



CENTRE REGIONAL DES ŒUVRES  
UNIVERSITAIRES ET SCOLAIRES  
DE NICE-TOULON

**Point n° 4**

**CONSEIL D'ADMINISTRATION  
DU 10 DECEMBRE 2021**

---

**CONTROLE INTERNE COMPTABLE ET BUDGETAIRE**

La gestion de l'Etat a été modernisée suite à l'entrée en vigueur de la Loi Organique relative aux Lois de Finances du 1<sup>er</sup> août 2001 (LOLF). Elle responsabilise davantage les gestionnaires.

Si le cadre général de la gestion de l'Etat a été modernisé, il devenait nécessaire de modifier le décret portant règlement général de la Comptabilité Publique.

Le décret GBCP (Gestion Budgétaire et Comptabilité Publique) du 7 novembre 2012 a remplacé le décret du 29 décembre 1962.

Outre les restitutions comptables sous forme de tableaux et des notions nouvelles permettant de mieux apprécier la gestion des entités publiques, ce décret a mis en avant la quête de la qualité comptable.

La qualité comptable comporte un volet relatif à la maîtrise des risques des procédures à impact comptable. Elle nécessite la mise en œuvre d'une méthodologie d'analyse des risques et d'identification d'activités de maîtrises afférentes.

L'article 215 du décret GBCP précise que dans chaque organisme est mis en place un dispositif de contrôle interne comptable.

L'objet du présent point présenté au conseil d'administration est de présenter une actualisation des documents de pilotage et de suivi.

Deux documents actualisés concrétisent cette maîtrise des risques :

- la cartographie des risques,
- le plan d'action.

Ils sont déclinés pour le contrôle interne budgétaire (CIB) et pour le contrôle interne comptable (CIC).

Ce point est soumis au vote des administrateurs du conseil d'administration.

