

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 MATORITE DE L'ORGANISATION DU CIC_CIB DE L'UNIVERSITE DE LIMOGES

REGLES D'AMENAGEMENT DE L'ECHELLE DE MATORITE 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 MATORITE DU CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE

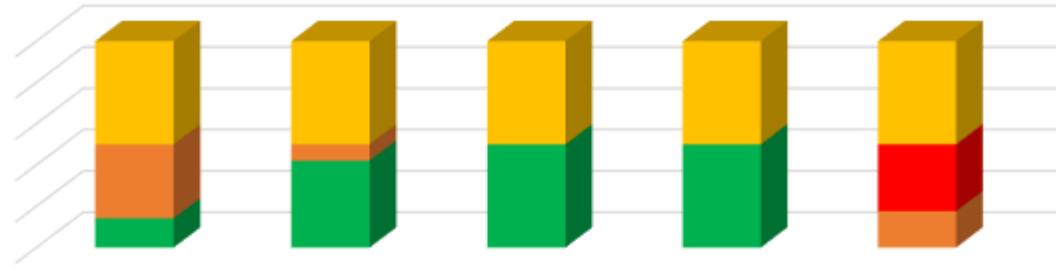
| PALIERS DE MATORITE DE GESTION DES RISQUES | | MOYENNE OBTENUE | Vérification saisie |
|--|--|-----------------|---|
| <i>SUR LE VOLET "ORGANISATION"</i> | | 4,57 |  |
| <i>SUR LE VOLET "DOCUMENTATION"</i> | | 4,43 |  |
| <i>SUR LE VOLET "TRACABILITE"</i> | | 4,60 |  |
| NIVEAU GLOBAL DE MATORITE | | 4,53 | |

| | |
|--|--|
| Processus | Budget, Comptabilité, SI, Patrimoine et Pilotage MS |
| Structure/Service | AGC, DAF, Référent 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 |
| Total général | 159 | 121 | 11 | 291 |

RISQUES PAR PROCESSUS



■ FAIBLE ■ MOYEN ■ FORT ■ Total général

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_DÉCAISSEMENT DE LA PAIE | | 1 | 1 |
| GESTION_DÉVERSEMENT 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_MODELISATION 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 |
| Total général | 37 | 94 | 131 |

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 ACOMPTE ET AVANCES | 1 | | 1 |
| GESTION DES ACOMPTE 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 ACOMPTE 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 |
| GESTION DES AUTORISATIONS SI | | 4 | | | 4 |
| 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 |
| GESTION DU PATRIMOINE IMMOBILIER | | 6 | | | 6 |
| PILOTAGE MASSE SALARIALE | FINANCEMENT MS | | | 1 | 1 |
| PILOTAGE MASSE SALARIALE | FLECHAGE DU FINANCEMENT 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_CONSOUMMATION BUDGETAIRE | | | 7 | 7 |
| PILOTAGE MASSE SALARIALE | GESTION_TRAITEMENT DES DONNEES SALARIALES | | | 1 | 1 |
| PILOTAGE MASSE SALARIALE | | 6 | 11 | | 17 |
| Total général | | 10 | 6 | 11 | 27 |

**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/ZREC005/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/FAILL03 | 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*_ZBED05/VADS | 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 CONTROLE | 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 : FTRV_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 CONTROLE | 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*_FBLIN/RDP FDM | 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 CONSUMMATION BUDGETAIRE | CONSTRUCTION REQUETE BO | 15/03/2025 | 30/09/2025 |
| PILOTAGE MASSE SALARIALE | GESTION CONSUMMATION 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 CONTROLE | 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 CONTROLE | 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 CONTROLE | 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 CONTROLE | 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.

Délibération publiée sur le site de l'Université de Limoges