

Contrôle interne comptable 2025

				Evaluation du risque brut							
Cycle / Processus	Observations sur le processus	Procédures	Tâches	Nature du risque	Probabilité	Impact	Criticité	Description des risques	Description des actions comptables et des actions de contrôle	Niveau de risque résiduel	Recensement des fiches de procédure
Cycle Immobilisations et stocks											
Parc immobilier	Immobilisations corporelles de nature immobilière. Ce process concerne à la fois le SFACT et l'AC. Contrôle de la liquidation des demandes de paiement par la direction du Patrimoine pour les opérations immobilières. Il s'agit ensuite de comptabiliser l'entrée de l'immeuble dans le patrimoine de l'établissement, son amortissement, sa sortie, et d'assurer son suivi à l'actif.	Visa des Dps d'investissement	contrôle des articles 18 et 19 du GBCP	F i n a n c i è r e / I m a g e	2	4	8	Risque financier au regard des montants liquidés Délégation de signature Absence ou erreur de valorisation à l'actif Absence de mise en service (absence de transfert au c/21) Absence de sortie des biens de l'inventaire comptable et risque sur la qualité de la PJ. Décalage entre les décisions et délibérations et la traduction comptable de suivi de l'actif Absence de comptabilisation des amortissements Erreur de valeur comptable des actifs lorsqu'ils sont transférés par l'Etat Absence de concordance ORION/Wininvest Absence d'inventaire physique ne permettant pas le rapprochement inventaire physique/inventaire comptable	Un visa exhaustif est mis en place sur les Dps liquidées par la Direction du Patrimoine. Un CI de supervision a posteriori sur échantillon est effectué trimestriellement. Mise en service rattrappées (norme 14) mais non finalisées La tenue de Wininvest est trimestrielle (en tant que de besoin) La fiabilisation du patrimoine reste donc à parfaire. La gestion des dossiers est souvent reportée/ difficulté de gestion pour les projets avec mandataires et soumis à LASM (TVA LASM sociale) L'absence d'inventaire physique empêche la fiabilisation de l'inventaire comptable.	M A J E U R	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\Parc_immobilier et S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\sorties_inventaire
		Réception du bien	traitement comptable à l'actif								
		Sortie du bien	traitement comptable à l'actif								
		Mise en service	traitement comptable à l'actif								
		Inventaire	mise à jour de l'actif dans Wininvest								
Immobilisations incorporelles	Immobilisations incorporelles : il s'agit pour l'essentiel des logiciels et licences attenantes. Ce process concerne à la fois le SFACT et l'AC. Liquidation des demandes de paiement par le SFACT. Il s'agit ensuite de comptabiliser l'entrée du bien dans le patrimoine de l'établissement, son amortissement, sa sortie et d'assurer son suivi à l'actif	Liquidations des Dps d'investissement	liquidation et contrôle des articles 18 et 19 du GBCP	F i a n g e a n c f i e r è / I e m	4	2	8	Absence ou erreur de valorisation à l'actif Absence de sortie des biens de l'inventaire comptable et risque sur la qualité de la PJ Décalage entre les décisions et délibérations et la traduction comptable de suivi de l'actif Absence de comptabilisation des amortissements Risque de mouvement physique sans modification de l'entité de rattachement Absence de concordance ORION/Wininvest Absence d'inventaire physique ne permettant pas le rapprochement inventaire physique/inventaire comptable	Les DP sont liquidés au SFACT. Fiabilisation de l'actif en lien avec la DSI (et la référente CI) et fiabilisation de la comptabilisation des biens relatifs à l'informatique (fiche suite à réunion janvier 2024). Toutefois, l'absence d'inventaire physique empêche la fiabilisation de l'inventaire comptable	M A J E U R	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\Immobilisations incorporelles et S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\sorties_inventaire
		Réception du bien	traitement comptable à l'actif								
		Sortie du bien	traitement comptable à l'actif								
		Inventaire	mise à jour de l'actif dans Wininvest								
