



RÉPUBLIQUE
FRANÇAISE

Liberté
Égalité
Fraternité



Consultation hybride (présentiel - distanciel) du conseil d'administration
du 12 décembre 2022

Délibération n° 6 du 12/12/2022

Point d'étape sur le Contrôle Interne Comptable et Budgétaire

Délibération

Il est demandé aux membres du conseil d'administration d'approuver la cartographie des risques jointe à la présente délibération.

Vote

Ne prend pas part au vote : 0

Abstention : 0

Contre : 0

Pour : 19

Le Recteur de la région académique
Provence-Alpes-Côte d'Azur
Recteur de l'Académie d'Aix-Marseille,
Chancelier des Universités,

Bernard BEIGNIER

CYCLE BUDGET - Données non mises-à-jour depuis le 14.12.2021

Processus	Tâches	Acteur concerné	Risques	Observations	Cotation du risque
Elaboration budgétaire	Rédaction et diffusion note de cadrage	Ordo	Pas de lettre de cadrage formalisé, diffusé, ni de calendrier	Note de cadrage budgétaire novembre	
			Pas de prise en compte des projets, évolutions des contextes ou réglementation	Entretiens budgétaires élargis avec grille d'analyse des besoins d'entretien des bâtiments Reste la problématique liée au contexte incertain de la crise sanitaire.	
	Dialogue de gestion avec les unités de gestion	Ordo	Mauvaise évaluation des AE / CP : budget non sincère	Contexte très instable, sincérité réelle mais non pérenne	
			Mauvaise imputation budgétaire ou non respect des règles d'imputation budgétaire		
			Absence de visibilité des projets pluriannuels	Travail en cours sur la projection pluriannuelles des opérations de maintenance de notre parc immobilier. Visibilité sur les opérations fléchées et mise à jour trimestrielle du suivi.	
	Recensement exhaustif des engagements pluri-annuels	Ordo	Analyse de l'exécution antérieure ou de l'année en cours non réalisée ou insuffisamment prise en compte, Mauvaise évaluation des AE / CP : budget non sincère	Analyse faite sur réalisation marchés et CVEC PPI et suivi des dettes directes et indirectes Compte rendu de gestion en septembre permettant une analyse de l'exécution	
	Evaluation de la masse salariale	Ordo	Non maîtrise du plafond d'emplois	Suivi mensuel par contrôle de gestion	
			Mauvaise estimation de la masse salariale	Estimation au plus près, risque à maîtriser avec la première année de bascule du CAS PENSION vers les CROUS	
	Evaluation des CP	Ordo / Compta	Pas d'évaluation des CP au vu des restes à payer ou des CAP.	Prise en compte des RAP et CAP, impact changement de méthode à fiabiliser	
	Evaluation des recettes budgétaires	Ordo	Mauvaise estimation des recettes métiers	Suivi mensuel, contrôle de gestion et retours UG	
			Ordo / Compta	Pas d'évaluation des recettes au vu des recettes à encaisser et du recouvrement	taux de recouvrement pris en compte, recettes à encaisser évaluées
	Analyse de la soutenabilité budgétaire	Ordo	Pas d'analyse de la soutenabilité du budget	Analyse par le Fonds de Roulement Mobilisable et le suivi de la trésorerie	
			Manque de visibilité sur la soutenabilité budgétaire annuelle et pluri-annuelle	Tableau 8 et 9	
			Décalage entre les besoins exprimés et la programmation budgétaire	Budgets rectificatifs réalisés du fait de l'instabilité conjoncturelle	
			Insuffisance AE / CP par rapport aux besoins	Travail réalisé sur la prise en compte des conventions bailleurs pour fixer le niveau d'AE ainsi que sur les projections de marchés à prix forfaitaires. Bémol, certains marchés n'étant pas traités en interne sont attribués en cours d'année sans information préalable nécessitant alors un BR.	
			Etats budgétaires erronés ou incomplets	Les annexes budgétaires de la 1 à la 10 sont transmis et validés par le CBR	
	Adoption du budget	Ordo	Budget non approuvé ou non exécutoire dans les délais	Approbation expresse quand nécessaire	
Actualisation	Ordo	L'actualisation de la programmation (déprogrammation/reprogrammation) n'est pas effectuée, est erronée ou n'est pas à jour.	Actualisation de la programmation réalisée en BR et en BI		
Reports de crédits	Ordo	Méconnaissance des règles de reports de crédits et de déprogrammation / reprogrammation	Reprogrammation réalisée		
		Mauvais recensement des AE et CP à reporter en N+1	Recensement difficile au moment de la construction du BI à affiner après stabilisation de la méthode.		

