



Direction générale des services
Direction des affaires juridiques et institutionnelles

Extrait des délibérations
du Conseil d'Administration de l'Université Grenoble Alpes
Séance du mardi 13 décembre 2022

N°08 – D.13.12.2022

L'an deux mil vingt-deux, le treize décembre à neuf heures, le conseil d'administration de l'Université Grenoble Alpes était rassemblé en séance plénière sous la présidence de Monsieur LAKHNECH Yassine, président.

Point à l'ordre du jour :

4.3. Démarche règlementaire concernant le contrôle interne budgétaire et comptable

Membres présents : LAKHNECH Yassine, BERRUT Catherine, MERMILLOD Martial, SCOLAN Virginie, BARBIER Emmanuel, LAMBLIN Jacob, LETUE Frédérique, SCOTTO D'ARDINO Laurent, LE ROY Anne, LAURENT Alain, ADAM Véronique, BORRAS Isabelle, WITINDI Matis, JANAMI Selma, DOULAT Léonce, WARIN Malo, VAN DER BEEK Cornelis, SAMSON Yves, DESPREZ Frédéric, SIMIAND Marie-Christine, FEIGE Jean-Jacques, DEVILLERS Thibaut, VINCENT Thierry, LABRIET Pierre, FORESTIER Gérard.

Membres représentés : BERZIN Corinne (donne procuration à BORRAS Isabelle), Elsa MERLE (donne procuration à VINCENT Thierry), SCHWARTZ Jean-Luc (donne procuration à LAMBLIN Jacob), CORVAISIER Bénédicte (donne procuration à VAN DER BEEK Cornelis), PUGEAT Véronique (donne procuration à LAKHNECH Yassine), BOLF Edith (donne procuration à ADAM Véronique), DAUGUET Pascale (donne procuration à BERRUT Catherine), PERSICO Simon (donne procuration à MERMILLOD Martial), MICHEL Mickaël (donne procuration à SCOLAN Virginie), CHALON Nathalie (donne procuration à FORESTIER Gérard).

Membres absents ou excusés : tous les autres membres.

La présente délibération peut faire l'objet d'un recours devant le Tribunal Administratif dans un délai de deux mois à compter de sa publication.

Vu la délibération du conseil d'administration n°05 – D. 11.10.2021 du 11 octobre 2021,

Vu le passage en commission permanente le 6 décembre 2022,

Considérant la cartographie des processus financiers de l'UGA, l'analyse des risques inhérents et le plan d'actions établi comme présentés en annexe ;

Considérant que cette démarche a pour objectif de répondre aux obligations réglementaires et de sécuriser les processus financiers de l'établissement ;

Il est proposé au conseil d'administration d'approuver la démarche réglementaire concernant le contrôle budgétaire et comptable comme présentée en annexe.

Le résultat du vote est le suivant :

Membres en exercice	40
Membres présents	25
Membres représentés	10
Nombre de votants	35
Voix favorables	35
Voix défavorable	0
Abstention	0

Après en avoir délibéré le conseil d'administration approuve, à l'unanimité de ses membres présents et représentés, la démarche réglementaire concernant le contrôle budgétaire et comptable comme présentée en annexe.

Publié le : 04/01/2023
Transmis au Rectorat le : 04/01/2023

Fait à Saint-Martin-d'Hères, le 13 décembre 2022

Pour le Président et par délégation

Pour le Président
et par délégation
Le Directeur général des services
Jérôme PARET

Le Directeur général des services,
Jérôme PARET

La présente délibération peut faire l'objet d'un recours devant le Tribunal Administratif dans un délai de deux mois à compter de sa publication.

Rappel de la demande

Objectif :

L'établissement a cartographié ses processus financiers (budgétaires et comptables), analysé ses risques et établi son plan d'actions.

- **La démarche a été validée par le conseil d'administration du 11 octobre 2021.**
- **La suite de l'analyse doit être présentée :**
 - le **06/12/2022** à la commission permanente puis
 - votée au CA du **13/12/2022**

Acteurs :

- **Groupe projet** : L. BRUNI, C. REVOL, D. GALLARDO, L. TOSATTO, L. HATHAT, C. KADA, M. NORMAND, H. MURIGNIEUX.
- **Groupes de travail** : Pilotes de processus des Directions Finances, Agence comptable, Ressources Humaines, DGD PAT, DGD RIV.

Processus décrits et méthode d'analyse des risques budgétaires et comptables

Les 7 processus financiers analysés en 2021 :

Elaboration du budget ; Exécution et suivi du budget ; Modification du budget ; Dépenses (BDC) ; Ordre de mission ; Création des tiers ; Régies.

Validation des pilotes manquants : Processus Immobilisations et Paie (cf. [liste pilotes](#))

Les 12 processus financiers analysés en 2022 :

Elaboration du budget ; Exécution et suivi du budget ; Modification du budget ; Dépenses (BDC) ; Ordre de mission ; Création des tiers ; Régies ; Recettes ; Immobilisations ; Recouvrement et contentieux ; Plan de trésorerie ; Paie.

