

**Délibération n° 2021-004**  
**du Conseil d'administration du 2 mars 2021**  
**relative au Plan de Contrôle Interne Actualisé**

**Membres du Conseil d'administration en exercice : 36**  
**Membres présents et représentés au début de la séance : 32**

Vu le décret n° 2017-1831 du 28 décembre 2017 relatif à l'organisation et au fonctionnement de l'établissement public Campus Condorcet,

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

Vu le document de cadrage du contrôle interne financier et le plan de contrôle interne financier au format OPRA,

Vu la délibération n° 2020-19 du 6 octobre 2020 relatif au Plan de Contrôle Interne,

Sur proposition du président,  
Le Conseil d'administration

**Décide**

Le plan de contrôle interne financier actualisé et le rapport, joints en annexe à la présente délibération sont adoptés.

Abstention : 0  
Votes contre : 0  
Votes pour : 32

Affichage le 3 mars 2021

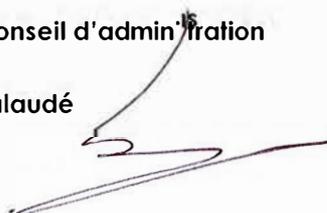
Publication au registre des actes de l'Etablissement le 3 mars 2021

Transmission au contrôle de légalité le 8 mars 2021

Délibération certifiée exécutoire le 9 avril 2021

**Le Président du conseil d'administration**

**Jean-François Balaudé**



**Onze membres pour un campus**

Centre national de la recherche scientifique

École des hautes études en sciences sociales

École nationale des chartes

École Pratique des Hautes Études

Fondation maison des sciences de l'homme

Institut national d'études démographiques

Université Paris 1 Panthéon - Sorbonne

Université Sorbonne Nouvelle

Université Paris 8 Vincennes Saint-Denis

Université Paris Nanterre

Université Sorbonne Paris Nord

**Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 2 mars 2021**

| Numérotation des actions            | Année du plan d'action d'origine | Objectif  | Action  | Acteurs concernés | Pilote | Echéance  | Commentaires sur l'état d'avancement des actions  | Etat d'avancement | Pourcentage au 31/12/2020 | Pourcentage au 30/06/2020 | Pourcentage au 31/12/2019 |
|-------------------------------------|----------------------------------|---|---|-------------------|--------|-----------|---|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Pilotage du contrôle interne</b> |                                  |   |   |                   |        |           |   |                   |                           |                           |                           |
| CI 1                                | 2019                             | Organigramme fonctionnel détaillé créé  | Créer les organigrammes fonctionnels de la fonction comptable et financière   | ACDSF             | DG     | 2021      | OF Agence comptable finalisé.<br>OF DAF à créer<br>Reporté à 2021, suite à la réorganisation  | En cours          | 50%                       | 50%                       | 50%                       |
| CI 2                                | 2019                             | Organigramme fonctionnel détaillé créé  | Actualiser les organigrammes fonctionnels de la fonction comptable et financière au moins une fois par an.  | ACDSF             | DG     | 2021      | En attente de la création des OF pour actualisation courante<br>Reporté à 2021, suite à la réorganisation   | En cours          | 50%                       | 50%                       | 50%                       |
| CI 3                                | 2019                             | Sécurité des données financières et comptables                                      | Mise en place un Plan de Continuité de l'Activité informatique détaillant les procédures de sauvegarde des données comptables et financières (données applicatives et répertoires réseau) et les modalités de reprise de l'activité en cas de sinistre. | DSI               | DG     | Permanent | Le système de sauvegarde des données est opérationnel mais doit faire l'objet d'une revue stratégique. Plan de reprise d'activité à prévoir.  | En cours          | 40%                       | 40%                       | 0%                        |
| CIF 1                               | 2019                             | Traçabilité des contrôles de supervision et de second niveau                        | Assurer la traçabilité des contrôles réalisés au sein de l'Agence Comptable.  | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | Plan de contrôle interne et dossier de révision comptable de l'Agence Comptable mis en place<br>Reporté à 2021  | En cours          | 80%                       | 80%                       | 80%                       |
| CIF 4                               | 2019                             | Documentation des procédures  | Rédaction des procédures opérationnelles  | ACDSF-DAG         | DG     | 2022      | Des procédures transversales doivent être émises pour organiser l'exécution de la dépense. Des procédures opérationnelles en dépenses (suivi des marchés), recettes, gestion et suivi du plan de trésorerie et organisation budgétaire doivent être émises. Le changement d'organisation financière devrait permettre d'améliorer l'atteinte de cet objectif. | En cours          | 37%                       | 35%                       | 35%                       |
| CI 4                                | 2019                             | Conforter l'organisation du pilotage du contrôle interne au sein de l'établissement | Formaliser l'organisation des instances de pilotage et d'animation du Contrôle Interne Comptable et Budgétaire au sein de l'établissement.  | DG-ACDSF          | DG     | 2022      | - Etablir les documents clés du CICB<br>- Création comité pilotage du contrôle interne<br>Le recrutement du contrôleur interne est suspendu suite au changement d'organisation financière<br>Reporté à 2022   | Suspendu          | 90%                       | 90%                       | 90%                       |

