

**CONSEIL D'ADMINISTRATION**  
**Séance du 15 mars 2022**

**Délibération**  
**N° CA 2022 – 20**

***Relative aux cartographies des risques et plans d'actions des processus de contrôle interne,  
comptable et budgétaire (Contrats de recherche, Achats et autres dépenses)***

Vu le code de l'éducation, notamment son article L. 712-3,

Vu le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié, relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP),

Le Conseil d'Administration, après en avoir délibéré, décide :

*Article unique*

Le conseil d'administration approuve les cartographies des risques et plans d'actions des processus suivants, annexés à la présente délibération :

- « Contrats de recherche » (annexes 1 et 2) ;
- « Achats et autres dépenses » (annexes 3 et 4) ;

La légende de l'annexe 1 s'applique à l'ensemble des cartographies des risques annexés à la présente délibération.

La légende de l'annexe 2 s'applique à l'ensemble des plans d'actions annexés à la présente délibération.

**Le président du conseil d'administration,**



Hugues KENFACK

## Cartographie des risques – Processus Contrats de Recherche

### Légende de la cartographie des risques :

#### Cotation de l'impact du risque :

Mesure de l'impact financier (Fin.)		
Inférieur à 20 K€	Presque nul	1
Entre 20 K€ et 200 K€	Significatif	2
Entre 200 K€ et 2 000 K€	Important	3
Supérieur à 2 000 K€	Critique	4
Mesure de l'impact juridique (Jur.)		
Aucun		1
Significatif		2
Important		3
Critique		4
Mesure de l'impact d'image (Ima.)		
Aucun		1
Mitigé		2
Mauvais		3
Très mauvais		4

#### Cotation de la gravité du risque :

Priorité de traitement du risque (Gravité)		
Risque de niveau 4	Prioritaire	4
Risque de niveau 3	A traiter	3
Risque de niveau 2	Subsidaire	2
Risque de niveau 1	Maîtrisé	1

#### Cotation de la probabilité du risque :

Mesure de la probabilité (Proba.)		
Evènement exceptionnel (une à deux fois par an ou une à deux fois sur 100).	Faible	1
Evènement rare (une à deux fois par trimestre ou quatre à six fois sur 100).	Modérée	2
Evènement possible (une à deux fois par mois ou une à deux fois sur 10).	Elevée	3
Evènement fréquent (plusieurs fois par semaine ou une fois sur deux).	Forte	4

#### Cotation du niveau de maîtrise du risque :

Niveau de maîtrise du risque		
Dispositifs existants - formalisés / documentés / supervisés / évalués.	Fort	4
Dispositifs existants mais faiblement utilisés et non actualisés.	Moyen	3
Dispositifs existants mais faiblement formalisés / documentés / contrôlés.	Faible	2
Aucun dispositif existant	Très faible	1

