

CAMPUS CONDORCET Paris-Aubervilliers Cité des humanités et des sciences sociales

EP CAMPUS CONDORCET extrait du registre des délibérations

Délibérations du Conseil d'administration n°9 du 25 juin 2019

Réuni au siège de l'EPCC 20, av. George Sand à Saint-Denis à 9h30

Membres du Conseil d'administration : 36

Membres présents et représentés au début de la séance : 28

Délibération n°2019- 19 adoptant le plan de contrôle interne comptable et budgétaire.

Vu le décret n° 2017-1831 du 28 décembre 2017 relatif à l'organisation et au fonctionnement de l'établissement public Campus Condorcet et notamment son article 7-4° ;

Vu l'arrêté du 17 décembre 2015 relatif au cadre de référence du contrôle interne comptable et budgétaire ;

Vu le projet de plan de contrôle interne comptable et budgétaire ;

Sur proposition du président ;

A l'unanimité des voix, le Conseil d'administration adopte le plan de contrôle interne comptable et budgétaire joint en annexe à cette délibération.

Abstention : 0

Votes contre : 0

Votes pour : 28

Affichage le 27/06/2019

Publication au registre des actes de l'Etablissement le 27 /06/2019

Transmission au contrôle de légalité le

Délibération certifiée exécutoire le

Le Président du conseil d'administration

JEAN-MARC BONNISSEAU

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 25 juin 2019

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Ordre de priorité	Cycle/processus	Objectif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 25/06/2019	Pourcentage au 31/12/2018	Pourcentage au 31/12/2017
Pilotage du contrôle interne														
C1	2019		Contrôle interne	Aucun	Organigramme fonctionnel détaillé comptable et financier	Créer les organigrammes fonctionnels de la fonction comptable et financière	DAF-ACO	DG	2019		Non effectué	0%	0%	0%
C2	2019		Contrôle interne	Aucun	Organigramme fonctionnel détaillé des services	Actualiser les organigrammes fonctionnels de la fonction comptable et financière au moins une fois par an	DAF-ACO	DG	2019		Non effectué	0%	0%	0%
C3	2019		Contrôle interne	Aucun	Sécurité des données financières et comptables	Mise en place d'un Plan de Continuité de l'activité des données comptables et financières (données applicatives et répertoire réseau) et les modalités de reprise de l'activité en cas de sinistre.	DSI	DG	NA	Le système de sauvegarde des données est opérationnel. Plan de reprise d'activité à prévoir.	En cours			
CIB 1	2019		Contrôle interne	Qualité des comptabilités	Fiabilité des données et de second niveau	Assurer la fiabilité des comptes relatifs au sein de l'Agence Comptable.	ACO	ACO	2019	Plan de contrôle interne et dossier de révision comptable de l'Agence Comptable mis en place	Non effectué	0%	0%	0%
CIB 4	2019		Contrôle interne	Qualité des comptabilités budgétaires	Documentation des procédures	Rédaction des procédures opérationnelles	DAF-ACO-DSI	DG	2020		En cours	30%		
C14	2019	1	Contrôle interne	Aucun	Conforter l'engagement du personnel du contrôle interne au sein de l'établissement	Formaliser l'organisation des instances de pilotage et d'exécution du Contrôle Interne et du Budgetaire au sein de l'établissement.	DC-DAF-ACO	DG	2019	- Recrutement d'un contrôleur interne - Etablir les documents clés de CIB - Création comité pilotage du contrôle interne	Efficace	60%	0%	0%
Systèmes d'information de la sphère comptable et financière														
CIB 6	2019		Raffinement lien (client, fournisseurs, agents)	Qualité des comptabilités	Sécurisation des données	Mise en place de procédures visant à limiter le risque de fraude (SIRET) de TVA intracomptable obligatoire/INSEE, normalisation des modalités de saisie)	DAF-ACO	ACO	2019		A décrire			
CIB 2	2019		Raffinement lien (client et fournisseurs)	Qualité des comptabilités	Sécurisation des bases fournisseurs et clients	Analyse de la base lien, recherche et désactivation des doubles	DAF-ACO	ACO	2019		A décrire			
CIB 3	2019		Raffinement lien (client et fournisseurs)	Qualité des comptabilités	Sécurisation des données fournisseurs et clients	Mise en place d'une procédure de contrôle croisé DAF-ACO pour la création/modification des comptes fournisseurs	DAF-ACO	ACO	2019		A décrire			
CIB 7	2019		Contrôle interne	Qualité des comptabilités budgétaires	Conformité des habilitations et des rôles avec les obligations réglementaires et les fonctions	Sécurisation des habilitations des applications de la sphère comptable et financière en limitant les droits de mise à jour des obligations de signature de création, modification et suppression des droits de contrôle de la comptabilité et des applications habilitations master et les droits dans les applications	DAF-ACO	ACO	Permanent	A chaque fin de période de validation de signature, contrôle par l'agent comptable et le contrôleur interne de la conformité des habilitations (révision commandé, constatation et certification du service IAT) avec la délégation.	Non effectué			
CIB 15	NA		Charges et Produits	Aucun	Se conformer aux obligations en matière de traitement des données de la sphère publique et les transmettre via le portail Client Pro.	A compter du 1er janvier 2017, les établissements publics doivent être en mesure de fournir les données financières dématrialisées (Fichiers dans les formats clients destinés à la sphère publique et les transmettre via le portail Client Pro.	DAF-ACO	ACO	2019	Organisation opérationnelle pour les factures reçues et les factures à émettre en place.	100%			
CIB 24	2019		Contrôle interne	Aucun	Ambition la conformité des données sensibles	Conduire une étude en vue de formaliser la conformité de certains contrôles sensibles dans le SI/AC	DAF-ACO-DSI	ACO	2019	Les données relatives aux agents doivent être saisies d'une façon satisfaisante.	En cours	0%	0%	0%