Autres immobilisations corporelles	Autres immobilisations corporelles : il s'agit des immobilisations corporelles non immobilières. Ce process concerne à la fois le SFACT et l'AC. Liquidation des demandes de paiement par le SFACT. Leur cycle de vie est l'entrée du bien dans l'inventaire de l'établissement, son amortissement, sa sortie, et d'assurer son suivi à l'actif.	Liquidations des Dps d'investissement	liquidation et contrôle des articles 18 et 19 du GBCP	F i n a n c i è r e / I m a g e	2	4	8	Non intégration des biens dans l'inventaire comptable Absence de sortie des biens de l'inventaire comptable et risque sur la qualité de la PJ Décalage entre les décisions et délibérations et la traduction comptable de suivi de l'actif Absence de comptabilisation des amortissements Risque de mouvement physique sans modification de l'entité de rattachement Erreur de comptabilisation (charges/investissement) Absence de concordance ORION/Wininvest Absence d'inventaire physique ne permettant pas le rapprochement inventaire physique/inventaire comptable	Les DP sont liquidés au SFACT. Process connu. Fiabilisation de l'actif en lien avec les différents services métiers (et la référente CI) : nettoyage de l'actif 2024/2025 : de nombreux actifs sortis sur la base des éléments déclarés par les UG et services centraux. Le nettoyage doit être poursuivi (VNC à "0", biens de plus de x années...) Mise en place d'une procédure sur le réforme et la cession d'actifs (procédure documentée). Toutefois, l'absence d'inventaire physique empêche la fiabilisation de l'inventaire comptable	M A J E U R	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\Autres_immobilisations corporelles et S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\sorties_inventaire
		Réception du bien	traitement comptable à l'actif								
		Sortie du bien	traitement comptable à l'actif								
		Inventaire	mise à jour de l'actif dans Wininvest								
Subventions d'investissement	Il s'agit des subventions à comptabiliser qui suivent la vie d'une immobilisation. Ce process concerne l'AC Leur cycle de vie est l'entrée de la subvention dans l'inventaire de l'établissement, rattachée au bien financé (fléchage), sa reprise de quote part de financement, sa sortie et assurer son suivi à l'actif	Réception de la notification	traitement comptable	F i a n g e a n c f i e r è / I e m	2	3	6	Absence de suivi de la réception des notifications Non vérification de la concordance entre la notification et la convention initiale Convention initiale non signée par toutes les parties Absence d'émission du titre et absence de suivi des CIP Erreur d'imputation comptable Non rattachement au bien financé Absence de comptabilisation de la reprise de quote part de financement	Les subventions sont comptabilisées à l'AC. La fiabilisation des subventions d'investissement a été réalisée. Mise en place d'un GT au niveau du CNOUS afin de fiabiliser la comptabilisation et le suivi à l'actif des subventions d'investissement. Les appels de fonds sont établis par la Direction du Patrimoine et contrôlés par le SFACT. Un nouvel outil de suivi national de la contractualisation avec le CNOUS a été déployé fin 2025 : OPERIO (point faible : absence de formation pour les agents comptables). A chaque sortie, le SFACT prépare le tableau des écritures comptables en tenant compte des financements. Les financements sont sortis systématiquement au même rythme que les sorties de biens.	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\subventions_investissement
		Encaissement	traitement comptable								
		Titre de régularisation (émission, prise en charge, rattachement Dps annuelles)	traitement comptable du passif								
		Inventaire	mise à jour de l'actif avec rattachement financement dans Wininvest								
