

| Num.                                                                                                      | Questions                                                                                                                                                                                                                                                                                   | ichiers déposés O / | Analyse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ecart / Remarques                                                                                                                                                        | Conclusion: Prescriptions /<br>Recommandations envisagées                                                                                                                                                                                                    | Réponse de l'établissement                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nom de fichiers (nouveau<br>dépôt)                                   | Conclusion                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| L'établissement respecte t-il les règles de comptabilisation liées aux différents modes de tarification ? |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                      |                                                            |
| 1.1                                                                                                       | Merci de fournir la liste des effectifs affectés sur la section soins et leurs répartitions tarifaires 2023.                                                                                                                                                                                | OUI                 | L'établissement a transmis un fichier excel, présentant les fonctions, leur ETP total et leur coût de poste par section tarifaire.<br><br>Les affectations sont conformes avec le CASF et correspondent à l'annexe TER 2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                      |                                                            |
| 1.2                                                                                                       | Merci de transmettre le Grand Livre Analytique 2023 de la sections soins (Format Excel). En l'absence de comptabilité analytique, transmettre le fichier support utilisé pour renseigner l'annexe tarifaire 2023 (avec à minima le numéro et le libellé du compte, ainsi que le solde 2023) | OUI                 | L'établissement a transmis le grand livre analytique des comptes 6 et 7 au format Excel.<br>Les données sont cohérentes avec l'annexe tarifaire 2023 et les affectations analytiques sont conformes à la réglementation.<br><br>Les crédits liés aux augmentations salariales, financés par l'assurance maladie, sont bien répartis dans les sections hébergement et dépendance, conformément aux consignes de remplissage des ERRD.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                      |                                                            |
| L'établissement maîtrise t-il la fonction budgétaire et comptable?                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                      |                                                            |
| 2.1                                                                                                       | Existe-t-il un organigramme identifiant les fonctions administratives et financières?<br>Si oui, le transmettre.                                                                                                                                                                            | OUI                 | L'établissement a déposé un organigramme nominatif et non daté sous format PowerPoint qui présente le directeur général de l'association, la directrice de l'EHPAD, la RAF de l'association et le comptable de l'association.<br>L'appartenance à l'EHPAD ou à l'association de chacun de ces professionnels n'est pas indiqué. Il n'est pas présenté de relation entre la directrice de l'EHPAD et la RAF/le comptable de l'OG.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Remarque 1 :</b> L'organigramme ne permet de comprendre l'appartenance et les relations fonctionnelles entre les acteurs de la fonction administrative et financière. | <b>Recommandation 1 :</b> Rédiger et dater un organigramme précisant les relations hiérarchiques et fonctionnelles entre l'ensemble des acteurs administratifs et financiers en précisant leur appartenance aux fonctions support associatives ou à l'EHPAD. | L'établissement a transmis un document qui présente les membres de la direction de l'association CAEPPA dont la directrice de l'établissement, et l'équipe de la vie sociale, l'équipe des AS, l'équipe soignante, l'équipe de restauration et enfin l'équipe administrative et financière. | "ORGANIGRAMME 2024"                                                  | La recommandation est levée au regard du document transmis |
