GBCP_PCA COMPTABILISATION
Procédure GBCP_PCA Comptabilisation
REPORT DES SOLDES
SIFAC GBCP Gestion pièces préenregistrées
SIFAC GBCP Procédure prêts
ARCHIVAGE DES PIÈCES
GESTION DU PARC IMMOBILIER
RECEPTION ET ENREGISTREMENT DES IMMOBILISATIONS5 A TITRE GRATUIT OU ONEREUX

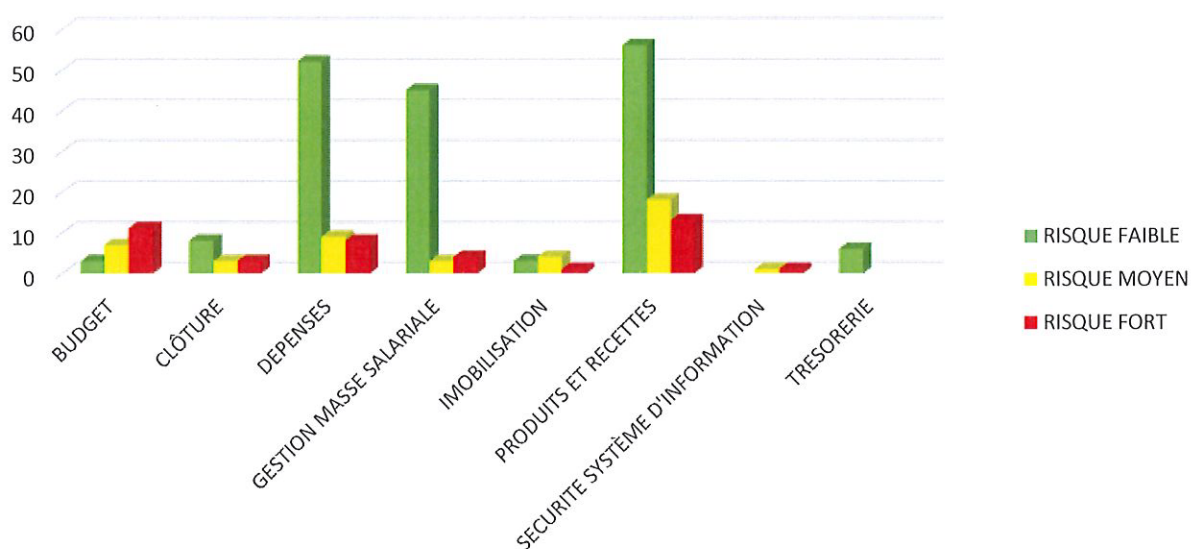
CONTRÔLE INTERNE BUDGETAIRE & CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE
CARTOGRAPHIE DES RISQUES PAR CYCLES ET PROCESSUS

Cycle	Processus	RISQUE FAIBLE	RISQUE MOYEN	RISQUE FORT	Total général
BUDGET	Budgétisation	3	7	17	27
Total BUDGET		3	7	17	27
DEPENSES	Commande publique	46	8	8	62
DEPENSES	Dépenses d'intervention	6	1		7
Total DEPENSES		52	9	8	69
GESTION MASSE SALARIALE	Dépenses salariales	45	3		48
Total GESTION MASSE SALARIALE		45	3		48
PRODUITS ET RECETTES	Gestion de projet	12	14	2	28
PRODUITS ET RECETTES	Détermination des coûts			2	2
PRODUITS ET RECETTES	Formation des tarifs pour partenaires du projet			1	1
PRODUITS ET RECETTES	Formation des tarifs pour une clientèle interne			1	1
PRODUITS ET RECETTES	Formation des tarifs pour une clientèle extérieure			2	2
PRODUITS ET RECETTES	Gestion des recettes	20	4	3	27
PRODUITS ET RECETTES	Régie	24			24
Total PRODUITS ET RECETTES		56	18	11	85
IMOBILISATION	Gestion des immobilisations	3	4	1	8
Total IMOBILISATION		3	4	1	8
TRESORERIE	Gestion de trésorerie	6			6
Total TRESORERIE		6			6
CLÔTURE	Clôtures comptables et budgétaires	8	3	2	13
CLÔTURE	Déclaration de TVA			1	1
Total CLÔTURE		8	3	3	14
SECURITE SYSTÈME D'INFORMATION	Gest°Système d'inform		1	1	2
Total SECURITE SYSTÈME D'INFORMATION			1	1	2
Total général		173	45	41	259