Suivi budgétaire	Suivi budgétaire global	Ordo / compta	Absence ou insuffisance de suivi de l'exécution budgétaire	Suivi de l'exécution recettes/dépenses/RH mensuelle - analyse globale CRG	
			Suivi de l'exécution budgétaire réalisé selon un calendrier inapproprié	Mensuel	
			Les informations dans le SI ne sont pas à jour et ne permettent un suivi fiable	Fiabilisation des informations des SI par contrôles- MAJ des paramétrages pour améliorer les requêtes sans retraitement en cours.	
			Les informations dans le SI ne permettent pas un suivi fin	Suivi fin possible par les SI métiers grâce à des évolutions continues, mise à niveau des outils Restauration en cours	
	Réalisation de la consommation des AE	Ordo	Absence de saisie de l'EJ ou saisie erronée	Limité aux cas autorisés soit Fluides, Telecom. Encore quelques cas en UG en forte diminution. Amélioration des pratiques à poursuivre.	
			Engagements juridiques retracés a posteriori, dépassement des AE	Risque lié à Garone qui consomme simultanément les AE/CP au moment de la Demande de paiement. Evolution de l'outils envisagée en 2022 vers une consommation des AE au moment de la commande.	
			Pas de déprogrammation / reprogrammation d'opérations (projets)	Reprogrammation tableau 9 dès que nécessaire	
			Pas de suivi infra-annuelle avec projection	BR réalisés si nécessaire	
	Réalisation de la consommation des CP	Ordo / Compta	Dépassement des CP	Interface Garone qui vient consommer AE et CP en même temps	
			Pas de déprogrammation / reprogrammation d'opérations (projets)	Reprogrammation tableau 9 dès que nécessaire	
			Pas de suivi infra-annuelle avec projection	Suivi par enveloppe Fonctionnement/Personnel/Investissement	
	Réalisation des recettes budgétaires	Ordo / Compta	Non réalisation des recettes budgétaires	Due à des facteurs imprévisibles	
			Pas de suivi infra-annuelle avec projection	Suivi mensuel par le contrôle de gestion	