Stocks	Il s'agit de la comptabilisation des stocks. Ils sont suivis principalement par les UG restauration. Ce cycle concerne l'AC et le SFACT. Les stocks suivent la méthode de l'inventaire intermittent. Le contrôle des stocks sur place relève de l'ordonnateur avec l'AC en appui	Comptabilisation au fil de l'eau sur l'exercice	traitement comptable	S i n c é r i t é	1	1	1	Erreur d'imputation comptable Non concordance de la volrisation des stocks entre ORION et les applicatifs EPONA et Garone Non concordance des données applicatives avec les stocks réels	Le suivi des stocks est assuré comptablement au fil de l'eau et en fin d'exercice selon la méthode de l'inventaire intermittent. La comptabilisation est effectuée sur la base des données issues des applicatifs Garone et Epona (depuis 2024 pour ce dernier applicatif). Les stocks sont édités et signés par les UG. Les pièces sont transmises à l'AC-SFACT pour comptabilisation de la valorisation des stocks en fin d'exercice. Pas de contrôle interne de stocks en 2025 par les services ordonnateurs (à mettre en oeuvre afin de permettre d'attester de la cohérence des chiffres figurant dans Garone avec un contrôle physique des stocks)	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\fich es_procedure\CYCLE_IMMO_STOKS\Stocks
		Evaluation des stocks	Sortie des données par les UG depuis les applications Garone et Epona								
		Comptabilisation des stocks en fin d'exercice	traitement comptable								

Avances et prêts	Immobilisations financières autres que participations. Il s'agit des prêts accordés aux personnels et des dépôts et cautionnements versés	Attribution	comptabilisation	F i n a n c	1	1	1	Risque d'absence des PJ (contrat) Risque d'absence de remboursement Erreur de liquidation	Commission d'attribution organisée par le service social, versement par l'agence comptable (procédure formalisée). Remboursement effectué à l'agence comptable par un mécanisme de compensation légale sur salaire, Suivi réalisé par l'agence comptable.	I N F I M E	Délibération CA du 3 octobre 2022 sur le prêt à taux zéro dans le cadre de l'action sociale
		Versement	comptabilisation								
		Remboursement	comptabilisation								
		Suivi	mise à jour de la liste								
Cycle clôture des comptes											
pilotage des opérations de clôture	opérations de clôture des comptes en lien avec les services gestionnaires	calendrier de fin de gestion et note	Elaboration	S r i n t c é	1	1	1	Dérapage du calendrier (date butoir du CA) Impossibilité de produire les justificatifs requis	Elaboration chaque année d'une note pour l'ensemble des services sur les opérations de fin de gestion, les dates butoirs et les pièces à fournir. Présentation en CODIR. Diffusion sur l'Intranet. Une note spécifique est dédiée aux régies	I N F E I M	Note annuelle de procédure et calendrier et S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CLOTURE_COMPTEs\cloture_comptes
			suivi de l'exécution								
		arrêter des comptes	traitement comptable								
Ecritures d'inventaire	comptabiliser les opérations d'inventaire (amortissements, provisions, PAR, Capacs...)	Établissement des opérations	établissement des PJ	S i n c é r i t	2	3	6	Absence d'établissement des opérations Absence ou inexactitude des écritures Absence des PJ Absence de données (extraction) du SI ORION	Le processus est suivi. Il convient principalement de fiabiliser les Capacs et les provisions, notamment dans le domaine RH. Note sur les provisions et sur les Capacs pour accompagner les services prescripteurs. Les CCA sont comptabilisées depuis 2024. Suite au rapport d'audit de la DRFIP 69 de 2025 : demande de comptabilisation des ICNE (les ICNE 2024 ont donc été comptabilisés en norme 14 et une fiche de procédure a été rédigée)	M O D É R É	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CLOTURE_COMPTEs\Ecritures_inventaire et S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CLOTURE_COMPTEs\Ecriture_norme14
		Comptabilisation	traitement comptable								
		Reprise	traitement comptable								
Compte financier	Calcul du prorata de TVA Elaboration des états financiers et rédaction de l'annexe du compte financier	Prorata de TVA	Préparation et traitement comptable	F i f i a b l i n c i l i n c t f i é o è r d e	1	1	1	Non respect des normes comptables Non respect du calendrier	Le processus est suivi et normé. Il convient principalement de préparer l'évolution vers Infinoe. Report à 2026	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CLOTURE_COMPTEs\cpt_e_fi_affectation_resultat_scellement et S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CLOTURE_COMPTEs\Tableaux_budg_cptables et S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CLOTURE_COMPTEs\Ecriture_norme14
