

# Mise en œuvre du dispositif de maîtrise des risques

Direction des Affaires Financières  
Agence Comptable

# Enjeux pour LYON 2

## ❑ Répondre aux attentes de la Gouvernance :

Faciliter le pilotage de la soutenabilité financière de l'établissement

Renforcer la maîtrise des risques au sein de l'université

### ➤ La soutenabilité financière :

- Garantir la conformité des opérations financières de l'établissement, au lois et règlements
- Refléter une image fidèle de la situation patrimoniale et financière de l'université

### ➤ La maîtrise des risques :

- Fiabiliser les processus internes et les bonnes pratiques
- Professionnaliser les équipes

## ❑ Répondre aux demandes du MINEFI et du MESR

(séminaire annuel DGESIP en juin ; questionnaire annuel MINEFI en oct)

# Principes du dispositif de maîtrise des risques

- Mise en place de **dispositifs formalisés (documentés) et permanents** en vue de maîtriser les risques afférents à la réalisation des objectifs de l'établissement, qui sont :
  - Efficacité et efficience des opérations financières
  - Fiabilité des informations financières
  - Conformité aux lois et réglementations en vigueur
- Procurer une **assurance raisonnable (mais pas de garantie absolue)** de la maîtrise des événements potentiels pouvant affecter l'atteinte de ces objectifs



## Périmètre :

englobe les opérations de programmation et d'exécution budgétaires  
les opérations d'exécution comptable et du compte financier

# Objectifs du dispositif de maîtrise des risques

## ➤ Le respect du cadre réglementaire

- **Décret n° 2012-1246** du 07/11/2012 relatif à la Gestion Budgétaire et Comptable Publique
- **Arrêté** du 17/12/2015 relatif au cadre de référence des contrôles internes budgétaire et comptable, pris en application de l'article 215 du décret GBCP
- **Décret n° 2022-634** du 22/04/2022 relatif au contrôle et à l'audit internes dans l'administration
- **Ordonnance du 23/03/2022** relative au régime de responsabilité financière des gestionnaires publics

## ➤ La qualité comptable :

- Faciliter la gouvernance et le pilotage de gestion de l'organisme
- Disposer d'informations fiables (données claires, lisibles, disponibles)

## ➤ La soutenabilité budgétaire :

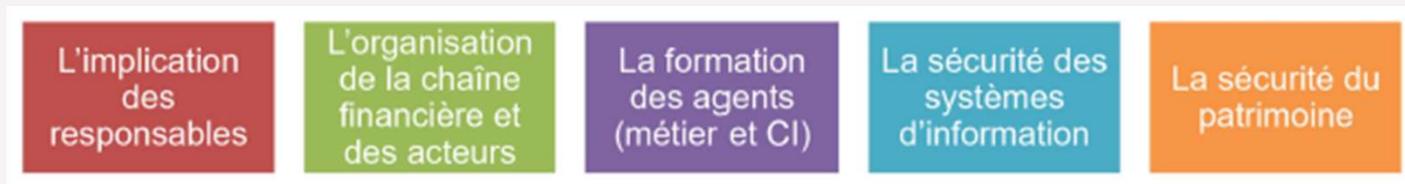
- Qualité de la programmation budgétaire initiale
- Qualité du suivi et de l'actualisation en cours d'exercice
- Soutenabilité de la gestion

# Grandes phases (1/2)

## ➤ Impulser la démarche :

### ▪ Un environnement favorable :

acculturation à la maîtrise des risques



### ▪ Des acteurs impliqués :

Travail en commun de l'ensemble des acteurs de la chaîne financière

(gouvernance ; référents Contrôle Interne ; DAF/AC + opérationnels « métiers »)

### ▪ Des référents CIC/CIB identifiés :

piloter/coordonner/animer la démarche

travailler en mode projet

apporter un soutien méthodologique

# Grandes phases (2/2)

## ➤ Identifier et hiérarchiser les risques majeurs :

à partir de la cartographie des macroprocessus de la chaîne financière  
cotation des risques, selon leur occurrence/leur gravité et les enjeux

⇒ validation de la **cartographie des risques** par l'organe dirigeant

## ➤ Mettre en œuvre les mesures :

élaboration d'un plan d'action pluriannuel

3 leviers d'efficacité : organiser, documenter/former, tracer

⇒ validation du **plan d'actions** par l'organe délibérant

Actualisation  
tous les ans

## ➤ Evaluer le dispositif :

auto-évaluation (contrôles de supervision)

audit interne

certification des comptes (audit externe)

À faire régulièrement

# Taches déjà initiées

- ✓ **Avant 2020** : formalisation sommaire des opérations de contrôle périodique, dans le cadre de la mise en qualité des données saisies sous SIFAC (SI finances)
- ✓ **Fin 2020** : Démarrage des travaux sur le CIBC
- ✓ Arrêté n° 2022-54 du 28/02/2022 instituant un comité de pilotage du Contrôle Interne Budgétaire et Comptable à LYON 2
- ✓ Délibération n° 2022-68 du 21/11/2022 sur le CIC : adoption de la cartographie des risques comptables et du plan d'action du contrôle interne
- ✓ Création d'une page intranet dédiée en janv 2023
- ✓ Accompagnement de l'IGESR en juillet 2024

# Planning 2025

	Décembre	Janvier	Février	Mars	Avril	Mai	Juin	Juillet	Août	Septembre	Octobre	Novembre	Décembre
Evaluer le dispositif de CIF	★ Présentation de la démarche	Recrutement référents											
				Cadrage - Organisation									
						Analyse de l'existant							
Analyse détaillée des risques													
										Cotation des risques Diagnostic			
													Validation cartographie des risques ★
Elaboration du dispositif de maîtrise des risques													
					Sensibilisation					Actualisation de l'OFN			Constitution des groupes de travail
										Création du référentiel de contrôle interne			
										Actualisation des procédures budgétaires et comptables			
											Structuration des contrôles de supervision		
										Mise en place du plan de formation			

**UNIVERSITÉ**  
**LUMIÈRE**  
**LYON 2**

**Merci de votre attention**

CA - 13 déc 2024