### Cartographie des risques – Contrats de Recherche

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Facteurs	Critère de qualité comptable & budgétaire	Cotation du risque						Niveau de maîtrise	Recommandations
					Impact				Proba.	Gravité		
					Fin.	Jur.	Ima.	Global				
Montage projet	R-RECH-001	Le SAR n'a pas connaissance du projet, le projet est monté hors processus classique (risque de mauvais montage financier et juridique , possible impact budgétaire).	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité et sincérité	3	3	1	3	2	3	1	Création d'une attestation du SAR (avec visa) avant signature de la Présidence. Informé le gestionnaire, mettre en place une réunion d'information commune.
Création convention	R-RECH-002	Création différée du n° EOTP au sein de la DAF en cas d'absence de la personne recevant la demande. Et régulièrement le budget prévisionnel n'est pas transmis ce qui retarde également la création de l'EOTP.	Défaillance organisationnelle	-	1	1	1	1	2	1	1	Création d'un mail générique DAF. Mettre en place une réunion d'information commune avec CSP-R, gestionnaires et DAF.
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-003	Montant des frais de gestion dépensé en fonctionnement ou autre, donc budget insuffisant pour prélever les frais de gestion à la fin.	Suivi insuffisant	Régularité	2	1	1	2	2	2	4	Ouverture de la convention dans l'outil SIFAC hors frais de gestion DDP prévus pour la dernière tranche.
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-004	En cas d'absence du gestionnaire financier qui a saisi le bon de commande, ne pouvant pas attester du service fait, risque de retard de paiement au fournisseur, et si le COFI prend le relais il n'a pas la visibilité sur le service fait réel (livraison ou réalisation de la prestation de service).	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité, sincérité et régularité	1	2	2	2	2	2	2	Attester le service fait réel qu'avec l'accord écrit du directeur de Labo (délégation temporaire dans IxBUS au COFI = traçabilité de la signature du directeur).
Suivi et exécution de la convention et clôture	R-RECH-005	Difficulté des gestionnaire pour récupérer les factures sur IxBUS ce qui peut avoir un impact dans la justification des dépenses auprès des bailleurs.	Formation et absence de documentation	Exhaustivité	2	1	2	2	1	1	2	Formation détaillée / mode opératoire de l'historique sur IxBUS GED à venir => en attendant, chercher avec n° EOTP
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-006	Incertitude sur la validation du montant et du circuit des jalons intermédiaires, pas de validation à la DAF.	Défaillance organisationnelle	Sincérité	1	1	1	1	1	1	3	Prévoir un état des virements (ex : PI) signé par la DAF.
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-007	Pas de facture au moment du rapprochement, pièces justificatives non fournies.	Défaillance organisationnelle et absence de documentation	Régularité	2	2	1	2	3	3	4	Diffuser une note sur les pièces justificatives.
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-008	Réception de fonds sans documents justificatifs (facture de vente et titre de recettes), risque de mauvais titrage ou de mauvaise affectation de la recette.	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité	1	1	2	2	2	2	1	Titrage obligatoire à priori même lorsque l'on n'est pas sûr du montant définitif, modification du titre dès que l'on a le montant définitif.

**Cartographie des risques – Processus Contrats de Recherche**

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Facteurs	Critère de qualité comptable & budgétaire	Cotation du risque						Niveau de maîtrise	Recommandations
					Impact				Proba.	Gravité		
					Fin.	Jur.	Ima.	Global				
Recrutement	R-RECH-009	Difficulté pour rassembler les pièces du dossier administratif en vue de la signature du contrat de travail.	Absence de documentation	Régularité	1	3	2	3	1	2	3	Transférer la gestion des recrutements du SAR à la DRH. La liste des documents RH à fournir devra être intégrée dans la fiche de renseignement en français et en anglais.
Recrutement	R-RECH-010	Le doctorant bénéficiant d'une allocation doctorale financé sur convention ne s'inscrit pas administrativement à l'école doctorale UT1 (risque de perte de financement du bailleur).	Défaillance organisationnelle et absence de documentation	Régularité	3	4	4	4	2	3	1	Mettre en place un contrôle annuel septembre ou/et décembre) au niveau de la DRH en lien avec l'école doctorale. La liste des documents RH à fournir devra être intégrée dans la fiche de renseignement en français et en anglais.
Recrutement	R-RECH-011	Insuffisance budgétaire pour paiement des salaires dû à un mauvais montage budgétaire du projet; mauvais répartition des enveloppes (fonctionnement, personnels, investissement).	Contrôle et analyse insuffisant	Sincérité	1	1	1	1	2	1	3	Avance du CF technique et budgets rectificatifs
Recrutement	R-RECH-012	Erreur possible sur le "type de public" (BIATSS, Doctorant, ...).	Absence de documentation	Exhaustivité	1	1	1	1	1	1	3	Intégrer dans la fiche de recrutement DR le "type de public" (Administratif, BIATSS, Doctorant, ...).
Intéressement	R-RECH-013	Non-paiement de la prime	Défaillance organisationnelle et absence de documentation	Exhaustivité	1	2	2	2	2	2	3	Mise en place d'une procédure écrite et prévoir cette prime dès le montage du projet (prévision budgétaire, information à la DAF).
Clôture	R-RECH-014	Risque de différence entre les montants du rapport financier de la DAF et ceux de l'AC (Pl...).	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité, sincérité et régularité	1	1	2	2	2	2	3	L'ordonnateur (DAF) doit transmettre à l'AC un état signé des virements émis sur la convention (Prestations internes) de façon à ce que l'AC les prennent en compte dans son rapport.
Clôture	R-RECH-015	Demande de quitus non émise.	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité, sincérité et régularité	2	2	2	2	2	2	2	Demander le quitus systématiquement si résultat positif (sans réponse du bailleur, quel délai pour considérer légalement cette somme comme acquise à UT1C - cf service juridique).
Clôture	R-RECH-016	En cas d'absence des gestionnaires il y a un risque dans la production des justificatifs et du rapport final avant clôture d'une convention.	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité, sincérité et régularité	2	2	2	2	1	1	3	Définir une méthodologie sur le suivi administratif et financier des contrats de recherche et partager les documents et les infos avec Composantes / CSP-R / DAF / AC (espace transversal).