# Contrôle Interne Comptable

## Cartographie des Risques 2021/2022 - CROUS DE NICE TOULON

DOMAINE	PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
BUDGET	ISSUS DU BI	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents aux entités de contrôles. BI non exécutoire	1	Vérification des données dans le logiciel ORION	BARTOCCI	Risque maîtrisé
	ISSUS DU BR	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents aux entités de contrôles. BR non exécutoire	u	Vérification des données dans le logiciel ORION	BARTOCCI	Risque maîtrisé
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Préparation de la paye dans les délais requis	RH	Défaut dans le circuit de la paye ne permettant pas de paiements	1	Calendrier annuel entre les RH et l'Agence Comptable pour définir les périodes à respecter	SERVICE RH / AGENCE COMPTABLE	Risque maîtrisé
	PILOTAGE DE LA PAYE	Intégration de la paye	RH / AGENCE COMPTABLE	Impossibilité d'intégrer la paye pour mise en paiement	1	Contrôles préalables lors de l'intégration dans le logiciel comptable ORION	AGENCE COMPTABLE	Risque maîtrisé
	PILOTAGE DE LA PAYE	Contrôle des éléments saisis	AGENCE COMPTABLE	Elaboration de paye fictive, émoluments non prévus par la réglementation	4	Mise en place de XEMELIOS (contrôle de la paye par requête sur des thèmes)	LEMATRE / FAVARIO	ACTION 1
	PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	Avantages en nature non comptabilisés, suivi des contrats, etc..	4			
	CDD / VACATAIRES	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	Services faits, certificat de cession de paiement, etc..	4			
DEPENSES	COMMANDE PUBLIQUE	Service fait	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / RESPONSABLE BUDGETAIRE / FINANCIER / AGENT COMPTABLE	certification du service fait dans le logiciel ORION	5	Recueil des délégations de signatures remis à jour. Méthodologie des certifications de services faits. Vérification des 408	AGENCE COMPTABLE	Risque maîtrisé
	REMBOURSEMENT DES CAUTIONS ETUDIANTES	Paiement	AGENCE COMPTABLE	Vérification des RIB Ppour la confection des journaux de remboursements	3	Dématérialisation effective avec le bail électronique	AGENCE COMPTABLE	ACTION 2
	TOUTES DEPENSES	Visa de la dépense	AGENCE COMPTABLE	Tous les risques liés à un défaut de paiement	5	Formation interne et en lien avec le décret des pièces justificatives	BARTOCCI	En cours de réalisation
RECETTES	TOUTES RECETTES	Visa de la recette	AGENCE COMPTABLE	Tous les risques liés à un défaut de procédure	5	Formation interne et en lien avec le décret des pièces justificatives	BARTOCCI	En cours de réalisation
	SUBVENTIONS ET DOTATIONS	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Absence de remontées budgétaires	1	Titres et rapprochements à la notification et aux versements des acomptes	ASSEMAT / LEMATRE	Risque maîtrisé
	AUTRES RECETTES	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Absence de remontées budgétaires	1	Tableaux de bord	LEMATRE / FAVARIO	Risque maîtrisé
	RECOUVREMENT	Actualisation de la politique des poursuites	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre en cause les recettes de l'établissement	3	Poursuites via le logiciel MARS	THOMAS / BARTOCCI	ACTION 3
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	PARC IMMOBILIER	Actualisation du parc immobilier du CROUS de NICE TOULON	AGENT COMPTABLE	Absence de sincérité et lisibilité biaisée du compte ayant fait l'objet d'une neutralisation.	5	Fiabilisation des immobilisation à vérifier	BARTOCCI	ACTION 4
	AUTRES IMMOBILISATIONS	Respect de la juste imputation comptable et suivi des projets au compte 23 "immobilisations en cours".	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Absence de cohérence entraînant un défaut de suivi des immobilisations, des amortissements et des reprises sur amortissements associés.	1	Vérification périodique de la balance	BARTOCCI	Action maîtrisée
	IMMOBILISATIONS	Inventaire physique des biens	AGENT COMPTABLE	Incohérence entre l'actif physique et l'actif comptable	5	Plan d'action à mener	BARTOCCI	Action à accompagner
	STOCKS	inventaire physique des stocks alimentaires, boissons et lessiviels	CHARGE DE MISSION RESTAURATION / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre les stocks physiques et les stocks comptables	2	Présence de la direction académique pour la vérification physique.	BARTOCCI	Action à accompagner chez l'ordonnateur
TRESORERIE ET CREANCES / DETTES	SUIVI ET PILOTAGE DE LA TRESORERIE	Suivi des encaissements et décaissements	AGENCE COMPTABLE	Discordance entre le solde du compte bancaire et le compte banque tenu en comptabilité	1	Etat de rapprochement bancaire journalier	AGENCE COMPTABLE	Risque maîtrisé
	REGIES	Suivis des encaissements dématérialisés	AGENCE COMPTABLE	Absence de saisie des recettes dans le logiciel de l'hébergement (H3)	3	Fichiers excels des régies + Suivi paybox	AGENCE COMPTABLE	Risque maîtrisé
	REGIES	Centralisation et vérification des opérations des recettes	GESTIONNAIRES / AGENCE COMPTABLE	Discordances entre le logiel hébergement H3 et la comptabilité de la résidence	2	Tableau de bord	CAMERINI / FAVARIO	Risque maîtrisé
	OPERATIONS FIN EXERCICE	Enregistrement comptable des opérations de fin d'exercice	AGENCE COMPTABLE	Non respect des principes comptables et budgétaires	1	Check list des opérations	AGENCE COMPTABLE	Risque à maîtriser fin de gestion 2020
	ENGAGEMENTS HORS BILAN	Actualisation de la situation des engagements hors bilan	AGENT COMPTABLE	Incohérence et absence de sincérité des informations collectées	1	Objectif à réaliser	BARTOCCI	Travail à terminer en lien avec FAIRWAYS
ETATS FINANCIERS	ISSUS DU COFI	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents à la Cour des Comptes dans les délais prévus	1	Conception d'un dossier résumant en cours d'exercice les éléments à envoyer à la Cour des Comptes	BARTOCCI	Risque maîtrisé
	TRANSMISSION INFOCENTRE	Déposer sur l'infocentre les documents issus d'ORION à destination des entités de contrôle	AGENT COMPTABLE	Absence de dépôt	1	Information dans le plan de contrôle interne	BARTOCCI	Risque maîtrisé