| Numérotation des actions   | Année du plan d'action d'origine | Objectif   | Action   | Acteurs concernés                | Pilote | Echéance  | Commentaires sur l'état d'avancement des actions  | Etat d'avancement | Pourcentage au 31/12/2020 | Pourcentage au 30/06/2020 | Pourcentage au 31/12/2019 |
|--|----------------------------------|--|--|----------------------------------|--------|-----------|---|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Systemes d'information de la sphere comptable et financiere</b> |                                  |  |  |                                  |        |           |   |                   |                           |                           |                           |
| CIF 6  | 2019                             | Sécurisation des bases fournisseurs et clients   | Mise en place de procédures visant à limiter le nombre de doublons (SIRET/n° de TVA intracommunautaire obligatoire/n° INSEE, normalisation des modalités de saisies)   | ACDSF                            | ACDSF  | 2021      | Analyse de la base tiers et demande de modifications de la base le 30/04/20   | En cours          | 15%                       | 15%                       | 0%                        |
| CIF 2  | 2019                             | Sécurisation des bases fournisseurs et clients   | Analyse de la base tiers, recherche et désactivation des doublons  | ACDSF                            | ACDSF  | 2021      | Analyse effectuée le 30/04/20. Pas de doublons, mais SIRET à vérifier pour de nombreuses fiches Reporté à 2021, modification des intervenants dans le process et création des procédures à venir  | En cours          | 75%                       | 75%                       | 0%                        |
| CIF 35   | 2020                             | Sécurisation des bases fournisseurs et clients   | Procéder au contrôle régulier des informations SIRET et TVA contenues dans les fiches fournisseurs   | ACDSF                            | ACDSF  | 2021      | Mise en place des procédures et outils visant le contrôle SIRET et TVA intracommunautaire au sein des fiches de tiers   | Non effectué      | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 3  | 2019                             | Sécurisation des bases fournisseurs et clients   | Mise en place d'une procédure de contrôle croisé DAF-ACO pour la création/modification des coordonnées bancaires   | ACDSF                            | ACDSF  | 2019      | Procédure commune validée, communiquée et en place  | Terminé           | 100%                      | 100%                      | 90%                       |
| CIF 7  | 2019                             | Conformité des habilitations et des rôles avec les délégations de signature et les fonctions | Sécurisation des habilitations des applications de la sphère comptable et financière en formalisant les modalités:<br>-de mise à jour des délégations de signature<br>-de création, modification et suppression des droits<br>-de contrôle de la correspondance entre les habilitations métier et les droits dans les applications | ACDSF                            | ACDSF  | Permanent | A chaque évolution de la délégation de signatures, contrôle par l'agent comptable et le contrôleur interne de la conformité des habilitations (validation commande, constatation et certification du service fait) avec la délégation. Le contrôle des accès à SIFAC a été effectué le 5 mai. Le contrôle des rôles reste à être effectué, une cartographie des rôles devra auparavant avoir été effectuée. | En cours          | 50%                       | 50%                       | 0%                        |
| CIF 15   | 2019                             | Se conformer aux obligations en terme de facturation électronique                            | A compter du 1er janvier 2017, les établissements publics doivent être en mesure de:<br>-Recevoir les factures fournisseurs dématérialisées déposées sur le portail Chorus Pro<br>-Emettre toutes les factures clients destinées à la sphère publique et les transmettre via le portail Chorus Pro.                                | ACDSF                            | ACDSF  | 2021      | Organisation opérationnelle pour les factures reçues. Reste à maîtriser l'émission de factures envers les partenaires publics   | En cours          | 80%                       | 80%                       | 80%                       |
| CIF 24   | 2019                             | Améliorer la confidentialité des données sensibles   | Conduire une étude en vue d'améliorer la confidentialité de certaines données sensibles dans SIFAC   | ACDSF-DSI                        | ACDSF  | 2021      | Les données relatives aux agents doivent être assorties d'une règle de confidentialité.   | En cours          | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 8  | 2019                             | Améliorer la sécurité et l'accessibilité des pièces justificatives                           | Mettre en œuvre une Gestion Electronique des Documents (GED) en pièce-jointe des transactions dans SIFAC en vue de sécuriser et rendre accessible de manière pérenne ces documents   | DSI-ACDSF-services opérationnels | ACDSF  | 2021      | Reporté à 2021  | A démarrer        | 0%                        | 0%                        | 0%                        |

