

Contrôle Interne Comptable
Plan d'action 2025 - CROUS DE NICE TOULON

PROCESSUS	SOUS PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
ETATS FINANCIERS	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/VACCA	ACTION 1
IMMOBILISATIONS ET STOCKS	IMMOBILISATIONS	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
		Inventaire physique des biens	AGENT COMPTABLE	Incohérence entre l'actif physique et l'actif comptable	5	Plan d'action à mener	CAVALLUCCI/VACCA	
RECETTES	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	GERET/CESARI	
	TOUTES RECETTES	Visa de la recette	AGENCE COMPTABLE	Tous les risques liés à un défaut de procédure	3	Mise en application et respect des pièces à l'appui des titres de recette en lien avec le décret des pièces justificatives	CAVALLUCCI/VACCA	ACTION 4
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) Application du Contrôle hiérarchisé de la dépense de la paye	VACCA/ FAVARIO/CESARI	ACTION 5
	PAYE	Liquidation de la paye	AGENCE COMPTABLE	Avantages en nature non comptabilisés, suivi des contrats, etc..	4			