

PLAN D'ACTION DE MAITRISE DES RISQUES BUDGETAIRE ET COMPTABLE (2023 - 2024)										
Macro Processus	NORME	CYCLE	Processus	RISQUES COUVERTS	RISQUES COUVERTS	N° Sous-action 2022	Pilote pressenti	Autres acteurs concernés	Observation	Statut
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Marchés publics CNOUS	CPMP.R2	Surspécification des critères d'attribution	2.3	SDPF/Marchés Publics	Prescripteurs	Tableau formalisé et utilisé. Chaque trimestre, un enregistrement PDF est réalisé pour en assurer le suivi.	Réalisé
						2.5	SDPF/RRF	Prescripteurs / AC / SDPF	CAH AC : Fiches marchés initiés par l'Agence comptable en 2021, poursuivies en 2022 et finalisées en 2023 - Réalisé pour FAC Coté SDPF : Un tableau de suivi a été élaboré. Il permet de suivre en lien avec le service comptable les marchés pour lesquels les prix sont en cours de révision. Il reste à définir les modalités de partage de ce tableau - Réalisé pour la SDPF	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Marchés publics CNOUS	CPMP.R3	Erreur de saisie des éléments du marché dans le SIF	3.1	SDPF	Marché public / CI	Organigramme fonctionnel formalisé sur la base de l'organisation actuelle.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R4	Risque d'erreur et de fraude	3.2	SDPF	Prescripteurs	La mise à jour des procédures, la formalisation des OFN, la communication auprès des services prescripteurs de la commande publique participent à lutter contre la fraude et les risques d'erreurs.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R5	Erreur dans les codes comptables et budgétaires lors de la saisie des bons de commande	3.3	SDPF	Prescripteurs	Les procédures mises en place par le département de la commande publique rendent cette action obsolète.	Abandonné
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R6	Manque de pièces justificatives lors de saisie des bons de commandes dans le SIF	3.4	SDPF	Prescripteurs	Trois personnes ont été recrutées au 1er septembre 2022 pour rejoindre le département de l'exécution. Elles sont formées sur la saisie des BDC dans le SIF	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R7	Absence ou mauvais rattachement de bons de commandes à des marchés ou contrats dans le SIF	3.5	SDPF	Prescripteurs	La nouvelle organisation a été mise en place.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R8	Manque de visibilité globale sur la soutenabilité de la gestion	3.6	SDPF	Prescripteurs	Les tableaux de suivis sont produits et partagés avec les sous directions.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R9	Dépassement des seuils des marchés publics	3.7	SDPF / Finances	Prescripteurs	Depuis janvier 2022, des points sont réalisés tous les mois avec la direction générale et les services opérationnelles afin de s'assurer que les différents mis bout à bout ne dépassent pas le seuil et de ce fait, ne rentrent pas dans le cadre des marchés.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Marchés publics - Centrale d'achats	CPMP.R10	Erreur de saisie ou absence de mise à jour dans l'outil BNA	4.1	Centrale d'achat	CROUS	Travaux à lancer en 2024/2025.	Non réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Marchés publics - Centrale d'achats			4.2	Centrale d'achat	CROUS	Travaux à lancer en 2024/2025.	Non réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Marchés publics - Centrale d'achats			4.3	Centrale d'achat	CROUS	Travaux à lancer en 2024/2025.	Non réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R11	Commandes non rattachées à une expression de besoin	5.1	SDPF	Prescripteurs	La fiche d'expression de besoin existe et est communiquée aux services.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R13	Absence de pièces justificatives relative à la création ou la modification des informations relatives aux fournisseurs dans le SIF	7.1	SDPF	Prescripteurs	Procédure relative à la chaîne de la dépense en cours d'élaboration par le département exécution : le département de l'exécution est en cours de restructuration avec l'arrivée de nouveaux agents. Les procédures seront entièrement revues.	Abandonné
