

**DÉLIBÉRATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION
D'AVIGNON UNIVERSITÉ
N°CA-2025-002**

SÉANCE DU 6 FÉVRIER 2025

**POINT A.2.1
APPROBATION DU PLAN D'ACTIONS ÉTABLI SUR LA BASE DE LA
CARTOGRAPHIE DES RISQUES BUDGÉTAIRES ET COMPTABLES
(DÉMARCHE RELATIVE AU CONTRÔLE INTERNE)**

Le Conseil d'administration, en sa séance du 6 février 2025, sous la présidence d'Alain RICHAUD, Vice-président du Conseil d'administration,

Vu le code de l'éducation,
Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 modifié 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, pris en application de l'article 215 du décret précité,
Vu les statuts d'Avignon Université,
Vu le règlement intérieur du Conseil d'administration d'Avignon Université,
Vu la correction demandée en séance, à la page 16 de l'annexe, relative au mauvais positionnement du risque « Contrats de Recherche » de l'année 2024-2025 (3 en impact et 3 en probabilité au lieu de 4 en impact et 4 en probabilité),

Après en avoir délibéré,

Approuve le plan d'actions établi sur la base de la cartographie des risques budgétaires et comptables (démarche relative au contrôle interne), sous réserve de la correction demandée en séance, tel qu'annexé à la présente délibération.

Vote du Conseil d'administration : favorable à l'unanimité

Membres composant le conseil : 28
Membres présents (14) ou suppléés (2) : 16
Membres absents et non suppléés : 12

Affaire suivie par

Alain RICHAUD
Vice-président du Conseil
d'administration

Téléphone

+33 (0)4 90 16 28 09

Courriel

vice-president-ca@univ-avignon.fr

Le Président d'Avignon Université

Georges LINARÈS

Signature calligraphique

Georges Linares

le 12/02/2025 14:09:11 +01:00



CONTRÔLE INTERNE COMPTABLE ET BUDGETAIRE

Cartographie des risques et plans d'actions

Conseil d'administration du 06 février 2025

DIRECTION DES AFFAIRES FINANCIERES,

AGENCE COMPTABLE,

DIRECTION DU PILOTAGE ET AMELIORATION CONTINUE (POLE PROCESS ET AMELIORATION CONTINUE)



1. Définition et objectifs du contrôle interne

Qu'est ce que le contrôle interne ?

Le contrôle interne est un dispositif de **management des risques** qui vise à :

- ✓ **Identifier, analyser et évaluer les risques et les opportunités** liés aux activités d'une organisation ;
- ✓ Les **traiter** pour les **annihiler** ou en **réduire l'impact** (*risques*), ou les **favoriser** (*opportunités*).



Qu'est ce que le contrôle interne ?

Il contribue à :

- ✓ La **maîtrise des activités** ;
- ✓ L'**efficacité des processus opérationnels** ;
- ✓ L'**utilisation efficiente des ressources** ;

pour **assurer** de manière raisonnable l'**atteinte des objectifs stratégiques** et **opérationnels** de l'organisation.



Périmètre du Contrôle Interne Comptable et Budgétaire (CICB)

Périmètre du CICB : risques qui impactent directement les processus des acteurs financiers

Démarche initiée par Avignon Université en 2016 qui répond à une **obligation réglementaire**.

Pour Avignon Université (comme tout organisme qui utilise des fonds publics), **déployer le CICB répond à plusieurs objectifs :**

- produire des comptes de qualité «certifiables» afin de garantir la régularité et la sincérité des opérations de l'établissement,
- permettre l'appréciation de la soutenabilité de la programmation et de l'exécution budgétaire,
- garantir le respect des lois/règlements/contrats/ directives,
- garantir la sécurité de nos actifs, nos biens matériels et immatériels,
- garantir la réalisation et l'efficacité de nos processus et procédures.