| Numérotation des actions | Année du plan d'action d'origine | Objectif                                | Action   | Acteurs concernés | Pilote | Echéance  | Commentaires sur l'état d'avancement des actions  | Etat d'avancement | Pourcentage au 31/12/2020 | Pourcentage au 30/06/2020 | Pourcentage au 31/12/2019 |
|--------------------------|----------------------------------|---|--|-------------------|--------|-----------|---|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Budget</b>            |                                  |   |  |                   |        |           |   |                   |                           |                           |                           |
| CIF 5                    | 2019                             | Sécuriser les reporting en exécution    | Mettre en place l'automatisation du plan de trésorerie depuis l'outil SIFAC  | ACDSF             | ACDSF  | 2019      | Le plan de trésorerie en réalisé doit être le reflet de l'exécution financière et le solde doit être égal au solde de la trésorerie de l'établissement      | Terminé           | 100%                      | 100%                      | 100%                      |
| CIF 27                   | 2019                             | cohérence budget - modèle financier PPP | faire mettre à jour le modèle à chaque changement majeur (emprunt, nouvelle opération immobilière,...)à et vérifier la cohérence avec le budget                                | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | Mise à jour du modèle prévu après la MAD bâtiments PPP Reporté à 2021   | En cours          | 55%                       | 55%                       | 55%                       |
| CIF 30                   | 2020                             | Qualité du pilotage budgétaire          | Mettre en place une architecture budgétaire et analytique permettant de pilotage déconcentré tout en permettant une vision globale des opérations et de l'exécution budgétaire | ACDSF             | ACDSF  | 2020      | Architecture en cours de rédaction, qui sera mise en place pour le BI 2021  | Terminé           | 100%                      | 0%                        | 0%                        |
| CIF 38                   | 2021                             | Qualité du pilotage budgétaire          | Mettre à jour la structure analytique, afin de correspondre aux besoins et évolutions de l'établissement   | ACDSF             | ACDSF  | Permanent | Créer les procédures et s'assurer de l'adéquation de la structure avec les besoins de pilotage et le reporting  | A démarrer        | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 31                   | 2020                             | Qualité du pilotage budgétaire          | Mettre en place des dialogues de gestion internes et un calendrier annuel  | DG-ACDSF          | DG     | 2021      | Mise en place des premiers éléments pour le BI 2021   | En cours          | 50%                       | 0%                        | 0%                        |
| CIF 32                   | 2020                             | Qualité du pilotage budgétaire          | Mettre en place le suivi de l'exécution budgétaire   | DG-ACDSF          | ACDSF  | 2021      | Mettre en place les outils de reporting au sein des directions et au niveau de la Présidence  | A démarrer        | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 33                   | 2020                             | Qualité du pilotage budgétaire          | Sécuriser les mouvements budgétaires inter directions hors BR  | DG-ACDSF          | ACDSF  | 2021      | Mettre en place la procédure et les outils de suivi concernant les transferts de lignes budgétaires entre les directions, hors mouvements nécessitant un BR | A démarrer        | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 34                   | 2020                             | Qualité de la comptabilité analytique   | Mettre en place les outils de suivi des centres de coûts   | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | Mettre en place les outils permettant de suivre le coût des projets et de s'assurer du respect des calendriers  | A démarrer        | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 28                   | 2019                             | qualité des prévisions budgétaires      | mettre en place une procédure de préparation des BI et BR + lettre de cadrage  | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | Procédure de préparation du BI créée et effective.  | En cours          | 33%                       | 0%                        | 0%                        |
| CIF 39                   | 2021                             | Qualité du pilotage budgétaire          | Mettre en place les outils de suivi des éléments pluriannuels (prévision et exécution)   | PDT-DG-ACDSF      | ACDSF  | 2021      | Révision des tableaux 8 et 9 effectuée à l'occasion du BI 2021. Les tableaux de projection financière sont à créer pour les opérations principales.         | En cours          | 15%                       | 0%                        | 0%                        |