| 2.2                                                                                                       | Disposez-vous d'un document formalisant les délégations de signature et de pouvoir (document unique de délégation) concernant les questions budgétaires et financières?<br>Merci de transmettre le document s'il est disponible.                                                            | OUI                 | L'établissement a déposé un document en PDF "Délégation de pouvoirs de signature et de responsabilités". Il s'agit d'une délégation nominative permanente entre le directeur général de l'association et la directrice de l'établissement. Le document qui est signé et paraphé n'est pas daté, alors même que son chapitre 2 "Condition de la délégation" page 5 indique que la présente délégation entre en vigueur à la date de sa signature et annule et remplace toute délégation antérieure.<br><br>Elle mentionne bien l'établissement. La délégation porte sur les thématiques suivantes :<br>- La conduite de la définition et la mise en oeuvre du projet d'établissement,<br>- La gestion budgétaire, financière et comptable<br>- La gestion et l'animation des Ressources Humaines<br>- La coordination avec les institutions et intervenants extérieurs<br><br>La délégation de pouvoir est clairement formalisée dans la structure. | <b>Remarque 2 :</b> La délégation de pouvoir et de signature doit être datée pour que soit déterminée sa date de mise en vigueur.                                        | <b>Recommandation 2 :</b> Dater la délégation de signature                                                                                                                                                                                                   | L'établissement a transmis un Document Unique de Délégation signé et daté qui mentionne toutes les thématiques obligatoires.                                                                                                                                                                | "Délégation de pouvoir 24.09.2024"                                   | La recommandation est levée au regard du document transmis |
| 2.3                                                                                                       | Pouvez-vous transmettre le détail des habilitations informatiques liées à la chaîne budgétaire et financière, par exemple : - Professionnels ayant accès au logiciel comptable et à l'enregistrement des pièces comptables. - Professionnels ayant accès aux référentiels fournisseurs.     | OUI                 | L'établissement a transmis un document associatif "Procédure gestion des habilitations sur la chaîne budgétaire et financière" sous format word référencé et daté du 10/09/2024, qui présente les habilitations aux différents outils informatiques et comptables en précisant la fonction des agents.<br>Cette procédure cadre associative n'est pas signée ou reprise à son compte par la directrice de l'EHPAD. L'organigramme prévu en annexe ainsi que les fiches de missions n'ont pas été transmises.<br><br>La procédure formelle et claire permet de confirmer que les accès aux systèmes et aux données financières et budgétaires de l'établissement sont réservés aux professionnels compétents.                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Remarque 3 :</b> La procédure de gestion des habilitations doit être signée et les annexes mentionnées doivent être jointes.                                          | <b>Recommandation 3 :</b> Signer la procédure et annexer les fiches de mission.                                                                                                                                                                              | L'établissement a transmis la procédure de gestion des habilitations informatiques signée par les cadres dirigeants et toutes les annexes mentionnées sont présentes.                                                                                                                       | "Procédure habilitation de la chaîne budgétaire et financière 11_24" | La recommandation est levée au regard du document transmis |

|                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.4                                                                                   | Pouvez-vous nous transmettre votre procédure Achats ? A défaut de procédure, répondre aux questions suivantes :<br>- Quels professionnels sont autorisés à passer des commandes (précisez l'existence ou non de paliers selon les montants engagés) ?<br>- Quel est le processus de sélection d'un fournisseur (conditions, nombre de devis étudiés) ?<br>- Quels professionnels valident la mise en paiement des factures (précisez l'existence de palier selon les montants engagés) ?<br>- Quels professionnels préparent les moyens de paiement (virements, chèques) ?<br>- Quels professionnels lancent le paiement ? | OUI | L'établissement a transmis un document référencé, signé et daté du 10/06/2024 sous format PDF qui détaille le circuit des commandes en précisant le rôle des professionnels à chaque étape.<br><br>L'analyse de ce document permet de mettre en lumière :<br>- l'identification des besoins vient du personnel de l'établissement<br>- la validation de la demande d'achat passe par le directeur de l'EHPAD ou le responsable des achats à priori de l'association suivant si la dépense est inférieure ou supérieure à 2 000 €.