

CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE ET BUDGETAIRE

*Cartographie des risques et plans d'actions
approuvés en Conseil d'administration
le 16 février 2021*

DIRECTION DES FINANCES, DES ACHATS ET DU CONTRÔLE INTERNE

CARTOGRAPHIE DES RISQUES FINANCIERS, COMPTABLES ET BUDGÉTAIRES

Risque 1-Rémunérations : 8/10

Risque 2-Soutenabilité budget masse salariale : 7/10

Risque 3-Marchés publics : 7/10

Risque 4-Remboursement des menues dépenses au comptant: 6/10

Risque 5-Inventaire physique : 8/10

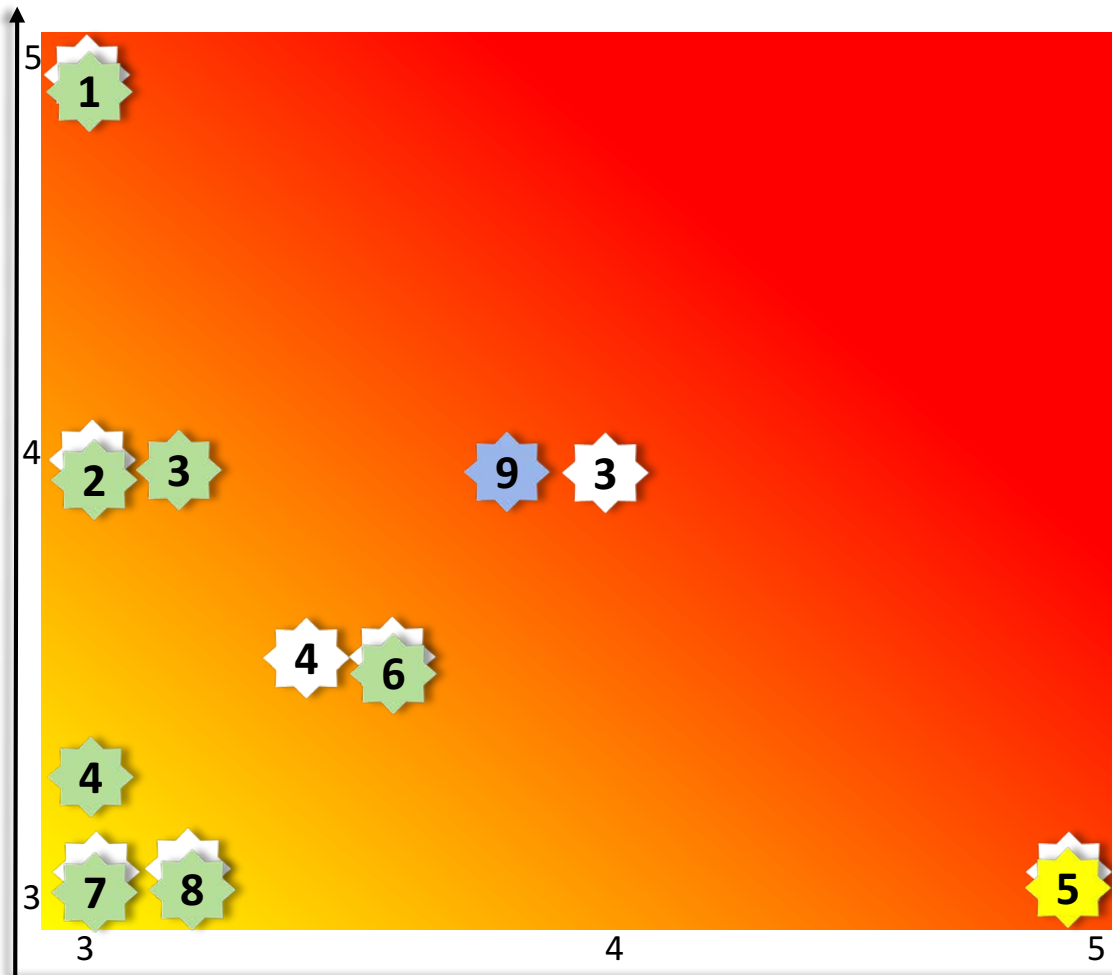
Risque 6-Gestion du patrimoine : 7/10

Risque 7-Contrats de recherche : 6/10

Risque 8-Fondation : 6/10

Risque 9-Acteurs déconcentrés de la prévision et de l'exécution : 8/10

Impact



- 2019-2020
- 2020-2021 Sans changements
- 2020-2021 Niveau de maîtrise en amélioration
- 2020-2021 Nouveau risque

Probabilité

PLAN D'ACTION RISQUE 1 - Rémunérations (1/2)