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS			7.2	SDPF	Département exécution	Instructions codifiées sur les dépenses et les recettes mise à disposition sur le réseau : A l'étape de la création du tiers, Tavis SIRENE est joint dans ORION. Par ailleurs, toute modification de RiB nécessite la validation par l'agent comptable.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R14	Manque de visibilité globale sur la soutenabilité de la gestion	8.1	SDPF	Département budget	Refonte de la programmation budgétaire à prévoir pour une mise en exécution au 1/3/2022. Proposition d'une matrice pour la préparation du BI 2022 avec une réunion de présentation aux SD	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS			8.2	SDPF	Département budget	Un tableau a été mis en place des réunions sont organisées régulièrement avec les sous directions pour faire le point sur l'exécution de leur budget.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS	CPMP.R15	Dépassement des seuils des marchés publics	9.1	SDPF	SDN	Recrutement en cours d'un nouveau juriste qui aura en charge la saisie des marchés dans ORION et à l'extraction des données courant octobre 2020. Prévoir une seconde formation sur BO qui reste à programmer : différents recrutements ont eu lieu depuis 2022, le département comprend aujourd'hui 3 personnes et un agent.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS			9.2	SDPF	SDN	Il existe des impressions en format tableau et PDF en natif dans Orion.	Réalisé
Commande Publique et marchés publics	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Commande publique - CNOUS			9.3	SDPF	SDN	Paramétrage des alertes de dépassements, évolutions diverses demandées sur les marchés notamment la correcte gestion des avances et des retenues de garantie => le versement des avances est réalisé par le département exécution. Le montant des marchés est enregistré dans Orion et évite le dépassement du marché.	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération	RP.R1	Anomalie dans l'ouverture ou la mise à jour du dossier d'un agent : - Non transmission des informations à un des acteurs du processus - Erreur lors de la rédaction de la fiche financière - Incomplétude du dossier administrative de l'agent nouvellement recruté	11.2	SDRHF	SDRHF	Organigramme fonctionnel formalisé sur les principaux processus.	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.1	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération	RP.R2	Anomalie dans la saisie des éléments individuels constitutifs du dossier d'un agent : - Erreur dans le cadre de la saisie dans PLEIADES du dossier administratif de l'agent nouvellement recruté - Erreur dans la mise à jour du dossier administratif d'un agent (changement de RiB, etc.) - Inexactitude dans le cadre de la saisie dans PLEIADES des éléments fixes de paie relatives à l'agent nouvellement recruté / ou de la mise à jour de ces informations pour un agent déjà dans les effectifs - Inexactitude dans la saisie et l'application de l'indice de rémunération à retenir et à saisir dans le logiciel PLEIADES en amont de la simulation de paie - Date d'entrée erronée ou non saisie de l'entrée ou non transmission de l'information au gestionnaire - Date de sortie erronée ou non saisie de la sortie ou non transmission de l'information au gestionnaire	13.3	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.6	SDRHF	SDRHF	Le sujet n'est plus d'actualité du fait du projet de changement d'outil.	Abandonné
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.7	SDRHF	SDRHF	Le sujet n'est plus d'actualité du fait du projet de changement d'outil.	Abandonné
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.8	SDRHF	SDRHF	Le sujet n'est plus d'actualité du fait du projet de changement d'outil.	Abandonné
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.9	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.10	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sont en cours d'élaboration : les documents sont produits	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.11	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.12	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sont en cours d'élaboration => fait	Réalisé
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			13.13	SDRHF	SDRHF	Non applicable changement d'outil en cours	Abandonné

Commentaires AC

Réalisé -> OK pour l'AC

Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération	RP.R3	Application erronée de la réglementation	14.1	SDRHF	SDRHF	La production des OFN, logigramme et fiches de procédures permettront de maîtriser ce risque	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			14.2	SDRHF	SDRHF	La production des OFN, logigramme et fiches de procédures permettront de maîtriser ce risque	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération	RP.R4	Anomalie dans la prise en compte des cessations / reprises d'activités spécifiques : Non identification / identification erronée d'un mouvement spécifique de personnel et donc carence dans la prise en compte des éventuelles cessations ou reprises d'activité.	15.2	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			15.3	SDRHF	SDRHF	Non applicable du fait des travaux à mener sur le projet de changement d'outil.	Abandonné	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			15.4	SDRHF	SDRHF	Le calendrier de la paye est partagé entre le SDRF, l'AC et le SDRHF selon un circuit consacré.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			15.5	SDRHF	SDRHF	Les OFN et fiches de procédures étant produits des plans de contrôles vont être développés.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			16.1	SDRHF	SDN	Non applicable du fait des travaux à mener sur le projet de changement d'outil.	Abandonné	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			16.2	SDRHF	SDN	Poste créé et recrutement réalisé.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération	RP.R5	Carence dans le paramétrage du SI	16.3	SDRHF	SDN	Fait à 100%	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			16.4	SDRHF	SDN	Un audit de pré certification des comptes est en cours, il permettra d'identifier les potentiels dysfonctionnement.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			16.5	SDRHF	SDN	Non applicable du fait des travaux à mener sur le projet de changement d'outil.	Abandonné	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			16.6	SDN	SDRHF	Relance des travaux sur l'audit fait auprès de certains Crous et du Crous pour mise en place d'un plan d'action (Interruption liée au COVID) : la réflexion a été menée et à permis de lancer les travaux liés au changement d'outil.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			16.7	SDRHF	SDN / AC	Non applicable du fait des travaux à mener sur le projet de changement d'outil.	Abandonné	Non pas abandonné mais Réalisé au 1er semestre 2023 -> Extraction BO transmise chaque mois par la SDRH pour réaliser le cadrage entre Piéades et Orion
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			16.8	SDN	SDRHF / AC	L'AC a demandé à la SDRHF et à la SDN à plusieurs reprises (depuis 2021) une restitution avec le compte comptable attaché à chaque rubrique de paye dans Piéades Nécessité de relancer le sujet entre les parties	En cours	A passer en statut Réalisé. Ce travail de contrôle des rubriques de paie a été réalisé en 2024 par l'AC sur l'intégralité des rubriques de paie Piéades dans le cadre du chantier RenoIRH. La SDRHF finalisera la réconciliation des rubriques dans RenoIRH avec les imputations comptables.
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération	RP.R6	Liquidation erronée : - Absence de paie (tour de paie) - Valorisation erronée de la paie (tour de paie) - Non identification / identification erronée d'un mouvement de personnel - Erreur d'intégration du fichier STD dans ORION - Erreur de liquidation	17.1	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			17.2	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			17.3	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur les processus les plus risqués.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			17.4	SDRHF	SDRHF	La production des OFN, logigramme et fiches de procédures permettront de maîtriser ce risque	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			17.5	SDRHF	SDRHF	La production des OFN, logigramme et fiches de procédures permettront de maîtriser ce risque	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Rémunération			17.6	SDRHF	SDRHF	Utilisation de l'outil tickits pour faire remonter les anomalies, les classer et les prioriser. Mise en place également de fiches de contrôle.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Pilotage masse salariale	RP.R8	Carence dans le pilotage de la masse salariale : - Crédits budgétaires insuffisants - Absence de visibilité sur les budgets votés, les plans de recrutements / non transmission de l'information - Hypothèses retenues erronées dans le cadre des projections réalisées (pilotage masse salariale) - Erreur de saisie - Erreur de calcul (pilotage masse salariale) - Absence de visibilité et d'information permettant d'affiner le pilotage de la masse salariale	19.1	SDRHF	SDRHF	TOFN et le logigramme sur ce processus risqué.	Réalisé	