**Plan d'actions – Processus Contrats de Recherche**

**Légende du plan d'actions :**

Priorité de traitement du risque (Gravité)			
Risque de niveau 4	Prioritaire		4
Risque de niveau 3	A traiter		3
Risque de niveau 2	Subsidaire		2
Risque de niveau 1	Maîtrisé		1

Priorité de traitement de l'action	
1	Prioritaire
2	A traiter
3	Subsidaire

CONSEIL D'ADMINISTRATION  
Séance du 15 mars 2022  
DELIBERATION N° CA 2022 – 20  
ANNEXE 2

**Plan d'actions – Processus Contrats de Recherche**

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Gravité du risque	Actions	Niveau de priorité	Acteurs concernés		Échéance prévue	Commentaires sur l'Etat d'avancement des actions/ Autres observations	Date réelle d'achèvement
						Services	Noms			
Montage projet	R-RECH-001	Le SAR n'a pas connaissance du projet, le projet est monté hors processus classique (risque de mauvais montage financier et juridique, possible impact budgétaire).	3	Création d'une attestation du SAR (avec visa) avant signature de la Présidence. Informé le gestionnaire, mettre en place une réunion d'information commune.	1	DROP - SAR	Nathalie Mertiny	31/12/2022		
Création convention	R-RECH-002	Création différée du n° EOTP au sein de la DAF en cas d'absence de la personne recevant la demande. Et régulièrement le budget prévisionnel n'est pas transmis ce qui retarde également la création de l'EOTP.	1	Création d'un mail générique DAF. Mettre en place une réunion d'information commune avec CSP-R, gestionnaires et DAF.	3	DAF	Carole Guéineau	31/12/2022		
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-003	Montant des frais de gestion dépensé en fonctionnement ou autre, donc budget insuffisant pour prélever les frais de gestion à la fin.	2	Ouverture de la convention dans l'outil SIFAC hors frais de gestion DDP prévus pour la dernière tranche.	2	DAF	Stéphanie Goncalves	31/12/2022		
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-004	En cas d'absence du gestionnaire financier qui a saisi le bon de commande, ne pouvant pas attester du service fait, risque de retard de paiement au fournisseur, et si le COFI prend le relais il n'a pas la visibilité sur le service fait réel (livraison ou réalisation de la prestation de service).	2	Attester le service fait réel qu'avec l'accord écrit du directeur de Labo (délégation temporaire dans IXBUS au COFI = traçabilité de la signature du directeur).	2	DR - CSP-R	Isabelle Gelis	31/12/2022		
Suivi et exécution de la convention et clôture	R-RECH-005	Difficulté des gestionnaire pour récupérer les factures sur IXBUS ce qui peut avoir un impact dans la justification des dépenses auprès des bailleurs.	1	Formation détaillée / mode opératoire de l'historique sur IXBUS GED à venir => en attendant, chercher avec n° EOTP	3	AC	Laurence Racca	31/12/2022		
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-006	Incertitude sur la validation du montant et du circuit des jalons intermédiaires, pas de validation à la DAF.	1	Prévoir un état des virements (ex : PI) signé par la DAF.	3	DAF	Stéphanie Goncalves	31/12/2022		
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-007	Pas de facture au moment du rapprochement, pièces justificatives non fournies.	3	Diffuser une note sur les pièces justificatives.	1	AC	Thierry Higounenc	31/12/2022	Document fini et diffusé par José Alos. A voir !	08/04/2019
Suivi et exécution de la convention	R-RECH-008	Réception de fonds sans documents justificatifs (facture de vente et titre de recettes), risque de mauvais titrage ou de mauvaise affectation de la recette.	2	Titrage obligatoire à priori même lorsque l'on n'est pas sûr du montant définitif, modification du titre dès que l'on a le montant définitif.	2	AC DR - CSP-R	Laurence Racca Isabelle Gelis	31/12/2022		