Soit 5 nouveaux processus → 12 processus au total

Processus décrits et méthode d'analyse des risques budgétaires et comptables

Les critères de cotation des risques :

1. **PROBABILITE** (selon fréquence de constat).
2. **IMPACT FINANCIER** (selon le montant).
3. **QUALITE DES DONNEES** (impact d'une donnée défectueuse).
4. **LEGALITE** (risque réglementaire ou juridique).
5. **IMAGE** (réputation de l'établissement, perte d'image ou de notoriété).
6. **HUMAIN** (démotivation, surcharge de travail).
7. **MATURITE DE LA MAITRISE DU RISQUE** (risque connu, fiabilisé ou pas).

Evaluation des risques selon ces critères :

risque coté **FAIBLE, MOYEN, FORT, TRES ELEVE**

Nombre de risques 2021

NOMBRE DE RISQUES SELON LES 4 CATEGORIES : FAIBLE/MOYEN/FORT/TRES ELEVE

Processus	faible	moyen	fort	très élevé	Total /Processus Juillet 2021
Plan de trésorie	0	0	1	0	1
Elaboration budget	4	2	1	0	7
Exécution budget et suivi de l'exécution	2	2	2	1	7
Modification du budget /Budget rectificatif	1	3	1	0	5
Création Tiers	1	5	2	0	8
Dépenses	0	11	11	4	26
Ordre de mission	1	1	5	0	7
Recettes	4	5	1	0	10
Paie	17	5	3	0	25
Régie	4	2	3	1	10
Total par type de risques sélectionnés au 07 juillet 2021	34	36	30	6	106
% par rapport au nb total de risques 2021	32,08%	33,96%	28,30%	5,66%	

Source : Grille d'analyse des risques Version 2021

- **66,04% (faible 32,08%+ moyen 33,96%)** des risques sont maîtrisés,
- **33,96% (fort 28,3% + très élevé 5,66%)** sont suivis via un plan d'actions dont **5,66%** de risques très élevés.

Evolution sur 2022 avec le même nbre de processus : Grille d'analyse des risques Version 2022

- **68,32%** de risques sont maîtrisés,
- **31,68%** sont suivis par un plan d'actions dont **5,88%** de risques très élevés.

Nombre de risques 2022

NOMBRE DE RISQUES SELON LES 4 CATEGORIES : FAIBLE/ MOYEN/ FORT /TRES ELEVE

Processus	faible	moyen	fort	très élevé	Total nb risque /Processus nov 2022
Plan de trésorie	0	0	0	1	1
Elaboration budget	3	2	1	1	7
Exécution budget et suivi de l'exécution	2	2	2	1	7
Modification du budget /Budget rectificatif	1	3	1	0	5
Création Tiers	8	0	0	0	8
Dépenses	8	6	10	1	25
Ordre de mission	1	1	5	0	7
Recettes	3	2	3	0	8
Paie	14	5	3	1	23
Régie	4	4	1	1	10
Recouvrement & Contentieux	2	1	0	0	3
Immobilisation	0	1	2	2	5
Total par type de risques sélectionnés octobre 2022	46	27	28	8	109
% par rapport au nb total de risques 2022	42,20%	24,77%	25,69%	7,34%	

Source : Grille d'analyse des risques
Version 2022 avec les 12 processus

- **66,97% (42,2% +24,77%)** des risques sont maîtrisés,
- **33,03% (25,69% +7,34%)** sont suivis via un plan d'actions dont **7,34%** de risques très élevés.

Décision de présenter **8** risques « **très élevés** » au CA.



ANNEXES

RAPPEL 2021 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS	RISQUE	ACTION / INDICATEUR
EXECUTION ET SUIVI DU BUDGET 1 RISQUE	Oubli d'engager et/ou de payer/encaisser une dépense/recette sur un exercice donné	Mise en place d'un tableau de bord de suivi particulier des engagements des recettes et dépenses inscrits au BI/BR dont les montants sont significatifs (SCSP, Droits inscription, Cvec, opérations immobilières, Dépenses patrimoine -Fluides)
DEPENSES (BDC) 4 RISQUES	Absence de service fait (observation des commissaires aux comptes)	Mise en qualité des flux dépenses (service dépenses CIB : exécution des dépenses) + Formations. Sécuriser via un audit annuel des habilitations (délégations de signature). Sensibiliser sur les intérêts moratoires. IND : volume absence de service fait : 35,5 % des workflows en cours concernés sur 2021
	Absence de bon de commande	
	Absence de n° de bon de commande ou Erreur de SIRET (déposant CHORUS)	Avoir en amont une démarche d'information envers le fournisseur (sensibilisation) IND : (% rejet/erreur – 5,8% P2P - sem 1 2021)
	Erreur sur l'identité du fournisseur (SIRET, adresse, RIB)	Fiabiliser l'identité du fournisseur (SIRET, adresse, RIB) Atelier interne AC/Dir Fin IND : (% erreur, nombre de participants formation)
REGIES 1 RISQUE	Insuffisance de contrôle ne permettant pas de détecter un dysfonctionnement de la régie	Mise en place de tableaux de bord de suivi des contrôles par type de régies. IND : Nombre et type d'anomalies par régie

