

Contrôle interne budgétaire

Cartographie des Risques 2026 - 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	ASEMAT / DIRECTION	Risque maîtrisé
	ELABORATION BUDGETAIRE	Suivi des contrats, conventions et marchés	FINANCIER / BUDGETAIRE / MARCHÉ	Absence de création d'engagements juridiques	1	Dialogue transversal inter-services et respect de transmission des informations	ASEMAT / 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	ASEMAT / 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	ASEMAT / 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	1	Rapprochement de la consommation budgétaire dans GARONE et ORION	ASEMAT	Risque maîtrisé
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Intégration de la paye	RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Impossibilité d'intégrer la paye pour mise en paiement	3	Contrôles préalables lors de l'intégration dans le logiciel comptable ORION	SERVICE RH / ASEMAT	Action 2026
	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 / ASEMAT	Action 2026
	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 / ASEMAT	Action 2026
	CDD / VACATAIRES	Liquidation de la paye	DIRECTEUR UNITE DE GESTION / SERVICE RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Création des agents dans RenoirRH, contrôle des heures réalisées et du service effectif de l'agent	3	Contrôle préalable des contrats, des heures réalisées	SERVICE RH / ASEMAT / DUG	Action 2026
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	Action 2026
	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 / ASEMAT / 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 / ASEMAT / 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	DIRECTION / BUDGET / SERVICE FINANCIER / AFFAIRES GENERALES	Paievements injustifiés	3	Visa préalable de la Direction	DIRECTION	Action 2026
	DEPENSES DENREES ET BOISSONS	Suivi des Factures en attente de règlement (FAR)	DIRECTEUR UNITE DE GESTION RESTAURATION / AGENT COMPTABLE	Blocage des livraisons, pénalités de retard dues par le CROUS	1	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 / AGENT COMPTABLE	Blocage des livraisons, pénalités de retard dues par le CROUS	1	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.	1	Suivi mensuel des différents stades de commande, de liquidation, de paiement et utilisation des comptes comptables adéquats	DUG / ASEMAT	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	ASEMAT	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	ASEMAT	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	ASEMAT	Risque maîtrisé
	TITRES DE RECETTE	Etablissement des titres de recettes des concessions	CHEF DU SERVICE MARCHES / SERVICE FINANCIER / DIRECTEURS ACADEMIQUES	Mise en œuvre de nouvelles concessions et vérification des chiffres d'affaires	2	Plan de contrôle des chiffres d'affaires des concessions	SERVICE MARCHÉ / SERVICE FINANCIER / DIRECTEURS ACADEMIQUES	Risque maîtrisé
	HEBERGEMENT	Etablissement des devis, des conventions et des titres de recette pour les séjours d'été	DIRECTEUR DE L'HEBERGEMENT / DUG / SERVICE FINANCIER / AGENT COMPTABLE	Difficulté dans la régularité de la facturation au client et dans le recouvrement	3	Plan de contrôle de chaîne financière spécifique des hébergements d'été	SERVICE FINANCIER / DIRECTEUR DE L'HEBERGEMENT	Action 2025 à poursuivre en 2026
	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	ASEMAT	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	ASEMAT	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	ASEMAT	Risque maîtrisé
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	DELEGATIONS DE SIGNATURE	Actualisation du recueil au fil de l'eau en prenant compte les dispositions du décret GBCP	SECRETARE 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	Revue des habilitations régulière et actualisée avec désignation de responsables des habilitations (maîtrisée dans ORION)	chargé de contrôle interne	Action 2025 à poursuivre en 2026
	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 / ASEMAT / 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 meilleure estimation financière	DIRECTION / ASEMAT	Action 2025 à poursuivre en 2026
	IMMOBILISATIONS	sorties d'immobilisation	DUG / FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	erreur de comptabilisation sécurisation des biens	1	procédure de suivi à initier	DIRECTION	Action 2026
	IMMOBILISATIONS	Inventaire physique des biens	DUG / FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre l'actif physique et l'actif comptable	3	Plan d'action à mener pour fiabiliser l'inventaire 1-biens immobilisés en dessous du seuil 2-biens absents 3-vérification des financements	DIRECTION	Action 2026
	STOCKS	inventaire physique des stocks alimentaires, boissons et lessiviels	DUG / FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre les stocks physiques et les stocks comptables	3	Présence de la direction académique pour la vérification physique.	DUG / responsables de maintenance	Action 2026
	Tous	Tous	Tous	Juridique et responsabilité ordonnateur défaut de traçabilité des actions de contrôle réalisées	1	Améliorer la traçabilité, l'organisation et la formalisation des actions de contrôle réalisées	DIRECTION / CHARGE DE CONTRÔLE INTERNE	Action permanente
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 / chargé de contrôle interne	Action permanente	

