

**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 ;

**Délibération n° 615/2025/DAF**  
**Conseil d'Administration du 6 juin 2025**

**Sujet : Contrôle interne budgétaire et comptable**

**Pour information** : l'état de refonte du contrôle interne budgétaire et du contrôle interne comptable de l'organisme, suite aux observations et travaux d'analyse des qualités comptables et budgétaires lors du passage sur SIFAC+ ;

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

## CONTRÔLE INTERNE BUDGETAIRE & CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE

### ECHELLE DE MATURITE DE L'ORGANISATION DU CIC\_CIB DE L'UNIVERSITE DE LIMOGES

#### REGLES D'AMENAGEMENT DE L'ECHELLE DE MATURITE DE GESTION DES RISQUES POUR LES ACADEMIES DU MENESR

[Aide](#)

- \_ Une échelle de notation allant de 1 à 5 paliers de maturité de contrôle interne comptable
- \_ Les volets "Organisation", "Documentation" et "Traçabilité" sont conservés (néanmoins des questions ont été supprimées)
- \_ Les documents probants ont été adaptés à l'environnement académique

#### SYNTHESE DES RESULTATS OBTENUS SUR LE NIVEAU DE MATURITE DU CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE

PALIER DE MATURITE DE GESTION DES RISQUES	MOYENNE OBTENUE
<i>SUR LE VOLET "ORGANISATION"</i>	<b>4,57</b>
<i>SUR LE VOLET "DOCUMENTATION"</i>	<b>4,43</b>
<i>SUR LE VOLET "TRACABILITE"</i>	<b>4,60</b>
<b>NIVEAU GLOBAL DE MATURITE</b>	<b>4,53</b>

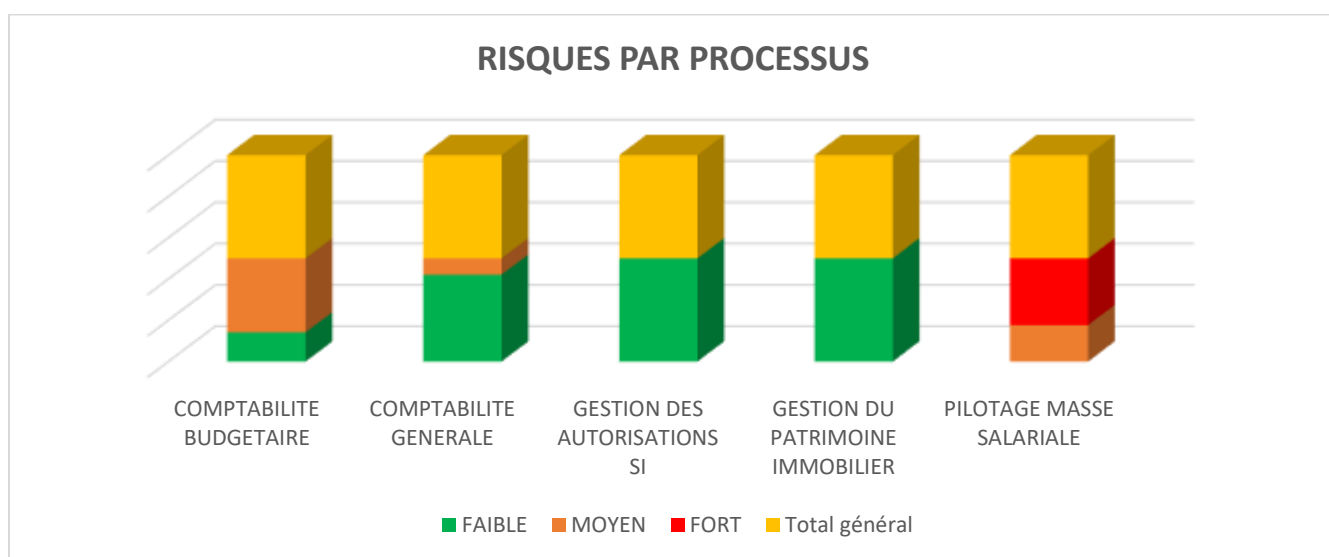
Vérification  
saisie



Processus	Budget, Comptabilité, SI, Patrimoine et Pilotage MS
Structure/Service	AGC, DAF, Referent CIB CIC et DRH
Date d'évaluation	dimanche 1 juin 2025
Commentaires (exemple : liste des participants)	Il sera mis en œuvre en 2025 un certain nombre d'actions : voir fichier cartographie, onglet plan d'action

