



UNIVERSITÉ D'ARTOIS

Service des Affaires
Générales et Juridiques

Délibération du Conseil d'administration
n° 2019 - 101
Séance du 13 décembre 2019

**Plan d'actions du contrôle interne budgétaire et comptable 2020
[étude sur le processus de rémunération]**

Condition d'acquisition du vote :

Quorum = moitié des membres en exercice présents ou représentés

Acquisition de la délibération = majorité des membres présents ou représentés

Nombre de membres en exercice : 32

Nombre de membres présents : 23

Nombre de membres représentés : 2

Nombre de vote pour : 25

Nombre de vote contre :

Nombre d'abstentions :

Le plan d'actions du contrôle interne budgétaire et comptable 2020, tel que figurant dans le document annexé à la présente délibération, est approuvé.

Fait à Arras, le 13 décembre 2019

Le Président,

Pasquale MAMMONE



SERVICE CENTRAUX

9 rue du Temple - BP 10665 - 62030 ARRAS CEDEX

Tél. 03 21 60 37 00 - Fax 03 21 60 37 37

www.univ-artois.fr

PLAN D'ACTIONS - Contrôle Interne Budgétaire et comptable

PROCESSUS/Procédure	Tâche/opérateur	Numero du risque	Libellé du risque encouru	Description du risque encouru	Niveau de priorité du risque	Action(s) à mettre en place	Nature de l'action	Livrable(s)	Responsable principal de l'action	Échéance	Avancement
MP3P2_Rémunération	Suivi du budget	MP3P2.3	Reprogrammation budgétaire absente ou erronée	La reprogrammation des crédits n'est correctement évaluée ou est absente. Une communication insuffisante peut aggraver ce phénomène : report ou retard de certains projets, recrutements non aboutis, concours infructueux, mutations... Les décisions ne sont pas toujours matérialisées et communiquées au fil de l'eau au bureau de la masse salariale. Risque d'insuffisance de consommation d'ALE et CF.	1 - risque élevé	Prevoir un courrier de sensibilisation en amont de chaque budget rectificatif	Documentation	Courrier de sensibilisation	DRH	2020	A engager
MP3P2_Rémunération	Suivi du budget	MP3P2.4	Carence dans le suivi des contrats étudiants et des vacations administratives	Le suivi de la consommation des enveloppes n'est pas assuré correctement, en particulier pour les dépenses de déplacements de la bourse effective de travail et des heures inscrites au contrat.	1 - risque élevé	Mise en place d'une solution logicielle pour le suivi des contrats	Trayabilité	Outil de gestion	DRH	2021	A engager
MP3P2_Rémunération	Saisie des mouvements et contrôles	MP3P2.20	Absence de suppléance formalisée pour la préparation de la paie	Aucune suppléance n'est formalisée en cas d'absence du coordinateur paie. Il peut y avoir un risque de non-transmission des pièces justificatives et une multiplication d'anomalies.	1 - risque élevé	Formaliser une procédure formalisée pour la préparation de la paie	Organisation	Organigramme fonctionnel	DRH	2020	A engager
MP3P2_Rémunération	Visa des rémunérations	MP3P2.28	Pièces justificatives manquantes, insuffisantes ou erronées	L'envoi du fichier à la DRH n'est pas assuré pouvant générer un décalage de la paie en paiement des rémunérations et un non respect du calendrier imparté de la paie.	1 - risque élevé	Formuler une procédure des points de contrôles des mouvements et y définir des contrôles simplifiés en cas d'absence du responsable	Documentation	Fiche de procédure	DRH	2021	A engager