2022 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS

**ELABORATION,
EXECUTION ET
SUIVI DU BUDGET
2 RISQUES**

RISQUE

**Mauvaise estimation des
recettes et dépenses
Risque de dégrader le résultat
et de se priver de moyens**

**Oubli d'engager et/ou de
payer/encaisser une dépense ou
une recette sur un exercice donné**

**Manque de visibilité dans les
échéances d'encaissement et de
décaissement impliquant un
décalage entre la prévision et la
réalisation**

**Retard en fin d'année
empêchant le déversement
complet annuel au 31/12**
Retour du fichier « KX » au 15/12/2022
Fermeture de l'établissement au
20/12/2022

ACTION / INDICATEUR

- Mise en œuvre des évolutions de l'outil de planification budgétaire.
- Mise en place du budget pluriannuel sur les opérations fléchées (BOPA)
- Généralisation d'un budget rectificatif de déprogrammation sur le trimestre 4
- Accompagnement renforcé des structures pour une meilleure planification

IND : suivi des taux d'exécution, mise en place d'un taux de déprogrammation

Mise en place d'un tableau de bord de suivi particulier des engagements recettes / dépenses inscrits au BI/BR pour les montants significatifs (SCSP, Droits inscription, Cvec, opérations immobilières, Dépenses patrimoine - Fluides) + suivi des contrats **IND** : taux d'exécution

Alerte AC sur les écarts de trésorerie constatés entre la prévision et la réalisation.
Fréquence : lors de la présentation des affaires financières BR
Constitution d'un groupe de travail pour analyser les différences.
IND : Ecart global mensuel entre prévision et réalisation.

- Mise en place d'un calendrier théorique prévisionnel de déversement de la paie.
- Mise en place de requêtes pour permettre à la DF d'anticiper les contrôles sur les crédits manquants + groupe de travail DF/DGD RIV/DGD RH sur la disponibilité des crédits recherche

IND : date de déversement – Suivi mensuel des crédits manquants

**PLAN DE TRESORERIE
1 RISQUE**

**PAIE
1 RISQUE**

2022 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS	RISQUE	ACTION / INDICATEUR
DEPENSES (BDC) 1 RISQUE	Absence de service fait (SF) retardant le paiement et pouvant engendrer des intérêts moratoires (observation des commissaires aux comptes) Sincérité du service fait	Sécuriser via un audit annuel des habilitations (au regard des délégations de signature) Sessions de formation 2 x par an/ sensibilisation lors des formations dispensées par la direction finances et l'agence comptable (nouveau programme avec 2 formations bien distinctes) sur l'importance des SF et sur le fait de ne pas faire de SF intempestifs. <i>Mettre un message d'information à l'ouverture de Sifac ou sur la transaction ZRM05/ MIGO</i> Nettoyage du compte 4081 : travail important en collaboration DF/AC : prise de conscience des gestionnaires lors des sollicitations de la DF. IND : <i>volume</i> absence de service fait : Septembre 2022 : 1 415 workflows dont 42 % en cours Octobre 2022 : 503 workflows dont 49% en cours IND : suivi du compte 4081 4084

2022 RISQUES COTES « TRES ELEVES »

ACTIONS ET INDICATEURS DE SUIVI

PROCESSUS

RISQUE

ACTION / INDICATEUR

IMMOBILISATION 2 RISQUES

Absence de prise en compte à l'inventaire physique

Initier l'inventaire physique et garantir sa mise à jour (Coût d'un prestataire et moyens nécessaires pour le suivi).

IND : nb et valeurs du volume comptable

Impossibilité de réconcilier l'inventaire comptable et physique
Réserve sur l'inventaire physique des commissaires aux comptes

Pas de référent inventaire clairement identifié par structure. Mise en place d'un audit et contrôle sur inventaire tournant. Améliorer le délai de sortie.

IND : ancienneté des biens au regard de la durée d'amortissement.

REGIE 1 RISQUE

Insuffisance de contrôle ne permettant pas de détecter un dysfonctionnement de la régie

Mise en place d'un tableau d'autocontrôle avec traçage des anomalies par régie (4^{ème} trimestre 2022).

IND : Nombre et type d'anomalies par régie. 1^{er} bilan chiffré (1^{er} trimestre 2023).