**Plan d'actions – Processus Contrats de Recherche**

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Gravité du risque	Actions	Niveau de priorité	Acteurs concernés		Échéance prévue	Commentaires sur l'Etat d'avancement des actions/ Autres observations	Date réelle d'achèvement
						Services	Noms			
Recrutement	R-RECH-009	Difficulté pour rassembler les pièces du dossier administratif en vue de la signature du contrat de travail.	2	Transférer la gestion des recrutements du SAR à la DRH. La liste des documents RH à fournir devra être intégrée dans la fiche de renseignement en français et en anglais.	2	DRH	Josiane Beraud	31/12/2022		
Recrutement	R-RECH-010	Le doctorant bénéficiant d'une allocation doctorale financé sur convention ne s'inscrit pas administrativement à l'école doctorale UT1 (risque de perte de financement du bailleur).	3	Mettre en place un contrôle annuel septembre ou/et décembre) au niveau de la DRH en lien avec l'école doctorale. La liste des documents RH à fournir devra être intégrée dans la fiche de renseignement en français et en anglais.	1	DRH	Josiane Beraud	31/12/2022		
Recrutement	R-RECH-011	Insuffisance budgétaire pour paiement des salaires dû à un mauvais montage budgétaire du projet; mauvaise répartition des enveloppes (fonctionnement, personnels, investissement).	1	Avance du CF technique et budgets rectificatifs	3	DAF	Stéphanie Goncalves	31/12/2022		
Recrutement	R-RECH-012	Erreur possible sur le "type de public" (BIATSS, Doctorant, ...).	1	Intégrer dans la fiche de recrutement DR le "type de public" (Administratif, BIATSS, Doctorant, ...).	3	DR - CSP-R	Isabelle Gelis	31/12/2022	La fiche a été détaillée.	
Intéressement	R-RECH-013	Non-paiement de la prime	2	Mise en place d'une procédure écrite et prévoir cette prime dès le montage du projet (prévision budgétaire, information à la DAF).	2	DR - SAR	Nathalie Mertiny	31/12/2022		
Clôture	R-RECH-014	Risque de différence entre les montants du rapport financier de la DAF et ceux de l'AC (PI...).	2	L'ordonnateur (DAF) doit transmettre à l'AC un état signé des virements émis sur la convention (Prestations internes) de façon à ce que l'AC les prennent en compte dans son rapport.	2	DAF AC	Stéphanie Goncalves Laurence Racca	31/12/2022		
Clôture	R-RECH-015	Demande de quitus non émise.	2	Demander le quitus systématiquement si résultat positif (sans réponse du bailleur, quel délai pour considérer légalement cette somme comme acquise à UT1C - cf service juridique).	2	DR - SAR	Nathalie Mertiny	31/12/2022		
Clôture	R-RECH-016	En cas d'absence des gestionnaires il y a un risque dans la production des justificatifs et du rapport final avant clôture d'une convention.	1	Définir une méthodologie sur le suivi administratif et financier des contrats de recherche et partager les documents et les infos avec Composantes / CSP-R / DAF / AC (espace transversal).	3	DR	Stéphane Kojayan	31/12/2022		