## CARTOGRAPHIE DES RISQUES PAR PROCESSUS

Processus	FAIBLE	MOYEN	FORT	Total général
COMPTABILITE BUDGETAIRE	37	94		131
COMPTABILITE GENERALE	112	21		133
GESTION DES AUTORISATIONS SI	4			4
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	6			6
PILOTAGE MASSE SALARIALE		6	11	17
<b>Total général</b>	<b>159</b>	<b>121</b>	<b>11</b>	<b>291</b>



**PROCESSUS COMPTABILITE BUDGETAIRE : RISQUES PAR PROCEDURE**

Procédure	FAIBLE	MOYEN	Total général
GESTION CONVENTION DE RECHERCHE		13	13
GESTION DES CONVENTIONS EUROPÉENNES		7	7
GESTION DES DEPLACEMENTS	7	3	10
GESTION DES MARCHES PUBLICS	2	5	7
GESTION _COMMANDE DE VENTE	1		1
GESTION _COMMANDE D'ACHAT		13	13
GESTION _COMMANDE DE VENTE		1	1
GESTION _CREATION DU CC		2	2
GESTION _CREATION DU CF	1	1	2
GESTION _CREATION STRUCTURE FINANCIERE ET ANALYTIQUE		1	1
GESTION _DECAISSEMENT DE LA PAIE		1	1
GESTION _DEVERSEMENT DE LA PAIE	1		1
GESTION _FACTURE DE VENTE		11	11
GESTION _FINANCEMEN PREVISIONNELLE		1	1
GESTION _IMPUTATION COMPTABLE DE LA CONVENTION		2	2
GESTION _INSTITUTION ET SUIVI DES RÉGIES CHEZ L'ORDONNATEUR	5		5
GESTION _JUSTIFICATION DES DEPENSES ET ÉMISSION DE TITRES DE RECETTE		7	7
GESTION _MÉTHODOLOGIE DE TARIFICATION D'UNE PRESTATION	2	1	3
GESTION _MISE A JOUR DES STATUTS DES CONVENTIONS		6	6
GESTION _MODÉLISATION DANS LE SYSTÈME D'INFORMATION		11	11
GESTION _MODIFICATION DE LA REMUNERATION	1		1
GESTION _RÉALISATION DES RECETTES		2	2
GESTION _REPORT DES CREDITS		1	1
GESTION _SAISIE DE LA PAIE		2	2
GESTION _SOUTENABILITE BUDGETAIRE	8		8
GESTION _SUIVI DE LA CONSOMMATION EN AE		3	3
GESTION _TRAITEMENT DES OPÉRATIONS DES RÉGIES CHEZ L'ORDONNATEUR	9		9
<b>Total général</b>	<b>17</b>	<b>94</b>	<b>131</b>

**PROCESSUS COMPTABILITE GENERALE : : RISQUES PAR PROCEDURE**

Procédure	FAIBLE	MOYEN	Total général
GESTION BANCAIRE	1		1
GESTION COMPTABLE DE LA TVA		1	1
GESTION DE CAISSE	3		3
GESTION DES ABSENCES	2		2
GESTION DES ACOMPTES ET AVANCES	1		1
GESTION DES ACOMPTES ET AVANCES/REMUNERATION	1		1
GESTION DES ARRETS DE TRAVAIL	2		2
GESTION DES CREANCES	1		1
GESTION DES DEPLACEMENTS		1	1
GESTION DES IMMOBILISATIONS	3		3
GESTION _PLATEFORME CHORUS	2		2
GESTION _DES ETATS COMPTABLES	2		2
GESTION _DES PNS TIERS	3	1	4
GESTION _ADMISSION EN NON-VALEUR	2		2
GESTION _ANNULATION DE L'ORDRE DE REVERSEMENT	1		1
GESTION _AVANCE ET ACOMPTES HORS MP FORMALISE		1	1
GESTION _CESSATION D'ACTIVITE	1		1
GESTION _CHANGEMENT DE QUOTITE	1		1
GESTION _CLOTURE DES REGIES DE RECETTE	1		1
GESTION _COMPTABILISATION CAP	1		1
GESTION _CONGES LONGUES DUREES		3	3
GESTION _CONTENTIEUX	1		1
GESTION _CONTRÔLE DE LEGALITE	4		4
GESTION _CONTRÔLE IMPUTATION FISCALE	1		1

