

**Délibération du Conseil d'Administration  
Du 6 décembre 2022**

**Objet : Contrôle interne comptable et budgétaire (CICB) : cartographie des risques et plan d'action de l'établissement 2021 -2022**

**Vu** le code de l'éducation ;

**Vu** les statuts de l'Université d'Evry-Val-d'Essonne.

Note de contexte :

*Le Contrôle Interne Comptable et Budgétaire (CICB) est un ensemble de dispositifs organisés, formalisés et permanents qui vise à maîtriser les risques liés à :*

- la qualité des comptes, depuis le fait générateur d'une opération jusqu'à son dénouement comptable = Contrôle Interne Comptable (CIC)*
- la qualité de la comptabilité budgétaire et de la soutenabilité de la programmation et de son exécution = Contrôle Interne Budgétaire (CIB)*

*Au sein de l'UEVE, le Contrôle Interne est porté par la Direction de l'Assurance Qualité (DAQ) et déployé dans tous les domaines d'activités de l'UEVE.*

*Une fois par an, le niveau de maîtrise des risques comptables, budgétaires et financiers de l'Etablissement sont évalués. De ce travail, est établi la cartographie des risques et le plan d'action qui s'en dégage. Ces documents doivent être approuvés par le CA avant leur transmission à la DGFIP et au MENESR.*

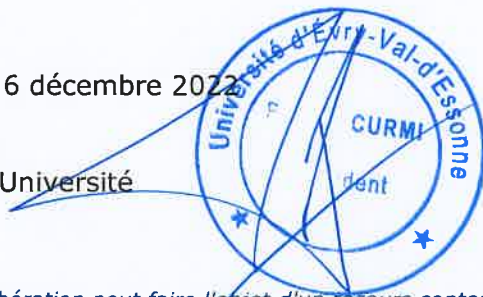
**Le Conseil d'Administration décide :**

Article unique :

Le Conseil d'Administration approuve la cartographie des risques ainsi que le plan d'action de l'UEVE, annexés à la présente délibération.

Fait à Evry, le 6 décembre 2022

Patrick CURMI  
Président de l'Université



*La présente délibération peut faire l'objet d'un recours contentieux, dans un délai de deux mois à compter de sa publication, auprès du Tribunal administratif de Versailles, sis 56 avenue de Saint-Cloud à Versailles. La juridiction peut être saisie de manière dématérialisée via l'application Télérecours citoyens, accessible à partir du site [www.telerecours.fr](http://www.telerecours.fr)*