CARTOGRAPHIE DES RISQUES REACTUALISEE PAR CYCLE

Cycle	RISQUE FAIBLE	RISQUE MOYEN	RISQUE FORT	Total général
BUDGET	3	7	17	27
DEPENSES	52	9	8	69
GESTION MASSE SALARIALE	45	3		48
PRODUITS ET RECETTES	56	18	11	85
IMOBILISATION	3	4	1	8
TRESORERIE	6			6
CLÔTURE	8	3	3	14
SECURITE SYSTÈME D'INFORMATION		1	1	2
Total général	173	45	41	259

REPRESENTATION GRAPHIQUE DE LA CARTOGRAPHIE DES RISQUES



PLAN D' ACTIONS 2021

Nom de l'action	Description	Les acteurs	Date début	Date fin
Diffusion du CIB_CIC	Mise à disposition du nouveau Référentiel à l'ensemble des CSP	Responsables des CS CIB_CIC	A l'adoption par le CA	
Ouverture d'un espace partagé	Mise à disposition du nouveau Référentiel à l'ensemble des CSP	Responsables des CS CIB_CIC	janv-21	janv-21
Campagne de formation ou de sensibilisation	Sensibilisation sur l'imputation comptable et Fiscale des recettes et leur impact sur la déclaration de la TVA et le coefficient de taxation	Gestionnaires (essentiellement du pôle recherche), DAF, CIB_CIC	mars-21	juin-21
Campagne de formation ou sensibilisation	Sensibilisation sur l'imputation fiscales des dépenses	Responsables financiers, CIB_CIC	mars-21	juin-21
Campagne de formation ou sensibilisation	Sensibilisation aux règles de la GBCP	Responsables financiers, CIB_CIC	mars-21	juin-21
Qualité des états budgétaires	Sensibilisation sur la qualité de la budgétaire: utilisation des types de pièc	Responsables financiers, CIB_CIC	mars-21	juin-21
Qualité des états budgétaires	Sensibilisation sur la qualité de la modélisation des projets dans SIFAC: montant des taux de financement	Responsables financiers, CIB_CIC	mars-21	juin-21
Qualité du Délai Global de Paiement	Construction d'un outil de contrôle de la date de base	CIB_CIC	mars-21	juin-21
Qualité du Délai Global de Paiement	Construction d'un outil de rapprochement facture SIFAC/facture Chorus: qualité de saisie du n°de facture fournisseur	CIB_CIC	mars-21	juin-21
Optimisation de la qualité du recouvrement	Automatisation du plan de relance client	CIB_CIC; Agence Comptab	mars-21	mai-21
Mise en place du CHD	Rédaction du référentiel, paramétrage SIFAC, diffusion	CIB_CIC; Agence Comptab	mars-21	juin-21

Membres en exercice : 36
Nombre de votants : 35
Pour : 34
Contre : 0
Abstention : 1

Fait à Limoges, le 12 Mars 2021

La Présidente de l'Université de Limoges

Isabelle KLOCK FONTANILLE

Publié au recueil des actes administratifs du mois de mars 2021.

Transmis au rectorat académique le date 12/03/2021.

Modalités de recours : *En application de l'article R 421-1 du code de justice administrative, le Tribunal Administratif de Limoges peut être saisi par voie de recours formé contre les actes réglementaires dans les deux mois à partir du jour de leur publication et de leur transmission au Recteur*