**AUTRES PROCESSUS : : RISQUES PAR PROCEDURE**

Processus	Procédure	FAIBLE	MOYEN	FORT	général
GESTION DES AUTORISATIONS SI	GESTION DES INVITES	1			1
GESTION DES AUTORISATIONS SI	GESTION DES SORTANTS INVITES	1			1
GESTION DES AUTORISATIONS SI	GESTION_ATTRIBUTION DU PERIMETRE DE GESTION	2			2
<b>GESTION DES AUTORISATIONS SI</b>		<b>4</b>			<b>4</b>
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_MISE A DISPOSITION DU BIEN	1			1
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_MODIFICATION DU PROGRAMME EN COURS DE REALISATION	1			1
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_PROGRAMME D'ENTRETIEN ET MIS AUX NORMES	1			1
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_RECEPTION DU BIEN	3			3
<b>GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER</b>		<b>6</b>			<b>6</b>
PILOTAGE MASSE SALARIALE	FINANCEMENT MS			1	1
PILOTAGE MASSE SALARIALE	FLECHAGE DU FIANCEMENT MS		1		1
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION PLAFONDS D'EMPLOI			1	1
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_DES INDICATEURS DE LA MS		5	1	6
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_CONSOMMATION BUDGETAIRE			7	7
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_TRAITEMENT DES DONNEES SALARIALES			1	1
<b>PILOTAGE MASSE SALARIALE</b>			<b>6</b>	<b>11</b>	<b>17</b>
<b>Total général</b>		<b>10</b>	<b>6</b>	<b>11</b>	<b>27</b>

**PLAN D'ACTIONS 2025 : GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER ET GESTION D'ACCES AU SYSTEME D'INFORMATION**

Processus	Procédure	Plan d'actions correctives	Début des travaux	Fin des travaux
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION CONVENTION DE RECHERCHE	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_FM7M/ZREC025/CNS3	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION CONVENTION DE RECHERCHE	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_FMKFR01	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION CONVENTION DE RECHERCHE	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_PNS DU COMPTE 4711*** RECETTE AVANT EMISSION DE TITRE/FAGLL03	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION CONVENTION DE RECHERCHE	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION CONVENTION DE RECHERCHE	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_ZREC05/VA05	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION CONVENTION DE RECHERCHE	DIFFUSION ET FORMATION A L'UTILISATION DE L'OUTIL D'ECHANTILLONNAGE ET A L'INTERPRETATION DU RESULTAT DE CONTRÔLE	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION DES CONVENTIONS EUROPEENNES	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION DES DEPLACEMENTS	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_SE16 : PTRV_PERIO	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION DES DEPLACEMENTS	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE BUDGETAIRE	GESTION DES DEPLACEMENTS	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*_ZETAT_MODIF	15/03/2025	30/09/2025



Processus	Procédure	Plan d'actions correctives	Début des travaux	Fin des travaux
COMPTABILITE GENERALE	GESTION BANCAIRE	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION COMPTABLE DE LA TVA	MISE EN PLACE D'UN PLAN DE FORMATION AU SERVICE COMPTABLE	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DE CAISSE	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DE CAISSE	DIFFUSION ET FORMATION A L'UTILISATION DE L'OUTIL D'ECHANTILLONNAGE ET A L'INTERPRETATION DU RESULTAT DE CONTRÔLE	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DES ABSENCES	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DES ACOMPTES ET AVANCES	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DES ACOMPTES ET AVANCES/REMUNERATION	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DES ARRETS DE TRAVAIL	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DES CREANCES	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DES DEPLACEMENTS	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, PBLIN/ROP FOM	15/03/2025	30/09/2025
COMPTABILITE GENERALE	GESTION DES IMMOBILISATIONS	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025