## Cartographie des Risques 2021/2022 - ACTIONS CROUS DE NICE TOULON

DOMAINE	PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Contrôle des éléments saisis	AGENCE COMPTABLE	Elaboration de paye fictive, émoluments non prévus par la réglementation	4	Mise en place de XEMELIOS (contrôle de la paye par requête sur des thèmes)	LEMATRE / FAVARIO	ACTION 1
	PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	Avantages en nature non comptabilisés, suivi des contrats, etc..	4			
	CDD / VACATAIRES	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	Services faits, certificat de cession de paiement, etc..	4			
DEPENSES	REMBOURSEMENT DES CAUTIONS ETUDIANTES	Paiement	AGENCE COMPTABLE	Vérification des RIB Ppour la confection des journaux de remboursements	3	Dématérialisation effective avec le bail électronique	AGENCE COMPTABLE	ACTION 2
RECETTES	RECOUVREMENT	Actualisation de la politique des poursuites	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre en cause les recettes de l'établissement	3	Poursuites via le logiciel MARS	THOMAS / CAMERINI	ACTION 3
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	PARC IMMOBILIER	Actualisation du parc immobilier du CROUS de NICE TOULON	AGENT COMPTABLE	Absence de sincérité et lisibilité biaisée du compte ayant fait l'objet d'une neutralisation.	5	Fiabilisation des immobilisation à vérifier	AGENTCOMPTABLE	ACTION 4