Typologie du risque	Risque d'erreurs sur paie ou bilan financier erroné (Financier)
Rappel du contexte	Diversité des acteurs du processus donc erreurs possibles. Extrême sensibilité des données de paie.
Plan d'action	Sensibiliser les composantes et services sur l'importance du travail de vérification qui précède le déversement et du bon renseignement des données d'imputation de masse salariale en amont. Réexpliquer et améliorer les formulaires (demandes d'autorisation préalable de recrutement, fiches navettes vérification avant déversement) pour harmoniser, fluidifier et fiabiliser les informations qui deviennent des données financières (séance de formation programmée). Ces différents formulaires sont désormais stabilisés et le volume des erreurs de paie est très faible.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DRH, agence comptable et DFACI
Échéance	En continu et formation/sensibilisation des gestionnaires tous les ans en janv-fév animée par la DFACI
Typologie du risque	Risque de qualité comptable (Financier)
Rappel du contexte	Difficulté d'anticiper les charges à payer (SF en N, payé en N+1).
Plan d'action	L'outil de suivi des heures d'enseignement (DSE), mis en place depuis 2018-2019, est un des outils d'appréciation des CAP. Le processus demeure cependant soumis à des aléas et tous les services ne l'utilisent pas. L'outil a fait l'objet d'évolutions en 2020 notamment par l'automatisation des états de liquidation pour limiter les interactions manuelles, limiter les risques d'erreur de transposition, accélérer les traitements et progresser dans la prévision. Maintien du niveau de risque jusqu'à l'évolution du processus de gestion de l'outil prévu pour 2020-2021.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DGS et DRH
Échéance	Juin 2021

PLAN D'ACTION RISQUE 1 - Rémunérations (2/2)

Typologie du risque	Budgétaire
Rappel du contexte	Impossibilité de connaître le montant exact de la paie avant le retour de la DRFIP.
Plan d'action	L'implantation de Winpaie+RH a commencé et doit se terminer dans le courant du premier semestre 2021 après un retard de 3 mois annoncé par le prestataire.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DRH
Échéance	Juin 2021

Typologie du risque	Réglementaire et juridique
Rappel du contexte	Emploi de vacataires sans visa préalable de la DRH. Erreurs dans la constitution des dossiers.
Plan d'action	La mise en place effective de la plateforme « Présenter sa candidature à l'université » fin 2018 a permis d'implanter un workflow en temps réel entre les services recruteurs et le service valideur en RH. Les problématiques de visa préalables ont pu être régularisées sans conséquence financière, ni protocole transactionnel, ni contentieux. Risque clôturé.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DRH
Échéance	Risque clôturé



PLAN D'ACTION RISQUE 2 – Soutenabilité budget de masse salariale

Typologie du risque	Budgétaire
Rappel du contexte	<p>Le suivi de la masse salariale a été transféré à la DRH en 2019. Ce transfert permet de fluidifier le processus puisque les données qui permettent de réaliser, tant le calcul des prévisions que le suivi d'exécution, relèvent de la DRH. Cette réorganisation doit néanmoins continuer à garantir la fiabilité de la prévision et de l'exécution du budget (80% masse salariale) réalisées par la DFACI dans le cadre de la soutenabilité budgétaire. Or le contexte de crise sanitaire de l'année 2020 n'a pas permis une information régulière. Cet objectif doit redevenir une priorité pour 2021.</p>
Plan d'action	<p>La DRH fournira à la DFACI tous les ans : mi-septembre, la prévision du budget rectificatif de l'année en cours et mi-octobre sa prévision de masse salariale annuelle pour en permettre l'inscription au budget de l'année suivante. Construire la campagne d'emploi en conséquence.</p> <ul style="list-style-type: none">- Des rencontres DFACI/DRH devront être organisées chaque mois pour assurer une coordination et une fluidité optimales notamment dans le cadre de la présentation du document de suivi mensuel de masse salariale au DGS.- La procédure « CIB masse salariale » devra être mise à jour, comme chaque année, pour préciser le rôle de chaque direction en matière de masse salariale.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DRH - DFACI
Échéance	Récurrente