Processus	Procédure	Plan d'actions correctives	Début des travaux	Fin des travaux
PILOTAGE MASSE SALARIALE	FINANCEMENT MS	CONSTRUCTION REQUETE BO	15/03/2025	30/09/2025
PILOTAGE MASSE SALARIALE	FLECHAGE DU FINANCEMENT MS	FIABILISER LA REQUETE BUSINESS OBJECT	15/03/2025	30/09/2025
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION PLAFONDS D'EMPLOI	FIABILISER LA REQUETE BUSINESS OBJECT	15/03/2025	30/09/2025
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_ DES INDICATEURS DE LA MS	CONSTRUCTION REQUETE BO	15/03/2025	30/09/2025
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_ DES INDICATEURS DE LA MS	FIABILISER LA REQUETE BUSINESS OBJECT	15/03/2025	30/09/2025
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_CONSOMMATION BUDGETAIRE	CONSTRUCTION REQUETE BO	15/03/2025	30/09/2025
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_CONSOMMATION BUDGETAIRE	FIABILISER LA REQUETE BUSINESS OBJECT	15/03/2025	30/09/2025
PILOTAGE MASSE SALARIALE	GESTION_TRAITEMENT DES DONNEES SALARIALES	FIABILISER LA REQUETE BUSINESS OBJECT	15/03/2025	30/09/2025

Processus	Procédure	Plan d'actions correctives	Début des travaux	Fin des travaux
GESTION DES AUTORISATIONS SI	GESTION DES INVITES	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
GESTION DES AUTORISATIONS SI	GESTION DES SORTANTS INVITES	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
GESTION DES AUTORISATIONS SI	GESTION_ATTRIBUTION DU PERIMETRE DE GESTION	CONSTRUCTION D'UN TABLEAU DE BORD DYNAMIQUE POUR CHAQUE PERIMETRE DE GESTION VIA LA CREATION D'UN ROLE SIMPLE DANS S+ DE TYPE YU*, TABLEAU DE BORD PAR PERIMETRES ET METIERS	15/03/2025	30/09/2025
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_MISE A DISPOSITION DU BIEN	DIFFUSION ET FORMATION A L'UTILISATION DE L'OUTIL D'ECHANTILLONNAGE ET A L'INTERPRETATION DU RESULTAT DE CONTRÔLE	15/03/2025	30/09/2025
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_MODIFICATION DU PROGRAMME EN COURS DE REALISATION	DIFFUSION ET FORMATION A L'UTILISATION DE L'OUTIL D'ECHANTILLONNAGE ET A L'INTERPRETATION DU RESULTAT DE CONTRÔLE	15/03/2025	30/09/2025
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_PROGRAMME D'ENTRETIEN ET MIS AUX NORMES	DIFFUSION ET FORMATION A L'UTILISATION DE L'OUTIL D'ECHANTILLONNAGE ET A L'INTERPRETATION DU RESULTAT DE CONTRÔLE	15/03/2025	30/09/2025
GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER	GESTION_RECEPTION DU BIEN	DIFFUSION ET FORMATION A L'UTILISATION DE L'OUTIL D'ECHANTILLONNAGE ET A L'INTERPRETATION DU RESULTAT DE CONTRÔLE	15/03/2025	30/09/2025

Membres en exercice : 36

Nombre de votants : 30

Pour : 17

Contre : 0

Abstention : 13

Fait à Limoges le 6 juin 2025

Le président de l'Université de Limoges

Vincent JOLIVET

**Publié au recueil des actes administratifs du mois de juin 2025.**

**Transmis au rectorat académique le 10 juin 2025.**

**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.*

<b><i>Délibération publiée sur le site de l'Université de Limoges</i></b>
---