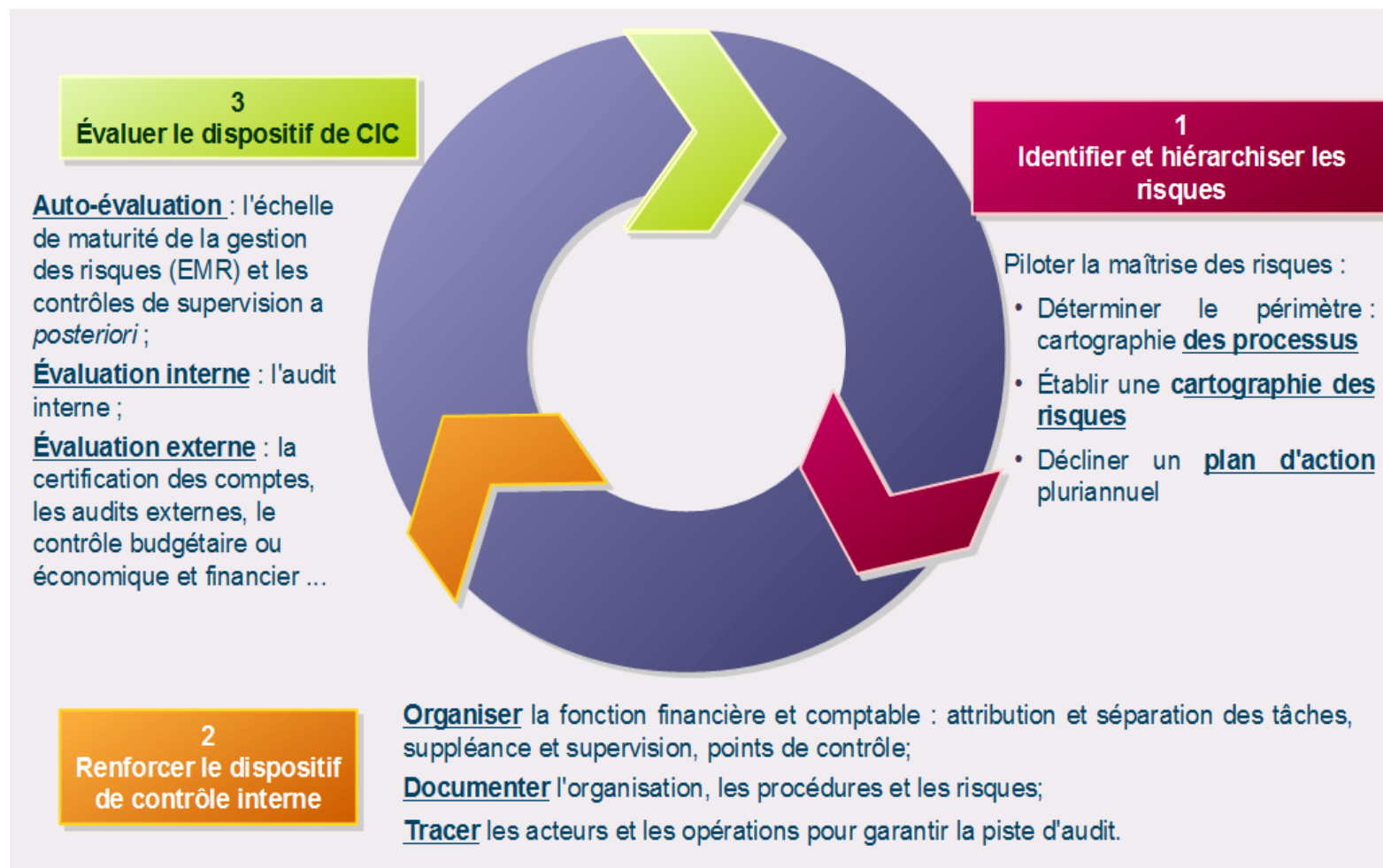
ANNEXES – CONTEXTE REGLEMENTAIRE

- Décret n°2012-1246 du 07/11/2012 relatif à la Gestion Budgétaire et Comptable (GBCP)

Article 215 : principe de l'obligation du déploiement des dispositifs de Contrôle Interne Comptable (CIC) et Budgétaire (CIB).

- Arrêté du 17/12/2015 portant cadre de référence du contrôle budgétaire et du contrôle interne comptable.
- Décret modificatif GBCP n°2017-61 du 23/01/2017.
- Circulaire du 09/07/2018 relative à la gestion budgétaire et comptable des organismes et des opérateurs de l'Etat pour 2019.

ANNEXES – DEPLOIEMENT D'UN DISPOSITIF CIB -CIC



ANNEXES - RAPPEL DE LA DEMARCHE



ANNEXES - BILAN DE LA DEMARCHE

- Mise à jour annuelle de l'ensemble des processus financiers et comptable.
 - **12 / 17** processus analysés dont 5 nouveaux en 2022.
 - Constitution de groupes de travail : Bilan **12** groupes de travail et **6** réunions de préparation soit **34** heures.
 - **29** personnes impliquées.
- Analyse des risques avec cotation sur les **12** processus analysés en 2022.
 - **66,97%** des risques sont maîtrisés,
 - **33,03 %** sont suivis via un plan d'actions, dont **7,33%** concernent des risques « très élevés ».
- Bilan plan d'actions 2022 et projection du plan d'actions 2023 en fonction de la mise à jour des risques 2022.
- Réponse en octobre 2022 à l'enquête annuelle CIB-CIC.