| Numérotation des actions | Année du plan d'action d'origine | Objectif   | Action  | Acteurs concernés | Pilote | Echéance | Commentaires sur l'état d'avancement des actions   | Etat d'avancement | Pourcentage au 31/12/2020 | Pourcentage au 30/06/2020 | Pourcentage au 31/12/2019 |
|--------------------------|----------------------------------|--|---|-------------------|--------|----------|--|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Recettes</b>          |                                  |  |   |                   |        |          |  |                   |                           |                           |                           |
| CIF 9                    | 2019                             | Sécurisation de la phase de prise en charge des recettes | Revue du processus recette sous l'angle visa et prise en charge. Recensement des éléments établissant la base juridique et les modalités de liquidation des recettes de l'établissement. Recensement et analyse des conventions. Rédaction de procédures. | ACDSF             | ACDSF  | 2021     | Une analyse sur les conventions a été réalisée et a permis de régulariser certaines recettes. Les procédures sont en cours de rédaction, une fiabilisation des imputations comptables a été effectuée et un plan de contrôle doit être mis en place. | En cours          | 50%                       | 25%                       | 20%                       |
| CIF 29                   | 2019                             | Sécurisation de la phase de prise en charge des recettes | mettre en place une procédure sécurisée de liquidation des recettes conventions membres et locations  | ACDSF             | ACDSF  | 2021     | Un recrutement effectué en 2019. Reste à établir les procédures.   | En cours          | 10%                       | 10%                       | 10%                       |
| CIF 10                   | 2019                             | Sécurisation de la phase de prise en charge des recettes | Emission de titres au fil de l'eau pour s'assurer de la qualité comptable et du bon recouvrement des sommes   | ACDSF             | ACDSF  | 2021     | Procédures et outils de suivi à créer  | En cours          | 10%                       | 0%                        | 0%                        |
| CIF 36                   | 2020                             | Maitrise des conventions de financement                  | Emission mensuelle des titres en contrepartie des dépenses, effectuées dans le cadre de conventions de financement, afin de s'assurer de la bonne maitrise ce des dernières et la qualité des restitutions  | ACDSF             | ACDSF  | 2021     | Process et procédures en cours de revue; reporté à 2021  | En cours          | 0%                        | 0%                        | 0%                        |

