



# LE CONTRÔLE INTERNE

## **Organisation au sein d'AMU**

**Contrôle Interne Budgétaire - CIB**

**Contrôle Interne Comptable - CIC**

Le  
**Comité  
des  
Risques**

**Les  
agents et  
leur  
hiérarchie**

La **Cellule  
Contrôle  
Interne** de  
la DAF

La **Direction  
de  
l'Amélioration  
Continue**

**Les  
acteurs du  
contrôle  
interne  
AMU**

La  
**Service  
SPOT** de  
l'AC

Le  
**Responsable  
de la Sécurité  
des Systèmes  
Informatiques  
RSSI**

Les  
**Référents  
Contrôle  
Interne**

## Comité des risques

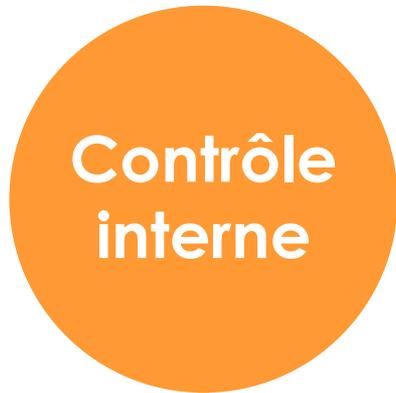
DGS  
DGSA

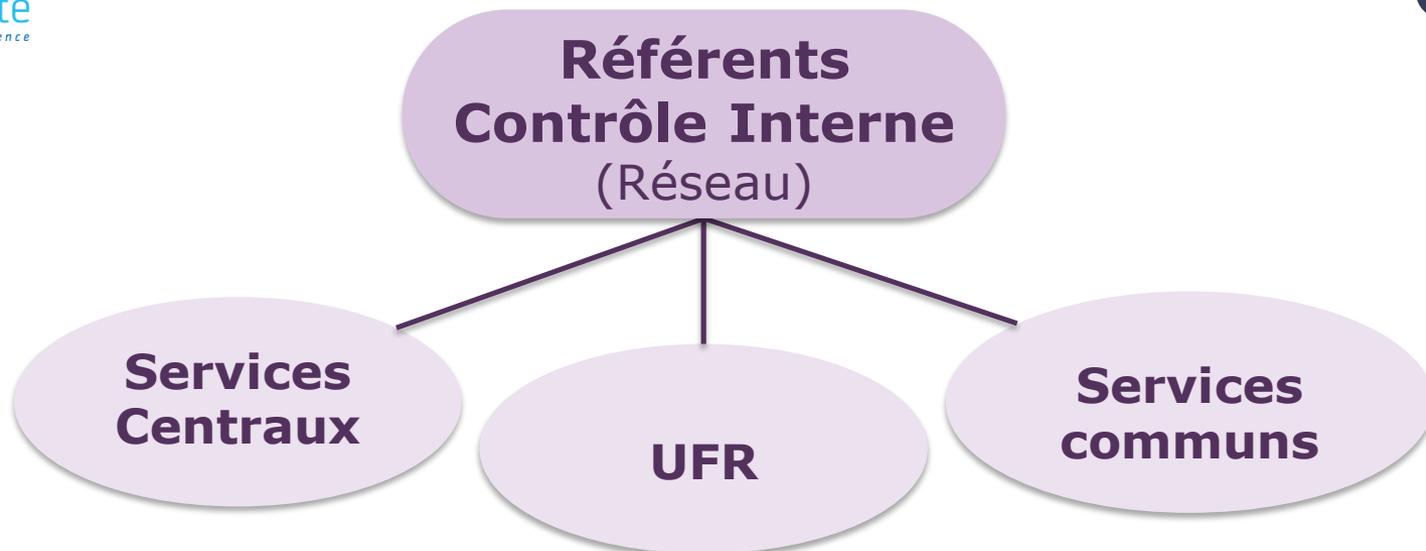
9  
Directions

DAF, AC,  
DOSI, DEVE,  
DRV, DRH,  
DPCG, DEPIL  
et DDPI

6 UFR  
Secteurs  
disciplinaires  
FDSP,  
Sciences,  
Médecine,  
ALLSH, IAE et  
IUT

- **Validation de l'organisation** du contrôle interne de l'établissement, **vérification de l'efficience** du système chargé de les gérer et **définition des mesures à engager**
- Suivi de **tous les risques** : financiers, juridiques, réglementaires, d'images, sur les biens et personnes ...





- En charge du **déploiement, dans leur structure** et sur leur **périmètre d'intervention**, du dispositif de contrôle interne, tel que défini par l'établissement et le comité des risques
- **Animés** par le service du contrôle interne de la DAC
- Cette fonction peut ne représenter **qu'une partie de leur activité**

# Cellule Contrôle Interne DAF

Accompagne-  
ment des  
pôles de la  
DAF

Procédures

Mission de  
contrôle  
interne de 2<sup>e</sup>  
niveau

CIB

Pilotage et  
coordination  
de la clôture  
des comptes

Conception,  
adaptation, mise à  
jour, animation et  
évaluation

Contrôle Interne  
Budgétaire

Dans l'**amélioration de leur fonctionnement** et le **développement de dispositifs de maîtrise des risques**  
(cartographie, procédures, contrôles, indicateurs)

**Mission**  
d'**Accompagnement** et  
d'**Expertise Financière**

- Veiller au **respect des procédures** financières
- **Accompagner** les structures dans leur appropriation

- En partenariat avec l'**Agence comptable**
- Définition d'un **calendrier de clôture**
- **Suivi des opérations** de pré-clôture et clôture