2. La cartographie des risques

La cartographie des processus du domaine financier, comptable et budgétaire

CYCLE CHARGES MP1

P1 Processus Traitement de la dépense

P2 Processus Achats et commande publique

P3 Processus Déplacements

P4 Processus Paie

P5 Processus Immobilisations

CYCLE PRODUITS MP2

P1 Processus Réalisation des recettes

P2 Processus Droits d'inscriptions

P3 Processus Formation tout au long de la vie

P4 Processus Recherche

CYCLE BUDGET/CIB MP3

P1 Processus Programmation budgétaire

P2 Processus Exécution et suivi budgétaire

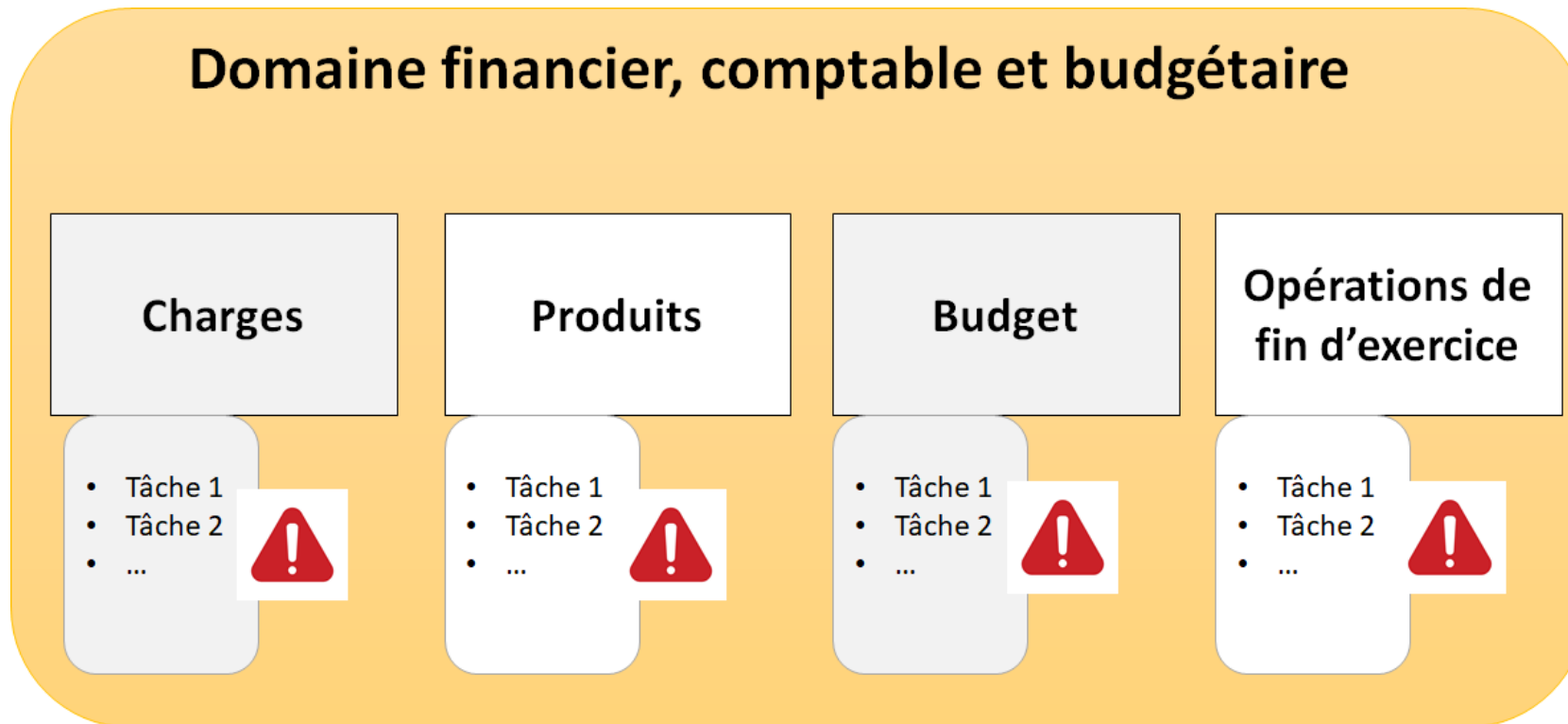
P3 Processus Trésorerie

CYCLE OPERATIONS FIN D'EXERCICE MP4

P1 Processus Opérations fin d'exercice

La cartographie des risques

C'est un outil qui permet le recensement des risques financiers, comptables et budgétaires par une approche processus.



Le système de cotation des risques

Cette cotation a pour but de quantifier les conséquences de la réalisation du risque, en s'appuyant sur la prise en compte simultanée de deux facteurs :

