

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

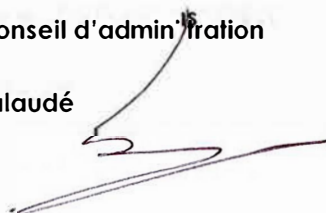
Publication au registre des actes de l'Etablissement le 3 mars 2021

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
Pilotage du contrôle interne											
CI 1	2019	Organigramme fonctionnel détaillé créé	Créer les organigrammes fonctionnels de la fonction comptable et financière	ACDSF	DG	2021	OF Agence comptable finalisé. OF DAF à créer 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 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 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 - Création comité pilotage du contrôle interne Le recrutement du contrôleur interne est suspendu suite au changement d'organisation financière 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
Systemes d'information de la sphere comptable et financiere											
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: -de mise à jour des délégations de signature -de création, modification et suppression des droits -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: -Recevoir les factures fournisseurs dématérialisées déposées sur le portail Chorus Pro -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
Budget											
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
Recettes											
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
Dépenses											
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 - Présence ACDSF lors des commissions - contrôle ACDSF sur le respect des règles de la commande publique - 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
Etat de l'actif Immobilisations											
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 - 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%
Comptabilité générale											
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 - 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 -Contrôle des soldes des comptes de tiers depuis la balance -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 - Mise en place le plus en amont des opérations de clôture annuelle et sécuriser l'information financière : calcul d'amortissements effectués mensuellement 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
Trésorerie et dettes											
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.