MP3P2_Rémunération	Suivi du budget	MP3P2.7	Mauvaise codification ou imputation EOTIP / Centre de coûts / NIC / Titre Etat ou RP)	Les pièces justificatives de la paie sont insuffisantes ou erronées pour justifier les variations de la paie d'un mois sur l'autre (primes, indemnités diverses, SFI, remboursement transports, NB), fiches de demande d'acompte non signées par l'ordonnateur, feuilles d'heures des contrats étudiants et vacataires (états liquidatifs non sécurisés).	1 - risque élevé	Rediger des listes de vérification (contrôle a priori et contrôles thématiques)	Trayabilité	Listes de vérification	Agence comptable	2020	En cours
MP3P2_Rémunération	Suivi du budget	MP3P2.17	Carence dans le suivi des heures complémentaires et vacations	Les dépenses de personnel peuvent être imputées sur une mauvaise enveloppe budgétaire. Une notification écrite doit être envoyée par une communication écrite adressée ou par un moyen de signalement : saisie sur une mauvaise ligne budgétaire, doublement de crédits entre plusieurs centres de coûts.	1 - risque élevé	Renforcer le paramétrage des éléments de codification / imputation entre les outils de gestion et systématiser leur diffusion aux services concernés	Documentation	Fiches de nomenclature	DRH	2020	En cours
MP3P2_Rémunération	Suivi du budget	MP3P2.5	Carence dans le suivi des heures complémentaires et vacations	Le suivi budgétaire et le fichage des EOTIP sont erronés. Difficulté à justifier les dépenses en cas de contrôle et à récupérer les recettes dues.	1 - risque élevé	Vérifier que les NPC inactifs soient désactivés	Trayabilité	Listes de vérification	DRH	2020	A engager
MP3P2_Rémunération	Prise en charge du r	MP3P2.8	Prise en charge non terminée avant la prise de fonctions de l'agent	Absence de suivi des enveloppes d'HC par les composantes. Saisie irrégulière des heures (jusqu'à N-3). Impact de sur ou sous consommation du budget et rattachement au bon exercice non respecté.	2 - risque modéré	Instaurer des campagnes de saisie avec un calendrier défini au préalable.	Organisation	Courrier de sensibilisation	DRH	septembre-19	Terminé
MP3P2_Rémunération	Prise en charge du r	MP3P2.8	Prise en charge non terminée avant la prise de fonctions de l'agent	Des enseignements peuvent avoir lieu sans que la prise en charge du recrutement soit effective et/ou finalisée par les services de la DRH. C'est le cas notamment des vacataires. Soit le dossier n'est pas transmis (au tardivement) par la composante soit le dossier n'a pas pu être validé par le CAC restreint faute d'instance prouvée (réunion toutes les 6 à 8 semaines). L'établissement s'expose à des sanctions juridiques et la responsabilité du Président peut être engagée en cas de décalage de la date de prise de fonction. Il y a un risque de versement d'indemnisation en cas de contestation engagée par l'agent.	2 - risque modéré	Accentuer le contrôle et le suivi des HC en outillant les composantes	Trayabilité	Tableau de suivi	DRH	2021	A engager