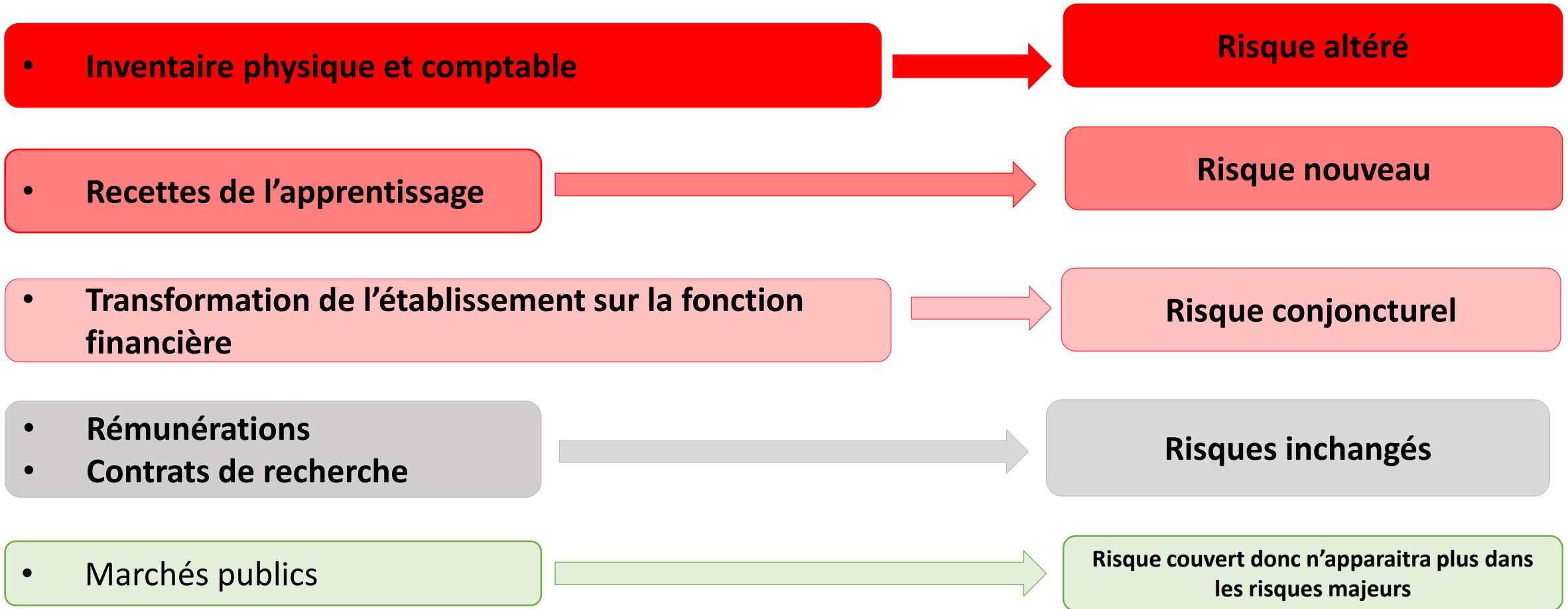
1. L'impact du risque :

- **3**=Impact modéré de la qualité comptable, non respect des procédures ou des directives des autorités de contrôle
- **4 à 5**=Fort impact de la qualité comptable, le dysfonctionnement constitue une infraction aux textes en vigueur et peut entraîner une mise en cause.

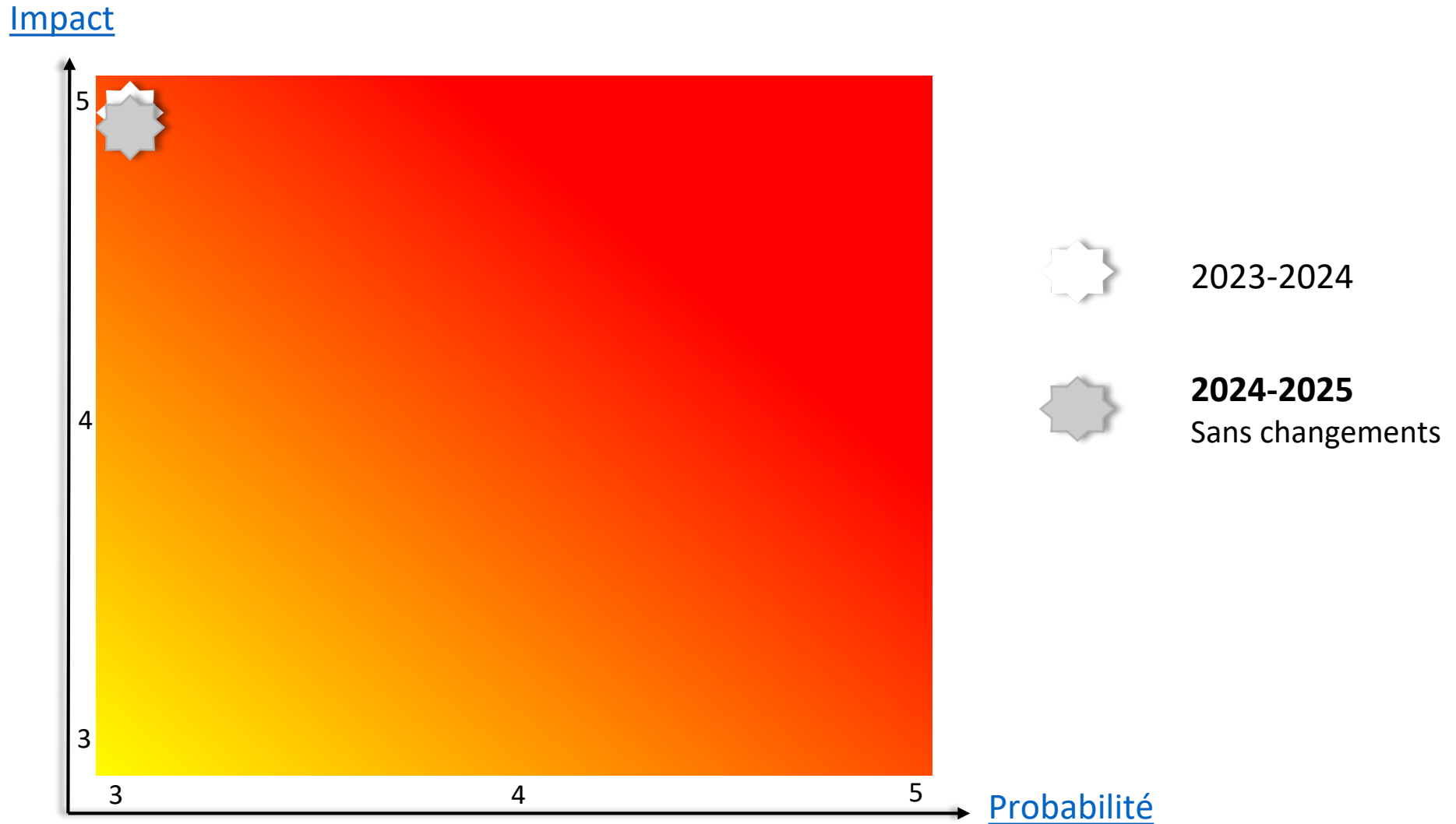
2. La Probabilité d'occurrence (ou survenance) du risque : cette probabilité est fonction de la fréquence des actions réalisées.