| Numérotation des actions | Année du plan d'action d'origine | Objectif   | Action   | Acteurs concernés | Pilote | Echéance | Commentaires sur l'état d'avancement des actions   | Etat d'avancement | Pourcentage au 31/12/2020 | Pourcentage au 30/06/2020 | Pourcentage au 31/12/2019 |
|--------------------------|----------------------------------|--|--|-------------------|--------|----------|--|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Dépenses</b>          |                                  |  |  |                   |        |          |  |                   |                           |                           |                           |
| CIF 12                   | 2019                             | Qualité comptable  | Mettre en place la certification du service fait au fil de l'eau et non pas à réception de la facture  | Tous              | ACDSF  | 2021     | Action dont la communication devrait être effectuée d'ici fin 2020 avec la mise en place du SFACT  | A démarrer        | 50%                       | 50%                       | 0%                        |
| CIF 11                   | 2019                             | Améliorer la qualité de la chaîne de la dépense  | Mettre en place un service facturier de la dépense   | PDT-DG-ACDSF      | ACDSF  | 2021     | Mise en place dans le cadre de la réorganisation, prévue au 1er mars 2021. Groupe de travail en cours.   | En cours          | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 14                   | 2019                             | Mise en place du visa de la paie   | Création du processus rémunération. Analyse des modalités d'exécution du visa de la paye (quels contrôles sur quelle base), recensement des textes établissant les bases de liquidation des différents éléments de rémunération. | ACDSF-DRH         | ACDSF  | 2020     | Procédures à établir sur les contrôles. Convention de paie à façon signée avec la DRFiP début 2020   | En cours          | 50%                       | 30%                       | 5%                        |
| CIF 37                   | 2020                             | Mise en place de l'intégration automatique des écritures de paie depuis le logiciel RH | Mise en place d'un référentiel commun DAG-DSF permettant l'intégration automatique des écritures de paies réalisées dans le cadre de la paie à façon   | ACDSF-DAG         | ACDSF  | 2021     | L'intégration semi-automatisée sur la base d'un référentiel commun est actif fin 2020. L'automatisation devrait être effective pour fin 2021.  | En cours          | 75%                       | 45%                       | 5%                        |
| CIF 13                   | 2019                             | Améliorer la qualité de la chaîne de la dépense  | Sensibiliser les acteurs de la dépense aux règles et procédures de la commande publique  | ACDSF             | ACDSF  | 2021     | - Création d'une commission des achats<br>- Présence ACDSF lors des commissions<br>- contrôle ACDSF sur le respect des règles de la commande publique<br>- Formation interne sur 2020 orientée commande publique et GBCP | En cours          | 90%                       | 90%                       | 90%                       |