ANNEXES – PILOTES DE PROCESSUS 1/3

PROCESSUS	PILOTES	FONCTION	ORDONNATEUR/COMPTABLE
ELABORATION DU BUDGET	HATHAT LYNDA	DIRECTRICE ADJOINTE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	CARPENTIER ALEXANDRE	CHEF DU SERVICE BUDGET	ORDONNATEUR
EXECUTION ET SUIVI DU BUDGET	HATHAT LYNDA	DIRECTRICE ADJOINTE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	CARPENTIER ALEXANDRE	CHEF DU SERVICE BUDGET	ORDONNATEUR
BUDGET RECTIFICATIF	HATHAT LYNDA	DIRECTRICE ADJOINTE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	CARPENTIER ALEXANDRE	CHEF DU SERVICE BUDGET	ORDONNATEUR
DEPENSES (BDC)	VIGATO AURELIA	DIRECTRICE DEPENSES	COMPTABLE
	ZAMPAOLO CHRISTINE	CHEFFE DE SERVICE DEPENSES	ORDONNATEUR
ORDRE DE MISSION	ZAMPAOLO CHRISTINE	CHEFFE DE SERVICE DEPENSES	ORDONNATEUR
	VIGATO AURELIA	DIRECTRICE DEPENSES	COMPTABLE

ANNEXES – PILOTES DE PROCESSUS 2/3

PROCESSUS	PILOTES	FONCTION	ORDONNATEUR/COMPTABLE
CREATION TIERS	VIGATO AURELIA	DIRECTRICE DEPENSES	COMPTABLE
	REVOL FLORENCE	DIRECTRICE RECETTES	COMPTABLE
REGIES	REVOL GENEVIEVE	DIRECTRICE ADJOINTE COMPTABILITE	COMPTABLE
PLAN DE TRESORERIE	REVOL GENEVIEVE	DIRECTRICE ADJOINTE COMPTABILITE	COMPTABLE
RECETTES	REVOL FLORENCE	DIRECTRICE RECETTES	COMPTABLE
	MOREL NATHALIE	CHEFFE DE SERVICE RECETTES	ORDONNATEUR
PAIE	GALLARDO DAVID	CHEF DE SERVICE CONTROLE INTERNE	COMPTABLE
	GARCIA BEATRICE	CHEFFE DE SERVICE DRH - CAP	ORDONNATEUR
	TOMASI CLAIRE	CHARGE D'AIDE AU PILOTAGE DRH - DAPRH	ORDONNATEUR

ANNEXES – PILOTES DE PROCESSUS 3/3

PROCESSUS	PILOTES	FONCTION	ORDONNATEUR/COMPTABLE
IMMOBILISATION	HATHAT LYNDIA	DIRECTRICE ADJOINTE DES FINANCES	ORDONNATEUR
	VERNOUX LUDOVIC	DIRECTEUR COMPTABILITE	COMPTABLE
RECOUVREMENT ET CONTENTIEUX	REVOL FLORENCE	DIRECTRICE RECETTES	COMPTABLE
	OURAGH-BELKARAOUIA NAJAT	CHEFFE DE SERVICE CONTENTIEUX & REC. SPE.	COMPTABLE

ANNEXES – CARTOGRAPHIE PROCESSUS UGA

Nom du fichier : Cartographie Processus UGA FA_CP_V3.2022

Dernière mise à jour : 15/11/2022

Page 1 sur 4

Processus financiers ordonnateur (en orange) & comptables (en violet) (Processus de pilotage en rose)

Pilotage (interaction avec le pilotage de la masse salariale coté RH)



Processus Budget - Co pilotes : Lynda HATHAT & Alexandre CARPENTIER



Sous processus budget Elaborer le budget - Co pilotes : Lynda HATHAT & Alexandre CARPENTIER



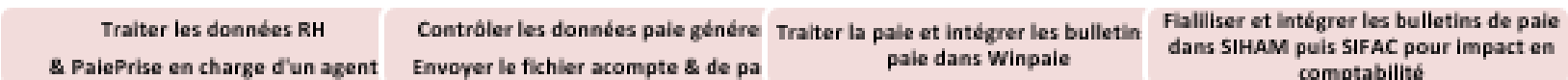
Sous processus budget Exécuter et suivre le budget - Co pilotes : Lynda HATHAT & Alexandre CARPENTIER



