RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
Liberté Égalité Fraternité

Université de Technologie Tarbes Occitanie Pyrénées

RÉSULTAT DU VOTE

Nombre de membres ayant voix délibératives : **39**
Nombre votants : **31** (27 présents + 4 pouvoirs)
Voix favorables : **31**
Voix défavorables : **0**
Abstentions : **0**
Refus de prendre part au vote : **0**

CONSEIL D'ADMINISTRATION
Séance du 18 juin 2026

Délibération n° CA 2026-20
Portant sur la cartographie des risques du processus « Contrôle Interne Budgétaire Comptable » et à son plan d'actions 2026

Vu le code de l'éducation,

Vu les articles 47 et 215 du décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique,

Vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable,

Vu le décret n° 2023-1094 du 24 novembre 2023 relatif à l'Université de technologie de Tarbes,

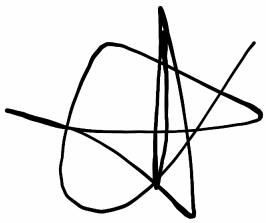
Vu l'arrêté du 14 mars 2024 portant sur les statuts de l'Université de technologie de Tarbes,

Considérant que 31 membres étaient présents ou représentés sur les 39, le quorum étant atteint, le conseil d'administration, après en avoir délibéré, approuve la **cartographie des risques et le plan d'actions relatifs au contrôle interne budgétaire et comptable (CIBC).**

Fait à Tarbes, le 18 juin 2026

Le Président du conseil d'administration,

Antoine NUNES le 26/06/2026 08:02:44 +02:00



1. Cartographie des risques financiers et comptables 2026

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M : organisation	M : Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
PILOTAGE	3-Pilotage et management de l'organisation	Risque de difficulté de pilotage et de sécurisation des projets structurants à forts enjeux financiers (AMI CMA, NUTTéO...), pouvant entraîner des retards, une sous-consommation des crédits, une perte de financements ou une fragilisation de l'établissement.	2	4	8	Suivi systématique de l'avancement des projets Réunions suivi projets (DPI/DAF/RH/DR) : déroulé du projet, suivi financier	4	4	3	4	29
PILOTAGE	2-Pilotage des moyens	Incertitude sur le montant de la SCPSP et manque de visibilité	3	4	12	Dialogue avec rectorat. COMP. Recherche de ressources propres.	2	2	2	2	24
PILOTAGE	3-Pilotage et management de l'organisation	Défaut de contrôle interne budgétaire et comptable	3	3	9	Réactivation d'un GT CIBC, réoganisation du pilotage du CIBC	2	2	2	2	18
PILOTAGE	2-Pilotage des moyens	Ponction de la trésorerie et fond de roulement	2	4	8	Elaboration des feuilles de route des différents projets (SPSI, DDRS, NUTTéo, SDSI)	2	2	2	2	16
PILOTAGE	2-Pilotage des moyens	Défaut de soutenabilité budgétaire (fond de roulement supérieur à 15j - trésorerie >30 jours dépense - Charges de personnel sur les produits encaissable <83%)	2	3	6	Réalisation du budget et budget rectificatif sincères Ajustement budgétaire par le biais des budgets rectificatifs Pilotage de la masse salariale COPIL EB	3	3	2	3	16
PILOTAGE	3-Pilotage et management de l'organisation	Risque de blocage des opérations comptables (visa des titres et paiements) et de retard des paiements en cas d'absence de l'agent comptable, faute de ressource disposant des compétences et habilitations nécessaires pour assurer sa suppléance.	1	2	2	Communication des absences de l'agent comptable auprès des gestionnaires et responsables financiers des services et composantes afin de permettre l'anticipation des besoins de paiement (dépenses hors masse salariales) et visa des titres. Planning de contrôle et d'envoie des rémunérations réalisé en collaboration entre la responsable du serice des ressources humaines et l'agent comptable.	4	4	4	4	8
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Anomalies retour paie (délais d'intégration et de validation, mauvaise imputation budgétaire, incohérence des données transmises par TG,..)	3	3	9	Elaboration de la cartographie budgétaire Fiche de recrutement avec imputation budgétaire Coordination entre RH et finances pour opérations Réunion mensuelle de cadrage RH - Finance m	3	3	2	3	24
REMUNERATION	1-Gestion du dossier individuel	Données RH incomplètes ou erronées ayant une incidence sur la paie	2	3	6	Personnels formés à Mangue Contrôle des effectifs Contrôle de la paie	3	4	2	3	18
REMUNERATION	3-Paie	Rémunération de personnel pérenne avec financement non pérenne (ex: financement CDI sur Erasmus)	2	4	8	Stratégie financière qui prévoit une marge de sécurité	2	2	2	2	16
REMUNERATION	2-Préparation paie	Détérioration ou perte ou impossibilité d'accéder à des pièces justificatives de Paie	2	3	6	Contrôle paie. Travail en concert avec DSI	2	3	2	2	14