		Etats financiers	Préparation								
		Annexe	Rédaction								
Affectation du résultat	Affectation du résultat dans les comptes	affectation en report à nouveau ou réserve	préparation délibération	Fiabilité de l'info financière	1	1	1	Absence de délibération du CA Absence de comptabilisation en N+1	Le processus est suivi et normé.	I N F E I M	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CLOTURE_COMPTEs\cpt_e_fi_affectation_resultat_scellement
			traitement comptable								
Cycle Charges											
Commande publique/bon de commande/ liquidation directe	Toute opération soumise au code des marchés publics et textes assimilés. Toute dépense sur bon de commande. Les dépenses en liquidation directe Ce process concerne à la fois le SFACT et l'AC. Liquidation des demandes de paiement, validation, prise en charge et paiement Prise en compte des opérations spécifiques : avances, retenue de garantie...	Liquidation	liquidation et contrôle des articles 18 et 19 du GBCP Gestion des avoirs	F i n a n c i e r è l e i m a g e	2	4	8	Délégations de signature Erreur de liquidation (révision de prix, TVA...) Qualité des tiers dans la base ORION (notamment absence de RIB sur le tiers) Erreur objet de gestion pour les Dps d'avance Absence de retenue de garantie Absence d'EJ Absence de certification du SF Non respect du délai de paiement Absence de traitement des intérêts moratoires Créances atteintes par la prescription quadriennale Insuffisance ou invalidité des PJ au regard de la nomenclature des PJ Erreur d'imputation comptable Erreur de créancier / Acquis libératoire , double paiement, erreur de paiement si sous traitance... Non application des cessions de créances Non prise en compte des avoirs	Le CROUS possède un service Achats/marchés et le SFACT/agence comptable distingue les marchés de travaux des marchés de fonctionnement. La connaissance de la réglementation est à parfaire mais les contrôles sont connus et effectués. Le risque est fonction des enjeux et de la complexité des marchés : concerne plutôt les marchés de travaux (voir contrôle interne mis en place sur le processus Parc immobilier). Des contrôles internes mensuels a posteriori sur échantillon ont été mis en place pour toutes les dépenses hors Direction du Patrimoine. Les résultats de ces contrôles suivis sur 2025 sont insatisfaisants. Le taux d'anomalie se situe autour de 24 % en moyenne sur l'année. Afin de fiabiliser le process des dépenses de fonctionnement, un contrôle interne a priori a été mis en place le 1er septembre 2025. Un bilan sera effectué après 6 mois de contrôle.	M A J E U R	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CHARGES_TAXES\Depenses_marches_BC
		Prise en charge et gestion	visa avance et récupération des avances acomptes oppositions retenues de garantie libération des garanties Pénalités								
Interventions	Tout versement de subventions, avec ou sans contrepartie. Ce process concerne à la fois le SFACT et l'AC. Liquidation des demandes de paiement, validation, prise en charge et paiement Utilisation de la CVEC	Liquidation	liquidation et contrôle des articles 18 et 19 du GBCP	F i S n i a n c é i r e r t é /	2	3	6	En amont : imprécision sur les conditions et les modalités financières dans la rédaction des conventions ou décisions d'attribution Attribution subvention sans réalisation ultérieure de la prestation Absence de récupération des fonds Pour les autres risques (voir commande publique)	La dépense s'appuie sur un visa classique. Point d'attention sur la qualité de rédaction des conventions ou des décisions d'attribution en amont notamment sur les conditions et les modalités financières. Une note dédiée a été rédigée par le service juridique en lien avec l'agence comptable en 2025.	I N F I M E	Note dédiée à la rédaction, à la signature et au suivi des conventions (2025) Fiches communes avec le point sur la commande publique
		Prise en charge et gestion	visa avance et récupération d'avance versement								
