

EXERCICE 2019

CONSEIL D'ADMINISTRATION DE L'UNIVERSITÉ DE TOURS
Séance du 7 novembre 2019**DÉLIBÉRATION n°2019-66**

Le conseil d'administration s'est réuni le jeudi 7 novembre 2019 en séance plénière, sur convocation du Président de l'université, adressée le mardi 29 octobre 2019.

Point de l'ordre du jour :

3.1. Propositions de la commission des moyens du 18 octobre 2019

.....

Vu le code de l'éducation,
Vu les statuts de l'université de Tours,
Vu l'avis de la commission des moyens du 18 octobre 2019,

Exposé de la décision :

Le conseil d'administration doit approuver les points examinés par la commission des moyens du 18 octobre 2019.

Proposition de décision soumise au conseil :

- approbation du plan d'action 2020 du contrôle interne budgétaire et comptable ;
- approbation de la rectification des tarifs du master RI E3A (EPU) ;

Après en avoir délibéré, le conseil d'administration approuve la présente décision, comme suit :

| | |
|---|-----------|
| Nombre de membres constituant le conseil : | 37 |
| Quorum : | 19 |
| Nombre de membres participant à la délibération : | 26 |
| Abstentions : | 0 |
| Votes exprimés : | 26 |
| Pour : | 26 |
| Contre : | 0 |

Pièces jointes :

- compte rendu de la commission des moyens du 18 octobre 2019 et pièces relatives aux points soumis à approbation.

Fait à Tours, le 12 novembre 2019

Le Président,


Philippe Vendrix

Classée au registre des délibérations du conseil d'administration, consultable au secrétariat de la direction des affaires juridiques

Délibération publiée sur le site internet de l'université le : 14 NOV. 2019

Transmise au recteur le : 14 NOV. 2019

COMMISSION DES MOYENS DU VENDREDI 18 OCTOBRE 2019

C.A. DU 07 NOVEMBRE (MATIN)

PRESENT(E)S : Mesdames et Messieurs: Accueil de Julien BOURDOISEAU, Véronique ROBERT, Christine POIRIER, Yves RAINGEAUD, Sandrine DALLET-CHOISY, Emmanuel NERON, Jean-Paul CHEMLA,

PRESENT(E)S A TITRE CONSULTATIF : Mesdames et Messieurs : Corinne MANSON, VP CA, Présidente, Éric-Alain ZOUKOUA, Vice – Président chargé des finances, Pierre GABETTE, DGS, Philippe DAILLOUX, D.A.F, Dorothée LAILLET.

EXCUSE(E)S : Mesdames et Messieurs: Monica ZAPATA, Patrick LAFFEZ, Théodora ANGOULVANT, Clovis TAUBER, François-Olivier TOUATI, Hubert LARDY, Bruno BOISSAVIT, Quentin HENNION-IMBAULT, Alexis CHOMMELOUX, Marie-Laure GELY, NICOLE REGNIER-CASSEREAU, Agent comptable, Christine GEORGELIN, Francis BOURREAU, Véronique MAUPOIL-DAVID, Nathalie LECLERC.

| EXPOSE ET PROPOSITIONS | AVIS DE LA COMMISSION |
|---|---|
| THEME : CONTROLE INTERNE BUDGETAIRE ET COMPTABLE (CIBC) | |
| <p>PJ : diaporama de présentation du bilan 2019 et du plan d'action 2020</p> <p>Le CIBC est une disposition obligatoire de la GBCP, qui fait l'objet d'un plan d'action révisé annuellement par le CA. Et ensuite transmis au MESRI.</p> | <p>– Avis favorable</p> |
| QUESTIONS DIVERSES | |
| <p>QD1 : <u>Reconduction des droits d'inscription votée pour les étudiants extras communautaires</u></p> <p>PJ : délibération N° 2019-19 du 6 mai 2019</p> <p>Il est proposé de reconduire pour l'année universitaire 2020/2021 la décision N° 2019 – 19 du CA du 6 mai 2019, dans les mêmes termes.</p> <p>QD2 : <u>Modification du tarif d'indemnisation des animaliers intervenant le week-end</u></p> | <p>– approbation de la proposition ci-contre.</p> |

Proposition d'une augmentation de tarif de 100 à 115 € brut/jour (230 €/week-end), tel que voté au comité technique du 3 avril 2019.