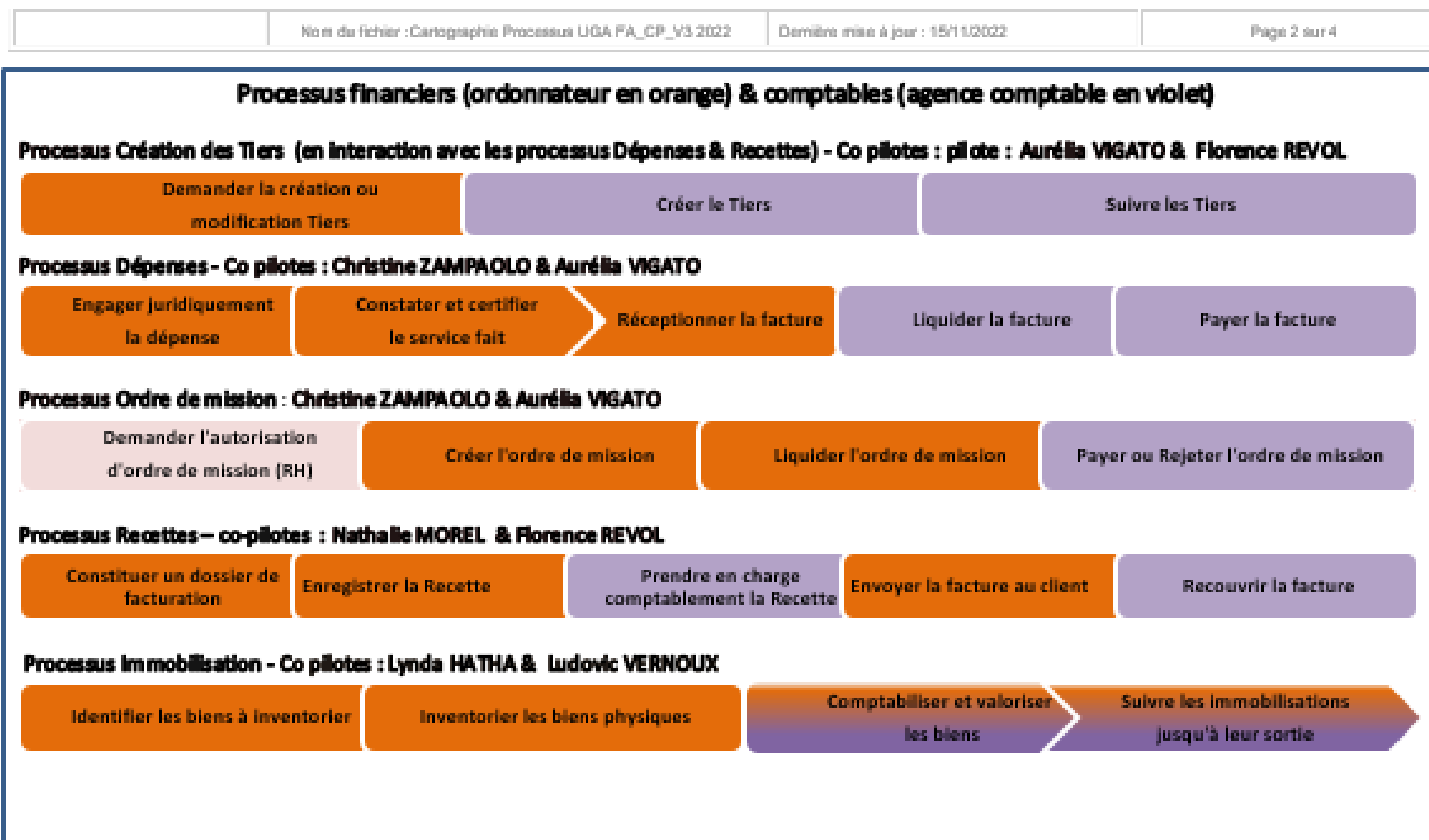
Sous processus budget Modifier le budget - Co pilotes : Lynda HATHAT & Alexandre CARPENTIER