Baux	Ensembles des prises à bail de l'établissement, à l'exclusion du crédit bail. Ce process concerne à la fois le SFACT et l'AC. Liquidation des demandes de paiement, validation, prise en charge et paiement	Liquidation	liquidation et contrôle des articles 18 et 19 du GBCP	F i S n a n c é i r e r t é	2	4	8	Absence de liquidation ou liquidation non conforme aux échéances définies dans le bail Pour les autres risques (voir commande publique)	Les baux sont connus et disponibles. Les conditions de révisions de prix et de négociation avec les bailleurs sont bien pris en compte. Renforcement des échanges entre le SFACT et le service de l'hébergement sur la liquidation des redevances. Suivi plus fin des exonérations de taxes (notamment TFPB)	F A I B L E	Pas de fiche spécifique. Fiches communes avec le point sur la commande publique
		Prise en charge et gestion	visa versement								

Déplacements	Ensemble des actions : ordre de mission, état de frais et paiement. Ce process concerne à la fois le SFACT et l'AC. Remboursement par le CNOUS des frais de déplacement relatifs aux formations	réception ordre de mission réception état de frais remboursement Etat de frais pour le remboursement du CNOUS	archivage contrôle et liquidation traitement comptable Etablissement de l'état et traitement comptable	F i n a n c	1	2	2	Qualité du signataire. Conservation des PJ côté ordonnateur Pour les autres risques (voir commande publique) Absence de traitement de l'ERD	Le processus est maîtrisé. Un contrôle interne a priori des états de frais a été mis en place. Les états de frais sont contrôlés par le SFACT avant signature par la direction pour remboursement. Le process de remboursement par le Cnous des frais de formation au CNF est connu et suivi. Il a fait l'objet d'un contrôle interne national par le Cnous en 2023 et en 2025	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CHARGES_TAXES\Deplacements
Impôts et taxes	Opérations de TVA et de taxe sur les salaires; Taxes foncières; taxe de séjour Opértaions de TVA en LASM	Prise en charge et gestion	télédéclaration comptabilisation paiement Déclaration de la TVA LASM	F i n a n c i e r	2	4	8	Absence ou erreur de liquidation Non respect des délais de déclaration Absence de suivi des demandes de dégrèvement	Risque de retard de paiement des taxes pour les logements de fonctions, demandes de dégrèvements effectuées pour les taxes foncières et TEOM indues, taxe d'habitation et taxe sur les logements vacants. En 2025 : suivi de la déclaration GMBI avec de nombreuses difficultés compte tenu de la très faible qualité des informations sur le site de la DGFIP et la multitude des interlocuteurs. En outre, problème du logiciel Bed and Crous pour le versement de la taxe de séjour à la Métropole de Lyon. Toutefois, les déclarations sont bien effectuées mensuellement Opérations TVA LASM sociale : inadéquation entre les dates de déclaration d'achèvement des travaux, de dépôt de la 940 et de la mise en service des constructions. Opérations complexes qui mêlent les aspects budgétaires, juridiques, comptables et fiscaux. Pour se prémunir des risques de trop perçu auprès de l'administration fiscale, le CROUS a fait le choix de ne pas mobiliser son report de crédit de TVA (sauf après le dénouement de la TVA collectée en LASM)	M A J E U R	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CHARGES_TAXES\impots_taxes
Rémunérations (Paye)	Rémunérations du personnel de l'établissement Ce process concerne l'AC Paiement des salaires, des charges sociales et patronales, subrogation	Liquidation par l'AC Prise en charge et gestion	Liquidation Visa de la dépense Justification Traitement comptable	F S i e n n a s n i c b i i e l r i t / é	2	4	8	Non respect des délais Non réalisation des contrôles de la paye Délégations de signature Erreur de liquidation (primes, indemnités, mesures salariales nouvelles...) Qualité des tiers Insuffisance ou invalidité des PJ au regard de la nomenclature des PJ Paiement sur un RIB erroné Erreur d'imputation comptable Absence de récupération des sommes dues dans le cadre de la subrogation	Le visa porte sur la présence des pièces justificatives en particulier des primes et indemnités versées. En 2025, un plan de contrôle interne a été défini en amont du passage à RENOI RH et à la Paye à façon au 1er janvier 2026. Contrôle thématique sur pièces aléatoires chaque année. Contrôle particulier sur les nouveaux entrants. Renforcement du contrôle des RIB non valable sur banques en monnaie électronique Contrôle de rapprochement des paiements demandés dans le cadre de la subrogation et des encaissements effectifs.	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CHARGES_TAXES\Paye_dep_personnel