- **3**=Moyenne, cela est techniquement et humainement possible et arrivera de manière irrégulière.
- **4 à 5**=Forte et fréquente (en l'absence de mesure de traitement), se produit souvent et de manière récurrente.

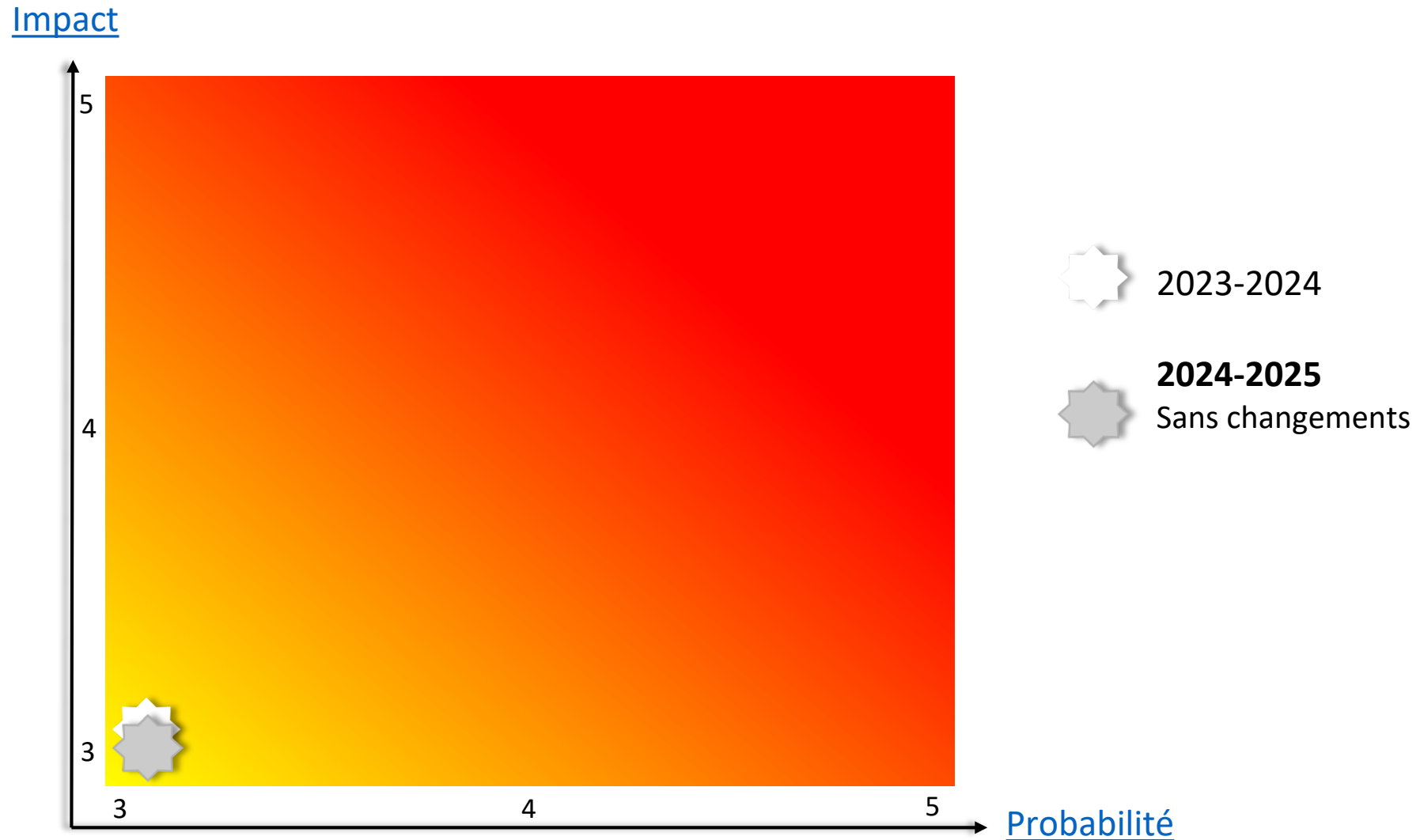
Évolution de la cotation des risques (2023-24/2024-25)