CYCLE CHARGES

Processus	Tâches	Acteur concerné	Risques	Observations	Cotation du risque
Tiers	Création des tiers fournisseurs	Comptable	Renseignements administratifs erronés : nom, adresse, SIRET, RIB : paiement au mauvais fournisseur	Avec CHORUS fiabilisation de la base	
			Absence de PJ dans la modification des tiers	Formulaire commun de création de Tiers	
	Validation du RIB	Comptable	Tiers en doublon : paiement au mauvais fournisseur RIB non mis à jour	Rappel AC aux UG Pratique en disparition	
Dépense publique	Expression du besoin	Ordo	Expression du besoin non formalisé financièrement : mauvaise estimation des AE	Estimation des AE réalisée mais soumise à actualisation en cours d'année	
	Saisie et confirmation Bon de commande	Ordo	Engagements juridiques retracés a posteriori : dépassement des AE	Pratique en disparition	
			Achat hors bon de commande, commande à la réception de la facture : mauvaise estimation des AE	Pratique en disparition	
			Erreur de rattachement au contrat / marché	Rare, la liste des marchés est actualisée et transmise trimestriellement	
			Erreur de tiers	Possible lorsque changement de SIRET en cours	
			Erreur d'imputation budgétaire	Procédure de correction respectant la chaîne de la dépense	
			Erreur d'imputation comptable	Procédure de correction respectant la chaîne de la dépense	
			Absence de pièces justificatives	Pièces présente dans CHORUS	
	Constataction et Certification du Service fait	Ordo	Constataction erronée : pas de Service Fait réalisé (livraison ou prestation)	Risque lorsque le service fait est centralisé, retour des constatations dans les services aptes à constater le service fait	
			Certification erronée : erreur de montant	procédure de correction respectant la chaîne de la dépense	
			SF régularisé à postériori, fausse la situation patrimoniale	Changement de méthode en 2021 pour améliorer ce point	
			Non conservation des BL	Intégration des BL en pièce justificative du SF prévue en 2022	
	Enregistrement des factures	Ordo	Erreur de tiers	Avec CHORUS fiabilisation de la base	
			Erreur de montant saisi	Auto contrôle SI	
			Erreur de référence facture	Contrôle des utilisateurs renforcé mais risque avéré car la pièce justificative est parfois différente de l'import Chorus	
			Doublon de saisie facture	Risque du traitement des factures papier éliminé. Risque lié au suivi des recyclages et rejets de facture sur Chorus fort. Risque accru par un bug du SI Orion qui réinjecte les factures rejetées.	
			Pas de circularisation des comptes fournisseurs : mauvaise estimation des CAPAC et de la situation patrimoniale, soutenabilité du budget remise en cause	Circularisation partielle sur les éléments à fort impact, outil de contrôle plus global en construction	
			Suppression des factures enregistrées : mauvaise estimation des CAPAC et de la situation patrimoniale		
			Perte de factures	Risque lié au suivi des factures rejetées	
	Liquidation	Ordo	Pas de dématérialisation native des factures par les fournisseurs	Au 01/01/2020, obligation pour tous	
			Pièces justificatives manquantes ou erronés		
			Rejets comptables mal traités : erreur sur consommation AE, suivi marchés...	Avec le service financier les erreurs sont corrigées avant prise en charge	
	Prise en charge	Compta	Non respect des variantes de la dépense GBCP	Chaque utilisateur a un profil et des autorisations de saisie lié aux variantes qu'il a le droit d'utiliser ou non	
			Méconnaissance des règles sur le visa de la dépense	Les habilitations informatiques ne sont pas conformes aux délégations	
	Règlement	Compta	Rejet comptable non réglementaire	Mise en attente ou suppression par le service financier en amont	
			Paiement à un mauvais fournisseur (tiers ou RIB)	Limité grâce à CHORUS qui intègre uniquement sur le numéro SIRET. Peut arriver lors de changement de RIB sur des marchés (1 lot oublié)	
		Ordo / Compta	Double paiement en cas de duplicatas	les duplicatas ne sont plus traités	
	Avance	Ordo / Compta	Non respect du délai global de paiement	Dû au circuit de traitement et aux différents aller-retour qu'il est parfois nécessaire de faire	
			Intérêts moratoires non mis en place	Pas automatisé	
			Risque de détournement	Paiement Orion suivi/ saisie des RIB des Tiers par l'AC et des DP par l'ordonnateur	
