



Conseil d'administration

**www.cnrs.fr**

Campus Gérard Mègier  
3, rue Michel-Ange  
75794 Paris Cedex 16

## La maîtrise des risques financiers au CNRS

Dossier suivi par :

- La Direction des comptes et de l'information financière (DCIF)
- La Direction de la stratégie financière, de l'immobilier et de la modernisation (DSFIM)

La démarche de maîtrise des risques financiers du CNRS a été mise en place conformément au cadre réglementaire applicable aux établissements publics, notamment l'article 215 du décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique (GBCP) et l'arrêté d'application du 17 décembre 2015. Elle fait l'objet de la note de gouvernance du CNRS en date du 20 octobre 2017.

La Direction générale déléguée aux ressources, le Comité d'audit et le Conseil d'administration prennent connaissance chaque année de la cartographie et du plan d'actions.

La présente note a pour objet de faire part au Conseil d'administration du bilan des travaux menés en 2018, dans le cadre des obligations réglementaires rappelées dans la circulaire annuelle du 9 juillet 2018 relative à la gestion budgétaire et comptables des organismes publics.

### Le bilan des travaux menés en 2018

Un plan d'actions a été dressé pour couvrir la période 2016-2019. Il concerne les processus essentiels de l'établissement, à savoir :

- les contrats de recherche ;
- la commande publique et la dépense ;
- les comptabilités et la fiscalité ;
- la valorisation de la recherche (brevets et licences) ;
- les filiales et les participations financières ;
- les rémunérations et le compte épargne temps (CET) ;
- la recette, les créances et le recouvrement.

Parmi ces processus, les trois premiers ont été jugés prioritaires dans une première étape, en majeure partie en raison des profondes évolutions générées par la mise en place de la gestion budgétaire et comptable obligatoire depuis le 1er janvier 2016 et des obligations qui en découlent, notamment la dématérialisation.

L'année écoulée se caractérise par les avancées suivantes :

- **Sur la majorité des processus comptables :**  
Des actions continues d'amélioration du contrôle interne, de la qualité des comptes et de la paie ont été conduites.
- **Sur le processus « Contrats de recherche » :**  
Les travaux d'amélioration de fiabilité de l'outil « Webcontrat », devant conduire au **suivi individualisé des projets de recherche**, se sont poursuivis.
- **Sur le processus « Commande publique et dépense » :**  
Des évolutions en termes « métier » et « outils » pour prévenir les **risques de fraude externe et interne** ont été menées.  
Le travail sur la sécurisation des tiers est en voie d'achèvement et portera ses fruits en 2019. Les travaux sur la sécurisation et l'auditabilité des habilitations sont en cours.
- **Sur le processus « Comptabilités et fiscalité » :**  
Des évolutions majeures dans les outils, les concepts comptables, l'organisation des services se poursuivent et sont accompagnées de plans de formation des personnels à grande échelle.
  - Le travail est en voie de finalisation sur certains aspects, tels que la gestion du service fait dans Geslab (évolution des outils et formations) et la gestion dématérialisée des pièces clients et fournisseurs par la plateforme publique Chorus Pro.
  - La dématérialisation des missions sera un chantier majeur pour 2019.
  - La formation des métiers financiers sera poursuivie sur les années à venir.
- **Sur le processus « Valorisation (brevets et licences) » :**  
Un éditeur de logiciels a été choisi pour développer un nouveau système d'information en juin 2018. Les études et le développement restent à venir.
- **Sur le processus « Rémunérations et CET » :**  
La dématérialisation des dossiers du personnel et la mise en place du prélèvement à la source seront aboutis pour début 2019.

Le tableau des actions par processus mis à jour au 30 novembre 2018 est donné en pièce jointe.