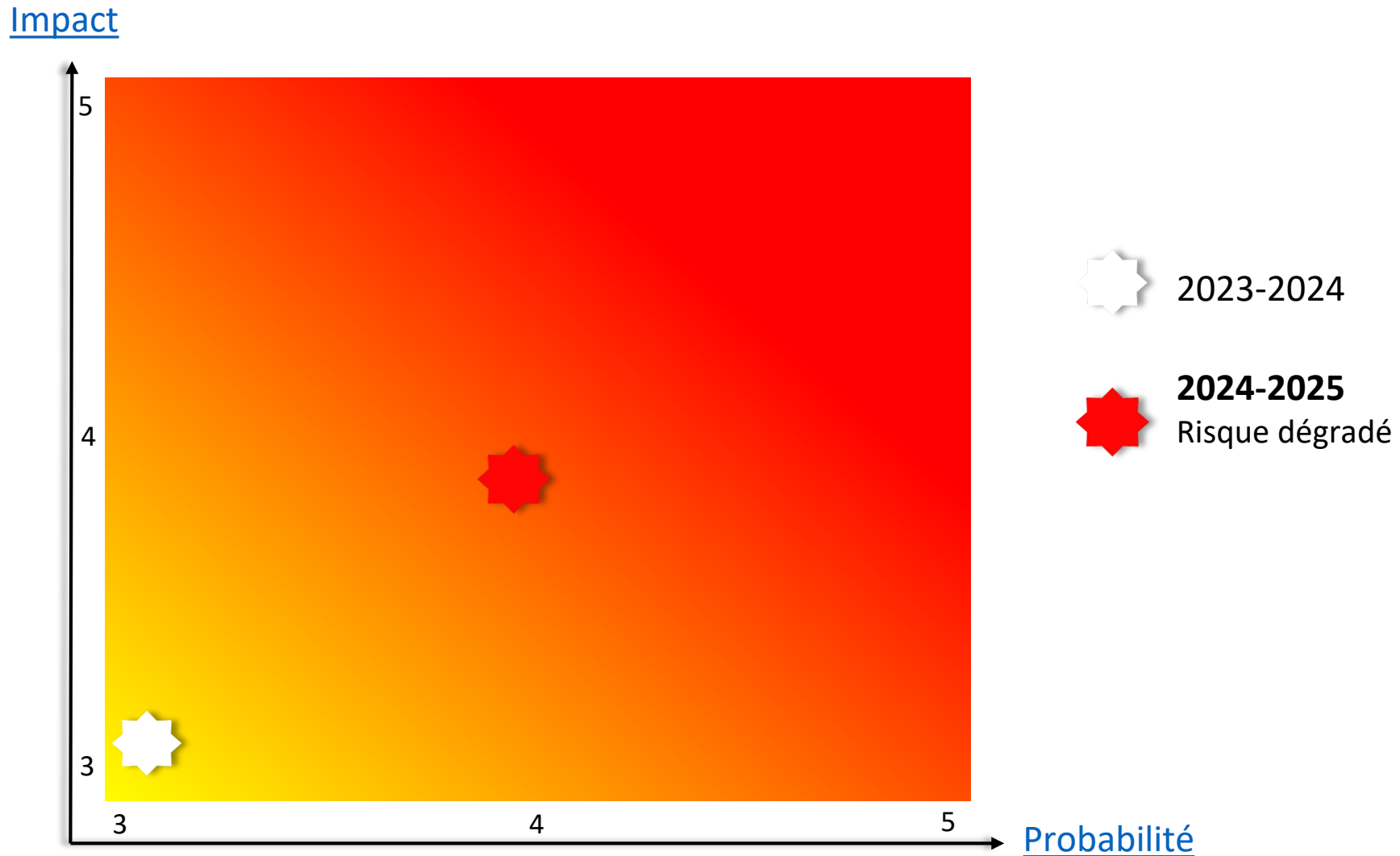
COTATION DU RISQUE 1 - Rémunérations



COTATION DU RISQUE 2 – Contrats de recherche

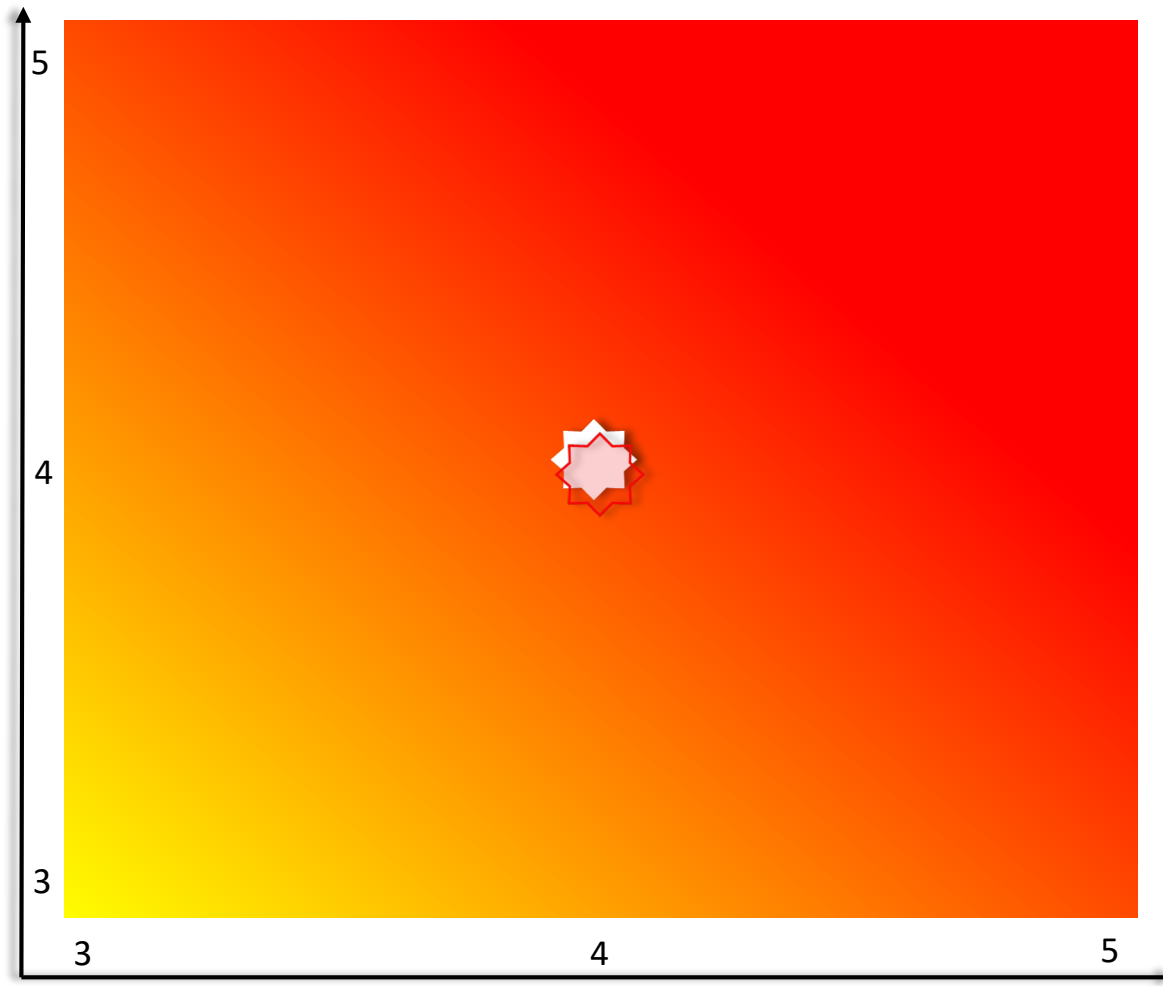


COTATION DU RISQUE 3 – Inventaire physique et comptable



COTATION DU RISQUE 4 – Transformation de l'établissement sur la fonction financière