PLAN D'ACTION RISQUE 3 – Marchés publics

Typologie du risque	Réglementaire et juridique
Rappel du contexte	<p>L'absence de vision globale et anticipée par les services et composantes, des futurs achats, les demandes d'achat trop spécifiques ou tardives, permettent difficilement de respecter les procédures et entraînent un risque de dépassement des seuils de groupes de marchandises ainsi que des risques de contentieux.</p> <p>La veille n'est pas toujours assurée de façon optimale, risque d'interruption de couverture par un marché.</p>
Plan d'action	<p>L'outil de recensement incitant les services et composantes à orienter leur choix budgétaires avec des prévisions d'achats qui a été mis en place lors des conférences budgétaires 2019 doit être exploité. Il faudra désormais tous les ans, analyser les résultats pour anticiper le besoin de recourir à des marchés publics éventuels.</p> <p>Un chargé d'études, cat A, a été recruté pour mettre en place une véritable politique des achats (performance économique, sécurité juridique...).</p> <p>Sensibiliser tous les ans :</p> <ul style="list-style-type: none">-les rédacteurs des clauses techniques des marchés et les personnels en charge de l'analyse des offres, sur les risques encourus.-les responsables administratifs et gestionnaires financiers sur la procédure des marchés publics et sur l'importance de l'anticipation des besoins.-expliquer de nouveau que le service marchés doit être saisi en amont de toute démarche d'achat significative. <p>Adhésion en cours à l'accord cadre (AMUE-CNRS) pour les déplacements professionnels pour mise en place janvier 2023.</p>
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	Cellule marchés publics
Échéance	1 ^{er} trimestre 2021

PLAN D'ACTION RISQUE 4 – Remboursement des menues dépenses au comptant

Typologie du risque	Financier et réglementaire
Rappel du contexte	<p>Constat d'un accroissement des remboursements directs aux agents en 2018.</p> <p>Le mode de règlement habituel des achats effectués par l'université doit demeurer le virement direct au fournisseur. A partir de 300€ , c'est une obligation légale de payer nos fournisseurs par virement.</p> <p>Une procédure « menues dépenses au comptant » via les régies d'avance en priorité ou exceptionnellement sur les deniers personnels des agents, a été rédigée et diffusée en 2019 pour réglementer ce type de pratiques.</p> <p>Les Dir Lab disposent d'une délégation de signature en matière financière jusqu'à 7500€ de dépenses → informer/vigilance</p>
Plan d'action	<p>Mettre en place des cartes achats pour répondre aux besoins de certains achats sur Internet et notamment les inscriptions aux colloques.</p> <p>Adhésion en cours à l'accord cadre de la direction des achats de l'état pour une mise en place en 2022.</p>
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DFACI
Échéance	2022



PLAN D'ACTION RISQUE 5 – Inventaire physique

Typologie du risque	Réglementaire et financier
Rappel du contexte	<p>L'instruction comptable DGFIP-GCP du 11/12/2017 rappelle que « les organismes publics doivent obligatoirement procéder à l'inventaire physique des immobilisations, c'est à dire à leur recensement et à leur évaluation. L'inventaire physique est effectué au moins une fois par an sous la responsabilité de l'ordonnateur, à la date de clôture de l'exercice comptable. Suite à cet inventaire physique, l'agent comptable enregistre les écritures nécessaires afin d'assurer une concordance parfaite entre l'inventaire physique et l'inventaire comptable. »</p> <p>Ce suivi n'est pas réalisé de façon satisfaisante depuis de nombreuses années à l'université d'Avignon.</p> <p>Risque de constater l'absence physique de certains biens alors qu'ils sont présents dans l'inventaire comptable et non maîtrise des sorties de biens. Constat de modalités de suivi disparates.</p>
Plan d'action	<p>Mettre en place et suivre l'inventaire physique des biens d'AU de manière concomitante avec la réorganisation de la direction du patrimoine pour mettre en place un point unique de réception/enregistrement des matériels et mobiliers. Marché et procédures à venir.</p> <p>Périmètre du futur inventaire physique = tous les biens immobilisés ainsi que les matériels informatiques achetés de manière centralisée par la DOSI et quel que soit le budget utilisé.</p>
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	Actuellement : « cellule marchés publics » pour mise en concurrence des prestataires potentiels. Démarrage de la prestation prévu 1 ^{er} semestre 2021.
Échéance	1 ^{er} semestre 2021 pour le démarrage du prestataire mais prévoir une année de mise en place.