MP3P2_Rémunération	Toutes les tâches	MP3P2.17	Pièces justificatives manquantes ou erronées et/ou non signées par l'ordonnateur	La justification des opérations n'est pas correctement réalisée et/ou la signature de l'ordonnateur ou l'ordonnateur délégué est absente. Il y a une carence dans la prise d'audit, les dépenses ne peuvent être rapprochées de leurs pièces justificatives.	2 - risque modéré	Sensibiliser à la bonne gestion et fixer un calendrier de recrutement établis selon le CAC restreint.	Organisation	Courrier de sensibilisation	DRH	septembre-19	Terminé
MP3P2_Rémunération	Saisie des mouvements et contrôles	MP3P2.21	Absence ou insuffisance de traçabilité et de suivi du contrôle des mouvements	Il peut y avoir des risques de fraude. L'agence comptable peut rejeter la mise en paiement.	2 - risque modéré	Renforcer le guide d'aide au recrutement de vacataires (impacts en cas de non respect)	Documentation	Fiche de procédure	DRH	2020	A engager
MP3P2_Rémunération	Saisie des mouvements et contrôles	MP3P2.21	Absence ou insuffisance de traçabilité et de suivi du contrôle des mouvements	Les contrôles des mouvements ne sont pas tracés ou insuffisamment. Les anomalies ne sont pas correctement orientées favorisant la relecture des anomalies.	2 - risque modéré	Renforcer les contrôles mutuels des binômes gestionnaires (points de vigilance sur le respect des procédures)	Trayabilité	Fiche de procédure	DRH	2021	A engager
MP3P2_Rémunération	Saisie des mouvements et contrôles	MP3P2.21	Absence ou insuffisance de traçabilité et de suivi du contrôle des mouvements	Les contrôles des mouvements ne sont pas tracés ou insuffisamment. Les anomalies ne sont pas correctement orientées favorisant la relecture des anomalies.	2 - risque modéré	Mettre à jour la procédure de demande d'acompte	Documentation	Fiche de procédure	DRH	2021	A engager
MP3P2_Rémunération	Saisie des mouvements et contrôles	MP3P2.21	Absence ou insuffisance de traçabilité et de suivi du contrôle des mouvements	Les contrôles des mouvements ne sont pas tracés ou insuffisamment. Les anomalies ne sont pas correctement orientées favorisant la relecture des anomalies.	2 - risque modéré	Formaliser la traçabilité des contrôles des binômes gestionnaires	Trayabilité	Identification des binômes	DRH	2020	A engager
MP3P2_Rémunération	Saisie des mouvements et contrôles	MP3P2.21	Absence ou insuffisance de traçabilité et de suivi du contrôle des mouvements	Les contrôles des mouvements ne sont pas tracés ou insuffisamment. Les anomalies ne sont pas correctement orientées favorisant la relecture des anomalies.	2 - risque modéré	Formaliser une procédure des points de contrôles des mouvements - accentuer le suivi des contrôles.	Documentation	Fiche de procédure Tableau d'analyse	DRH	2021	A engager
MP3P2_Rémunération	Saisie des mouvements et contrôles	MP3P2.21	Absence ou insuffisance de traçabilité et de suivi du contrôle des mouvements	Les contrôles des mouvements ne sont pas tracés ou insuffisamment. Les anomalies ne sont pas correctement orientées favorisant la relecture des anomalies.	2 - risque modéré	Formaliser la traçabilité des contrôles au retour de paie	Documentation	Fiche de procédure Tableau de suivi	DRH	2020	En cours

