

Contrôle interne budgétaire

Cartographie des Risques 2024 - CROUS DE NICE TOULON

PROCESSUS	SOUS 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	Risque maîtrisé
	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	Risque maîtrisé
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	Intégration de la paie dans Orion	3	Contrôle préalable des fichiers avant validation des liquidations	SERVICE RH / ASSEMAT	Risque maîtrisé
	CDD / VACATAIRES	Liquidation de la paye	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / SERVICE RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Création des agents dans pléiade, contrôle des heures réalisées et du service effectif de l'agent	2	Contrôle préalable des contrats, des heures réalisées	SERVICE RH / ASSEMAT / DUG	action 2023 à finaliser en 2024
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	Risque maîtrisé
	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. Méthodologie 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	RESPONSABLE BUDGETAIRE	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 / DIRECTEUR 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 / DIRECTEUR RESTAURATION / AGENT COMPTABLE	Blocage des livraisons, pénalités de retard dues par le CROUS	3	Rapprochements périodiques	SERVICES FINANCIERS	Risque maîtrisé

PROCESSUS	SOUS PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
	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 / DIRECTEUR 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	Risque maîtrisé
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
	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	PAWLOWSKI / DIRECTION	Risque maîtrisé
	HABILITATIONS APPLICATIFS	Recensement des habilitations par logiciel métier	DSI / RESPONSABLE CNIL / AGENCE COMPTABLE	Risque de fraude	2	Objectif majeur	FOURNIER LE RAY	action 3 - 2024
	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	Risque maîtrisé
	GESTION	Terminer l'implémentation du logiciel de suivi des fluides et le déployer en interne	SERVICE PROJETS TRAVAUX / DUG / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Mauvaise connaissance des consommations et impact sur le budget	2	Suivi des consommations et meilleur estimation financière	DIRECTION / ASSEMAT	action 4 - 2024
	GESTION DU MATERIEL	Achat de Matériel	DIRECTEUR UNITE DE GESTION	Vol de matériel, achat de matériel disponible et inutilisé dans une autre UG	2	Mieux formaliser et harmoniser le suivi des inventaires matériels en UG	DUG / responsables de maintenance	action 2 - 2024
TOUS	Tous	Tous	Tous	1	Intégrer le CIC et le CIB dans un processus de contrôle interne plus global s'inspirant d'une démarche qualité.	DIRECTION / FOURNIER LE RAY	action 1 - 2024	

Contrôle interne budgétaire

plan d'actions 2024 - CROUS DE NICE TOULON

PROCESSUS	SOUS PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
TOUS	Tous	Tous	Tous		1	Intégrer le CIC et le CIB dans un processus de contrôle interne plus global s'inspirant d'une démarche qualité.	DIRECTION / FOURNIER LE RAY	Action initiée en 2023 et à continuer en 2024
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	GESTION DU MATERIEL	Achat de Matériel	DIRECTEUR UNITE DE GESTION	Vol de matériel, achat de matériel disponible et inutilisé dans une autre UG	2	Mieux formaliser et harmoniser le suivi des inventaires matériels en UG	DUG / responsables de maintenance	Plan d'actions et chantiers définis fin 2023. Organisation à déployer en 2024 sur Hébergement / Restauration / Informatique
	HABILITATIONS APPLICATIFS	Recensement des habilitations par logiciel métier	DSI / RESPONSABLE CNIL / AGENCE COMPTABLE	Risque de fraude - Risque d'erreurs	2	Objectif majeur	FOURNIER LE RAY	Action 3 -2024
	GESTION	Terminer l'implémentation du logiciel de suivi des fluides et le déployer en interne	SERVICE PROJETS TRAVAUX / DUG / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Mauvaise connaissance des consommations et impact sur le budget	2	Suivi des consommations et meilleur estimation financière	DIRECTION / ASSEMAT	Action 4 - 2024
PAYE	CDD / VACATAIRES	Liquidation de la paye	DIRECTEUR UNITE DE GESTION /SERVICE RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Création des agents dans pléiade, contrôle des heures réalisées et du service effectif de l'agent	2	Contrôle préalable des contrats, des heures réalisées	SERVICE RH / ASSEMAT / DUG	Déploiement du nouvel outil fin 2023 - mise en œuvre en 2024