## SPOT - Service Pilotage et Opérations Transverses AC

Organiser, coordonner et encadrer le CIC au sein de l'AC

Consolidation des comptes de l'Université

- L Suivre et mettre à jour les **procédures**
- L Etablir l'OFN (**organigramme fonctionnel nominatif**) afin d'identifier les acteurs et optimiser les circuits comptables
- L Réaliser les **cartographies de risques** par processus ainsi que les plans d'action
- L **Accompagner les personnels de l'AC** dans la démarche de CI (le développement d'outil de contrôles; la mise en place des plans d'actions; du CHD...)
- L Organiser et participer à des réunions transverses avec la DAF dans la cadre de la **pré-clôture et clôture des comptes** (minimiser les points de blocage)

- L Analyser les opérations et établir le **compte financier consolidé**
- L Interlocuteur des **commissaires aux comptes** sur l'audit des comptes consolidés

## Pacte de stabilité de croissance

Soutenabilité  
budgétaire de la  
dette publique

2007

**LRU**

Accroissement des  
responsabilités des  
Universités (budget,  
patrimoine, ressources  
humaines)

2011

2012

## Article 215 du décret n°2012-1246 GBCP

Obligation de déployer un  
dispositif de **contrôle  
interne budgétaire (CIB) et  
de contrôle interne  
comptable (CIC)**

## Arrêté du 17 décembre 2015 GBCP

Cadre de référence du  
**CIB-CIC** précise les  
principes directeurs et la  
démarche à mettre en  
œuvre

2015

2017

## Modification du Décret GBCP du 23 janvier 2017

Renforcement  
du rôle et  
évaluation du  
**CIB-CIC** par  
l'autorité en  
charge du  
contrôle de  
l'organisme

## CIB-CIC

└ Les **deux faces** du contrôle interne « financier »



Ces deux dispositifs ont des **origines distinctes** :

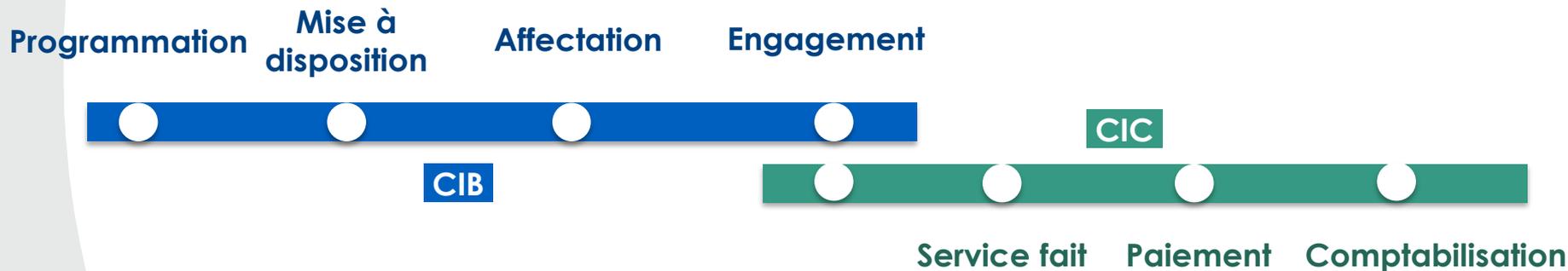
Les impératifs de **certification des comptes**

Contrôle Interne Comptable

L'**encadrement** de la gestion par un **budget voté, limitatif et spécialisé** en crédits et en emplois

Contrôle Interne **Budgétaire**

- Néanmoins, ces deux dispositifs **sécurisent l'intégralité de la chaîne financière** (processus de dépense et de recette), de la **programmation** jusqu'au **règlement** ou à l'**encaissement** et aux **opérations d'inventaire**; et ils s'auto-alimentent.



- le CIB intervient au début du flux tandis que le CIC analysera la fin du flux

## CIB-CIC

L Représente l'**ensemble des dispositifs formalisés et permanents** ayant pour vocation de :

### Contrôle Interne Budgétaire

- Garantir le **respect des principes et règles** de la comptabilité budgétaire
- **Fiabiliser** l'information financière,
- Assurer le **respect de l'autorisation budgétaire** annuelle et pluriannuelle, par le développement et la qualité de la **programmation budgétaire** en début de gestion, lors de son suivi et de son actualisation en cohérence avec les actes de gestion.

### Contrôle Interne Comptable

- Maîtriser les risques afférents à la poursuite des objectifs de **qualité des comptes** depuis le fait générateur d'une opération jusqu'à son dénouement comptable.

→ 2 notions : **1** Qualité **2** Soutenabilité

## L 2 objectifs

### 1 de qualité de la comptabilité budgétaire

Vise à la tenue rigoureuse de la comptabilité conformément aux principes :  
**Régularité, Exactitude, Exhaustivité, Imputation, Rattachement, Sincérité**

### 2 de soutenabilité budgétaire

#### Critère 1 - La qualité de la programmation budgétaire

- **Adéquation** entre la mise en œuvre des objectifs stratégiques et le budget adopté par l'organe délibérant.

#### Critère 2 - La qualité du suivi et de l'actualisation de la programmation

- **Mise en cohérence** de la programmation avec les actes de gestion et la prise en compte des **modifications en cours de gestion**

#### Critère 3 - La soutenabilité de la gestion

- **Adéquation** entre les projets/droits d'engagement donnés aux responsables/prise en impacts sur les années ultérieures
- **Priorisation** des dépenses incontournables dans la programmation

**MERCI POUR VOTRE ECOUTE**

**A BIENTÔT, POUR UN NOUVEAU  
MODULE**

**UN JOUR, UNE NOTION**

**1:1**