QD3- EPU- ajustement de tarif du Master RI E3A :

PJ : fiche budget M2RI E3A

Proposition de rectifier ce tarif, du fait de deux erreurs sur le montant des droits d'inscription et l'incorporation de la CVEC. NB : En cas de modification du montant du droit national, l'ajustement se fait sur le droit spécifique.

– Vote reporté, pour complément d'information.

– Approbation du tarif tel que figurant dans la fiche financière.

Prochaine réunion le 12 novembre 2019



Contrôle interne Budgétaire et comptable

INTRODUCTION

Le CIBC s'inscrit dans le plan de contrôle interne de l'établissement, il est notamment destiné à donner une assurance raisonnable que :

- Les opérations sont réalisées, sécurisées,
- Les informations financières et opérationnelles sont fiables,
- Le CIBC se réalise en collaboration avec les acteurs de chaque procédure, en particulier l'Agence Comptable et les Antennes financières; il entre dans le champs d'action des CAC.
- Il est un élément réglementaire de la GBCP:
 - Enquête ministérielle annuelle CIBC
 - Plan d'actions annuel à voter avant le 31 décembre de chaque année

Le plan d'actions ordonnateur 2019 , présenté à la commission des moyens du 9/11/2018, a été approuvé par le conseil d'administration du 17/12/2018.

Nouvelle présentation du plan d'actions ordonnateur

Document unique

- Cartographie des risques
- Retour sur les actions N
- Plan d'actions n+1

Présentation sous forme de processus

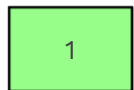
- Elaboration et exécution budgétaires
- Dépenses/recettes
- Organisationnel

Cartographie des risques UdT:

Réalisée en 2016, elle a permis de s'interroger :

- sur la nature, les causes et les conséquences des risques
- sur les acteurs des risques
- sur le périmètre des risques

Choix de Quotation du risque à 3 niveaux



Risque faible



Risque moyen



Risque Fort

| CARTOGRAPHIE DES RISQUES | | | RETOUR PLAN D' ACTIONS 2019 | | | ACTIONS 2020 | |
|---|---|-----------|---|---------------------|----------------|--------------------------|--|
| Processus | Risques inhérents | Quotation | Actions | Acteurs de l'action | Taux exécution | Maintien l'action de n-1 | Nouvelle action |
| Cycle: Elaboration budgétaire | | | | | | | |
| Intégration budgétaire | Ecart entre validation du CA /positionnement dans sifac | 1 | Contrôle exhaustif avant intégration BI/BR | DAF. Pôle Budget | BI et BR/100% | OUI | non |
| Contrôle de l'inscription des fonds /les recettes | Mauvaise affectation dans les états réglementaires | 1 | Contrôle exhaustif avant intégration BI/BR | DAF. Pôle Budget | BI et BR/100% | OUI | non |
| Contrôle de l'inscription des domaines fonctionnels /les dépenses | Mauvaise affectation dans les états réglementaires | 1 | Contrôle exhaustif avant intégration BI/BR | DAF. Pôle Budget | BI et BR/100% | OUI | non |
| Contrôle des PFI pluriannuel rattachés au code de l'éducation | Mauvaise affectation dans les états réglementaires | 1 | Contrôle exhaustif avant intégration BI/BR | DAF. Pôle Budget | BI et BR/100% | OUI | Vérifier à posteriori la demande de rattachement des composantes |
| Construction budgétaire | Mauvaises prévisions des dépenses/recettes de la part des composantes | 2 | Informé (réunion RAF), former, accompagner les RAF(rdv Pôlebud+RAF) sur l'élaboration BI/BR)+ analyse de la cohérence des données transmises | DAF. Pôle Budget | BI et BR/100% | OUI | non |

| CARTOGRAPHIE DES RISQUES | | | RETOUR PLAN D' ACTIONS 2019 | | | ACTIONS 2020 | |
|--------------------------|-------------------|-----------|-----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| Processus | Risques inhérents | Quotation | Actions | Acteurs de l'action | Taux exécution | Maintien l'action de n-1 | Novelle action |