PROCESSUS/Procédure	Tâche/opération	Numéro du risque	Libellé du risque encouru	Description du risque encouru	Niveau de priorité du risque	Action(s) à mettre en place	Nature de l'action	Livrable(s)	Responsable principal de l'action	Échéance	Avancement
MP3P2_Rémunération	Habilitations des SI	MP3P2.23	Les mises à jour des habilitations des SI ne sont pas régulièrement faites.	Lorsqu'un agent sort des effectifs de l'université, ses habilitations SIRH ne sont pas systématiquement supprimées ou considérées à son départ. Il peut y avoir un risque de fraude. Risque de consommation CPU et de CP à tort. Indu de paie.	2 - risque modéré	Rédiger une procédure DRH/DSI sur la gestion des habilitations pour l'ensemble des applications métiers	Documentation	Fiche de procédure	DRH	2021	En attente
MP3P2_Rémunération	Comptabilisation de	MP3P2.26	Mauvais rattachement des charges	Insuffisance de recensement des charges de rémunérations à rattacher à l'exercice non passées dans le mouvement de paie de décembre (avance de paiement, primes, remboursement de transport, heures d'enseignement des années antérieures, RIC...). Non respect des règles de comptabilisation de la comptabilité générale. Cela pourrait avoir un impact sur le résultat comptable.	2 - risque modéré	Renforcer les outils de gestion des sections étudiantes et administratives (solution logicielle) et pour les heures d'enseignement. Mettre à jour et renforcer la procédure de rattachement des charges	Tracabilité Documentation	Outil de gestion Fiche de procédure	DRH DRH	2021 2020	A engager A engager
MP3P2_Rémunération	Via des rémunérations	MP3P2.31	Application erronée des règles de calcul	Montant erroné de la rémunération (revenues pour fait de grève non prise en compte, variations significatives de la rémunération, paies nulles ou négatives, agents en congés maladie, en congés de longue durée ou congés de grave maladie), ISS non régularisées, indus non régularisés (précomptes), acomptes non régularisés, indus sur primes et indemnités pour agents à temps non complet - Saisie de mouvements identifiant NPC erroné (vacataires chargés d'enseignement etc.) - Les évolutions de la réglementation ne sont pas actualisées dans le SI (valeur du point d'indice, création/modification des rubriques de paie etc.).	2 - risque modéré	Rédiger des listes de vérification (contrôles a priori et contrôles thématiques) Disposer d'un accès en consultation au paramétrage du SIRH	Tracabilité Organisation	Listes de vérification Agence comptable Agence comptable	Agence comptable	2020 2020	En cours En cours
MP3P2_Rémunération	Via des rémunérations	MP3P2.38	Absence de suivi du plan de contrôles thématiques	Le plan de contrôle ne fait l'objet d'aucun suivi - Les contrôles ne sont pas réalisés ou ne sont réalisés que partiellement - Carence dans l'actualisation et l'analyse de la pertinence du plan de contrôle.	2 - risque modéré	Mettre en place une réunion de suivi mensuelle.	Organisation	Compte rendu	Agence comptable	2020	En cours
MP3P2_Rémunération	Via des rémunérations	MP3P2.30	Enregistrement de mouvements potentiellement frauduleux	Personnes rémunérées en double ou personnes fictives rémunérées (Paies multiples pour un même agent, NPC provisoires, versements multiples sur un même IBAN, agents titulaires d'une boîte postale, accès au SIRH non sécurisés) Dossiers sans mouvement, dossiers réactives après clôture - Modification du fichier des mouvements avant transmission à la DRH par la DRH.	2 - risque modéré	Rédiger des listes de vérification (contrôles a priori et contrôles thématiques) Disposer d'un accès en consultation à la liste des habilitations au SIRH.	Tracabilité Organisation	Listes de vérification Agence comptable Agence comptable	Agence comptable Agence comptable	2020 2020	En cours En cours
MP3P2_Rémunération	Via des rémunérations	MP3P2.39	Absence ou insuffisance de traçabilité du résultat des contrôles thématiques	Les contrôles ne sont pas tracés ou sont tracés de manière insuffisante	2 - risque modéré	Mettre en place un dossier "traçabilité des contrôles" et un contrôle de la traçabilité	Tracabilité		Agence comptable	2020	En cours
MP3P1_Commande publique d'achat	Demande d'engagement	MP3P1.15	Irregularité dans la gestion des Ectp	Certaines dépenses ne sont pas imputées à l'Ectp dont elles relèvent. Le suivi est erroné. Difficultés à justifier les dépenses en cas de contrôle et à récupérer les recettes dues.	1 - risque élevé	Action de sensibilisation des personnels concernés aux enjeux par la rédaction et la diffusion d'une procédure de gestion des Ectp (procédure des conventions).	Documentation	Fiche de procédure	DAF	2020	A engager
MP3P1_Commande publique d'achat	Demande d'engagement	MP3P1.14	Echéancier de CP erroné	La programmation des besoins de CP est défectueuse. Mauvaise évaluation des délais de livraison. Rattachement à tort.	1 - risque élevé	Favoriser la vérification de la bonne saisie des échéanciers par la mise à disposition des RA et des chefs de services d'un tableau de suivi. Identification d'un délai moyen par nature de dépenses à intégrer dans les procédures.	Organisation Documentation	Tableau de suivi Nomenclature	DAF-CDG DAF	2020 2020	A engager A engager