# Plan d'actions 2022 - 2023

Réf. Risque	Intitulé du risque	Niveau de Risque brut	Niveau de maîtrise	Stratégie de gestion de risques	Priorité de traitement	Description de(s) action(s) à mettre en œuvre	Porteur de l'action	Date début	Date prévisionnelle de clôture	Taux d'avancement	Date de revue	Facteur de risque
R1	Risque lié à la continuité suite au turn-over du personnel et aux procédures non formalisées			Réduire	P2	Rédiger la procédure de pilotage de la masse salariale Identifier les contrôles effectués par les différents acteurs Formaliser les fiches de contrôles et mode opératoire Optimiser l'utilisation du fichier « suivi et prévision des entrées et sorties du personnel »	PPMS	2014	2021 2021 2023	Objectif atteint Objectif atteint	nov.-22	Procédure de pilotage de la masse salariale non formalisée Fiche de contrôle de cette procédure non formalisée
R2	Risque de prévision de la masse salariale, Corrélation schéma d'emploi et disponibilité associée			Réduire	P5	Revue de processus et procédures Centraliser les données entrées/sorties Création d'un tableau de suivi des postes disponibles Rédiger et communiquer un cadrage de recrutement Respecter l'exhaustivité de la campagne d'emploi 2022 Formaliser la procédure	PPMS PSDRH	2016	2022 2022/2023 2023 2023 2023	Objectif atteint Objectif partiellement atteint	nov.-22	Utilisation non optimale du fichier « suivi et prévision des entrées et sorties du personnel »
R3	Risque application et de suivi de la LPR, RIPEEC, C3			Réduire	P8	Effectuer un Retour aux agents des conclusions de la commission locale Contrôle des données globales en amont de la procédure Fiabilisation des dossiers REX N+1, de la séparation de la gestion collective et individuelle et ajustement si nécessaire	PGIC	2014	2023	Objectif non atteint	nov.-22	Mise en application partielle de la procédure "Prévision et suivi des embauchements des agents titulaires de l'UEVE" au sein de la DRH Mise en place des LOG
R4	Risque de perte de données ou de simulation erronée d'emploi			Réduire	P3	Déploiement de l'outil Siham-PMS dès lors que les agents sont formés Etude de faisabilité et couverture du besoin	PPMS	2016	2025		nov.-22	Outil de pilotage RH obsolète/non adapté
R5	Risque lié au calendrier de paie existant à la DRH mais non partagé par l'AC car ne correspondant pas aux obligations de la DREP			Accepter		Formaliser un calendrier de paie annuel de l'établissement qui tient compte des contraintes organisationnelles de la DRH et de l'AC	PPMS PGIC	2015	2021	Objectif atteint	nov.-22	Calendrier de paie existant à la DRH mais non partagé par l'AC car ne correspondant pas aux obligations de la DREP
R6	Risque de verser un montant erroné de la paie			Réduire	P1	Définir les modalités des contrôles a priori et a posteriori DRH/AC et formaliser la procédure de paie Mettre en place des réunions bilans de paie mensuelles au sein de la DRH et inter directions (DRH et AC) Note de rappel réglementaire AC pour mise en application janv 23 Etablir une convention traitement de la paie AC/DRH	DRH AC	2017	2022 2022 2023 2023	Objectif partiellement atteint Objectif partiellement atteint	nov.-22	Certains contrôles sont effectués en double à la DRH et à l'AC : contrôle de la paie et du contrôle des pièces justificatives Procédure non formalisée Bilan de paie commun DRH/AC non formalisé
R7	Risque lié à la continuité suite au turn-over et aux procédures non formalisées du paie gestion individuelle et collective			Réduire	P2	Rédiger la procédure MAJ et Vulgarisation des modes opératoires Livret de gestion des heures de vacation Déployer le projet de formation amélioration de la posture d'accueil de public difficile	PGIC	2022	2023 2023	Objectif partiellement atteint	nov.-22	Procédure du paie gestion individuelle et collective non formalisée Fiche de contrôle de cette procédure non formalisée
R8	Risque lié au retard de paiement des heures d'enseignements			Réduire	P2	MAJ de la procédure Déployer la décentralisation de la gestion des heures d'enseignement dans les UPR Sensibiliser et former les RAFs et DIR UPR	PGIC	2019	Annuellement 2022/2023 2022/2023	Objectif atteint Objectif partiellement atteint Objectif partiellement atteint	nov.-22	Procédure de gestion des heures d'enseignements non mise à jour
R9	Risque de générer des indus			Réduire	P2	Organiser la revue Conventionnement DRH/AC Emission des titres en temps réel Subrogation CPAM	PGIC PPMS	2016	2022 2022 2022 2023	Objectif atteint Objectif atteint Objectif atteint	nov.-22	Procédure de traitement des indus non mise à jour
R10	Risque de perte de données (archivage des outils rh)			Accepter		Archiver électroniquement les données des outils RH : Girafe, Harpège	DRH	2020		Objectif atteint	nov.-22	Archivage des données RH des outils obsolètes
R11	Risque lié à la mise à jour de la procédure de calcul des charges à payer (CAP) en conformité avec la GBCP			Accepter		Organiser la mise à jour de la documentation relative au calcul des charges à payer	AC	2015	2022	Objectif atteint	nov.-22	Mise à jour de la procédure de calcul des charges à payer (CAP) en conformité avec la GBCP
R12	Risque lié à la revue de gestion irrégulière entre la DRH/AC sur l'apurement des charges à payer			Réduire	P9	Paramétrage de l'outil Figgo et dématérialisation des emplois du temps Dématérialisation des demandes de report de congés 2023 Bilan et REX 2023 avec ajustement si nécessaire du process FIGGO Conventionnement AC/DRH	AC	2015	2022 2023 2023 2023	Objectif atteint	nov.-22	Revue de gestion irrégulière entre la DRH/AC sur l'apurement des charges à payer
R13	Risque lié à la continuité suite au turn-over et aux procédures non formalisées du paie recette			Accepter		Définir une méthode de comptabilisation des droits d'inscription pertinente et adéquate Rédiger la procédure de gestion des recettes et identifier les acteurs intervenants dans cette procédure de l'IUT Identifier et formaliser les contrôles effectués par les différents acteurs	POLE RECETTE AC POLE COMPTA BJT	2018	2022 2022 2022	Objectif atteint Objectif atteint Objectif atteint	nov.-22	Les recettes liées aux droits d'inscription non définies Absence de visibilité sur l'organisation et la répartition des tâches en lien avec l'IUT Point de contrôle non identifié Procédure de gestion des recettes non formalisée Fiche de contrôle non formalisée
R14	Risque lié à l'absence de comptabilité analytique et à la nécessité d'apporter une aide au pilotage par le P2CA			Réduire	P4	Mettre en place une comptabilité analytique adaptée et pertinente Elaborer la remontée d'information des coûts de formation en apprentissage CFA	DAF	2015 2022	2022 2022		nov.-22	Comptabilité analytique actuelle est non adaptée pour faire une analyse pertinente en coûts « complète »
R15	Risque lié au processus contrat de recherche en cours de formalisation			Accepter		Finaliser la procédure avec les acteurs		2017	2022	Objectif atteint	nov.-22	Processus contrat de recherche en cours de formalisation