Cycle: exécution budgétaire

| | | | | | | | |
|---|---|---|--|---------------------------------------|---|-----|--|
| Analyser les variations et les écarts de compte | Non production du rapport de gestion | 1 | Analyse de la balance cpte 6 hors masse salariale et cpte 7 hors SCSP | DAF. Pôle CIBC | 100% | OUI | non |
| Suivi du taux d'exécution des AE et CP | Examiner l'exécution budgétaire au regard du BI+BR | 2 | Données intégrées à la maquette budgétaire | SOPDAF. Pôle Budget | 100% | OUI | -Mise en place d'un tableau bord |
| S'assurer de la correcte imputation des payes | Contrôler le fichier préparatoire du déversement de la paye | 1 | -Analyse mensuelle des besoins avant chaque déversement des salaires dans sifac. correction en cas d'anomalie d'affectation détectée | DAF. Pôle Budget et PôleSifac /RAF/RH | intégration mensuelle des payes 01/2019 à 09/2019 | OUI | non |
| Pilotage de la masse salariale | Surconsommation | 2 | Mise en place d'un tableau de bord mensuel transmis à la gouvernance avec commentaire en 04/07/10/11/12 | SOP/DAF. Pôle Budget/D RH | 100 % | OUI | non |
| Contrôle des domaines fonctionnels dépenses et recettes | Mauvaise affectation dans les états réglementaires | 2 | Premier niveau de contrôle exhaustif | RAF | 100 % | OUI | Mise en place d'un contrôle à posteriori coordonnées avec les RAF. |

| CARTOGRAPHIE DES RISQUES | | | RETOUR PLAN D' ACTIONS 2019 | | | ACTIONS 2020 | |
|--------------------------|-------------------|-----------|-----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-----------------|
| Processus | Risques inhérents | Quotation | Actions | Acteurs de l'action | Taux exécution | Maintien l'action de n-1 | Nouvelle action |

Cycle: dépenses

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|----------------|------|-----|---|
| Engagement de la dépense : BC engagé sans service fait avec date livraison échue depuis plus 30 jours | - Blocage d'AE - mauvais taux exécution | 2 | -Calendrier de gestion des apurements. -Envoi d'un tableau de suivi trimestriel au RAF, pré analysé par le CIBC. -sensibilisation des acteurs sur la nécessité d'un suivi régulier. - Atelier sur apurement avec le responsable du SFACT | DAF. Pôle CIBC | 50 % | oui | Mise en place d'une requête BO pour envoi d'un fichier mensuel automatisé -Atelier pour les gestionnaires |
| Traitement de la dépense : service fait certifié avec flux non finalisé | -Reste à payer important gonflant artificiellement le cpte 4081. -Compte suivi par les CAC -Plan de trésorerie faussé. | 2 | -Suivi trimestriel fait par le CIBC, après analyse intellectuelle, apurement ou relance RAF. -Création de mise en forme de restitution dans sifac pour faciliter le suivi régulier. - Atelier sur apurement avec le responsable du SFACT | DAF. Pôle CIBC | 50 % | oui | -Mise en place d'une requête BO pour envoi d'un fichier mensuel automatisé -Atelier pour les gestionnaires |