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M: organisation	M: Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Erreur de paramétrage dans le logiciel de paie (taux de cotisations non à jour) ou absence de prise en compte d'une nouvelle règlementation impactant le calcul des paies (TG)	1	3	3	Alerte à la DGEFIP lorsqu'une erreur est constatée	4	4	4	4	12
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Erreur d'imputation budgétaire de la masse salariale des agents	2	3	6	Point annuel emploi et imputation : mise à jour de la base de données .	2	2	2	2	12
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Décalage entre la trésorerie et la situation d'exécution budgétaire en AE/CP de la Masse Salariale	3	2	6	Expérimentation de l'intégration de la paie mois par mois en cours	2	3	1	2	12
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Génération des trop-perçus en paye	2	2	4	Contrôle paie	2	4	2	3	11
REMUNERATION	2-Préparation paie	Saisie des heures réalisées par les composantes incomplètes ou erronnées	2	2	4	Contrôle paie DRH/DSI	2	2	2	2	8
REMUNERATION	1-Gestion du dossier individuel	Décalage entre la réception de la pièce justificative et la date de changement de situation de l'agent (Concours, liste aptitude, ...)	1	2	2		4	4	4	4	8
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Modification par la TG des données transmises	1	1	1		4	4	4	4	4
REMUNERATION	3-Paie	Défaut de réception des fichiers de paie par la TG	1	4	4	Contrôle de la réception de l'AR de la TG Archivage d'un justificatif d'envoi	1	1	1	1	4
REMUNERATION	2-Préparation paie	Erreur de paramétrage dans le logiciel de paie ou absence de prise en compte d'une nouvelle règlementation impactant le calcul des paies (Cocktail-DSI-DRH)	1	2	2	Réunions de cadrage d'avant projet Anticipation les phases de tests Interlocuteurs identifiés (DSI-COCKTAIL-DRH) Veille règlementaire assurée par Cocktail	1	2	2	2	3
REMUNERATION	2-Préparation paie	Défaut de rémunération des primo arrivants	1	2	2	Acompte possible 2/3 par mois. Virement hors paie par agent comptable	1	1	1	1	2
DEPENSE	11-Missions	Absence d'ordre de mission validé avant un départ en mission	3	3	9	Rappel des règles et bonnes pratiques GFC Mission - parapheur électronique Information sur intranet	3	2	4	3	27
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	"Saucissonage" des marchés	2	4	8	Politique achat validée au CA de mars 2026 Appliquer la politique achat.. Elaboration d'un guide achat en cours	2	4	2	3	21
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Insuffisances ou non-conformités des pièces justificatives	3	3	9	Relance par le service des finances ou agent comptable	2	3	2	2	21