Contrôle interne budgétaire

plan d'actions 2026 - CROUS DE NICE TOULON

PROCESSUS	SOUS PROCESSUS	TACHE	SERVICE CONCERNE	NATURE DES RISQUES	PROBABILITE	ACTION MAITRISE DES RISQUES	RESPONSABLE DU CONTRÔLE INTERNE	OBSERVATIONS
PAYE	PILOTAGE DE LA PAYE	Intégration de la paye	RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Impossibilité d'intégrer la paye pour mise en paiement	3	Contrôles préalables lors de l'intégration dans le logiciel comptable ORION	SERVICE RH / ASSEMAT	Action 2026
PAYE	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	Action 2026
PAYE	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	Action 2026
PAYE	CDD / VACATAIRES	Liquidation de la paye	DIRECTEUR UNITE DE GESTION /SERVICE RH / RESPONSABLE BUDGETAIRE	Création des agents dans RenoirRH, contrôle des heures réalisées et du service effectif de l'agent	3	Contrôle préalable des contrats, des heures réalisées	SERVICE RH / ASSEMAT / DUG	Action 2026
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	Action 2026
DEPENSES	LOYERS / BAUX ET CONVENTIONS	Actualisation de la situation de chaque baux	DIRECTION / BUDGET / SERVICE FINANCIER	Paievements injustifiés	3	Visa préalable de la Direction	DIRECTION	Action 2026
RECETTES	HEBERGEMENT	Etablissement des devis, des conventions et des titres de recette pour les séjours d'été	DIRECTEUR DE L'HEBERGEMENT / DUG / SERVICE FINANCIER / AGENT COMPTABLE	Difficulté dans la régularité de la facturation au client et dans le recouvrement	3	Plan de contrôle de chaîne financière spécifique des hébergements d'été	SERVICE FINANCIER / DIRECTEUR DE L'HEBERGEMENT	Action 2025 à poursuivre en 2026
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	HABILITATIONS APPLICATIFS	Recensement des habilitations par logiciel métier	DSI / RESPONSABLE CNIL / AGENCE COMPTABLE	Risque de fraude	2	Revue des habilitations régulière et actualisée avec désignation de responsables des habilitations (maîtrisée dans ORION)	chargé de contrôle interne	Action 2025 à poursuivre en 2026
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	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 2025 à poursuivre en 2026
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	IMMOBILISATIONS	sorties d'immobilisation	DUG / FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	erreur de comptabilisation sécurisation des biens	1	procédure de suivi à initier	DIRECTION	Action 2026
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	IMMOBILISATIONS	Inventaire physique des biens	DUG / FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre l'actif physique et l'actif comptable	3	Plan d'action à mener pour fiabiliser l'inventaire 1-biens immobilisés en dessous du seuil 2-biens absents 3-vérification des financements	DIRECTION	Action 2026
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	STOCKS	inventaire physique des stocks alimentaires, boissons et lessiviels	DUG / FINANCIER / AGENCE COMPTABLE	Incohérence entre les stocks physiques et les stocks comptables	3	Présence de la direction académique pour la vérification physique.	DUG / responsables de maintenance	Action 2026
TRANSVERSE OU ORGANISATIONNEL	Tous	Tous	Tous	Juridique et responsabilité ordonnateur défaut de traçabilité des actions de contrôle réalisées	1	Améliorer la traçabilité, l'organisation et la formalisation des actions de contrôle réalisées	DIRECTION / CHARGE DE CONTRÔLE INTERNE	Action permanente
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 / chargé de contrôle interne	Action permanente