Avance (décaissement) non retracée dans la comptabilité budgétaire			Saisie dès l'engagement du marché		
Retenues de garantie	Ordo / Compta	Avance non versée à un fournisseur	Saisie dès l'engagement du marché		
		Pas de reprise de l'avance au fur et à mesure de l'avancement du marché	En cours de fiabilisation		
		Retenue de garantie non effectuée	Saisie dès l'engagement du marché		
Rémunérations et Pensions civiles	Dossier administratif	Ordo	Non transmission des informations aux autres agents (SI, délégation de signature...)	Rappel des délégations par l'AC	
			Incomplète du dossier : Pièces justificatives manquantes	Dématérialisation et CI OPRA en cours	
			Erreur de saisie des données (Indice, quotité de travail, grade...)	Contrôle mutuel	
			Non respect des dispositions réglementaires	Absence de cellule juridique	
			Erreur sur les dates d'effet (grade...)	Contrôle mutuel	
			Changement de RIB non pris en compte ou erroné	Non-réception dans les temps ou absence du gestionnaire et binome non informé	
	Éléments de paie	Ordo	Sortie agent non saisie pour cessation de paiement	Circulation de l'information	
			Absence ou erreur de saisie des éléments individuels de paie (SFT, NBI, indemnité résidence, IFSE...)	En attente des plafonds	
			Grade / Echelon non actualisé : erreur ou absence de saisie	Circulation de l'information	
	Contrôle de la paie	Ordo	Erreur de calcul des acomptes et récupération	Fréquent en raison des problèmes d'informations RH/UG	
			Anomalie dans la prise en compte des cessations / reprises d'activités spécifiques	Circulation de l'information	
Intégration de l'interface	Ordo	Non détection d'une erreur	Vérification mensuelle sur PJ		
		Erreur d'imputation	Paramétrage national et problèmes de contrôles mensuels en raison du manque de PJ		
Liquidation	Service financier	Interface de paie générée avant contrôle	Contrôle tracé		
		Erreur ou absence de modification des DP (retenues)	Procédure suivie à la ligne		
Prise en charge	Compta	Erreur de liquidation	Procédure suivie à la ligne		
		Absence ou erreur de traitements des retenues et oppositions	Procédure suivie à la ligne		
Règlement	Compta	Absence de transmission du fichier de virement ou fichier erroné	Vérifications en amont, calendrier respecté		
		Non respect des délais de paiement des charges sociales	Respecté		
Indû de rémunération	Compta	Carence dans le recouvrement	Circulation de l'information RH-Compta		
Frais de missions	Seuil de remboursement	Ordo	Seuils de remboursements non votés annuellement	1er vote en CA après le décret mais pas d'évolution depuis	
	Ordre de mission	Ordo	Rédaction de l'OM à posteriori, OM non signé, non conforme à la réglementation	MAJ annuelle des OM	
	Liquidation	Ordo	Etat liquidatif non signé		
			Erreur de RIB		
			Erreur sur le montant liquidé	Contrôle mutuel mis en place pour fiabilisation	
			Double liquidation de demande de remboursement	Absence de circularisation	
	Prise en charge	Compta	Absence de prise en compte des montants de remboursements votés en CA		
Règlement	Compta	Méconnaissance des PJ de la dépense	Fiches de procédures CIC. En attente d'une note de service sur la chaîne de dépenses diffusée pas l'ordonnateur		
		Paiement à un mauvais tiers			
Baux	Retard de paiement	Compta	Respect du calendrier		
Baux	Prise à bail	Ordo	Absence de décision, non-conformité, signature non valide	Bail en cours de négociation période non couverte	
	Réception du bail	Ordo	Bail mal classé	Difficultés pour l'AC d'obtenir des PJ à jour. Pas de revue mensuelle	
	Ordre de payer	Ordo	Etat liquidatif non signé		
			Erreur de RIB		
			Erreur sur le montant liquidé		
			Double liquidation de demande de paiement		
	Prise en charge	Compta	Absence de prise en compte de revalorisation		
Méconnaissance des PJ de la dépense			En attente d'une note de service sur la chaîne de dépenses diffusée pas l'ordonnateur		
Règlement	Compta	Paiement à un mauvais tiers			
		Retard de paiement	Facture non réglée dans l'attente du bail signé		
Impôts et taxes	Réception avis/auto-liquidation	Ordo	Erreur de montants	Déclaration à croiser	
	Ordre de payer	Ordo	Transmission tardive	Dépend de la transmission de la paie. Calendrier fluctuant	
	Prise en charge	Compta	Etat liquidatif non signé		
			Erreur de RIB		
	Règlement	Compta	Erreur sur le montant liquidé		
Règlement	Compta	Retard de paiement	Si retard dans la chaîne		

