

Contrôle Interne Comptable

Cartographie des Risques 2025 - CROUS DE NICE TOULON

PROCESSUS	SOUS 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	CAVALLUCCI	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	1	Vérification des données dans le logiciel ORION	CAVALLUCCI	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) Contrôle hiérarchisé de la dépense de la paye	VACCA/ FAVARIO	ACTION 5
	PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	Avantages en nature non comptabilisés, suivi des contrats, etc..	4		CESARI/VACCA	Risque maîtrisé
	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	Paie ment	AGENCE COMPTABLE	Vérification des RIB Ppour la confection des journaux de remboursements	3	Dématérialisation effective avec le bail électronique	AGENCE COMPTABLE	Risque maîtrisé
	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	CAVALLUCCI	Risque maîtrisé
RECETTES	TOUTES RECETTES	Visa de la recette	AGENCE COMPTABLE	Tous les risques liés à un défaut de procédure	5	Mise en application et respect de spièces à l'appui des titres de recette en lien avec le décret des pièces justificatives	CAVALLUCCI/VACCA	ACTION 4
	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 / VACCA/GERET	Risque maîtrisé
	AUTRES RECETTES	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Absence de remontées budgétaires	1	Tableaux de bord	VACCA / FAVARIO	Risque maîtrisé
	RECOUVREMENT	Actualisation de la politique des poursuites des créances contentieuses Hors SDNT	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre en cause les recettes de l'établissement	3	Poursuites	GERET /CAMERINI / CAVALLUCCI	Risque maîtrisé
	RECOUVREMENT	Actualisation de la politique des poursuites SDNT	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre en cause les recettes de l'établissement	2	Poursuites	GERET /CAMERINI / CAVALLUCCI	Risque maîtrisé
	RECETTES HEBERGEMENT EXCEPTIONNELLES : SEJOURS D' ETE	Suivi des titres et du rapprochement des encaissements	AGENCE COMPTABLE	Facturé et pas constaté ou constaté et pas facturé	1	Pointage encaissements et base H3	GERET /CAMERINI/VACCA	ACTION 3
	RECOUVREMENT SEJOURS D' ÉTÉ	Actualisation de la politique des poursuites des créances	AGENCE COMPTABLE	Restes à recouvrer en augmentation pouvant remettre partiellement en cause les recettes de l'établissement	3	Relance des factures		
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	CAVALLUCCI/VACCA	Travail à terminer
	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	CAVALLUCCI/VACCA	Action maîtrisée
		Livraison à soi même comptable 23 en compte 21	FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Déclenchement des amortissements des constructions livrées	1	Ecritures comptables DCO à émettre à chaque LASM comptable	CAVALLUCCI/VACCA	ACTION 2
	IMMOBILISATIONS	Inventaire physique des biens	AGENT COMPTABLE	Incohérence entre l'actif physique et l'actif comptable	5	Plan d'action à mener	CAVALLUCCI	
	STOCKS	inventaire physique des stocks alimentaires, boissons et lessiviels	CHARGE E DE MISSION RESTAURATION / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre les stocks physiques et les stocks comptables	2	Présence de la direction académique pour la vérification physique.	CAVALLUCCI	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 logiciel hébergement H3 et la comptabilité de la résidence	2	Tableau de bord	GERET / FAVARIO	Risque maîtrisé
	OPERATIONS FIN EXERCICE	Enregistrement comptable des opérations de fin d'exerciez	AGENCE COMPTABLE	Non respect des principes comptables et budgétaires	1	Check list des opérations	AGENCE COMPTABLE	Risque à maîtriser fin de gestion 2024
	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	CAVALLUCCI	Travail à terminer
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	CAVALLUCCI	Risque maîtrisé
	TRANSMISSION INFINOE	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	CAVALLUCCI	ACTION 1