| Numérotation des actions               | Année du plan d'action d'origine | Objectif  | Action   | Acteurs concernés | Pilote | Echéance  | Commentaires sur l'état d'avancement des actions  | Etat d'avancement | Pourcentage au 31/12/2020 | Pourcentage au 30/06/2020 | Pourcentage au 31/12/2019 |
|--|----------------------------------|---|--|-------------------|--------|-----------|---|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Etat de l'actif Immobilisations</b> |                                  |   |  |                   |        |           |   |                   |                           |                           |                           |
| CIF 20                                 | 2019                             | Fiabilisation de l'état de l'actif  | Ajuster l'état de l'actif à la comptabilité  | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | -Nomination de l'Agent comptable en tant que chef des services financiers, responsable de la tenue de l'état de l'actif<br>- les comptes techniques doivent être soldés afin que les opérations d'amortissements s'effectuent correctement                              | En cours          | 99%                       | 95%                       | 95%                       |
| CIF 25                                 | 2019                             | Fiabilisation de l'état de l'actif  | Inventaire des immobilisations en vue de fiabiliser l'état de l'actif  | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | Inventaire physique à effectuer et à rapprocher de l'état de l'actif tenu depuis SIFAC  | A démarrer        | 0%                        | 0%                        | 0%                        |
| CIF 38                                 | 2021                             | Fiabilisation de l'état de l'actif  | Maitriser les financements externes de l'actif   | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | Créer les outils de contrôle afin de s'assurer du niveau juste de financements externes et de leur bon rattachement   | En cours          | 20%                       | 0%                        | 0%                        |
| <b>Comptabilité générale</b>           |                                  |   |  |                   |        |           |   |                   |                           |                           |                           |
| CIF 16                                 | 2019                             | Transmission dématérialisée du compte financier à la Cour des comptes   | Procéder au dépôt du compte financier à la Cour des Comptes au format dématérialisé. Date limite de dépôt et scellement du compte financier 30/04/N+1. | ACDSF             | ACDSF  | Permanent | -Vérification de la concordance entre les différents états issus de SIFAC<br>- Tous les états budgétaires et comptables doivent être issus de SIFAC   | Terminé           | 100%                      | 100%                      | 80%                       |
| CIF 17                                 | 2019                             | Dépôt Infocentre des informations comptables et budgétaires dans le cadre de la centralisation de l'information | Procéder mensuellement au dépôt des fichiers Infocentre dans l'outil dédié au sein du PIGP   | ACDSF             | ACDSF  | Permanent | Tous les fichiers Infocentre sont générés depuis l'outil SIFAC et transmis régulièrement sur la plateforme des EPN  | Terminé           | 100%                      | 100%                      | 100%                      |
| CIF 19                                 | 2019                             | Améliorer la qualité comptable par l'apurement des comptes de tiers   | Créer les outils permettant l'apurement des comptes de tiers et s'assurer que les comptes sont régulièrement apurés                                    | PDT-ACDSF         | ACDSF  | 2019      | -Fiches de liquidation directe créées<br>-Contrôle des soldes des comptes de tiers depuis la balance<br>-Mise en place d'outil de rapprochement au sein de l'outil SIFAC  | En cours          | 100%                      | 100%                      | 100%                      |
| CIF 18                                 | 2019                             | Sécurisation de la TVA  | S'assurer de la qualité des opérations comptables et de déclaration de la TVA  | ACDSF             | ACDSF  | Permanent | Au vu des dépenses à venir et de l'impact de la qualité des déclarations de TVA sur la trésorerie de l'établissement, il est désormais nécessaire que les comptes de TVA soient apurés et que l'utilisation de SIFAC pour réaliser les opérations de TVA soit maîtrisée | En cours          | 100%                      | 100%                      | 100%                      |
| CIF 21                                 | 2019                             | Améliorer la qualité comptable  | Réaliser des clôtures comptables trimestrielles  | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | - Procédure à rédiger et à intégrer au planning de clôture<br>- Mise en place le plus en amont des opérations de clôture annuelle et sécuriser l'information financière : calcul d'amortissements effectués mensuellement<br>Reporté à 2021                             | En cours          | 90%                       | 85%                       | 85%                       |