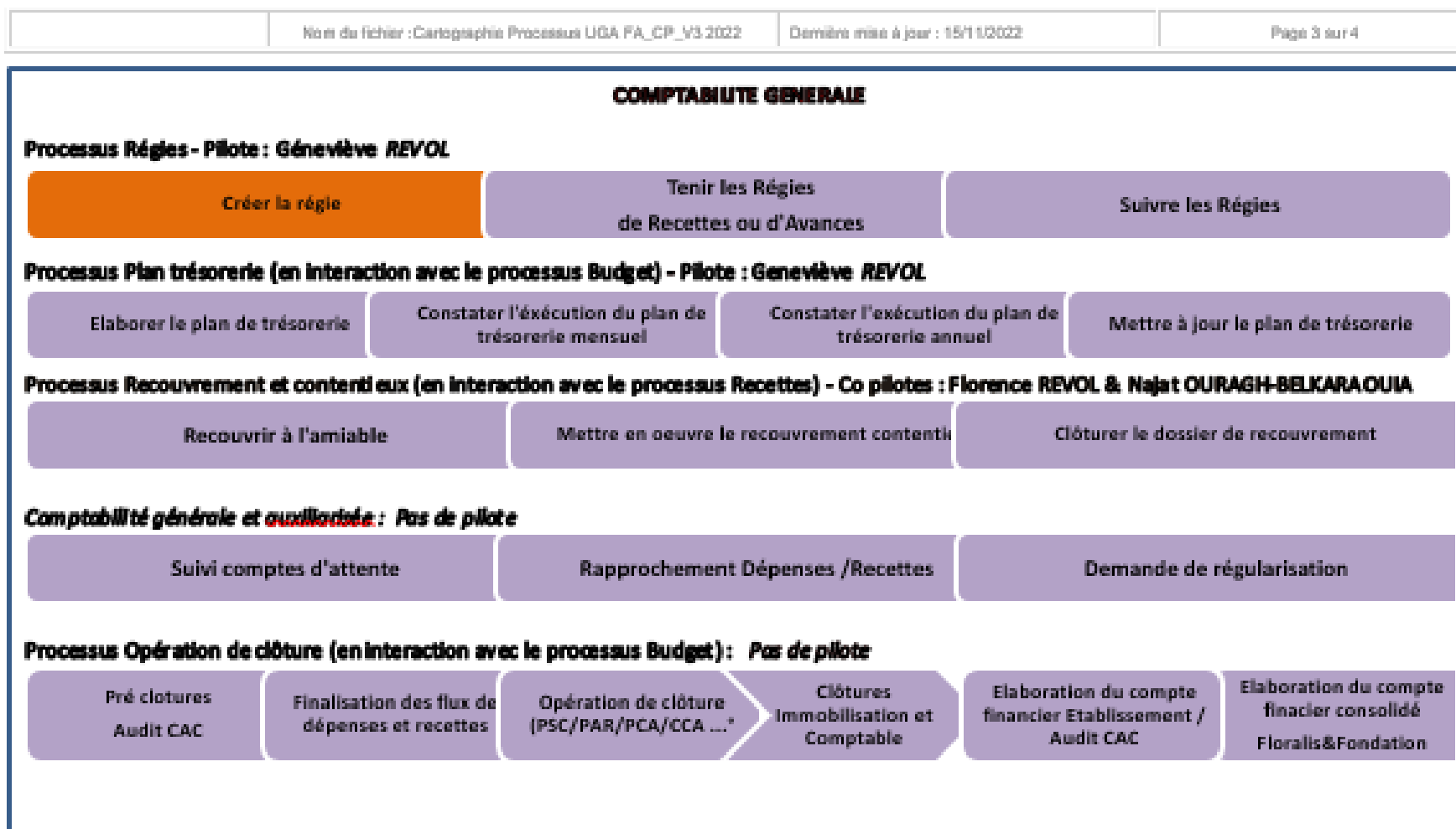
Processus Paie - Co pilotes : Béatrice Garcia & Claire TOMASI & David GALLARDO



ANNEXES – CARTOGRAPHIE PROCESSUS UGA



ANNEXES – CARTOGRAPHIE PROCESSUS UGA



ANNEXES – CARTOGRAPHIE PROCESSUS UGA

Nom du fichier : Cartographie Processus UGA FA_CP_V3.2022

Dernière mise à jour : 15/11/2022

Page 4 sur 4

Processus financiers ordonnateur & comptables

Processus Achats (en interaction avec le processus Dépenses) - pilote : Magalie BOUXEL

Sourcing et suivi des fournisseurs

Traitements des besoins des prescripteurs

Marchés (Gestion du cycle de vie des marchés)

Sous processus Marchés pilotes Magalie BOUXEL (rattaché au processus Achats)

Consultation/Passage de
marchés

Analyse et Attribution

Notification

Exécution du marché

Exécution financière

ANNEXES – PLANS D'ACTION

ELABORATION, EXECUTION ET SUIVI DU BUDGET

RISQUE TRES ELEVE	OBJECTIF	TYPE D'ACTION	ACTION(S)	INDICATEUR(S)
Surestimation des recettes et sous-estimation des dépenses Risque de dégrader le résultat et de se priver de moyens	Améliorer la prévision du résultat de l'exercice	Curative	- Mise en œuvre des évolutions de l'outil de planification budgétaire. - Mise en place du budget pluriannuel sur les opérations fléchées (BOPA) - Généralisation d'un budget rectificatif de déprogrammation sur le semestre 4 - Accompagnement renforcé des structures pour une meilleure planification - Mise en place des reportings en data visualisation et système d'alertes via le projet SID (système d'informations décisionnel)	- Suivi des taux d'exécution, mise en place d'un taux de déprogrammation. - Suivi des taux d'exécution cumulés comparés au BI et au budget en cours (UGA et pour chaque structure) - Suivi des taux d'exécution mensuels cumulés comparés sur 4 années glissantes (UGA et pour chaque structure)

