

Délibération n°2023-004 du Conseil d'administration du 14 mars 2023 relative au plan de contrôle interne autorisé

Membres du Conseil d'administration : 38

Membres présents et représentés au début de la séance : 33

Vu le décret n°2021-1315 du 8 octobre 2021 relatif à l'établissement public Campus Condorcet modifiant le décret n°2017-1831 du 28 décembre 2017,

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 relative au Plan de contrôle Interne,

Vu la délibération n°2021-004 du 2 mars 2021 relative 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.

Votes contre :

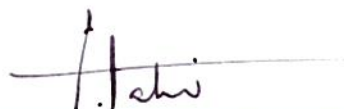
Votes pour : 33

Abstention :

Affichage le 14/03/ 2023
Publication au registre des actes de l'Établissement le 14/03/ 2023
Transmission au contrôle de légalité le 14/03/ 2023
Délibération certifiée exécutoire le 29/03/ 2023

Le Président du conseil d'administration

Pierre-Paul ZALIO



Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objetif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/04/2020
Pilotage du contrôle interne													
C1	2019	Aucun	Organigramme fonctionnel détaillé créé	Créer les organigrammes fonctionnels de la fonction comptable et financière	ACDIF	DG	2023	OF Agence comptable finalisé. OF DAG à créer. Reporté à 2023, suite à la reorganisation.	En cours	50%	50%	50%	50%
C2	2019	Aucun	Organigramme fonctionnel détaillé créé	Actualiser les organigrammes fonctionnels de la fonction comptable et financière au moins une fois par an.	ACDIF	DG	Permanent	En attente de la création des OF pour actualisation courante. Reporté à 2023, suite à la reorganisation.	En cours	50%	50%	50%	50%
C3	2019	Aucun	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%	40%	40%
CI 1	2020	Qualité des comptabilités	Fiabilité des comptes de supervision et de second niveau	Assurer la fiabilité des comptes réalisés par un de l'Agence Comptable	ACDIF	ACDIF	2023	Plan de contrôle interne et échantillon de révision comptable de l'Agence Comptable mis en place. Reporté à 2023.	En cours	80%	80%	80%	80%
CI 4	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Documentation des procédures	Rédaction des procédures opérationnelles	ACDIF-DAG	DG	2023	Des procédures transversales doivent être mises 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 mises. Le changement d'organisation financière devrait permettre d'améliorer l'atteinte de cet objectif.	En cours	39%	38%	37%	35%
CI 4	2022	Aucun	Confort d'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-ACDIF	DG	2023	Le recensement du contrôle interne est suspendu suite au changement d'organisation financière. Reporté à 2023.	Suspendu	90%	90%	90%	90%

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objectif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/06/2020
Systèmes d'information de la sphère Comptable et financière													
CF 6	2019	Qualité des comptabilités	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	2023	Analyse de la base tiers et demande de modifications de la base le 30/04/20	En cours	15%	15%	15%	15%
CF 2	2019	Qualité des comptabilités	Sécurisation des bases fournisseurs et clients	Analyse de la base tiers, recherche et désactivation des doublons	ACDSF	ACDSF	2023	Analyse effectuée le 30/04/20. Pas de doublons, mais SIRET à vérifier pour de nombreuses fiches. Reporté à 2022, modification des intervenants dans le process et création des procédures à venir	En cours	75%	75%	75%	75%
CF 35	2020	Qualité des comptabilités	Sécurisation des bases fournisseurs et clients	Procéder au contrôle régulier des informations SIRET et TVA contenues dans les fiches fournisseurs	ACDSF	ACDSF	2022	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%	0%
CF 3	2019	Qualité des comptabilités	Sécurisation des bases fournisseurs et clients	Mise en place d'une procédure de contrôle pour la création/modification des coordonnées bancaires	ACDSF	ACDSF	2019	Procédure commune validée, communiquée et en place	Terminé	100%	100%	100%	100%
CF 7	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	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 rôles reste à être effectué, une cartographie des rôles devra auparavant avoir été effectuée.	En cours	50%	50%	50%	50%
CF 15	2019	Aucun	Se conformer aux obligations en terme de facturation électronique	A compter du 1er janvier 2022, les établissements publics doivent être en mesure de: - recevoir les factures fournisseurs mensuelles déposées sur le portail Chorus Pro - émettre toutes les factures clients destinées à la sphère publique et les transmettre via le portail Chorus Pro.	ACDSF	ACDSF	2022	Organisation opérationnelle pour les factures reçues. Émission de factures envers les partenaires publics régulière	Terminé	100%	100%	80%	80%
CF 24	2019	Aucun	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 agréments doivent être assorties d'une règle de confidentialité.	En cours	0%	0%	0%	0%
CF 8	2019	Qualité des comptabilités	Améliorer la sécurité et l'accessibilité des pièces justificatives	Mettre en œuvre une Gestion Electronique des Documents (GED) en pièce jointe des transmissions dans SIFAC en vue de sécuriser et rendre accessible de manière pérenne ces documents	DSI-ACDSF-services opérationnels	ACDSF	2023	Reporté à 2023, démarrage des concertations en interne avec la DSI	À démarrer	0%	0%	0%	0%