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M: organisation	M: Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
DEPENSE	11-Missions	Trop perçu sur mission	2	2	4	Contrôle des missions non soldées - les gestionnaire informent l'agent comptable du trop perçu	4	4	3	4	15
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Mauvaise imputation	2	3	6	Contrôle à prirori lors du visa- rejet agent comptable- Politque achat - Agora bimensuelle de gestion financiere	3	2	2	2	14
DEPENSE	10-Commande publique - Achats 11-Missions 12-Aides et subventions 13-Fiscalité	Risque de fraude : réalisation d'un faux paiement	3	2	6	Liste de RIB frauduleux mis à disposition par la DGEFIP. Vigilance des personnels lors de la création des fournisseurs Formation DRH - DAF - Agent comptable " Faux ordres de virement"	2	2	2	2	12
DEPENSE	13-Fiscalité	Erreur de TVA lors de la saisie des engagements sur achats européens ou étrangers	1	3	3	Contrôle lors de la demande de paiement - rejet agent comptable	4	4	3	4	11
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Lacunes dans le respect de la procédure de passation des marchés et de tous les documents modèles	2	3	6	Procédure passation des marchés- Documents modèles.	1	3	1	2	10
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Double achat	1	3	3	Politique achat	4	3	2	3	9
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Erreur de RIB	1	3	3	Séparation des acteurs en charge de la saisie des RIB (DAFM) et des acteurs en charge du contrôle (Agence comptable); Vigilance sur la saisie	2	3	3	3	8
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Insuffisance de maîtrise dans l'exécution financière des marchés, en particulier de travaux	1	3	3	Accompagnement des gestionnaires financiers	3	3	1	2	7
DEPENSE	12-Aides et subventions	Défaut de délibération formel	1	3	3	Planification des demandes de subventions annuelles.	2	3	2	2	7
DEPENSE	12-Aides et subventions	Défaut de convention pour l'attribution d'une subvention (au-delà de 23 000 euros)	1	3	3		2	3	2	2	7
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Double paiement	1	3	3	Evolution du logiciel qui détecte les doublons à partir d'un numéro de facture.	2	2	2	2	6
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Absence d'EJ lors de la commande	1	2	2	Rappel de la procédure de dépense	1	1	1	1	2

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M: organisation	M: Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
OPERATIONS PLURIANNUELLES	15-Recherche	Chevauchement inter-opérations en phase de montage et phase de justification	2	3	6	Collaboration DPI/DR/DAF Vérification au moment de la justification sur imputation des dépenses	3	3	3	3	18
OPERATIONS PLURIANNUELLES	14-Immobilières 15-Recherche 16-Enseignement 17-NUTTéO	Défaut ou absence d'un encaissement sur financement obtenu	1	4	4	Outil GFC avec des échéances	2	2	2	2	8
BUDGET	7-Suivi du budget	Absence ou insuffisance de suivi de l'exécution budgétaire (resaisie)	3	2	6	Suivi financier par COPIL EMPLOI BUDGET. Travail en cours sur la mise en place d'outils détaillés de gestion du budget (DSI/DAF/ENIT)	3	4	1	3	16
BUDGET	5-Elaboration budget	Absence ou insuffisance du pilotage et de la préparation budgétaire	2	2	4	COPIL EMPLOI BUDGET. Calendrier budgétaire.	3	3	2	3	11
IMMOBILISATIONS	9-Gestion de l'inventaire physique et comptable	Incohérence entre l'inventaire comptable (Cocktail) et l'inventaire physique (Cocktail, Corossol, fichier excel IUT)	4	2	8	les 2/3 de l' inventaire physique est suivi en extra comptable sur fichier excel -	2	3	2	2	19
RECETTES	20-Recouvrement	Relances non exhaustives	3	3	9	Suivi extra comptable(fichiers excel partagés entre le service financier et l'agence comptable)- pas de rappels de suivi automatique	4	4	2	3	30
RECETTES	18-Facturation	Absence de recettes issus du CFA UTTOP liés à l'absence d'interface entre les logiciels CFA et finance	2	2	4	Controle d'exhautivité des factures émises	2	2	4	3	11
RECETTES	19-Titre de recettes	Non exhaustivité des titres de recettes	1	3	3	Utilisation de GFC Opérations. Réunions mensuelles avec DPI/DR. Suivi régulier de la DAF	3	3	2	3	8
RECETTES	20-Recouvrement	Recouvrement partiel des droits d'inscription	1	2	2	Les 2ème et 3 ème échéance non réglées font l'objet d'un suivi excel à partir des rejets de Pay box -	3	3	4	3	7
RECETTES	18-Facturation	Erreur de TVA dans la saisie d'une facture	1	3	3	Echange avec le pôle recettes	1	3	2	2	6