ANNEXES – PLANS D’ACTION

ELABORATION, EXECUTION ET SUIVI DU BUDGET

RISQUE TRES ELEVE	OBJECTIF	TYPE D'ACTION	ACTION(S)	INDICATEUR(S)
Oubli d'engager et/ou de payer/encaisser une dépense ou une recette sur un exercice donné	Faire diminuer le taux des dépenses/recettes non engagées	Curative	Mise en place d'un tableau de bord de suivi particulier des engagements recettes / dépenses inscrits au BI/BR pour les montants significatifs (SCSP, Droits inscription, Cvec, opérations immobilières, Dépenses patrimoine - Fluides) + suivi des contrats	Taux de réalisation du budget

ANNEXES – PLANS D’ACTION

PLAN DE TRESORERIE

RISQUE TRES ELEVE	OBJECTIF	TYPE D'ACTION	ACTION(S)	INDICATEUR(S)
Manque de visibilité dans les échéances d'encaissement et de décaissement impliquant un décalage entre la prévision et la réalisation	Mieux prendre en compte l'état réel de la trésorerie dans les prévisions des différents BR	Curative	Alerte AC sur les écarts de trésorerie constatés entre la prévision et la réalisation. Fréquence : lors de la présentation des affaires financières (BR) Constitution d'un groupe de travail pour analyser les différences.	Ecart global mensuel entre prévision et réalisation

ANNEXES – PLANS D’ACTION

PAIE

RISQUE TRES ELEVE	OBJECTIF	TYPE D'ACTION	ACTION(S)	INDICATEUR(S)
Retard en fin d'année empêchant le déversement complet annuel au 31/12 Retour du fichier « KX » au 15/12/2022 Fermeture de l'établissement au 20/12/2022	Intégrer la paie plus rapidement selon des échéances préfixées.	Curative	- Mise en place d'un calendrier théorique prévisionnel de déversement de la paie. - Mise en place de requêtes pour permettre à la DF d'anticiper les contrôles sur les crédits manquants + groupe de travail DF/DGD RIV/DGD RH sur la disponibilité des crédits recherche	- Date de déversement - Suivi mensuel des crédits manquants

ANNEXES – PLANS D’ACTION

DEPENSES (BDC)

RISQUE TRES ELEVE	OBJECTIF	TYPE D'ACTION	ACTION(S)	INDICATEUR(S)
Absence de service fait (SF) retardant le paiement et qui peut engendrer des intérêts moratoires (observation des commissaires aux comptes) Sincérité du service fait	Diminuer le nombre de commandes restant sans service fait	Curative	Sécuriser via un audit annuel des habilitations (au regard des délégations de signature) Sessions de formation 2 x par an/ sensibilisation lors des formations dispensées par la direction finances et l'agence comptable <i>Mettre un message d'information à l'ouverture de Sifac ou sur la transaction ZRM05/ MIGO</i>	- volume absence de service fait : Septembre 2022 : 1 415 workflows dont 42 % en cours Octobre 2022 : 503 workflows dont 49% en cours - suivi du compte 4081 4084

ANNEXES – PLANS D’ACTION

IMMOBILISATION

RISQUE TRES ELEVE	OBJECTIF	TYPE D'ACTION	ACTION(S)	INDICATEUR(S)
Absence de prise en compte à inventaire physique	Formaliser l'inventaire physique	Curative	Initier l'inventaire physique et garantir sa mise à jour (Coût d'un prestataire et moyens nécessaires pour le suivi).	Nombre et valeurs du volume comptable
Impossibilité de réconcilier l'inventaire comptable et physique Réserve sur l'inventaire physique des commissaires aux comptes	Réconciliation des inventaires physique et comptable	Curative	Pas de référent inventaire clairement identifié par structure. Mise en place d'un audit et contrôle sur inventaire tournant Améliorer le délai de sortie. La mise en place d'une procédure ne pourra être viable qu'à la condition d'avoir des référents inventaire dans chaque structure permettant de suivre un inventaire tournant.	Ancienneté des biens au regard de la durée d'amortissement. Mise en service du 31/12/2014 au 31/12/2017 : 16 619 fiches immobilisation totalement amorties sont toujours inscrites à l'inventaire de l'établissement.

ANNEXES – PLANS D’ACTION

REGIE

RISQUE TRES ELEVE	OBJECTIF	TYPE D'ACTION	ACTION(S)	INDICATEUR(S)
Insuffisance de contrôle ne permettant pas de détecter un dysfonctionnement de la régie	Améliorer le contrôle de fond sur les éléments constitutifs des régies et en tracer les anomalies	Curative	Mise en place d'un tableau d'autocontrôle avec traçage des anomalies par régie (4 ^{ème} trimestre 2022).	Nombre et type d'anomalies par régie. 1 ^{er} bilan chiffré (1 ^{er} trimestre 2023).