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Ordre de priorité	Cycle/processus	Objectif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 25/06/2019	Pourcentage au 31/12/2018	Pourcentage au 31/12/2017
CIB 8	2019		Tous processus	Qualité des comptabilités	Améliorer la qualité des comptabilités et l'accessibilité des pièces justificatives	Mettre en œuvre une Gestion Electronique des Documents (GED) en vue d'améliorer la qualité des pièces justificatives et rendre accessible de manière pérenne ces documents	DSI-DAF-ACO- services opérationnels	ACO	2020		A décrire	0%	0%	0%
Budget														
CIB 5	2019		Budget	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Sécuriser les recettes en évitant l'auto-évaluation	Mettre en place l'automatisation du plan de trésorerie depuis l'outil S@FPC	ACO	ACO	2019	Le plan de trésorerie en réalité doit être le reflet de l'exécution financière et la réalité doit être égal au solde du compte DFT	En cours	90%	0%	0%
CIB 33	2019		Budget	Soutenabilité budgétaire	couverture budget	faire mettre à jour le modèle à l'échelle "région" (région PPP)	DAF	DAF	2019	mise à jour du modèle prévu après la MAD bâtiment PPP	En cours	50%	50%	100%
CIB 35	2019		Budget	Soutenabilité budgétaire	qualité des comptes	mettre en place une procédure de préparation des BI et EIR - jeurs de cadrage	DAF	DAF	2019		à décrire			
Recettes														
CIB 9	2019		Recettes	Qualité des comptabilités	Sécurisation de la phase de prise en charge des recettes	Revue du processus actuel pour l'ajout, le suivi et le contrôle de la phase de prise en charge des recettes (établissement de la base juridique et les modalités de liquidation des recettes de l'établissement, financement et analyse des conventions, répartition de procédures)	DAF-ACO	ACO	2019		A décrire	0%	0%	0%
CIB 33	2020		Recettes	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	charge des recettes	mettre en place une procédure sécurisée de liquidation des recettes conventionnelles patrimoniaires et financières	DAF-ACO	DAF	2019	à faire - recueillir des agents chargés de recatlas : 1 en 2019, 1 en 2020	à décrire	0%	0%	0%
CIB 10	2019		Recettes	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	charge des recettes	Emission de titres au II qui leur pour assurer de la qualité comptable et du bon recouvrement des recettes	DAF-ACO	DAF	2019		A décrire	0%	0%	0%
Dépenses														
CIB 12	2019		Dépenses	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Qualité comptable	Mettre en place la certification du service fait au II de l'eau et non pas à réception de la facture	Tous	DAF	2019		A décrire	0%	0%	0%
CIB 11	2019		Dépenses	Aucun	Accroître la qualité de la dépense	Mettre en place un service facturier de la dépense	POT-LOG-DAF-ACO	ACO	2019		A décrire	0%		
CIB 14	2020		Pas	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Mise en place du visa de la paie	Création du processus de validation, vérification des comptes sur quelle base, rapprochement des totaux établissant les bases de liquidation des différents éléments de rémunération.	ACO-DRH	ACO	2020	LD au passage au RCE	A décrire	0%	0%	0%
CIB 13	2019		Dépenses et immobilisations	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Qualité de la dépense	Sécuriser les achats de la dépense sur règles et procédures de la commande publique	DAF-ACO	DAF	2019	Solution des commandes des achats - Contrôle DAF et/ou ACO des des commandes - Contrôle DAF sur le respect des règles de la commande publique	En cours	90%	70%	0%