2. Plan d'action de maitrise des risques financiers et comptables 2026

Sous processus	Libellé du risque	Actions à mettre en œuvre	Echéance	Porteur de l'action
Priorité 1				
PILOTAGE				
Pilotage et management de l'organisation	Risque de difficulté de pilotage et de sécurisation des projets structurants à forts enjeux financiers (AMI CMA, NUTTeO, CPER…), pouvant entraîner des retards, une sous-consommation des crédits, une perte de financements ou une fragilisation de l'établissement.	Identifier la contribution de l'UTTOP et ses partenaires à ses projets. Organiser le suivi Organiser l'articulation des grands projets avec la politique UTTOP	Septembre 2027	DAF
DÉPENSES				
Missions	Absence d'ordre de mission validé avant un départ en mission	Finaliser le travail en cours sur la politique de déplacements et les procédures associées	Décembre 2026	DGS
RECETTES				
Recouvrement	Relances non exhaustives	Rédiger une politique de recouvrement Tracer le suivi des relances dans GFC Compta	Septembre 2026 Décembre 2027	Agente comptable
Priorité 2				
PILOTAGE				
Pilotage des moyens	Incertitude sur le montant de la SCPSP et manque de visibilité	Dialogue avec rectorat. Recherche de ressources propres. Construire et formaliser le COMP 100%	Mars 2027	Direction
Pilotage et management de l'organisation	Défaut de contrôle interne budgétaire et comptable	Valider l'organisation du CIBC Valider la cartographie des risques et le plan d'actions en COPIL EB et CA Assurer le suivi du plan d'action	Juin 2026 Juin 2026 Décembre 2027	Référent CIBC

RÉMUNÉRATIONS				
Gestion du dossier individuel	Données RH incomplètes ou erronées ayant une incidence sur la paie	Elaborer un mode opératoire de saisie des données RH Former les agents du service RH au logiciel MANGUE Organiser et contrôler la mise à jour systématique des données en continu	Décembre 2026	DRH
Retour Paie	Anomalies retour paie (délais d'intégration et de validation, mauvaise imputation budgétaire, incohérence des données transmises par TG,..)	Renseigner l'imputation budgétaire à partir des données de la fiche de recrutement Renforcer la coordination entre RH et finances pour opérations : réunion mensuelle RH/Finance Formaliser les procédures en lien avec cette activité	Décembre 2027	DRH
DÉPENSES				
Commande publique - Achats	"Saucissonage" des marchés	Appliquer la politique achat Formaliser un guide achat	Décembre 2026	DGS/DAF
Commande publique - Achats	Insuffisances ou non-conformités des pièces justificatives	Elaborer un tableau de la liste des pièces à fournir par type de dépense	Décembre 2026	DAF/Agente comptable
IMMOBILISATION				
Gestion de l'inventaire physique et comptable	Incohérence entre l'inventaire comptable (Cocktail) et l'inventaire physique (Cocktail, Corossol, fichier excel IUT)	Mettre en place un outil permettant de gérer les 3 fichiers existants de l'UTTOP- (Outils à venir de notre éditeur Cocktail à plus ou moins long terme)	Juin 2027	Agente comptable
OPÉRATIONS PLURIANNUELLES				
Recherche	Chevauchement inter-opérations en phase de montage et phase de justification	Formaliser le partage d'information DPI/DR/DAF pour sécuriser Vérifier au moment de la justification sur imputation des dépenses Définir et formaliser le transfert entre opérations (seuils)	Décembre 2026 Décembre 2026 Juin 2027	DPI/DR/DAF DPI DAF