<br>- le comptable de l'établissement vérifie la facture et procède au paiement. Toutefois la procédure n'identifie pas le trésorier de l'association qui pourtant est présent dans la procédure des habilitations informatiques comme chargé de l'exécution des paiement. | <b>Remarque 4 :</b> La procédure des achats est incohérente avec celle des habilitations informatiques datée du même jour.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Recommandation 4 :</b> Clarifier la procédure d'achats quant au rôle du responsable du paiement des factures                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | L'établissement a transmis la procédure achats qui mentionne le rôle du trésorier dans le contrôle et la signature des paiements. | "Procédure Achats CAEPPA 11_2024" | La recommandation est levée au regard du document transmis                                                            |
| L'établissement dispose t-il des documents budgétaires et comptables réglementaires ? |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                       |
| 3.1                                                                                   | Merci de transmettre le bilan comptable 2023 (format excel)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | OUI | L'établissement a transmis le bilan comptable qui correspond aux données de l'ERRD.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                       |
| 3.2                                                                                   | Merci de transmettre le grand livre comptable 2023 (format excel)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | OUI | L'établissement a transmis le grand livre analytique complet et exploitable des comptes 6 et 7 au format Excel. Les données correspondent au cadre ERRD 2023.<br><br>L'établissement mentionne dans son rapport d'activité qu'il a acquis le bâtiment en 2023, ce fait est confirmé dans le Grand Livre.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                       |
| 3.3                                                                                   | Pour les établissements privés: Existe-t-il une analyse de l'expert comptable voire un rapport du commissaire aux comptes ?<br>Si oui, le transmettre pour l'exercice 2023 (rapport général et rapport spécial pour le rapport CAC)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | OUI | L'établissement a transmis le rapport du commissaire aux comptes relatif à l'exercice 2023 de l'Association en charge de l'EHPAD. Les comptes sont réguliers et sincères.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                       |
| L'établissement respecte t-il les règles de facturation aux usagers ?                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                                   |                                                                                                                       |
| 4.1                                                                                   | Merci de transmettre le contrat de séjour d'un résident (anonymisé) entré entre le 01/01/2021 et le 31/12/2023 et le contrat de séjour d'un résident entré après le 01/01/2024, ainsi que les annexes concernant les tarifs.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | OUI | L'établissement a transmis deux contrats de séjour de 2023, ainsi que plusieurs annexes relatives à la facturation.<br><br>Le contrat de séjour ne mentionne pas l'ensemble des prestations sociales dispensées par l'établissement comme l'exige la réglementation, notamment l'Annexe 2-3-1 du CASF :<br>- le marquage du linge, qui fait partie d'une prestation de blanchissage payante non prise en charge par le tarif hébergement.<br>- la collation nocturne n'est pas mentionnée dans les prestations de restauration<br><br>Le dépôt de garantie est appliqué dans le contrat de séjour mais son montant n'est pas précisé.<br>La facturation est à terme échu, et non à terme à échoir telle que prévue par l'article R314-114 du CASF.                                                          | <b>Ecart 1 :</b> L'établissement ne prend pas en charge le marquage du linge personnel des résidents, contrairement à ce qui est prévu par l'Annexe 2-3-1, art. 1 du CASF.<br><br><b>Ecart 2 :</b> En ne mettant pas à disposition du résident une collation nocturne, l'établissement contrevient à l'Annexe 2-3-1 du CASF.<br><br><b>Remarque 5 :</b> Le montant du dépôt de garantie n'est pas indiqué<br><br><b>Ecart 3 :</b> Les prix de journée sont facturés à terme échu, ce qui ne respecte pas l'article R314-114 du CASF. | <b>Prescription 1:</b> Assurer la prise en charge du marquage du linge personnel des résidents et mettre à disposition des résidents une collation nocturne et l'inscrire dans le contrat de séjour, tel que prévu dans l'Annexe 2-3-1 du CASF.<br><br><b>Recommandation 5 :</b> Indiquer le montant du dépôt de garantie dans le contrat de séjour<br><br><b>Prescription 2 :</b> Appliquer une facturation à terme à échoir comme le prévoit l'article R314-114 du CASF. | L'établissement a transmis le même document que celui de la phase précédente.                                                     | "CONTRAT DE SEJOUR Résident 2023" | En l'absence d'élément nouveau de la part de l'établissement, les prescriptions et la recommandation sont maintenues. |