PLAN D'ACTION RISQUE 6 – Gestion du patrimoine

Typologie du risque	Stratégique et financier (politique immobilière)
Rappel du contexte	<p>Le STIL est désormais transformé en direction du patrimoine. Cela devrait permettre de :</p> <ul style="list-style-type: none">-replacer la politique immobilière au sein de la stratégie d'ensemble d'AU,-se doter des outils de pilotage efficaces et adaptés à la gouvernance.
Plan d'action	<p>Optimiser les dépenses de maintenance des infrastructures :</p> <ul style="list-style-type: none">- Faire un bilan précis de tous les travaux de maintenance de tous les locaux, visite d'infrastructure →visite reconduite tous les ans.-En déduire la liste complète des travaux de maintenance (curatif) → petits travaux ou grosses réparations-Estimer le coût des travaux, programmer les travaux par priorité. <p>Programmer :</p> <ul style="list-style-type: none">-Faire le bilan des grosses réparations et les inscrire dans une programmation triennale qui pourra être révisée tous les ans → en déduire les budgets nécessaires pour chaque année. <p>Concernant les travaux d'investissement, faire une programmation à 3 ou 5 ans avec les budgets associés et le calendrier de réalisation.</p> <p>Sécuriser :</p> <ul style="list-style-type: none">-Développer l'utilisation de lettre de consultation pour certains travaux spécifiques.- Faire rédiger des rapports de présentation simplifiés, y compris pour des mises en concurrence de petit travaux.- Mettre en place une procédure d'ordre de services systématique pour sécuriser les travaux, y compris pour les petits travaux et petites interventions.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DGS, DPI
Échéance	2021



PLAN D'ACTION RISQUE 7 – Contrats de recherche

Typologie du risque	Financier
Rappel du contexte	<p>La création du CRB Recherche et la mise en place du pôle recherche de la DFACI en janvier 2018 ont permis de :</p> <ul style="list-style-type: none">• renforcer les liens entre les unités de recherche, la commission « recherche » et son vice-président ;• faciliter la transcription budgétaire de la politique scientifique de l'établissement ;• mettre en œuvre des pratiques de gestion innovantes et unifiées ;• favoriser la mutualisation des crédits et l'expression d'une politique d'investissement coordonnée. <p>Le volume d'activité de la recherche a plus que doublé (90 à 200 contrats), avec de nouvelles typologies de contrats et de nouveaux projets → génère plus de risques et demande toujours plus d'implications des services. De plus en plus de nouveaux contrats avec l'étranger, avec un formalisme inhabituel et plus complexe → retards dans le suivi des facturations.</p>
Plan d'action	<p>Continuer d'harmoniser et d'articuler les procédures et le suivi des conventions de recherche entre le pôle recherche DFACI et la MDR et formaliser une procédure commune MDR/DFACI.</p> <p>Poursuivre le suivi systématique de tous les contrats (fiches de suivi y compris pour les prestations de service).</p> <p>Relancer les acteurs de la chaîne recherche sur l'utilisation du logiciel Pléiade dédié à la recherche (dès l'ouverture du dossier).</p> <p>Poursuivre la fiabilisation des données dans PLEIADE.</p> <p>Chercher des pistes pour améliorer la compréhension, l'analyse et le traitement des contrats étrangers sur les domaines transverses (Recherche/Juridique/Finance/Fiscale/RH).</p>
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	Maison de la recherche et pôle recherche de la DFACI
Échéance	1 ^{er} semestre 2021



PLAN D'ACTION RISQUE 8 - Fondation

Typologie du risque	Financier ou juridique
Rappel du contexte	<p>La situation de la Fondation qui était incertaine depuis trois ans, vient d'évoluer favorablement. Le 10 décembre 2020, le nouveau conseil de gestion s'est réuni et a élu un nouveau président.</p> <p>Faute de dons depuis 3 ans, l'intégralité des actions entreprises a été financée par la part consommable de la dotation initiale et le produit des placements de trésorerie. La reconstitution du conseil de gestion et la volonté exprimée par le nouveau président de lever rapidement des fonds en mobilisant les acteurs économiques du territoire devraient permettre à la fondation de retrouver une situation stable, tant sur le plan financier que sur le plan juridique.</p>
Plan d'action	<p>Réunir le conseil de gestion qui, conformément aux statuts de la fondation, délibèrera notamment sur :</p> <ul style="list-style-type: none">• le programme d'activité ;• le rapport annuel d'activités sur la situation morale et financière ;• le budget et les comptes de l'exercice clos.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DGS
Échéance	Clôturé

PLAN D'ACTION RISQUE 9 - Acteurs déconcentrés de la prévision et de l'exécution

Typologie du risque	Financier
Rappel du contexte	<p>La réorganisation de la fonction financière au sein d'AU, découlant de la réforme de la GBCP, n'est pas arrivée à son terme.</p> <p>Tous les acteurs intervenant dans les processus financiers et budgétaires et ayant à saisir des données dans SIFAC devraient être des spécialistes regroupés en plateformes, formés et impliqués afin d'éviter les erreurs, le non respect des procédures et les conséquences comptables ou juridiques...</p>
Plan d'action	Créer des centres de services partagés : dépenses, recettes et missions pour professionnaliser et moderniser. Etude d'une refonte des centres de responsabilité budgétaire.
Responsable de la mise en œuvre du plan d'action	DGS
Échéance	Fin 2022



COMPARATIF DES CARTOGRAPHIES DES RISQUES DE 2018 et 2021