| Numérotation des actions    | Année du plan d'action d'origine | Objectif                                | Action   | Acteurs concernés | Pilote | Echéance  | Commentaires sur l'état d'avancement des actions  | Etat d'avancement | Pourcentage au 31/12/2020 | Pourcentage au 30/06/2020 | Pourcentage au 31/12/2019 |
|-----------------------------|----------------------------------|---|--|-------------------|--------|-----------|---|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Trésorerie et dettes</b> |                                  |   |  |                   |        |           |   |                   |                           |                           |                           |
| CIF 23                      | 2019                             | Sécurisation des opérations de paiement | Analyse des modalités d'exécution des virements. Rédaction de procédures.  | ACDSF             | ACDSF  | 2019      | Rédaction en 2019 des procédures de décaissement SEPA et de prélèvements effectuée. La fiche de procédure relative aux décaissement internationaux est rédigée  | Terminée          | 100%                      | 90%                       | 60%                       |
| CIF 22                      | 2019                             | Sécurisation des opérations de paiement | Veille et communication en continue auprès des opérationnels en vue de déjouer les nouveaux modes opératoires de fraudes relatifs aux virements. Action élargie à la fonction achat et référencement fournisseurs. | ACDSF             | ACDSF  | Permanent | Face à l'augmentation du nombre de tentative de fraudes auxquelles sont confrontées les entreprises et administrations, mise en place au sein de l'Agence comptable d'un dispositif de veille relatif aux différents modes opératoires de fraudes et information des opérationnels en continu. Le dispositif nécessite toujours d'être renforcé au sein de la fonction achats et référencement des fournisseurs (vigilance accrue en cas de modification de comptes bancaires notamment). | En cours          | 25%                       | 20%                       | 15%                       |
| CIF 26                      | 2019                             | Sécurisation des opérations de paiement | Rationalisation et sécurisation du règlement des ordres de paiement  | ACDSF             | ACDSF  | 2021      | Dans un souci d'efficience et de sécurité, un décaissement doit être effectué au maximum depuis l'outil comptable SIFAC. L'utilisation de logiciels DGFIP tels que DVP ou DVINT doit être limitée voire supprimée. Des tests de virements étrangers doivent être menés afin de déterminer le périmètre transposable dans SIFAC.   | En cours          | 50%                       | 50%                       | 50%                       |

|  |                    |
|--|--------------------|
|  | risque fort        |
|  | risque moyen       |
|  | risque faible      |
|  | risque très faible |

**CAMPUS CONDORCET** Paris–Aubervilliers  
Cité des humanités et des sciences sociales

Rapport sur l'état du  
Contrôle interne  
financier au 31/12/2020  
et perspectives

## **Rapport sur l'état du Contrôle interne financier au 31/12/2020**

Le contrôle interne comptable et budgétaire a été déployé au sein de l'établissement, suite au vote du Plan d'actions du contrôle interne financier (CIF) lors du Conseil d'Administration du 25 juin 2019.

Le format réduit du Plan d'actions, règlementairement nommé OPRA (Outil Processus – Risque – Action), a permis de réaliser de premières analyses et de proposer des solutions afin de limiter les risques.

### **1- La situation au 31/12/2020**

Au 30 juin 2020, 4 actions au titre du Contrôle interne et 37 actions au titre du CICB avaient été retenues.

Pour rappel, au 30 juin 2020, 6 actions étaient terminées (dont 3 étaient à échéance 2019), 8 étaient achevées à plus de 75% (dont 6 étaient à échéance 2019).

Au 31 décembre 2020, 8 actions sont terminées (dont 4 à échéance 2019, 1 à échéance 2020 et 3 permanentes), 8 sont achevées à plus de 75% (3 à échéance 2020 qui sont proposées en report à 2021, 5 à échéance 2021)

De manière synthétique, les actions relatives à la sécurisation du domaine comptable et des opérations financières poursuivent leurs avancées.

L'avancement est toutefois ralenti par rapport aux prévisions. Ce ralentissement est directement lié à la réorganisation et ainsi à la création de la nouvelle architecture budgétaire et analytique qui fortement mobilisé les équipes financières, ainsi que les conséquences des contrôles de gestion et juridictionnel réalisés par la Cour des Comptes.

### **2- Les propositions**

Les éléments mis en place en 2020 porteront leurs effets en 2021. En lien avec ces éléments, il apparait qu'un renforcement du contrôle interne budgétaire doit être effectué durant cet exercice.

Ainsi, le nouveau plan d'actions proposé recense 44 actions, soit 3 nouvelles actions dont 2 relatives au contrôle interne budgétaire. Sur ce dernier point, 7 actions au total sont à échéance 2021.

Quelques actions sont reportées en complément des reports qui avaient été proposés lors de la situation au 30 juin 2020, pour les raisons évoquées précédemment.

Les reports ainsi que les propositions nouvelles sont en caractères bleus dans le tableau.