Rémunérations et pensions civiles	Normes n°2 et n°12	Les charges et les passifs non financiers	Pensions civiles et cotisations sociales	RP.R9	Carence dans le processus de remontée et de calcul des cotisations sociales et des pensions civiles : - L'intégralité des pensions civiles des CROUS n'a pas été remonté dans les délais. - Les états d'après paie transmis par les CROUS sont erronés (mauvais effectif, etc.) - L'alimentation du fichier Excel de consolidation et de calcul des pensions civiles est erroné - Les taux utilisés et les formules de calcul utilisées sont erronées Carence dans le processus de remontée et de calcul des autres cotisations sociales	20.4	SDRHF	SDRHF	Des actions ont été menées pour fiabiliser les remontées d'information concernant les pensions civiles et la masse salariale de chaque Crous.	Réalisé	
Recettes globalisées (Hébergement/ Restauration)	Normes n°4 et n°9	Les produits et les créances de l'actif circulant	Autres produits	PROD.R1	Carence dans la comptabilisation des opérations relatives au processus des autres produits Carence dans la comptabilisation des opérations relatives au dispositif de la garantie CLÉ (mandataire Soliha) Carence dans le suivi du recouvrement	21.2	SDPF / AC	SDN	Rappel dans le calendrier de clôture des comptes Demande d'évolution Orion PCA et PAR livré en T4 2022 Suivi actuel sous excel	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Recettes globalisées (Hébergement/ Restauration)	Normes n°4 et n°9	Les produits et les créances de l'actif circulant	Autres produits			21.9	Direction	SDPF / AC	Comité de suivi réuni pour la première fois le 11 juin 2021 2eme comité de suivi à planifier avant la fin 2021 Avenant de prolongation signé le 30/06/2021	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Recettes globalisées (Hébergement/ Restauration)	Normes n°4 et n°9	Les produits et les créances de l'actif circulant	Autres produits			21.13	AC		Les travaux relatifs au dossier Soliha ont été menés à leur terme par l'AC au cours de l'exercice 2022 Les indus seront soldés au terme du délai de prescription	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Autres immobilisations Corporelles et incorporelles	Normes n°5 et n°6	Les immobilisations incorporelles et corporelles	Immobilisations incorporelles et corporelles	IMIC.R1	Carence dans la comptabilisation des opérations relatives au processus des immobilisations incorporelles et corporelles		SDPF / SDN		Non réalisé	Non réalisé	
Autres immobilisations Corporelles et incorporelles	Normes n°5 et n°6	Les immobilisations incorporelles et corporelles	Immobilisations incorporelles et corporelles				SDPF / SDN			Non réalisé	Non réalisé

Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R1	Incohérence entre les habilitations et délégations de signature	26.2	SDPF	Cabinet SDN	Agrégation des habilitations Orion effectué, le suivi des habilitations Pfiéade est réalisé par la SDRHF.	Réalisé	
Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R2	Rupture de service en cas d'absence des délégataires et habilités	28.1	SDPF	Cabinet SDN	Fait.	Réalisé	
Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R4	Habilitation active après le départ de l'agent	30.2	SDN		La revue annuelle des habilitation permet de vérifier pour chaque outil les personnes habilités et les profils.	Réalisé	
Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R5	Habilitation tardive après délégation de signature	31.1	SDRFH	CNOUS	Fait par le biais du formulaire d'accréditation qui sera signé en même temps que la nouvelle délégation	Non réalisé	
Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R7	Des comptes utilisateurs génériques, i.e. non nominatifs, disposant d'autorisations étendues	33.1	SDN		Fait. Pour Orion état des lieux effectué campagne de sensibilisation mise en place action récurrente annuelle vers septembre octobre. Il n'y a plus de compte générique pour orion.	Réalisé	
Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R8	Historisation nominative des actions effectuées dans PLEIADES qui ne font pas l'objet d'une journalisation en accès direct	34.1	SDN	SDRFH	Non applicable du fait des travaux à mener sur le projet de changement d'outil.	Abandonné	
Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R9	Historisation partielle des affectations de rôles/profils et absente pour les services gestionnaires dans ORION	35.1	SDN	CNOUS	Demandé par la SDN de la production d'un journal d'audit en natif dans l'application DA en cours	En cours	
Délégations de signatures et Habilitations	Autres processus	Habilitations et délégations de signature	Habilitations et délégations de signature	HDS.R11	Non conformité juridique des délégations de signature	37.2	Conseiller juridique	Cabinet	Analyse des demandes de délégation de signature réalisée et suivie par le cabinet.	Réalisé	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R1	Risque d'absence de la personne réalisant le suivi des dotations en fonds croeres	38.1	SDPH	SDPH	A intégrer dans l'actualisation de l'organigramme fonctionnel	Non réalisé	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R2	Risque de saisie d'informations erronées	38.2	SDPH	SDPH	Organigramme fonctionnel formalisé sur la base de l'organisation actuelle à réactualisé suite mouvement de personnel et à la réorganisation en cours	Non réalisé	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R3	Risque de saisie d'informations erronées	38.3	SDPH	SDPF	Non fait	Non réalisé	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers			38.5	SDPF / AC	SDHP	Identification des écarts transmis par l'AC à la SDPF et à la SDHP. Action terminée pour l'AC Analyse en cours pour la SDPF et la SDHP. Analyse en cours pour la SDPF et la SDHP-> le département de l'exécution produit les demandes de versement pour le compte de la SDHP. Action terminée pour la SDPF	Réalisé	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R5	Risque de ne pas effectuer les demandes de décaissement et retard dans le versement des dotations fond propre aux CROUS	40.1	SDPF	SDVE	Non fait : ce risque n'est plus pertinent car il n'y pas eu de retard dans les versements des deux dernières années.	Abandonné	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R6	Risque d'erreur de saisie d'informations erronées entraînant des erreurs dans le versement des CP (montant, bénéficiaire)	41.3	SDN	SDVE / SDPF	Un état du contrôle peut être fait a postériori manuellement mais l'outil ne permet pas le contrôle en temps réel d'un quelconque dépassement Prévoir un point avec l'editeur pour trouver une solution	Non réalisé	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R7	Risque que la demande de décaissement ne soit pas effectuée	42.1	AC	AC	Un tableau de suivi des décaissements par dispositif de bourse a été mis en œuvre en 2021 par l'AC (partagé avec la SDVE)	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers			42.2	AC	SDPF	Un tableau de suivi des décaissements par dispositif de bourse a été mis en œuvre en 2021 par l'AC (partagé avec la SDVE)	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R8	Risque d'erreurs constatées trop tardivement	43.6	AC	AC	Indus soldés sur le dispositif ARPE au 31/12/2021	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers			43.7	AC	AC	A réaliser à fin juin et à fin décembre (alignement bi annuel sur année civile) Action récurrente - finaliser l'apurement	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R10	Risque que les ADE soient versées à des personnes ne correspondant pas aux critères d'éligibilités	43.9	AC	AC	Toutes les pièces justificatives sont jointes aux DVE et DVD. Un tableau de suivi des encaissements et décaissements est mis en œuvre chaque année Action récurrente annuelle	Réalisé	Réalisé -> OK pour l'AC - Supprimer cette action
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers			45.1	SDVE	CROUS	Un programme d'audit a été élaboré il permettra de vérifier la correcte mise en oeuvre de la réglementation.	En cours	
Opérations en comptes de tiers	Autres processus	Dispositifs d'intervention	Opération pour compte de tiers	OPC.R12	Risque de réalité et d'exhaustivité	47.1	SDHP	CROUS		Non réalisé	
Transverse				CAC.R13	Risque lié à la mission de commissariat aux comptes		SDPF/AC	SDPF/AC		Non réalisé	