CYCLE RECETTES

Processus	Tâches	Acteur concerné	Risques	Observations	Cotation du risque
Tiers	Saisie du tiers	Ordo	Tiers en doublon	CHORUS	
	Référence CPP du tiers	Ordo	Code service non renseigné : dépôt CPP impossible		
			SIRET non renseigné ou erroné : dépôt CPP impossible		
			Manque d'informations pour le recouvrement		

Recettes globalisées, Hébergement et Restauration	Contrat ou convention de recettes	Ordo	Convention ou contrat non transmis au service financier	Réclamation régulière de l'AC	
	Liquidation	Ordo	Absence ou erreur d'enregistrement de la recette	Groupes sans convention Hébergement	
			Liquidation tardive de la recette	Régulier sur les prestations exceptionnelles	
			Double émission de titres		
			Erreur de tiers	Le tiers payeur peut être différent	
			Erreur de montant	Vote des tarifs des conventions en CA	
			Erreur d'imputation budgétaire		
			Erreur d'imputation comptable		
	Prise en charge	Compta	Absence de pièce justificative ou pièces justificatives incomplètes	Toujours exigée, souvent en rappel. En attente d'une note de service sur la chaîne de dépenses diffusée pas l'ordonnateur	
	Rapprochement budgétaire	Compta	Rapprochement budgétaire non effectué	Rapprochement instantané si encaissement fait par instance	
			Mauvais rapprochement titre / encaissement	Possible, en cas d'absence ou de méconnaissance du fond des PJ	
			Lettrage comptable effectué sans rapprochement budgétaire	Oubli	

Subventions & Dotations	Avance non titré	Ordo	Encaissement non titré en avance : erreur dans les tableaux GBCP		
			Erreur de tiers		
			Erreur de montant		
			Erreur d'imputation budgétaire		
			Erreur d'imputation comptable		
	Prise en charge	Compta	Absence de pièce justificative ou pièce justificative incomplète	toujours exigée	
	Rapprochement budgétaire	Compta	Rapprochement budgétaire non effectué	suivi extracomptable	
			Mauvais rapprochement titre / encaissement	fiche de procédure	
			Lettrage comptable effectué sans rapprochement budgétaire		

Recouvrement	Emission de l'ordre de recouvrement	Ordo	Pas de délégation de signature	MAJ fusion des régies	
			Titre de recette émis après encaissement	Projet 2022 : titres de recettes nominatifs à déployer	
	Liquidation	Ordo	Absence de pièce justificative	toujours exigée. Un rappel a été diffusé par l'agence comptable par note de service le 08/09/2022	
	Prise en charge	Compta	Absence de pièce justificative	toujours exigée. Un rappel a été diffusé par l'agence comptable par note de service le 08/09/2022	
	Recouvrement	Compta	Poursuite irrégulière		
			Recouvrement non effectué	Logiciel MARS	
			Recouvrement non suivi	Logiciel MARS	
	Rapprochement budgétaire	Compta	Rapprochement budgétaire non effectué	Tout dépend de la quantité de l'encaissement et du titre de recettes	
			Mauvais rapprochement titre / encaissement		
			Lettrage comptable effectué sans rapprochement budgétaire		

CA CROUS 12.12.2022 - ANNEXE CIF - CARTOGRAPHIE DES RISQUES FINANCIERS

CYLCLE IMMOBILISATIONS

Processus	Tâches	Acteur concerné	Risques	Observations	Cotation du risque
Parc immobilier	Entrée du bien	Ordo / Compta	Absence d'enregistrement du bien au bilan	Note Investissement courant 2021	
			Pas d'utilisation de l'interface avec Wininvest	Mensuelle en 2022 pour le compte 20 et 21, manuelle pour le compte 23	
Autres immobilisations corporelles & incorporelles	Inventaire comptable	Compta	Absence de mise à jour		
			Inventaire non exhaustif ou non fiable	selon les informations de l'ordonnateur	
	Sortie du bien	Ordo / Compta	Biens non sortis de manière régulière	Rappel de la procédure diffusée par mail de l'agent comptable le 02/09/2022	
			Sortie d'immobilisation non soumise au vote du CA		
	Transfert du 23 au 21	Ordo / Compta	Transfert du 23 au 21 irrégulier et non-justifié car trop long	Recommandation de l'audit 2022 réalisée	
	Suivi du bilan (classe 1 et 2)	Compta	Discordance classe 1 et 2 Orion / Wininvest		
	Inventaire physique	Ordo	Absence d'inventaire physique ou inventaire physique incomplet		
	Rapprochement inventaire physique / comptable	Ordo / Compta	Discordance entre l'inventaire physique et comptable	Recommandation de l'audit 2022	