Charges financières et assimilées (emprunts)	Charges financières liées aux opérations d'emprunt Ce process concerne l'AC	Liquidation par l'AC Prise en charge et gestion	Liquidation Visa de la dépense Justification Traitement comptable Impact budgétaire	F i n a n c i e	1	4	4	Non respect des délais Délégations de signature Absence de comptabilisation Erreur de liquidation Insuffisance ou invalidité des PJ au regard de la nomenclature des PJ Erreur d'imputation comptable	Procédure centralisée bien maîtrisée. Les échéances sont prélevées sur le DFT. Un tableau de suivi des emprunts est complété tout au long de l'année et actualisé en cas de modifications des tableaux d'amortissement (pour les prêts indexés sur le Livret A)	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_CHARGES_TAXES\emprunts
Cycle produits											
Dotations et subventions	Couvre à la fois les dotations en "capital", les subventions de fonctionnement, quel que soit l'organisme qui l'accorde. Les subventions d'investissement sont traitées supra Ce process concerne l'AC	Liquidation par l'AC Prise en charge de l'ordre de recouvrer	liquidation visa traitement comptable recouvrement	F i n a n c i e	1	4	4	Absence de suivi de la réception des notifications Absence d'émission du titre et absence de suivi des CIP Erreur d'imputation	Processus bien maîtrisé, la part la plus importante étant celle de la SCSP	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_PRODUITS
Recettes diverses	Produits liés aux recettes diverses (redevances domaniales, conventions de recettes, loyers...) Ce process concerne l'AC	Liquidation par l'AC Prise en charge de l'ordre de recouvrer	liquidation visa traitement comptable recouvrement	F F i n i a a n b c i l e i r t é /	2	4	8	Formalisation incorrecte des calculs de liquidation Difficultés d'appliquer ce qui est prévu dans les conventions (refacturation) Délai d'émission long pouvant affecter le rattachement des produits à l'exercice Risque dans les délais d'émission des titres Qualité des tiers dans la base ORION Erreur d'imputation comptable Absence ou insuffisance des PJ Non respect des règles de prescription Absence de recouvrement à l'égard des entités publiques Absence de relance Absence d'encaissement	Les recettes sont centralisées à l'agence comptable, et la tendance est à la réduction du nombre de régies. Les flux d'encaissement ont commencé à être centralisés à l'agence comptable (Izly, Paybox). Il reste 5 régies (3 régies hébergement à Lyon, une régie unique restauration à Lyon, une régie mixte tesaurarion/hébergement à St Etienne) Un tableau de suivi des recettes a été mis en place. Le contrôle interne des recettes est effectué par le fondé de pouvoir.	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_PRODUITS
		Encaissement	encaissement								S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_PRODUITS\cartographie_resturation
		Suivi et relance des créanciers	gestion et pilotage								S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_PRODUITS\Fiches_ORION_prdts_recvt
											S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_PRODUITS\loyers
											S:\Services_Lyon\SC_Controle_interne_financier\files_procedure\CYCLE_PRODUITS\Reduction_annulation_titre

Cycle états financiers / Gestion régies												