### Cartographie des risques – Processus Achats et autres Dépenses

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Facteurs	Critère de qualité comptable & budgétaire	Cotation du risque						Niveau de maîtrise	Recommandations
					Impact				Proba.	Gravité		
					Fin.	Jur.	Ima.	Global				
Circuit classique	R-DEP-01	Risque d'engager des commandes hors du contrôle des marchés.	Défaillance organisationnelle Contrôles / Analyses insuffisants	Exhaustivité Régularité Sincérité	1	3	1	3	2	3	2	Optimisation du process marchés, rappel des procédures existantes et formalisation des contrôles.
Circuit classique	R-DEP-02	Risque de passation d'un marché non optimisé ou ne répondant pas aux besoins UT1.	Formation Suivi insuffisant	Exhaustivité	1	2	2	2	2	2	2	Formaliser un meilleur accompagnement des services dans l'expression du besoin et dans l'argumentation du choix du fournisseur.
Circuit classique	R-DEP-03	Pour les commandes internet, risque qu'une personne non délégataire de signature puisse passer commande au nom de l'université (via création d'un compte avec adresse mail UT1).	Contrôles / Analyses insuffisants	Exhaustivité Régularité Sincérité	1	3	1	3	1	2	1	Pour l'UGAP, demande de sécurisation des créations de comptes.
Circuit classique	R-DEP-04	Accroissement du délai ou mauvais traitement des bons de commandes en interne ou en externe (retard de livraison ou annulation de la commande, envoi du bon de commande aux fournisseurs...).	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité Régularité et Rattachement au bon exercice	1	1	2	2	3	3	2	Mise en place d'une procédure de dématérialisation totale du processus. Optimisation de la gestion des absences (COFI ou délégataires de signatures). Note d'information aux gestionnaires et fournisseurs.
Circuit classique	R-DEP-05	Retard dans la prise en charge des paiements fournisseurs, donc risque de se voir attribuer des pénalités.	Suivi insuffisant Formation Défaillance organisationnelle	Exhaustivité Régularité et Rattachement au bon exercice	2	2	2	2	3	3	3	Accompagnement des gestionnaires financiers et meilleure information aux fournisseurs. Rédaction ou rappel des procédures ou/et des modes opératoires.
Circuit classique	R-DEP-06	Problème de suivi du prorata de TVA (actualisé chaque année) sur les marchés pluriannuels.	Suivi insuffisant	Exhaustivité et Régularité	2	1	1	2	2	2	2	Mettre dans partage le fichier excel de suivi des marchés.
Circuit classique	R-DEP-07	Difficulté à anticiper un plan d'achat annuel	Suivi insuffisant	Exhaustivité Sincérité	1	2	2	2	3	3	3	Service des marchés en formation SIFAC, formation aux marchés, outil KSUP Intranet sur les marchés, contrôle trimestriel du type BDC "autre commande", fournir les prévisions d'achats par famille à chaque budget DAF sur les marchés
Circuit classique	R-DEP-08	Problème lxbus, outil non performant	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité Régularité Sincérité	2	3	2	3	4	4	3	Changement d'outil, demander à la DSI
Circuit classique	R-DEP-09	Variation des demandes de pièces justificative par l'AC, manque d'harmonisation et absence de cadre clair	Formation	Exhaustivité	2	2	1	2	4	3	2	Rédaction d'une note sur les pièces justificative nécessaires et obligatoire par l'AC
Circuit classique	R-DEP-10	Date de départ de calcul des délais de paiement inégale par l'AC	Formation	Exhaustivité et Régularité	2	1	1	2	4	3	1	Demande de clarification par une note de l'AC
Circuit classique	R-DEP-11	Dysfonctionnement d'lxbus, impossible de signer	Défaillance organisationnelle Formation	Exhaustivité Régularité et Rattachement au bon exercice	1	4	1	4	1	2	4	Changement d'outil, demander à la DSI