CYLCLE TRESORERIE

Processus	Tâches	Acteur concerné	Risques	Observations	Cotation du risque
Compte bancaire	Enregistrement comptable des opérations	Compta	Pas d'enregistrement complet du relevé DFT tous les jours	Binôme en place	
			Carence dans le rapprochement bancaire quotidien		
			Absence de contrôle des discordances	Contrôle	
			Imputation sur le mauvais compte	Compte d'attente en cas de doute et affectation définitive ultérieure	
	Archivage des relevés de comptes	Compta	Relevés de compte non archivés	Dématérialisé sur Orion et archivage réseau	
	Encaissement (chèque ou espèces ou virement)	Compta	Encaissement non retracé régulièrement		
			Absence de comptabilisation des rejets	Traités quotidiennement	
			Erreur de virement non retraité		
			Absence de régularisation comptable du chèque impayé		
	Règlement	Compta	Imputation sur le mauvais compte		
Absence de régularisation des encaissements reçus			Titre à postériori par l'ordo		
Paiement non libératoire			RIB erroné, ASPE / Règles rappelées dans les recommandations de l'audit et au cours de la réunion mensuelle AC/S.Social le 17/11/2022		
Erreur ou fraude					
Caisse	Tenue de la caisse	Compta	Absence d'organisation du numéraire	Procédure et délégations à jour	
	Encaissement	Compta	Erreur ou fraude	Vérification régulière	
			Opérations non enregistrées en comptabilité	Fait immédiatement	
	Paiement	Compta	Seuil de paiement non respecté	Limité au minimum	
Erreur ou fraude					
Dette financière et charges financières assimilées	Emission, souscription d'un emprunt	Ordo	Mauvaise constatation de la dette, justificatif ou visa	Naissance du droit	
	Déblocage des fonds	Compta	Encaissement saisi sur un mauvais Tiers		
	Remboursement de l'emprunt	Ordo-comptable	Oubli de la ligne non budgétaire dans la saisie de la demande de paiement.	Procédure formalisée	

Suivi et Pilotage de la trésorerie	Suivi de la trésorerie	Ordo / Compta	Absence de suivi de la trésorerie	Suivi quotidien par l'AC	
			Absence de projection infra - annuel et pluri-annuel	Suivi régulier du tableau 7 et reprévisions	

Centralisation des régies	Institution de la régie	Ordo / Compta	Montant de l'avance mal évalué	Révision annuelle	
			Absence de réévaluation du cautionnement	Révision annuelle	
	Transfert des opérations	Régisseurs et Ordo / Comptable	Enregistrement des paiements hors délais	Suivi quotidien	
			Encaissements non conformes à la réglementation	Fiches de procédures	
			Toutes les recettes revenant au Crous ne sont pas encaissées	Constataction erronée	
			Paiement non libératoire	Contrôle du RIB sur H3	
			Enregistrement comptable erroné	Vérifications AC/Pôles régies	
			Opérations provisoires non soldées	5112-51157-471	
			Reversement non régulier des recettes	Nouveaux plafonds à la création des pôles régies	
	Réception des opérations	Régisseurs	Opérations non reçues à l'agence comptable dans les temps	Règles rappelées à la fusion	
			Comptable	Carence dans le suivi des régies	Mensuelle
		Compta	Carence d'ajustement entre Orion et Atlas	Semestrielle par l'AC	
			Archivage inutilisable	En régie pour la caf par exemple	
			Absence de contrôle sur place ou périodicité inadaptée	Plan de contrôle respecté	
Carence dans les mesures correctives suite au contrôle sur place			Réalisé		