# Contrôle interne budgétaire

## Cartographie des Risques 2021/2022 - CROUS DE NICE TOULON

DOMAINE	PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
BUDGET	ELABORATION BUDGETAIRE	Dialogue de gestion préalable	DG / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Mauvaise évaluation des dépenses et surévaluation des recettes	1	Formation et suivi des évolutions réglementaires. Analyse pluriannuelle des dépenses et des recettes	ASSEMAT / DIRECTION	Risque maîtrisé
	ELABORATION BUDGETAIRE	Suivi des contrats, conventions et marchés	FINANCIER / BUDGETAIRE / MARCHE	Absence de création d'engagements juridiques	1	Dialogue transversal inter-services et respect de transmission des informations	ASSEMAT / DIRECTION	Risque maîtrisé
	ELABORATION BUDGETAIRE	Procédure de vote des budgets	RESPONSABLE BUDGETAIRE	Budget non exécutoire	1	Conception au gré de l'année d'un dossier comprenant les documents à transmettre à la Cour des Comptes	ASSEMAT / DIRECTION	Risque maîtrisé
	SUIVI BUDGETAIRE	Suivi de l'exécution des budgets en UG	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Absence de maîtrise des budgets	2	Requêtes Business Object envoyées périodiquement pour une maîtrise de la dépense et de la recette	ASSEMAT / DIRECTION	Risque maîtrisé
	SUIVI BUDGETAIRE	Suivi des services faits (compte 408)	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / SERVICE FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Incohérence du solde du compte 408	1	Suivi mensuel du compte et centralisation de la gestion des services faits, fiabilisation de la procédure de certification	SERVICES FINANCIERS	action 3
	SUIVI BUDGETAIRE	Exactitude des budgets dans ORION et GARONE (logiciel de gestion des denrées alimentaires et lessiviels)	DIRECTEUR UNITE DE GESTION RESTAURATION / RESPONSABLE DU BUDGET	Incohérence des budgets entre eux. Crédits indisponibles. Commandes hors logiciel GARONE	5	Rapprochement de la consommation budgétaire dans GARONE et ORION	ASSEMAT	action 3
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Intégration de la paye	RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Impossibilité d'intégrer la paye pour mise en paiement	1	Contrôles préalables lors de l'intégration dans le logiciel comptable ORION	SERVICE RH / ASSEMAT	Risque maîtrisé
	PAYE	Liquidation de la paye	SERVICE RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Avantages en nature non comptabilisés, suivi des contrats, etc..	3	Contrôle préalable des fichiers avant validation des liquidations	SERVICE RH / ASSEMAT	Risque maîtrisé
	CDD / VACATAIRES	Liquidation de la paye	SERVICE RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Services faits, certificat de cession de paiement, etc..	3	Contrôle préalable des fichiers avant validation des liquidations	SERVICE RH / ASSEMAT	Risque maîtrisé
DEPENSES	TIERS FOURNISSEURS / AGENTS	Création des tiers dans le logiciel comptable ORION	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Défaut de l'acquit libératoire (payer à la bonne personne)	3	Circuit de la saisie avec demande de pièces justificatives.	SERVICES FINANCIERS	Risque maîtrisé
	COMMANDE PUBLIQUE	Bon de commande : Engagements juridiques	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Cohérence des éléments saisis	1	Circuit de la validation des bons de commande soumis à approbation et saisie des engagements juridiques	DUG / ASSEMAT / DIRECTION	Risque maîtrisé
	COMMANDE PUBLIQUE	Engagements juridiques	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / RESPONSABLE BUDGETAIRE / RESPO SERVICE FINANCIER	consommation des autorisation d'engagement inutile	1	revue de détail mensuelle sur les EJ à solder	DUG / ASSEMAT / SERVICE FINANCIER / DIRECTION	action 4
	COMMANDE PUBLIQUE	Service fait	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / RESPONSABLE BUDGETAIRE / FINANCIER / AGENT COMPTABLE	certification du service fait par une personne n'ayant pas délégation de signature	1	Recueil des délégations de signatures remis à jour. Methodologie des certifications de services faits.	DIRECTION	Risque maîtrisé
	FRAIS DE MISSIONS	Visa, documents réglementaires	SERVICE FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Défaut de pièces justificatives entraînant la responsabilité du comptable	1	Présence obligatoire de l'ordre de mission signé par l'ordonnateur et des pièces justificatives avant le paiement	SERVICES FINANCIERS	Risque maîtrisé
	LOYERS / BAUX ET CONVENTIONS	Actualisation de la situation de chaque baux		Paiements injustifiés	1	Visa préalable du responsable budgétaire	ASSEMAT	Risque maîtrisé
	DEPENSES DENREES ET BOISSONS	Suivi des Factures en attente de règlement (FAR)	DIRECTEUR UNITE DE GESTION RESTAURATION / CHARGÉE DE MISSION RESTAURATION / AGENT COMPTABLE	Blocage des livraisons, pénalités de retard dues par le CROUS	3	Rapprochements périodiques	SERVICES FINANCIERS	Risque maîtrisé
	DEPENSES DENREES ET BOISSONS	Suivi des Factures en attente de règlement issues de CHORUS	DIRECTEUR UNITE DE GESTION RESTAURATION / CHARGÉE DE MISSION RESTAURATION / AGENT COMPTABLE	Blocage des livraisons, pénalités de retard dues par le CROUS	3	Rapprochements périodiques	SERVICES FINANCIERS	Risque maîtrisé
	AUTRES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	Respect des enregistrements avec les variantes de la dépense	FINANCIER	Risque de double consommation des autorisations d'engagements, problème de sincérité comptable et budgétaire.	2	Suivi mensuel des différents stades de commande, de liquidation, de paiement et utilisation des comptes comptables adéquats	DUG / ASSEMAT	Risque maîtrisé
RECETTES	CHIFFRE D'AFFAIRE HEBERGEMENT	Suivi de l'activité	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Incohérence des remontées pouvant avoir une incidence sur les estimations lors de la conception du budget initial	2	Tableaux de bord	ASSEMAT	Risque maîtrisé
	CHIFFRE D'AFFAIRE RESTAURATION	Suivi de l'activité	RESPONSABLE BUDGETAIRE / CHARGÉE DE MISSION RESTAURATION / AGENT COMPTABLE	Incohérence des remontées pouvant avoir une incidence sur les estimations lors de la conception du budget initial	2	Tableaux de bord	ASSEMAT	Risque maîtrisé
	SUBVENTIONS ET DOTATIONS	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENCE COMPTABLE	Absence de remontées budgétaires	1	Titres et rapprochements à la notification et aux versements des acomptes	ASSEMAT	Risque maîtrisé
	TITRES DE RECETTE	Etablissement des titres de recette du secteur marchand	SERVICE FINANCIER / RESPONSABLE BUDGETAIRE / DIRECTION / AGENCE COMPTABLE	Non enregistrement régulier des recettes	1	Organisation à consolider	SERVICE FINANCIER	action 1
ETATS FINANCIERS	ISSUS DU BI	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents à la Cour des Comptes dans les délais prévus	1	Conception d'un dossier résumant en cours d'exercice les éléments à envoyer à la Cour des Comptes	ASSEMAT	Risque maîtrisé
	ISSUS DU BR	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents à la Cour des Comptes dans les délais prévus	1	Conception d'un dossier résumant en cours d'exercice les éléments à envoyer à la Cour des Comptes	ASSEMAT	Risque maîtrisé