### Cartographie des risques – Processus Achats et autres Dépenses

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Facteurs	Critère de qualité comptable & budgétaire	Cotation du risque						Niveau de maîtrise	Recommandations
					Impact				Proba.	Gravité		
					Fin.	Jur.	Ima.	Global				
Circuit classique	R-DEP-12	Mise en paiement automatique des factures au moment du service fait sans contrôle de l'ordonnateur	Suivi insuffisant Formation Défaillance organisationnelle	Exhaustivité Régularité Sincérité	1	4	1	4	1	2	2	Attente de validation "signature ordonnateur" sur l'abus
Marchés	R-DEP-13	Non-engagement du marché à la date de notification	Défaillance organisationnelle	Sincérité, Exhaustivité Régularité et Rattachement au bon exercice	2	2	1	2	2	2	3	Prévoir un contrôle des engagements de la DAF ou de la division des marchés
Missions	R-DEP-14	Utilisation d'OM papiers qui ne réservent pas de fonds dans SIFAC pour les remboursements de frais : risque sur les disponibilités crédits en fin d'année.	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité et Régularité	1	2	2	2	3	3	3	Rendre obligatoire les OM SIFAC et centralisation dans un CSP Missions.
Missions	R-DEP-15	Impacts financiers possibles (tarification plus élevée ou intérêts moratoires) dus au non respect des délais prévus par le marché (délai entre la demande Havas et le départ, délai de validation du devis ou délai de validation du service fait...).	Défaillance organisationnelle Suivi insuffisant	Exhaustivité	2	2	2	2	3	3	3	Accompagnement des gestionnaires financiers et meilleure information aux fournisseurs. Optimisation de la gestion des absences. Rédaction ou rappel des procédures ou/et des modes opératoires et rediffusion du guide.
Missions	R-DEP-16	Non transmission de l'état de frais et des PJ par le missionnaire : des crédits qui ont été réservés dans SIFAC ne peuvent pas être soldés.	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité et Sincérité	1	1	1	1	4	2	2	Faire une note de rappel aux agents avec une date butoir de transmission des justificatifs et des états de frais. Prévoir des rappels aux agents.
Missions	R-DEP-17	Risque de mobilisation de crédits car mauvaise gestion des avoirs	Défaillance organisationnelle	Exhaustivité et Sincérité	1	1	1	1	4	2	2	Etablir de nouveaux contrôles sur la gestion des avoirs
Bourses	R-DEP-18	Perte possible de financement, mauvaise attribution des bourses ou paiement erroné des bourses (paiements non éligibles, RIB erroné, conditions de justifications non respectées, ...).	Contrôles / Analyses insuffisants Défaillance organisationnelle Suivi insuffisant	Exhaustivité Régularité Sincérité	2	2	2	2	2	2	1	Redéfinition des processus d'attribution et de paiement des bourses. Formalisation des contrôles.
Bourses	R-DEP-19	Absence de contrôle exhaustif des RIB pour les Erasmus de la part de l'AC	Contrôles / Analyses insuffisants Défaillance organisationnelle Suivi insuffisant	Exhaustivité Régularité Sincérité	1	1	2	2	3	3	2	Etablir des contrôles systématiques de cette étape de la procédure par l'AC
Bourses	R-DEP-20	Retard de traitement, ce qui peut conduire à un retard de paiement de l'avance	Contrôles / Analyses insuffisants Défaillance organisationnelle Suivi insuffisant	Exhaustivité Régularité Sincérité	1	1	3	3	2	3	1	-
Bourses	R-DEP-21	Manque de contrôle des données financières du rapport final	Défaillance organisationnelle Suivi insuffisant	Exhaustivité Régularité Sincérité	2	1	2	2	1	1	1	Editer un rapport signé par l'AC, établir de nouveaux contrôles de la part de l'AC et de la DAF