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE
Liberté
Égalité
Fraternité

Université de Technologie Tarbes Occitanie Pyrénées

Cartographie des risques & plan d'actions de maitrise des risques financiers et comptables

Université de Technologie Tarbes Occitanie Pyrénées

47 avenue d'Azereix - BP 1629
65016 Tarbes Cedex
www.uttop.fr

Version du 03/06/2026

1. Cartographie des risques financiers et comptables 2026

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M : organisation	M : Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
PILOTAGE	3-Pilotage et management de l'organisation	Risque de difficulté de pilotage et de sécurisation des projets structurants à forts enjeux financiers (AMI CMA, NUTTéO...), pouvant entraîner des retards, une sous-consommation des crédits, une perte de financements ou une fragilisation de l'établissement.	2	4	8	Suivi systématique de l'avancement des projets Réunions suivi projets (DPI/DAF/RH/DR) : déroulé du projet, suivi financier	4	4	3	4	29
PILOTAGE	2-Pilotage des moyens	Incertitude sur le montant de la SCPSP et manque de visibilité	3	4	12	Dialogue avec rectorat. COMP. Recherche de ressources propres.	2	2	2	2	24
PILOTAGE	3-Pilotage et management de l'organisation	Défaut de contrôle interne budgétaire et comptable	3	3	9	Réactivation d'un GT CIBC, réoganisation du pilotage du CIBC	2	2	2	2	18
PILOTAGE	2-Pilotage des moyens	Ponction de la trésorerie et fond de roulement	2	4	8	Elaboration des feuilles de route des différents projets (SPSI, DDRS, NUTTéo, SDSI)	2	2	2	2	16
PILOTAGE	2-Pilotage des moyens	Défaut de soutenabilité budgétaire (fond de roulement supérieur à 15j - trésorerie >30 jours dépense - Charges de personnel sur les produits encaissable <83%)	2	3	6	Réalisation du budget et budget rectificatif sincères Ajustement budgétaire par le biais des budgets rectificatifs Pilotage de la masse salariale COPIL EB	3	3	2	3	16
PILOTAGE	3-Pilotage et management de l'organisation	Risque de blocage des opérations comptables (visa des titres et paiements) et de retard des paiements en cas d'absence de l'agent comptable, faute de ressource disposant des compétences et habilitations nécessaires pour assurer sa suppléance.	1	2	2	Communication des absences de l'agent comptable auprès des gestionnaires et responsables financiers des services et composantes afin de permettre l'anticipation des besoins de paiement (dépenses hors masse salariales) et visa des titres. Planning de contrôle et d'envoie des rémunérations réalisé en collaboration entre la responsable du serice des ressources humaines et l'agent comptable.	4	4	4	4	8
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Anomalies retour paie (délais d'intégration et de validation, mauvaise imputation budgétaire, incohérence des données transmises par TG,..)	3	3	9	Elaboration de la cartographie budgétaire Fiche de recrutement avec imputation budgétaire Coordination entre RH et finances pour opérations Réunion mensuelle de cadrage RH - Finance m	3	3	2	3	24
REMUNERATION	1-Gestion du dossier individuel	Données RH incomplètes ou erronées ayant une incidence sur la paie	2	3	6	Personnels formés à Mangue Contrôle des effectifs Contrôle de la paie	3	4	2	3	18
REMUNERATION	3-Paie	Rémunération de personnel pérenne avec financement non pérenne (ex: financement CDI sur Erasmus)	2	4	8	Stratégie financière qui prévoit une marge de sécurité	2	2	2	2	16
REMUNERATION	2-Préparation paie	Détérioration ou perte ou impossibilité d'accéder à des pièces justificatives de Paie	2	3	6	Contrôle paie. Travail en concert avec DSI	2	3	2	2	14