Impact



2023-2024



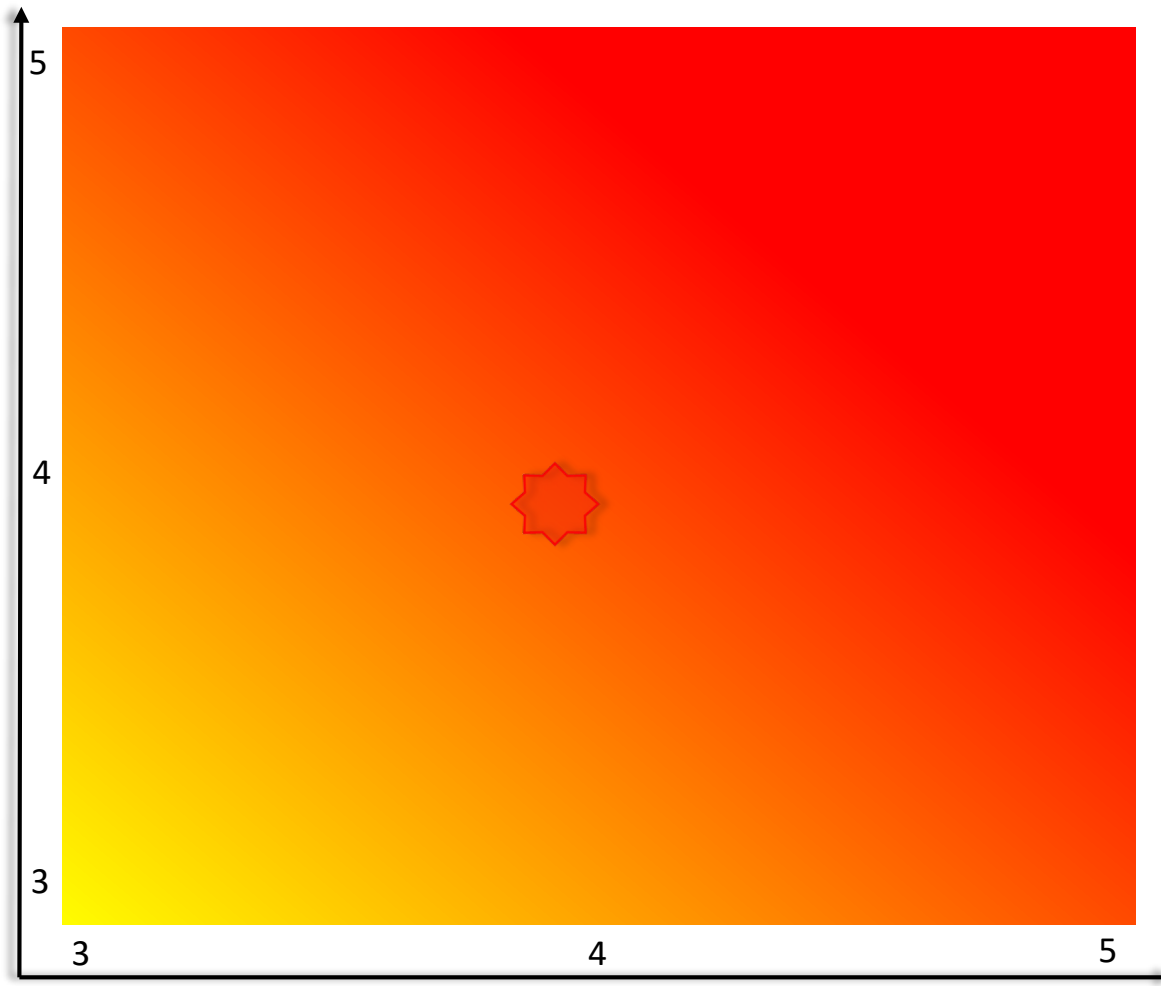
2024-2025

Sans changements
mais conjoncturel

Probabilité

COTATION DU RISQUE 5 – Recettes de formation continue et apprentissage

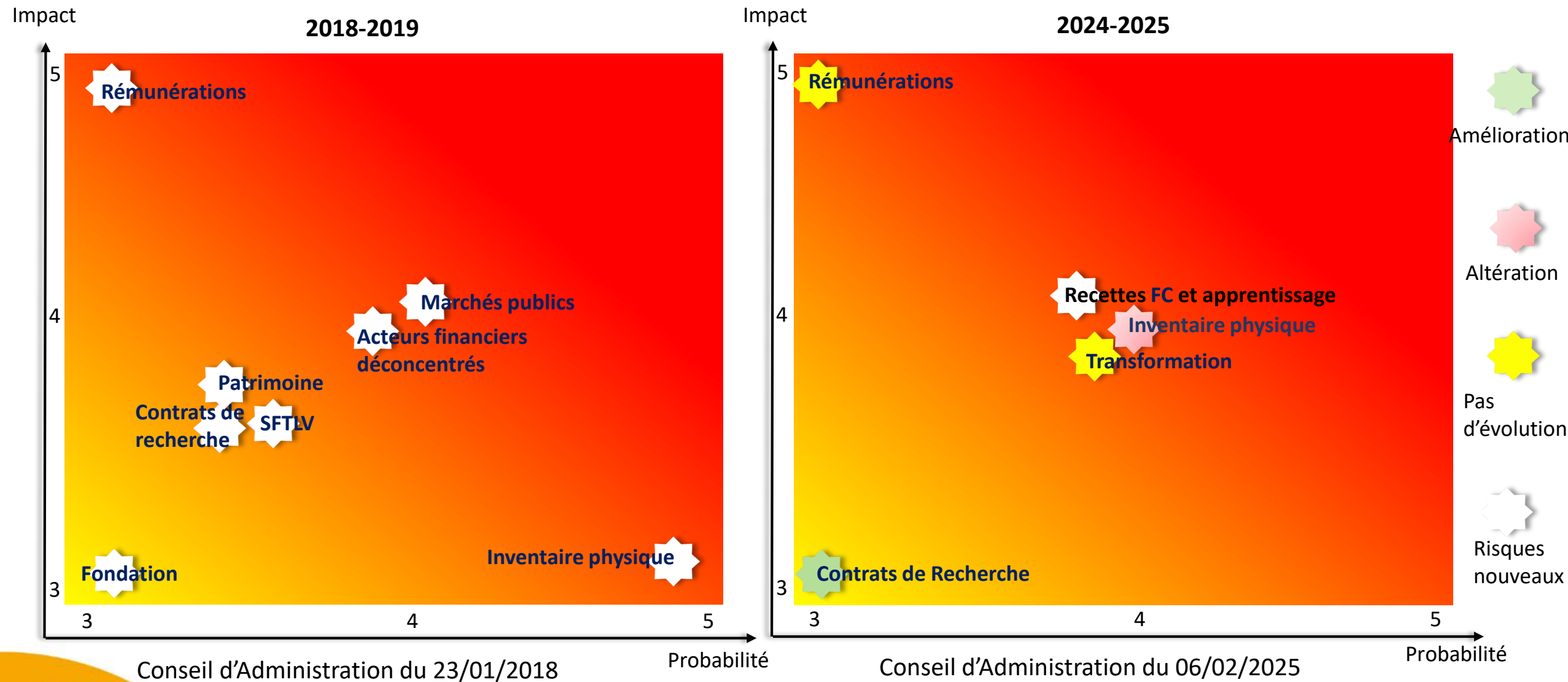
Impact



2024-2025
Risque nouveau

Probabilité

COMPARATIF DES CARTOGRAPHIES DES RISQUES DE 2018 et 2024



3. Plan d'actions

Risque n°1 : Rémunérations

Nature du risque	Responsable de la mise en œuvre	Acteurs concernés	Actions
Prévisions budgétaires de MS	DRH	Pôle pilotage	Ajuster tout au long de l'année les prévisions de masse salariale.
	DRH	DRH DAF DGS	Programmer des réunions mensuelles de suivi de la masse salariale DGS-DRH-DAF (et ponctuellement Agence comptable) pour valider les évolutions de l'enveloppe de masse salariale en cours d'exercice.
Incapacité payer totalité des traitements décembre	DRH	Ordonnateurs Agent comptable	Ne pas liquider les heures complémentaires en cas de doute sur le dépassement du budget lors de la paie du mois de décembre (seule marge de manœuvre).
Erreurs imputations budgétaires	DRH	DAF/gestionnaires	Sensibiliser les composantes et services sur l'importance du travail de vérification qui précède le déversement et sur le bon renseignement des données d'imputation de masse salariale en amont.
	DRH	DAF/gestionnaires	Sensibiliser/former les gestionnaires RH sur l'importance des saisies des imputations budgétaires. Être encore plus vigilant en 2025 avec le changement de structure budgétaire lié à la réorganisation.
	DRH	DRH	Améliorer les formulaires (demandes d'autorisation préalable de recrutement sur PEPS avec menus déroulants, fiches navettes vérification avant déversement) pour harmoniser, fluidifier et fiabiliser.

Risque n°2 : Contrats de recherche

Nature du risque	Responsable de la mise en œuvre	Acteurs concernés	Actions
Accroissement et complexité des contrats de recherche	DARI DAF-Pôle recherche	DPAC PAC	Rédiger un document récapitulant le périmètre d'action de chacun des acteurs de la recherche (contrôle interne)
		Gestionnaires	Anticiper tous les contrats potentiels à venir et les inscrire dans la Préparation Budgétaire
		DARI	Faire un seul envoi groupé à la DAF avec tous les documents nécessaire à la création du contrat