CONSEIL D'ADMINISTRATION  
Séance du 15 mars 2022  
DELIBERATION N° CA 2022 – 20  
ANNEXE 4

**Plan d'actions – Processus Achats et autres Dépenses**

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Gravité du risque	Actions	Niveau de priorité	Acteurs concernés		Échéance prévue	Commentaires sur l'Etat d'avancement des actions/ Autres observations	Date réell d'achèvement
						Services	Noms			
Circuit classique	R-DEP-01	Risque d'engager des commandes hors du contrôle des marchés.	3	Optimisation du process marchés, rappel des procédures existantes et formalisation des contrôles.	1	Service des marchés DAF	Dorothee Julia Carole Guériteau	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-02	Risque de passation d'un marché non optimisé ou ne répondant pas aux besoins UT1.	2	Fomaliser un meilleur accompagnement des services dans l'expression du besoin et dans l'argumentation du choix du fournisseur.	2	Service des marchés	Dorothee Julia	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-03	Pour les commandes internet, risque qu'une personne non délégataire de signature puisse passer commande au nom de l'université (via création d'un compte avec adresse mail UT1).	2	Pour l'UGAP, demande de sécurisation des créations de comptes.	2	DDP	Murtiga VILDEUIL	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-04	Accroissement du délai ou mauvais traitement des bons de commandes en interne ou en externe (retard de livraison ou annulation de la commande, envoi du bon de commande aux fournisseurs...).	3	Mise en place d'une procédure de dématérialisation totale du processus. Optimisation de la gestion des absences (COFI ou délégataires de signatures). Note d'information aux gestionnaires et fournisseurs.	1	DAF AC	Aurélie Beaubois Laurence Racca	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-05	Retard dans la prise en charge des paiements fournisseurs, donc risque de se voir attribuer des pénalités.	3	Accompagnement des gestionnaires financiers et meilleure information aux fournisseurs. Rédaction ou rappel des procédures ou/et des modes opératoires.	1	DAF AC	Aurélie Beaubois Laurence Racca	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-06	Problème de suivi du prorata de TVA (actualisé chaque année) sur les marchés pluriannuels.	2	Mettre dans partage le fichier excel de suivi des marchés.	2	DDP	Hélène Delhoum	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-07	Difficulté à anticiper un plan d'achat annuel	3	Service des marchés en formation SIFAC, formation aux marchés, outil KSUP Intranet sur les marchés, contrôle trimestriel du type BDC "autre commande", fournir les prévisions d'achats par famille à chaque budget DAF sur les marchés	1	Service des marchés DAF	Dorothee Julia Aurélie Beaubois	31/12/2022	Formations commande publiques en cours de mise en place. Le contrôle trimestriel du type BDC "autre commande" mis en place.	
Circuit classique	R-DEP-08	Problème lxbus, outil non performant	4	Changement d'outil, demander à la DSI	1	AC	Thierry Higounenc	31/12/2022	Double visa dans lxbus compense, de nombreux rappels ont été faits, le risque n'existe plus.	30/11/2021
Circuit classique	R-DEP-09	Variation des demandes de pièces justificative par l'AC, manque d'harmonisation et absence de cadre clair	3	Rédaction d'une note sur les pièces justificative nécessaires et obligatoire par l'AC	1	AC	Thierry Higounenc Laurence Racca	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-10	Date de départ de calcul des délais de paiement inégale par l'AC	3	Demande de clarification par une note de l'AC	1	AC	Thierry Higounenc Laurence Racca	31/12/2022		
Circuit classique	R-DEP-11	Dysfonctionnement d'lxbus, impossible de signer	2	Changement d'outil, demander à la DSI	2	AC	Thierry Higounenc	31/12/2022	Mise en place d'un double visa dans lxbus, de nombreux rappels ont été faits, le risque n'existe plus.	30/11/2021