Opérations pour compte de tiers BOURSES	Validation de l'opération pour compte de tiers	Ordo / Compta	Convention non transmise	Rappel de l'AC à l'ordonnateur	
			Convention incomplète sur les champs financiers et comptables		
	Notification de l'attribution des fonds	Ordo / Compta	Attribution non enregistrée	Réalisée sous 48h	
	Versement des fonds	Ordo / Compta	Utilisation des mauvais comptes ou Tiers	Spécificité par dispositif connu	
			Mauvaise utilisation des objets de gestion		
			Décaissement tardif	Calendrier	
			Pas de contrôle des montants à décaisser	Suivi DVE-et AC	
		Pas de notification de versements des fonds aux bénéficiaires			

Amortissements & Provisions	Comptabilisation des provisions (CET, créances douteuses, charges d'exploitation, litiges...)	Ordo	Absence de comptabilisation	Si pas d'évaluation et justificatif	
			Mauvaise évaluation des provisions à comptabiliser		
			Comptabilisation non justifiée	Détailler les motifs de la provision	
	Reprise des provisions	Ordo	Pas de suivi par "objet" de provision	Demande de comptabilisation type "provision" utilisée	
		Ordo	Absence de reprise de provisions qui n'a plus lieu d'être		

Opérations d'inventaire	Apurement des EJ / BC	Ordo	EJ / BC non apurés : RAP erroné, soutenabilité budgétaire faussée		
	Apurement des SF	Ordo / Compta	SF non apurés : situation patrimoniale faussée	A réaliser mensuellement après point de situation transmis pas l'AC au Budget	
	Opérations d'inventaire : CAPAC, PAR, CCA, PCA	Ordo / Compta	Situation patrimoniale faussée	Besoins à identifier en charges et recettes	
	Apurement des comptes comptables	Compta	Comptes insuffisamment apurés	Opérations de préparation de clôture	
	Ouverture d'exercice	Ordo	Ouverture tardive du nouvel exercice		
			Erreurs ou anomalies non corrigées dans l'ouverture d'exercice		
Nomenclature budgétaire ou comptable non apurée - risque d'erreur dans les saisies					

Etats financiers avant et après clôture	Production d'arrêtés intermédiaires	Compta	Pas de production d'arrêté intermédiaire	Absence de formalisation d'arrêté intermédiaire mais vérifications extra-comptable à l'été	
	Envoi des fichiers infocentre	Compta	Délais d'envois dépassés		
			Pas de réponse aux alertes		
			Pas de correction des alertes		
	Production du compte financier	Compta	Méconnaissance de la réglementation comptable		
			Incohérence des différents états		
			Délai de production du compte financier dépassé		
			Absence de vote sur le résultat et l'affectation du résultat		
			Annexe de l'agent comptable non rédigé		
			Consolidation avec les comptes de l'Etat erronée		
	Scellement du compte financier	Compta	Délai de scellement du compte financier dépassé		
			Absence de retour de l'accusé de réception		
Reprise de la balance d'entrée	Compta	Reprise erronée			

PROCESSUS TRANSVERSE ou ORGANISATIONNEL et ETATS FINANCIERS

Processus	Tâches	Acteur concerné	Risques	Observations	Cotation du risque
Organisation administrative	Organigramme fonctionnel	TOUS	Continuité de service, délais de traitement allongé	Recommandation audit 2022. Réalisé par l'agence comptable et les pôles régies, en cours pour les UG hébergement	
	Absence de séparation des tâches (expression du besoin, passation commande...)	TOUS	malversation	Point d'attention sur les bons de commande de faible montant	
	Connaissance des personnels et transmission d'informations	TOUS	Paralysie du fonctionnement	Diffusion du journal CROUS dématérialisé appelé "entre nous" dont la dernière publication date de mars-juin 2022	
	Méconnaissance de la réglementation	TOUS	Erreur portant préjudice à l'établissement	Demande de veille réglementaire CNOUS	
	Formation et information des personnels	TOUS			
	Rédaction et utilisation des guides de procédures	TOUS	Pratiques non homogènes	Recommandation audit 2022. Réalisé par l'agence comptable et les pôles régies, en cours pour les UG hébergement	
	Archivage des données et des informations	TOUS		Sauvegarde quotidienne	

