

DÉLIBÉRATION n°2022-05
Conseil d'Administration de l'IEP de Rennes
Séance du 9 mars 2022

Dispositif de maîtrise des risques

Le Conseil d'Administration,

Vu le Décret 2012-1246 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,

Après en avoir délibéré,

DECIDE :

Article unique

Le dispositif de maîtrise des risques présenté en annexe pour 2022 est adopté.

Membres en exercice : 29 membres
Membres présents ou représentés : membres

Votes : Refus de participer au vote :
Abstention :
Contre :
Pour : 23

Délibération : adoptée. refusée.

Le Président
du Conseil d'Administration



Yann LEJOLIVET

Document(s) en annexe au présent extrait :
Cartographie des risques et plan d'action 2022 (2 pages)

Extrait transmis au Recteur Chancelier des Universités le :

CA DU 9 MARS 2022
Cartographie des risques financiers et Plan d'actions 2022

Processus	Principaux risques	Réalisations 2021	Plan d'action 2022
Budget	<ul style="list-style-type: none"> - mauvaise évaluation des AE/CP - mauvaise imputation budgétaire et comptable - décalage entre le besoin exprimé et la programmation - non exhaustivité de la programmation et de l'exécution des engagements, paiements, consommations d'emplois et encaissements - absence de gestion de la pluriannualité 	<ul style="list-style-type: none"> - formation des deux nouveaux agents du service finances, notamment au logiciel SIFAC - réflexion sur l'architecture budgétaire et premiers travaux de réimputation - structuration du dialogue de gestion: lettre de cadrage, présentation du Débat d'Orientations Budgétaires au début du dialogue de gestion, notifications individuelles des enveloppes budgétaires 	<ul style="list-style-type: none"> - établissement d'une cartographie détaillée des risques budgétaires - échantillonnage de dépenses 2021 et contrôle des imputations a posteriori - intégration des opérations pluriannuelles dans la liasse budgétaire - formation budgétaire des responsables de centres financiers -établissement de tableaux de bord
RH	<p><u>Rémunérations</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - erreurs dans la paie et le suivi des carrières - erreurs ou oublis dans le traitement des situations individuelles - erreurs d'imputation budgétaire et comptable <p><u>Intervenants extérieurs et gestion des heures d'enseignement</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - retard dans le paiement des vacataires - difficultés de suivi des heures d'enseignement <p><u>Pilotage de la masse salariale</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - imprécision dans la prévision salariale - difficultés à établir le DPGCEP (document réglementaire) 	<ul style="list-style-type: none"> - contrôles de complétude des dossiers - déploiement d'un nouveau SIRH (Winpaie +) et saisie des nouvelles données - intégration plus précises des charges à payer en fin d'exercice - évaluation des CET sur Titre 3 et constitution de provisions - constitution de provisions congés payés - construction d'outils partagés de suivi de la masse salariale et des ETPT 	<ul style="list-style-type: none"> - formalisation des procédures - contrôle de complétude des dossiers - évaluation des CET - construction d'outils partagés de suivi de la masse salariale et des ETPT - systématisation de l'élaboration du DPGCEP (Document Prévisionnel de Gestion des Emplois et des Crédits de Personnel)
Dépenses/bourses	<ul style="list-style-type: none"> - retards dans le versement des bourses - oublis dans le versement des bourses - non-utilisation de l'enveloppe - constitution de reliquats 	<ul style="list-style-type: none"> - mise en place d'un contrôle des imputations budgétaires des bourses 	<ul style="list-style-type: none"> - finalisation des procédures et des logigrammes par bourse - élaboration d'un processus de suivi budgétaire des bourses Erasmus - formalisation d'un calendrier - formation d'un public élargi au logiciel de gestion des bourses (Moveon) - poursuite de la sécurisation de la base de données Moveon
Dépenses / frais de déplacement	<ul style="list-style-type: none"> - retard dans le versement des remboursements - retard dans la transmission des ordres de mission et des états de frais - erreurs dans l'intégration des justificatifs - absence ou erreurs de pièces justificatives 	<ul style="list-style-type: none"> - refonte du formulaire d'ordre de mission et de l'état de frais - mise en ligne sur l'intranet de la politique de déplacement et des outils - augmentation des plafonds de remboursements des nuitées d'hôtel 	<ul style="list-style-type: none"> - mise à jour du guide sur les remboursements à Rennes et à Caen, pour les permanents et pour les intervenants - organisation de doubles compétences pour assurer la suppléance

Processus	Principaux risques	Réalisations 2021	Plan d'action 2022
Dépenses / achats et commande publique	<ul style="list-style-type: none"> - des achats sont passés hors réglementation Code des marchés publics - mauvaise appréciation de la procédure Code des marchés publics - des engagements sont pris par des personnes non habilitées - des engagements sont pris sans autorisation préalable 	<ul style="list-style-type: none"> - formalisation du processus (bon de commande, service fait, traitement de la facturation) - formation d'une agent aux fonctions avancées de suivi des marchés dans le logiciel SIFAC - réorganisation de l'archivage des pièces justificatives - apurement de dossiers complexes antérieurs 	<ul style="list-style-type: none"> - réflexion sur le processus (bon de commande, service fait, traitement de la facturation) - formalisation d'un guide de l'achat à l'IEP (seuils, bonnes pratiques en matière de commande publique) - suivi renforcé des délégations de signature - formation des prescripteurs à la GBCP, et rappel du cadre en matière d'engagement et service fait - étude des secteurs d'achats potentiellement concernés par un marché (voyagiste...) - étude des opportunités de mutualisation (signature de la convention avec la Plate Forme régionale des achats de l'Etat)
Immobilisations	<ul style="list-style-type: none"> - absence d'inventaire physique - imprécision dans la valorisation du bâti 		<ul style="list-style-type: none"> - étude de la mise en place d'un inventaire physique mobilier - proposition d'une délibération sur les amortissements - formalisation des travaux réalisés (archivage spécifique des factures afférentes)
Recettes	<ul style="list-style-type: none"> - difficulté de recouvrement des recettes - factures non émises - erreurs dans les factures - absence de pièces justificatives 	<ul style="list-style-type: none"> - poursuite de la refonte du fichier de gestion des formations professionnelles - réorganisation du suivi des recettes - réorganisation de l'archivage des pièces justificatives - échantillonnage et contrôle de la bonne imputation des recettes - apurement de dossiers complexes antérieurs 	<ul style="list-style-type: none"> -périmètre et processus à décrire pour chaque nature de recettes (droits d'inscription, formations, Chaire, réseau) - formalisation d'une procédure pour le rattachement des produits à l'exercice
Régies	<ul style="list-style-type: none"> - des recettes sont encaissées par des personnes non habilitées (régisseurs) - absence ou insuffisance de contrôle 		<ul style="list-style-type: none"> - audit à programmer (régie de recettes)
Contrôle Interne Comptable et Financier (CICF)	<ul style="list-style-type: none"> - processus et procédures insuffisamment formalisés - habilitations informatiques non mises à jour - processus et procédures en place insuffisamment connues et appropriées 	<ul style="list-style-type: none"> - constitution d'un dossier de révision - lancement d'une démarche qualité et description de 10 macro-processus - constitution et documentation de procédures (budget, clôture, inventaire) - mise en ligne de premières procédures 	<ul style="list-style-type: none"> - institution d'un comité de contrôle interne - cartographie des processus - poursuite du projet qualité - poursuite de la mise en ligne des procédures - contrôle et suivi des habilitations aux différents logiciels (RH, Finances, Scol)