		DARI	Mettre en place une procédure pour les prestations intellectuelles avec la DAF, AC, DARI, DRH
		DARI	Veiller à la bonne ouverture des recettes suite à nouveau contrat avec des prestations intellectuelles
		DAF	Sensibiliser les gestionnaires recherche régulièrement (poursuivre les ateliers Recherche)
		DPAC DAP	Travailler avec la comptabilité analytique pour optimiser les tarifications des contrats de recherche.

Risque n°3 : Inventaire physique et comptable

Nature du risque	Responsable de la mise en œuvre	Acteurs concernés	Actions
Faire concorder l'inventaire physique et l'inventaire comptable	DCAVIS	Gestionnaires et référents inventaires	Appréhender la procédure « gestion des immobilisations » grâce aux séances annuelles de sensibilisation.
	DCAVIS	DCAVIS/Référents inventaire	Pérenniser le suivi de l'inventaire physique maintenant qu'il a été rapproché de l'inventaire comptable et mettre en place un inventaire tournant (à externaliser, sans moyens humains suffisant pour le faire en interne).

Risque n°4 : Transformation de l'établissement sur la fonction financière

Nature du risque	Responsable de la mise en œuvre	Acteurs concernés	Actions
Réorganiser la fonction financière suite GBCP et réorganisation en instituts	DAF DGS AC	DAF	Mettre en place les nouveaux process de fonctionnement du CSP central et accompagner les CSP de composantes
		DAF	Sensibiliser et informer les gestionnaires et services à la nouvelle structure budgétaire
		DAF	Former les acteurs de la chaine financière (ordonnateurs et gestionnaires) au nouvel outil SIFAC+

Risque n°5 : Recettes de formation continue et apprentissage

Nature du risque	Responsable de la mise en œuvre	Acteurs concernés	Actions
Comptable et budgétaire	SFTLV	CFA	Mettre en place un suivi des versements et mettre en place une procédure pour justifier et relancer le versement des reliquats (20%)
		Autres financeurs	Assurer un suivi des titres de recettes (avec un système d'alerte)
		AC et SFTLV	Mettre en place un tableau de suivi pour traitement des titres de recettes et envoi par e-sup. Restructurer le SFTLV avec une personne dédiée au suivi des recettes

Merci de votre attention