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M: organisation	M: Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Erreur de paramétrage dans le logiciel de paie (taux de cotisations non à jour) ou absence de prise en compte d'une nouvelle règlementation impactant le calcul des paies (TG)	1	3	3	Alerte à la DGEFIP lorsqu'une erreur est constatée	4	4	4	4	12
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Erreur d'imputation budgétaire de la masse salariale des agents	2	3	6	Point annuel emploi et imputation : mise à jour de la base de données .	2	2	2	2	12
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Décalage entre la trésorerie et la situation d'exécution budgétaire en AE/CP de la Masse Salariale	3	2	6	Expérimentation de l'intégration de la paie mois par mois en cours	2	3	1	2	12
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Génération des trop-perçus en paye	2	2	4	Contrôle paie	2	4	2	3	11
REMUNERATION	2-Préparation paie	Saisie des heures réalisées par les composantes incomplètes ou erronnées	2	2	4	Contrôle paie DRH/DSI	2	2	2	2	8
REMUNERATION	1-Gestion du dossier individuel	Décalage entre la réception de la pièce justificative et la date de changement de situation de l'agent (Concours, liste aptitude, ...)	1	2	2		4	4	4	4	8
REMUNERATION	4-Retour paie (régularisation)	Modification par la TG des données transmises	1	1	1		4	4	4	4	4
REMUNERATION	3-Paie	Défaut de réception des fichiers de paie par la TG	1	4	4	Contrôle de la réception de l'AR de la TG Archivage d'un justificatif d'envoi	1	1	1	1	4
REMUNERATION	2-Préparation paie	Erreur de paramétrage dans le logiciel de paie ou absence de prise en compte d'une nouvelle règlementation impactant le calcul des paies (Cocktail-DSI-DRH)	1	2	2	Réunions de cadrage d'avant projet Anticipation les phases de tests Interlocuteurs identifiés (DSI-COCKTAIL-DRH) Veille règlementaire assurée par Cocktail	1	2	2	2	3
REMUNERATION	2-Préparation paie	Défaut de rémunération des primo arrivants	1	2	2	Acompte possible 2/3 par mois. Virement hors paie par agent comptable	1	1	1	1	2
DEPENSE	11-Missions	Absence d'ordre de mission validé avant un départ en mission	3	3	9	Rappel des règles et bonnes pratiques GFC Mission - parapheur électronique Information sur intranet	3	2	4	3	27
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	"Saucissonage" des marchés	2	4	8	Politique achat validée au CA de mars 2026 Appliquer la politique achat.. Elaboration d'un guide achat en cours	2	4	2	3	21
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Insuffisances ou non-conformités des pièces justificatives	3	3	9	Relance par le service des finances ou agent comptable	2	3	2	2	21