DOMAINE	PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
	ISSUS DU COFI	Conception, vérification et archivage des éléments présentés	RESPONSABLE BUDGETAIRE / AGENT COMPTABLE	Non présentation des documents à la Cour des Comptes dans les délais prévus	1	Conception d'un dossier résumant en cours d'exercice les éléments à envoyer à la Cour des Comptes	ASSEMAT	Risque maîtrisé
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	DELEGATIONS DE SIGNATURE	Actualisation du recueil au fil de l'eau en prenant compte les dispositions du décret GBCP	SECRETAIRE DIRECTION / AGENT COMPTABLE	Non respect de la réglementation	1	Actualisation à effectuer	ULMAN / DIRECTION	Risque maîtrisé
	HABILITATIONS APPLICATIFS	Recensement des habilitations par logiciel métier	DSI / RESPONSABLE CNIL / AGENCE COMPTABLE	Risque de fraude	2	Objectif majeur	GELABAL	Risque maîtrisé
	ORGANIGRAMMES FONCTIONNELS	Etablissements et mise à jour des organigrammes fonctionnels nominatifs	RESPONSABLE BUDGETAIRE / SERVICE FINANCIER / DIRECTION	Non respect de la réglementation	1	Mise à jour à opérer	DIRECTION / ASSEMAT / SERVICE FINANCIER	action 2

## Plan d'action Année 2020/21- CROUS DE NICE TOULON

DOMAINE	PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
BUDGET	SUIVI BUDGETAIRE	Suivi des services faits (compte 408)	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Incohérence du solde du compte 408	2	Suivi mensuel du compte et centralisation de la gestion des services faits, fiabilisation de la procédure de certification	SERVICES FINANCIERS	action 3
DEPENSES	COMMANDE PUBLIQUE	Engagements juridiques	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / RESPONSABLE BUDGETAIRE / RESPO SERVICE FINANCIER	consommation des autorisation d'engagement inutile	1	revue de détail mensuelle sur les EJ à solder	DUG / ASSEMAT / SERVICE FINANCIER / DIRECTION	action 4
RECETTES	TITRES DE RECETTE	Etablissement des titres de recette du secteur marchand	SERVICE FINANCIER / RESPONSABLE BUDGETAIRE / DIRECTION / AGENCE COMPTABLE	Non enregistrement régulier des recettes	1	Organisation à consolider	SERVICE FINANCIER	action 1
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	ORGANIGRAMMES FONCTIONNELS	Etablissements et mise à jour des organigrammes fonctionnels nominatifs	RESPONSABLE BUDGETAIRE / SERVICE FINANCIER / DIRECTION	Non respect de la réglementation	1	Mise à jour à opérer	DIRECTION / ASSEMAT / SERVICE FINANCIER	action 2