| CARTOGRAPHIE DES RISQUES | | | RETOUR PLAN D' ACTIONS 2019 | | | ACTIONS 2020 | |
|--------------------------|---|-----------|--|---------------------|----------------|--------------------------|--|
| Processus | Risques inhérents | Quotation | Actions | Acteurs de l'action | Taux exécution | Maintien l'action de n-1 | Nouvelle action |
| Cycle: Dépenses | | | | | | | |
| Missions | <ul style="list-style-type: none"> - Dépense engagée non finalisée faute de réception des pièces - Blocage d'AE | 2 | <ul style="list-style-type: none"> -Tableau de suivi avec schéma d'avancement de la mission. -Atelier sur les restitutions SIFAC facilitant la mise en place d'un suivi régulier -Mise en place d'une nouvelle règle de gestion, sans réception des documents permettant la finalisation du flux +6 mois, repositionne le flux en mission sans frais. | DAF. Pôle CIBC | 50 % | oui | - Atelier pour les gestionnaires |
| Gestion du fichier Tiers | Prévention risque détournement versement | 2 | <ul style="list-style-type: none"> -Gestion centralisée DAF -Contrôle au cas par cas de tiers litigieux -deuxième contrôle RIB par le SFACT | DAFSIFAC ACSFACT | 100% | oui | non |
| Marchés publics | -Méconnaissance des procédures de marchés publics , dépenses hors marchés | 2 | -Intervention de la responsable du SAM aux réunions d'antennes financières, sensibilisation et information sur les procédures marchés | DAJP-SAM | Non mesurable | oui | -Atelier 2eme semestre 2020 SAM – DAF CIBC |

| CARTOGRAPHIE DES RISQUES | | | RETOUR PLAN D' ACTIONS 2019 | | | ACTIONS 2020 | |
|--------------------------|-------------------|-----------|-----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-----------------|
| Processus | Risques inhérents | Quotation | Actions | Acteurs de l'action | Taux exécution | Maintien l'action de n-1 | Nouvelle action |

Cycle: Recettes

| | | | | | | | |
|------------------------------------|--|---|--|-----------------|-------|-----|---|
| Recettes de prestation | -Document contractuel non conforme, impossibilité de recouvrer | 2 | -mise en place CGV des prestations, du devis formalisé | DAF-DAJP-AC-DRV | 100 % | non | non |
| Recettes /convention pluriannuelle | -Absence de facturation ou facturation tardive -Document contractuel non conforme | 2 | -Formation Réglementaire sur les recettes | AC-DAF | 100% | OUI | -Atelier suivi des recettes dans le SI . -Echéancier/ composante - -Processus d'élaboration et de suivi des conventions hors recherche et RI -Base de données des actes juridiques dont conventions (editic) |

| CARTOGRAPHIE DES RISQUES | | | RETOUR PLAN D' ACTIONS 2019 | | | ACTIONS 2020 | |
|--------------------------|-------------------|-----------|-----------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|-----------------|
| Processus | Risques inhérents | Quotation | Actions | Acteurs de l'action | Taux exécution | Maintien l'action de n-1 | Nouvelle action |

Cycle: Organisationnel

| | | | | | | | |
|---|--|---|---|---------------|-------|-----|--|
| Description des ressources humaines associées aux activités budgétaires et comptables | Champs d'activité non couvert ou mal couvert | 3 | -Organigramme fonctionnel nominatif DAF et AC | AC-Pôle CIBC | 100 % | Oui | -Organigramme fonctionnel nominatif des antennes financières |
| Attribution suivi des délégations (concordance avec l'accès au SI) | Signature d'un BC, du SF, d'une convention ou d'un titre par une personne ne disposant pas d'une délégation du président | 3 | -Mise à jour des délégations par la DAJP dès que nécessaire -Création de nouveaux rôle dans le SI pour être en accord avec les délégations | DAJP-DAF | 100% | OUI | NON |
| -Veille réglementaire, référentiel et norme | Mauvaise application des normes par les gestionnaires et antennes financières | 2 | -Diffusion de notes -enquête Sphinx auprès des gestionnaires et antennes financières pour refondre la page intranet associée. | DAF-Pôle CIBC | 30% | OUI | Refonte de la page intranet Budget – Finances |

Annexe 1

Tableau 3 répartition BI par domaine fonctionnel

Dépenses

| Budget |
|--|
| Formation initiale et continue |
| D101 - Formation initiale et continue de niveau Licence |
| D102 - Formation initiale et continue de niveau Master |
| D103 - Formation initiale et continue de niveau Doctorat |
| D105 - Bibliothèques et documentation |