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M: organisation	M: Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
DEPENSE	11-Missions	Trop perçu sur mission	2	2	4	Contrôle des missions non soldées - les gestionnaire informent l'agent comptable du trop perçu	4	4	3	4	15
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Mauvaise imputation	2	3	6	Contrôle à prirori lors du visa- rejet agent comptable- Politque achat - Agora bimensuelle de gestion financiere	3	2	2	2	14
DEPENSE	10-Commande publique - Achats 11-Missions 12-Aides et subventions 13-Fiscalité	Risque de fraude : réalisation d'un faux paiement	3	2	6	Liste de RIB frauduleux mis à disposition par la DGEFIP. Vigilance des personnels lors de la création des fournisseurs Formation DRH - DAF - Agent comptable " Faux ordres de virement"	2	2	2	2	12
DEPENSE	13-Fiscalité	Erreur de TVA lors de la saisie des engagements sur achats européens ou étrangers	1	3	3	Contrôle lors de la demande de paiement - rejet agent comptable	4	4	3	4	11
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Lacunes dans le respect de la procédure de passation des marchés et de tous les documents modèles	2	3	6	Procédure passation des marchés- Documents modèles.	1	3	1	2	10
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Double achat	1	3	3	Politique achat	4	3	2	3	9
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Erreur de RIB	1	3	3	Séparation des acteurs en charge de la saisie des RIB (DAFM) et des acteurs en charge du contrôle (Agence comptable); Vigilance sur la saisie	2	3	3	3	8
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Insuffisance de maîtrise dans l'exécution financière des marchés, en particulier de travaux	1	3	3	Accompagnement des gestionnaires financiers	3	3	1	2	7
DEPENSE	12-Aides et subventions	Défaut de délibération formel	1	3	3	Planification des demandes de subventions annuelles.	2	3	2	2	7
DEPENSE	12-Aides et subventions	Défaut de convention pour l'attribution d'une subvention (au-delà de 23 000 euros)	1	3	3		2	3	2	2	7
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Double paiement	1	3	3	Evolution du logiciel qui détecte les doublons à partir d'un numéro de facture.	2	2	2	2	6
DEPENSE	10-Commande publique - Achats	Absence d'EJ lors de la commande	1	2	2	Rappel de la procédure de dépense	1	1	1	1	2

DOMAINE	SOUS PROCESSUS	Libellé du risque	V	G	Criticité brute	Actions de prévention, atténuation, protection déjà en place	M: organisation	M: Documentation formation	M : Traçabilité	M	C x M = Criticité résiduelle
OPERATIONS PLURIANNUELLES	15-Recherche	Chevauchement inter-opérations en phase de montage et phase de justification	2	3	6	Collaboration DPI/DR/DAF Vérification au moment de la justification sur imputation des dépenses	3	3	3	3	18
OPERATIONS PLURIANNUELLES	14-Immobilières 15-Recherche 16-Enseignement 17-NUTTéO	Défaut ou absence d'un encaissement sur financement obtenu	1	4	4	Outil GFC avec des échéances	2	2	2	2	8
BUDGET	7-Suivi du budget	Absence ou insuffisance de suivi de l'exécution budgétaire (resaisie)	3	2	6	Suivi financier par COPIL EMPLOI BUDGET. Travail en cours sur la mise en place d'outils détaillés de gestion du budget (DSI/DAF/ENIT)	3	4	1	3	16
BUDGET	5-Elaboration budget	Absence ou insuffisance du pilotage et de la préparation budgétaire	2	2	4	COPIL EMPLOI BUDGET. Calendrier budgétaire.	3	3	2	3	11
IMMOBILISATIONS	9-Gestion de l'inventaire physique et comptable	Incohérence entre l'inventaire comptable (Cocktail) et l'inventaire physique (Cocktail, Corossol, fichier excel IUT)	4	2	8	les 2/3 de l' inventaire physique est suivi en extra comptable sur fichier excel -	2	3	2	2	19
RECETTES	20-Recouvrement	Relances non exhaustives	3	3	9	Suivi extra comptable(fichiers excel partagés entre le service financier et l'agence comptable)- pas de rappels de suivi automatique	4	4	2	3	30
RECETTES	18-Facturation	Absence de recettes issus du CFA UTTOP liés à l'absence d'interface entre les logiciels CFA et finance	2	2	4	Controle d'exhautivité des factures émises	2	2	4	3	11
RECETTES	19-Titre de recettes	Non exhaustivité des titres de recettes	1	3	3	Utilisation de GFC Opérations. Réunions mensuelles avec DPI/DR. Suivi régulier de la DAF	3	3	2	3	8
RECETTES	20-Recouvrement	Recouvrement partiel des droits d'inscription	1	2	2	Les 2ème et 3 ème échéance non réglées font l'objet d'un suivi excel à partir des rejets de Pay box -	3	3	4	3	7
RECETTES	18-Facturation	Erreur de TVA dans la saisie d'une facture	1	3	3	Echange avec le pôle recettes	1	3	2	2	6