# Cartographie des Risques 2022 - 2023

Processus	Ref. risque	Service Piloté du risque identifié	Intitulé	Appréciation des risques inhérents					Appréciation du dispositif de maîtrise des risques				Maturité de la maîtrise des risques	Appréciation des risques résiduels (Risque Net)	
				Probabilité survenance	Impacts				Niveau de maîtrise	Lever "Organiser"	Lever "Documenter"	Lever "Tracer"			
					Financier	Qualité de service	Réglementaire	Image		Stratification des risques	Enrichissement de la documentation	Formalisation			Identification des actions
Rémunérations	R1	DRH	Risque lié à la continuité suite au turn over du personnel et aux procédures non formalisées												
Rémunérations	R2	DRH	Risque de prévision de la masse salariale. Corrélation schéma d'emploi et disponibilité associée												
Rémunérations	R3	DRH	Risque application et de suivi de la LPR, RIPEC, C3												
Rémunérations	R4	DRH	Risque de perte de données ou de simulation erronée d'emploi												
Rémunérations	R5	DRH	Risque lié au calendrier de paie existant à la DRH mais non partagé par l'AC car ne correspondant pas aux obligations de la DOFIF												
Rémunérations	R6	DRH	Risque de verser un montant erroné de la paie												
Rémunérations	R7	DRH	Risque lié à la continuité suite au turn-over et aux procédures non formalisées du rôle gestion individuelle et collective												Outil de pilotage RH complet
Rémunérations	R8	DRH	Risque lié au retard de paiement des heures d'enseignements												
Rémunérations	R9	AC	Risque de générer des indus												
Rémunérations	R10	DRH	Risque de perte de données (archivage des outils RH)												
Rémunérations	R11	AC	Risque lié à la mise à jour de la procédure de calcul des charges à payer (CAP) en conformité avec la GBCP												
Rémunérations	R12	DRH	Risque lié à la revue de gestion irrégulière entre la DRH/AC sur l'apurement des charges à payer												
Gestion des recettes	R13	AC	Risque lié à la continuité suite au turn-over et aux procédures non formalisées du rôle recette												
compta analytique	R14	DAF	Risque lié à l'absence de comptabilité analytique et à la nécessité d'apporter une aide au pilotage par la PCCA												
Gestion des Contrats de recherche	R15	DAJI	Risque lié au processus contrat de recherche en cours de formalisation												
Gestion des immobilisations et du patrimoine immobilier	R16	AC	Risque lié à la mise à jour de la procédure de gestion des immobilisations non effectuées												
Gestion des immobilisations et du patrimoine immobilier	R17	DAF	Risque lié à l'actualisation de l'inventaire physique et au rapprochement de l'inventaire comptable												
Gestion des dépenses	R18	AC	Risque lié au point de contrôle non identifié (Régies)												
Gestion des dépenses	R19	DAJI	Risque de non-conformité de la réglementation en termes d'achat public												
Gestion des dépenses	R20	DAF	Risque de saisie erronée des engagements financiers (commande)												
Gestion des dépenses	R21	DAF	Risque de surestimation des restes à payer (CP) lors de la clôture												
Gestion des dépenses	R22	DAF	Risque lié à la traçabilité des missions et à la disponibilité des crédits (exécution et remboursement)												
Gestion des dépenses	R23	AC	Risque lié au point de contrôle non identifié et la procédure non formalisée de gestion de la TVA												
Gestion des dépenses	R24	AC	Risque de pénalité lié au non-paiement de la facture (intérêt moratoire)												
Elaboration du budget	R25	DAF	Risque de non sincérité du budget												
Elaboration du budget	R26	DAF	Vision parcellaire de la consommation du budget de la masse salariale (70% du budget de fonctionnement) par la DAF												
Elaboration du budget	R27	DAF	Risque de non conformité réglementaire certains principes d'application des règles de gestion budgétaires et comptables (GBCP)												
Elaboration du budget	R28	DAF	Risque de non respect du circuit des conventions												
Elaboration du budget	R29	DAF	Risque de mauvaise prévision du budget lié à la mise en place du nouveau projet												
Elaboration du budget	R30	AC	Risque de mauvaise exécution de la recette MOUVÉAU 2021/2022												
Elaboration du budget	R31	DAF	Risque lié à la stratégie de gestion des prêts de matériels et des risques financiers associés MOUVÉAU 2022/2023												
Elaboration du budget	R32	DAF	Risque lié à la soutenabilité de la programmation Immobilière MOUVÉAU 2022/2023												

Université d'Évry-Val-d'Essonne  
Passage au CA du : 06 décembre 2022  
Cartographie des risques 2022-23 des procédures CICB