Centralisation des opérations des régisseurs	Arrêtés infra-annuels (chaque mois) et à la clôture de l'exercice	Institution de la régie	Etablissement des actes constitutifs/prise de fonction du régisseur	F i n a n c i e r t é / 	1	4	4	Absence de contrôle (notamment sur les caisses) Erreur de concordance dans les rapprochements (exemple : CB données issues de la télé collecte/Logoica 2) Intangibilité des PJ (ajout, modification ou suppression) Non respect de la nature des recettes ou des dépenses Non respect des modes d'encaissement ou de paiement autorisés non actualisation des actes (création, actualisation, nomination)	Le 1er stade du contrôle est celui effectué chaque jour par les régisseurs et leur clôture mensuelle. Puis, au 2ème stade, il y a l'intégration des opérations dans la comptabilité générale dans ORION chaque mois (avec contrôle des opérations, concordance des montants et solde des comptes) En outre, la centralisation des opérations et la suppression des régies a limité les risques sur le fonctionnement des régies. Les contrôles sont maîtrisés. Les contrôles sur place sont planifiés et exécutés chaque année. 2024 : contrôle sur place de la régie mixte hébergement/restauration de St Etienne Pas de contrôle sur place en 2025 : beaucoup de changement de régisseurs (4 changements sur 5 régies). Rapatriement des régies Mermoz et Jussieu à l'agence comptable avec le recrutement direct d'un agent au 1er novembre 2025. En 2025 : centralisation des bases locales des régies dans ATLAS dans une base nationale centralisée et qqls changements d'ergonomie de l'applicatif. A venir, la suppression des régies, tout particulièrement en hébergement avec le déploiement d'un nouvel applicatif @Home (horizon fin 2026).	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Control_e_interne_financier\files_procedure\CYCLE_ETAT_FI_regies	
		Transfert des opérations	traitement des opérations par le régisseur/émission de l'ordre de payer/de recouvrer/Vérification des régies									
		Réception des opérations	intégration/vérification									
Cycle aides sociales et opérations pour compte de tiers												
Aides sociales au personnel ou aux étudiants	Traitement des e_cards Carrefour Ce process concerne l'AC	commandes	réception du tableau de commandes	F i n a n c i e	1	2	2	Erreur d'attribution Délai de traitement long	Procédure maîtrisée. Tableau de suivi partagé DVE/AC pour les aides annuelles et ponctuelles. Contrôle mensuel tableau/ORION	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Control_e_interne_financier\files_procedure\CYCLE_AIDES_SOCIALES_OPERATIONS_CPTI_TIERS\e_cards_carrefour_aide	
		contrôles des cartes	contrôle de cartes téléchargées ou non									
		Constitution des pièces justificatives	Elaboration du tableau des télé chargements et complètement du tableau de commande									
		comptabilisation	traitement comptable									
CVEC	Comptabilisation et suivi des versements des étudiants selon les différents modes (Payfip/FDJ) Comptabilisation et suivi des reversements aux établissements d'enseignement Cycle géré par l'AC Comptabilisations de la part CROUS Financement d'actions ou projets d'investissement	collecte CVEC	traitement comptable	F / n a I n c a g e r / 	2	4	8	Erreur dans la comptabilisation des versements Erreur de comptabilisation selon millésime Suivie erroné des versements Absence de traitement des demandes de remboursement Doublon des remboursements Remboursement injustifié Erreur de reversement aux établissements d'enseignement supérieurs	Procédure maîtrisée jusque 2024. En 2025, avec le changement de logiciel des bourses OLAFE, de nombreux problèmes de fiabilisation des fichiers, notamment pour les remboursements : liste erronée, doublon, RIB non valable, fichier de virements incorrect... Renforcement des contrôles sur les banques en monnaie électronique pour les remboursements de la CVEC aux étudiants boursiers.	M O D É R É	S:\Services_Lyon\SC_Control_e_interne_financier\files_procedure\CYCLE_AIDES_SOCIALES_OPERATIONS_CPTI_TIERS\CVEC	
		Remboursement aux étudiants boursiers	traitement comptable									
		versement aux établissements d'enseignement supérieurs	traitement comptable									
		Réconciliation CVEC	Vérification du suivi de la CVEC									