**Plan d'actions – Processus Achats et autres Dépenses**

Groupe d'activité	N° du risque	Libellé du risque	Gravité du risque	Actions	Niveau de priorité	Acteurs concernés		Échéance prévue	Commentaires sur l'état d'avancement des actions/ Autres observations	Date réell d'achèvement
						Services	Noms			
Circuit classique	R-DEP-12	Mise en paiement automatique des factures au moment du service fait sans contrôle de l'ordonnateur	2	Attente de validation "signature ordonnateur" sur lxbus	2	DAF	Carole Guériteau	31/12/2022		
Marchés	R-DEP-13	Non-engagement du marché à la date de notification	2	Prévoir un contrôle des engagements de la DAF ou de la division des marchés	2	Service des marchés DAF	Dorothée Julia Aurélié Beaubois	31/12/2022		
Missions	R-DEP-14	Utilisation d'OM papiers qui ne réservent pas de fonds dans SIFAC pour les remboursements de frais : risque sur les disponibilités crédits en fin d'année.	3	Rendre obligatoire les OM SIFAC et centralisation dans un CSP Missions.	1	DAF	Carole Guériteau	31/12/2022	En cours de mise en place 08/11/2021.	08/11/2021
Missions	R-DEP-15	Impacts financiers possibles (tarification plus élevée ou intérêts moratoires) dus au non respect des délais prévus par le marché (délai entre la demande Havas et le départ, délai de validation du devis ou délai de validation du service fait...).	3	Accompagnement des gestionnaires financiers et meilleure information aux fournisseurs. Optimisation de la gestion des absences. Rédaction ou rappel des procédures ou/et des modes opératoires et rediffusion du guide.	1	DAF	François Julien Bernard	31/12/2022	Nouvelle procédure avec dématérialisation des OM.	
Missions	R-DEP-16	Non transmission de l'état de frais et des PJ par le missionnaire : des crédits qui ont été réservés dans SIFAC ne peuvent pas être soldés.	2	Faire une note de rappel aux agents avec une date butoir de transmission des justificatifs et des états de frais. Prévoir des rappels aux agents.	2	DAF	Carole Guériteau François Julien Bernard	31/12/2022		
Missions	R-DEP-17	Risque de mobilisation de crédits car mauvaise gestion des avoirs	2	Etablir de nouveaux contrôles sur la gestion des avoirs	2	DAF AC	Aurélié Beaubois Laurence Racca	31/12/2022		
Bourses	R-DEP-18	Perte possible de financement, mauvaise attribution des bourses ou paiement erroné des bourses (paiements non éligibles, RIB erroné, conditions de justifications non respectées, ...).	2	Redéfinition des processus d'attribution et de paiement des bourses. Formalisation des contrôles.	2	SCREI	Vincent Redaud	31/12/2022		
Bourses	R-DEP-19	Absence de contrôle exhaustif des RIB pour les Erasmus de la part de l'AC	3	Etablir des contrôles systématiques de cette étape de la procédure par l'AC	1	AC	Laurence Racca	31/12/2022	Un contrôle non exhaustif a été mis en place au niveau de l'AC. Un contrôle complémentaire à celui du SCREI doit peut-être être mis en place au niveau de la DAF.	
Bourses	R-DEP-20	Retard de traitement, ce qui peut conduire à un retard de paiement de l'avance	3	-	1	-	-	-		
Bourses	R-DEP-21	Manque de contrôle des données financières du rapport final	1	Editer un rapport signé par l'AC, établir de nouveaux contrôles de la part de l'AC et de la DAF	3	SCREI AC DAF	Vincent Redaud Thierry Higonenc Carole Guerineau	31/12/2022		