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Ordre de priorité	Cycle/processus	Objectif de CIB- CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 25/06/2019	Pourcentage au 31/12/2018	Pourcentage au 31/12/2017
Eta de l'actif immobilisations														
CIB 20	2019		Immobilisations	Qualité des comptabilités	Faillabilité de l'état de l'actif	Ajuster l'état de l'actif à la comptabilité	ACO	ACO	2019	Nominations de l'Agent comptable en tant que chef des services financiers, responsable de la tenue de l'état de l'actif	A dénouer	0%	NA	NA
CIB 25	2019		Immobilisations	Qualité des comptabilités	Faillabilité de l'état de l'actif	Investiture des immobilisations en vue de faciliter l'état de l'actif	DAF-ACO	ACO	2021	« Les comptes techniques doivent être actualisés afin que les opérations de l'exercice précédent aient été effectuées et rapprochées de l'état de l'actif (noté) depuis SEFAC »	A dénouer	0%	0%	0%
Comptabilité générale														
CIB 16	NA		Comptabilité	Aucun	Transmission des informations des établissements du régime de l'actif à la Cour des comptes	Procéder au dépôt du compte financier à la Cour des Comptes au format dématérialisé. Date limite de dépôt et scellé du compte financier 30/06/19.	ACO	ACO	Permanent	« Vérification de la concordance entre les différents états issus de SEFAC »	En cours	65%	50%	50%
CIB 17	2019		Comptabilité	Aucun	Déjà incorporée des informations des établissements budgétaires dans le cadre de la centralisation de l'information de l'actif	Procéder mensuellement sur des fichiers financiers à l'état de l'actif déposé au sein du DGP	ACO	ACO	Permanent	« Tous les états budgétaires et comptables doivent être issus de SEFAC »	En cours	90%		
CIB 19	2019		Comptabilité	Qualité des comptabilités	Assurance de la qualité comptable pour l'apurement des comptes de l'actif	Créer les outils permettant l'apurement des comptes de l'actif et assurer que les comptes sont régulièrement apurés	POT-DAF-ACO	ACO	2019	« En attente de l'avis de l'Etat de l'actif »	A dénouer			
CIB 18	2019		Comptabilité	Qualité des comptabilités	Assurance de la qualité comptable pour l'apurement des comptes de l'actif	Structurer de la qualité des opérations comptables et de déclaration de la TVA	DAF-ACO	ACO	Permanent	« Au vu des dépenses à valoir et du respect de la qualité des opérations de TVA sur la balance de l'établissement, il est nécessaire de vérifier que les comptes de TVA soient apurés et que l'information de SEFAC pour valoir les opérations de TVA soit actualisée »	En cours	95%	15%	0%
CIB 21	2019		Comptabilité	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Assurance de la qualité comptable	Réaliser des états comptables immobilisations	DAF-ACO	ACO	2020	« Procédure à rédiger et à intégrer au planning de clôture »	A dénouer	0%		0%
Trésorerie et décaissements														
CIB 23	2019		Trésorerie	Qualité des comptabilités	Sécurisation des opérations de paiement	Analyse des modalités d'acquisition des versements. Réaction de procédures.	ACO	ACO	2019	« Réalisation en 2019 des procédures de décaissement SEFA »	En cours	50%	0%	0%
CIB 22	2019		Trésorerie et décaissements	Aucun	Sécurisation des opérations de paiement	Valider et communiquer en continu après des opérations en vue de décaisser les versements. Action à intégrer à l'ordonnance de l'actif et l'information de l'actif.	ACO	ACO	Permanent	« Les opérations de décaissement sont contrôlées les entreprises et administrations, mise en place au sein de l'Agence comptable d'un dispositif de validation des opérations de décaissement »	A dénouer	0%	0%	0%
CIB 26	2019		Trésorerie et décaissements	Qualité des comptabilités	Sécurisation des opérations de paiement	Rationalisation et sécurisation du règlement des notes de paiement	ACO	ACO	2019	« Dans un souci d'efficacité, les notes de décaissement SEFA sont validées par le DAF-ACO et le DAF-ACO »	A dénouer	0%	NA	NA