Recettes

| |
|---|
| FD010 - Subvention pour charges service public |
| FD020 - Droits d'inscription |
| FD030 - Formation continue diplômes propres VAE |
| FD040 - Taxe d'apprentissage |

Annexe 2 Sigles utilisés

RAF : Responsable Antenne Financières

SOP : Service de l'Organisation et du Pilotage; **SAM**: service achats marchés

DRH : Direction des Ressources Humaines

DAF: Direction des Affaires Financières

AC : Agence comptable

SI : Système d'Information

BI : Budget Initial; **AE**: autorisation d'Engagement;

CP: crédits de paiement

BR : Budget Rectificatif

BC: Bon de commande

PFI: Programme de Financement (SIFAC)

Domaine fonctionnel: permet d'identifier les dépenses par destination et les recettes par origine (annexe 1)

BUDGET PREVISIONNEL

| | | | |
|-------------------------|---|-------|------------|
| UFR de rattachement | Ecole Polytechnique Universitaire | Début | 01/10/2019 |
| Type de formation | Initiale | Fin | 31/08/2023 |
| Intitulé | M2RI 3EA - Parcours thématique proposé par Polytech Tours (DEE) - Power Microelectronics (PM) | | |
| Responsable pédagogique | Nathalie BATUT | | |

Le coût maquette n'est calculé que pour les étudiants inscrits à Tours

Recettes prévisionnelles

| 1- Coût pour un étudiant provenant d'un M1 Français | | Effectif minimum | Recettes |
|---|----------|------------------|--------------|
| Droit de base Master | 243,00 € | 3 | 729 € |
| | | 3 | 729 € |

Sous Total recettes prévisionnelles UNIV (A)

Reversement Université **729 €**

| | | | TOTAL |
|------------|---------------------------------------|-----|-------|
| Université | Droit de base | | 729 € |
| Université | 21% du total des droits d'inscription | 21% | 153 € |

| 2 - Coût pour un étudiant étranger ne provenant pas d'un M1 Français | | Effectif minimum | Recettes |
|--|------------|------------------|-----------------|
| Droit de base Master* | 243,00 € | 9 | 2 187 € |
| Droit spécifique | 3 257,00 € | 9 | 29 313 € |
| Total | 3 500,00 € | | |
| | | | 31 500 € |

Le droit spécifique est reajusté en fonction du droit de base
Applicable

Sous Total recettes prévisionnelles UNIV (B)

Reversement Université **31 500 €**

| | | | TOTAL |
|------------|---------------------------------------|-----|---------|
| Université | 21% du total des droits d'inscription | 21% | 6 615 € |

| Dépenses prévisionnelles | | | |
|--|----------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1- Rémunérations | | | |
| Statut | Heures/ Eq | Taux | |
| Enseignants titulaires | 62 h | 43,48 € | 2 681 € |
| Enseignants vacataires | 27 h | 59,21 € | 1 579 € |
| Non enseignants | 0 h | 15,17 € | - € |
| | 88 h | | |
| | | Total rémunérations | 4 260 € |
| 2- Autres frais directs | | | |
| Reversement frais de stage aux Laboratoires (GREMAN et PRISME) | nombre de bourses de stage | 3 | 6 816 € |
| Publicité | | | 500 € |
| Frais divers (TCF) | | | 1 000 € |
| Déplacement élèves | | | 1 500 € |
| Fonctionnement (5%) | | | 38 € |
| | | Total autres frais directs | 9 854 € |
| 3- Pilotage et gestion de l'action | | | |
| Direction des Etudes | 15h | 43,48 € | 652,20 € |
| Gestion emploi du temps | 15h | 43,48 € | 652,20 € |
| Gestion recrutement | 5h | 43,48 € | 217,40 € |
| Missions étranger | 1 | 1 300,00 € | 1 300,00 € |
| Valorisation secretariat | 1 | 2 600 € | 2 600 € |
| | | Total pilotage et gestion FI | 5 422 € |
| | | Total dépenses prévisionnelles | 19 536 € |