Système d'informations	Accès sécurisé aux informations	TOUS	Mauvais suivi des habilitations informatiques	Recommandation audit 2022	
	Carence dans le paramétrage des SI	TOUS			
	Interfaces avec les applications métiers	TOUS	Blocage des utilisateurs	Recommandation audit 2022	
	Sauvegarde des données financières et comptables	TOUS	Perte en ligne	PCA en cours de réalisation	
	Traçabilité des pièces et quérabilité des pièces	TOUS			
	Archivage des données	TOUS	Manque de lisibilité	Réorganisation données RH/AC	
	Respect de la protection des données	TOUS	Insécurisation des données des agents et étudiants	CIF en cours	

Délégations de signature & Habilitations	Délégation de signature	Ordo	Non respect des règles juridiques de délégations de signatures	Rappel AC/UG	
			Rupture de service en cas d'absence des délégataires et habilités	Suivi secrétariat de direction	
			Information tardive des administrateurs SI en cas d'arrivée de personnel		
			Absence de publication d'une délégation de signature		
	Habilitations informatiques	Ordo	Mots de passe des applications inchangés sur une longue période		
			Des comptes utilisateurs génériques, i.e. non nominatifs, disposant d'autorisations étendues	Contrôle DSI	
			Incohérence entre délégations et habilitations informatiques	CIF des OFN en cours	
			Habilitation active après le départ de l'agent	Clôture accès après départ de l'agent	
	Mise à jour des habilitations informatiques	Ordo	Habilitation tardive après délégation de signature	Réactivité DSI	
	Traçabilité des actions	Ordo	Historisation nominative des actions effectuées dans PLEIADES qui ne font pas l'objet d'une journalisation en accès		
Historisation partielle des affectations de rôles/profils et absente pour les services gestionnaires dans ORION			Annuellement		

Dématérialisation	Dématérialisation des délégations		Pertes de données et stockage sur serveur	Process de dématérialisation bien avancé	
	Dématérialisation des actes de gestion				
	Dématérialisation des EJ / BC				
	Dématérialisation des SF				
	Dématérialisation des Factures				
	Dématérialisation des rectifications de pièces				
	Emission des ordres de recouvrer				

Commande Publique & Marchés Publics	Définition d'une politique d'achats	Ordo	Absence de politique d'achats formalisé	Données non mises-à-jour depuis le 14.12.2021	
			Absence de recours/recherche de nouveaux fournisseurs		
			Absence de mise en concurrence		
	Identification des besoins	Ordo	Absence ou mauvaise estimation/anticipation des besoins		
			Recours au "saucissonnage"		
	Respect des MP	Ordo	Rédaction des contrats hors seuils des MP		
			Non respect des seuils de procédure		
			Non respect des règles d'allotissements		
			Non respect des règles des MP		
			Surspécification des critères d'attribution		
	Analyse des offres	Ordo	Offre incomplète non écartée		
			Absence de procès verbal		
			Système de notation ne reflétant pas les écarts réels de la teneur des offres		
			Rapport d'analyse des offres lacunaire		
			Absence d'action devant des offres anormalement basses		
			Absence d'action devant une présomption de comportement anti-concurrentiel		
			Négociation privilégiant certaines entreprises		
			Non respect des règles de notification		
	Validation du MP	Ordo	Non respect du protocole de contrôle avec le CBR (absence de visa)		
			Marché non retracé dans Orion ou erreur de saisie dans Orion		
Engagement Juridique Forfaitaire non retracé dans Orion					
Contrôle et suivi de l'exécution du MP	Ordo	Réception de produits de mauvaise qualité			
		Achats non conformes aux besoins			
		Dépassement des seuils des MP			
		Usage abusif d'actes additionnels			
		Absence de suivi des commandes / factures / avoirs			
		Emission de commandes fictives			
		Commande retracée à postériori dans le SI			
		Acceptation d'une prestation non conforme			
		Non application des sanctions prévues			
		Non respect des délais de livraison			
Risques de collusion entre le donneur d'ordres et le fournisseur					