2. Plan d'action de maitrise des risques financiers et comptables 2026

Sous processus	Libellé du risque	Actions à mettre en œuvre	Echéance	Porteur de l'action
Priorité 1				
PILOTAGE				
Pilotage et management de l'organisation	Risque de difficulté de pilotage et de sécurisation des projets structurants à forts enjeux financiers (AMI CMA, NUTTeO…), pouvant entraîner des retards, une sous-consommation des crédits, une perte de financements ou une fragilisation de l'établissement.	Identifier la contribution de l'UTTOP et ses partenaires à ses projets. Organiser le suivi Organiser l'articulation des grands projets avec la politique UTTOP	Septembre 2027	DAF
DÉPENSES				
Missions	Absence d'ordre de mission validé avant un départ en mission	Finaliser le travail en cours sur la politique de déplacements et les procédures associées	Décembre 2026	DGS
RECETTES				
Recouvrement	Relances non exhaustives	Rédiger une politique de recouvrement Tracer le suivi des relances dans GFC Compta	Septembre 2026 Décembre 2027	Agente comptable
Priorité 2				
PILOTAGE				
Pilotage des moyens	Incertitude sur le montant de la SCPSP et manque de visibilité	Dialogue avec rectorat. Recherche de ressources propres. Construire et formaliser le COMP 100%	Mars 2027	Direction
Pilotage et management de l'organisation	Défaut de contrôle interne budgétaire et comptable	Valider l'organisation du CIBC Valider la cartographie des risques et le plan d'actions en COPIL EB et CA Assurer le suivi du plan d'action	Juin 2026 Juin 2026 Décembre 2027	Référent CIBC

RÉMUNÉRATIONS				
Gestion du dossier individuel	Données RH incomplètes ou erronées ayant une incidence sur la paie	Elaborer un mode opératoire de saisie des données RH Former les agents du service RH au logiciel MANGUE Organiser et contrôler la mise à jour systématique des données en continu	Décembre 2026	DRH
Retour Paie	Anomalies retour paie (délais d'intégration et de validation, mauvaise imputation budgétaire, incohérence des données transmises par TG,..)	Renseigner l'imputation budgétaire à partir des données de la fiche de recrutement Renforcer la coordination entre RH et finances pour opérations : réunion mensuelle RH/Finance Formaliser les procédures en lien avec cette activité	Décembre 2027	DRH
DÉPENSES				
Commande publique - Achats	"Saucissonage" des marchés	Appliquer la politique achat Formaliser un guide achat	Décembre 2026	DGS/DAF
Commande publique - Achats	Insuffisances ou non-conformités des pièces justificatives	Elaborer un tableau de la liste des pièces à fournir par type de dépense	Décembre 2026	DAF/Agente comptable
IMMOBILISATION				
Gestion de l'inventaire physique et comptable	Incohérence entre l'inventaire comptable (Cocktail) et l'inventaire physique (Cocktail, Corossol, fichier excel IUT)	Mettre en place un outil permettant de gérer les 3 fichiers existants de l'UTTOP- (Outils à venir de notre éditeur Cocktail à plus ou moins long terme)	Juin 2027	Agente comptable
OPÉRATIONS PLURIANNUELLES				
Recherche	Chevauchement inter-opérations en phase de montage et phase de justification	Renforcer la collaboration DPI/DR/DAF Définir et formaliser le transfert entre opérations (seuils) Systématiser la vérification de la justification sur imputation des dépenses	Décembre 2026 Décembre 2026 Juin 2027	DPI/DR/DAF DPI DAF