Réception / Versement des bourses	Traitement des demandes de versement des bourses suite aux transmissions de la DVE Cycle qui concerne l'AC Vérification des noms, des comptes bancaires, des montants	réception des attributions de bourses	traitement comptable	F i n a I n c a g e r / 	2	4	8	Absence de traitement des attributions ou comptabilisation erronée (compte comptable selon les bourses) Discordance dans le suivi par millésime universitaire/comptabilisation sur exercice comptable (année civile) Absence de traitement des mails de versement Versement non conforme Suivi erroné des versements Discordance dans la réconciliation des bourses	Procédure maîtrisée jusque 2024. En 2025, avec le changement de logiciel des bourses OLAFE, de nombreux problèmes de fiabilisation des fichiers : liste erronée des boursiers, doublons, RIB non valable, fichiers de virements incorrects... Contrôle des RIB par échantillon au regard du volume des versements. Renforcement du contrôle sur les RIB de banque en monnaie électronique. Suivi des versements (attribution) et des paiements via un tableau Excel partagé DVE/AC. En fin d'année réconciliation des bourses (bilan avec rapprochement ORION)	M O D É R É	S:\Services_Lyon\SC_Control_e_interne_financier\files_procedure\CYCLE_AIDES_SOCIALES_OPERATIONS_CPTI_TIERS\Bourses	
		réception des demandes de la DVE	transmission des mails									
		versement des bourses	traitement comptable									
		Réconciliation des bourses	Vérification du suivi des bourses									
Cycle transverse												
Contrôle des délégations de signature et habilitations informatiques	Réception des délégations de signature et gestion des habilitations	Réception des délégations de signature et gestion des habilitations	Vérification des délégations de signature attribution et suppression des habilitations	J u r i d i q u e	1	4	4	Intervention d'une personne non délégataire Habilitation d'une personne non délégataire	Les délégations de signature avec un impact financier sont suivies par la Direction. Seules les personnes avec délégation obtiennent leur habilitation dans ORION. Dans le cadre des régies : les actes de nomination sont suivis et les nominations de mandataires et mandataires caissiers sont mis à jour annuellement	I N F I M E	S:\Services_Lyon\SC_Control_e_interne_financier\files_procedure\CYCLE_TRANSVERSE	
	Revue des habilitations	Revue annuelle des habilitations	Pointer l'ensemble des habilitations	J u r i d i q u e	1	3	3	Absence de suppression des habilitations de personnes ayant quitté leur fonction Habilitation selon un profil inapproprié Habilitation d'une personne non délégataire	Les habilitations informatiques sur le progiciel comptable sont tenues à la DSI et suivies par les RH et le référent ORION qui s'assure des droits à l'arrivée et au départ de l'agent du CROUS. L'administrateur ORION crée les droits dans ORION. Une revue des habilitations pilotée par la DSI en cours d'année est mise en place et tracée			
Création des tiers (fournisseurs et clients) et contrôle des tiers	Création des tiers dans la base tiers ORION. Ces tiers sont soit des fournisseurs soit des clients.	création des tiers clients création des tiers fournisseurs contrôle de la création des teirs fournisseurs et du RIB	saisie et fiabilisation saisie et fiabilisation fiabilisation de la base et sécurisation des paiements	F i n a n c i e	2	4	8	Saisie erronée risque de fraude (sur les RIB, cession de créances...) Risque de payer un mauvais fournisseur Incomplétude des informations Absence ou invalidité des PJ	La fiabilisation de la base tiers a été renforcée. Un contrôle interne spécifique a été mis en place pour la fiabilisation des informations et la sécurisation de la présence des RIB dans la base tiers fournisseurs. Toutefois, des liquidations de dépenses sont encore effectuées sans présence de RIB sur le tiers fournisseur. Il faut encore fiabiliser les mises à jours. Renforcement des contrôles relatifs au RIB sur banque en monnaie électronique	M O D É R É	S:\Services_Lyon\SC_Control_e_interne_financier\files_procedure\CYCLE_TRANSVERSE\gestion_base_tiers	

- niveau de risque peu probable / infime
- niveau de risque possible / modéré
- niveau de risque probable / majeur
- niveau de risque quasi certain / critique

résultat 1 à 2

résultat de 3 à 4

résultat de 6 à 9

résultat : 12 à 16