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objectif de CIB-CHC concernés	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/06/2020
Budget													
CF 5	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Sécuriser les reporting en exécution	Mettre en place l'automatisation du plan de trésorerie depuis l'outil SFAC	ACDSF	ACDSF	2019	Le plan de trésorerie en réalité 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%	100%
CF 27	2019	Soutenabilité budgétaire	cohérence budget - modèle financier PPP	faire mettre à jour le modèle à chaque changement majeur (important, nouvelle opération immobilière...) et vérifier la cohérence avec le budget	ACDSF	ACDSF	Permanent	Mise à jour du modèle prévu après la MAD bâtiments PPP Parfaitement réalisé en 2021 lors du contrôle de la Cour des Comptes, à poursuivre en 2022	En cours	100%	70%	55%	55%
CF 30	2020	Soutenabilité budgétaire	Qualité du pilotage budgétaire	Mettre en place une architecture budgétaire et analytique permettant le 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 2023	Terminé	100%	100%	100%	0%
CF 40	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	En cours	100%	100%	0%	0%
CF 31	2020	Soutenabilité budgétaire	Qualité du pilotage budgétaire	Mettre en place des dialogues de gestion internes et un calendrier annuel	DG-ACDSF	DG	2021	Dialogues de gestion mis en place en 2021, procédure à améliorer sur 2023	En cours	60%	60%	50%	0%
CF 32	2020	Soutenabilité budgétaire	Qualité du pilotage budgétaire	Mettre en place le suivi de l'exécution budgétaire	DG-ACDSF	ACDSF	2021	Extractions SFAC et maîtres sous Excel créés, reporting effectué	Terminé	100%	100%	0%	0%
CF 33	2020	Soutenabilité budgétaire	Qualité du pilotage budgétaire	Sécuriser les mouvements budgétaires inter directions hors BR	DG-ACDSF	ACDSF	2021	Procédure réalisée et effective, contrôles et reporting à mettre en place sur 2023	En cours	50%	50%	0%	0%
CF 34	2020	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Qualité de la comptabilité analytique	Mettre en place les outils de suivi des centres de coûts	ACDSF	ACDSF	2024	Mettre en place les outils permettant de suivre le coût des projets et de s'assurer du respect des calendriers	En cours	11%	15%	0%	0%
CF 28	2019	Soutenabilité budgétaire	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 et du BR créée et 2021 effective, maquettes d'habiles au moment, lettres de cadrage effectuées	En cours	100%	100%	13%	0%
CF 39	2021		Qualité du pilotage budgétaire	Mettre en place les outils de suivi des éléments planifiés (prévision et exécution)	POF-DG-ACDSF	ACDSF	2023	Révision des tableaux 8 et 9 effectuée à l'occasion du BI 2021, puis revue à nouveau pour le BI 2023. Les tableaux de projections financières vont à créer pour les opérations principales, et une revue de la Trésorerie Rechele antérieure doit être réalisée sur 2023.	En cours	75%	40%	15%	0%

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objectif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/06/2020
Recettes													
CI 9	2019	Qualité des comptabilités	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	2023	Une analyse sur les conventions a été réalisée et a permis de régulariser certaines recettes. Les procédures sont en cours de rédaction, une substitution des imputations comptables a été effectuée et un plan de contrôle doit être mis en place.	En cours	70%	70%	50%	25%
CI 29	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	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	2023	Un recensement effectué en 2019. Reste à établir les procédures.	En cours	10%	10%	10%	10%
CI 10	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	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	2023	Outils de suivi en place. Procédures à créer.	En cours	50%	50%	10%	0%
CI 36	2020	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Maîtrise 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 maîtrise ce des dépenses et la qualité des restitutions.	ACDSF	ACDSF	2023	Process et procédures en cours de revue, reporté à 2023	En cours	0%	0%	0%	0%

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objectif de CII-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/06/2020
Depenses													
CIF 12	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	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	2023	La communication a été effectuée, l'amélioration de l'action est constatée. Une amélioration sera recherchée en 2023 avec la réorganisation du circuit de la dépense.	A dénommer	75%	50%	50%	50%
CIF 11	2019	Aucun	Améliorer la qualité de la chaîne de la dépense	Mettre en place un service factoriel de la dépense	POT-DE-ACDSF	ACDSF	2023	Mise en place dans le cadre de la réorganisation	En cours	0%	0%	0%	0%
CIF 14	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Mise en place du visa de la paie	Création du processus rémunération. Analyse des modalités d'imputation du visa de la paie (quels contrôles sur quelle base), recensement des textes établissant les bases de liquidation des différents éléments de rémunération.	ACDSF-DRH	ACDSF	2023	Procédure à établir sur les contrôles. Convention de paie à façon signée avec la DRH-P début 2020	En cours	50%	50%	50%	30%
CIF 37	2020	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Mise en place de l'intégration automatique des écritures de paie depuis le logiciel Sire	Mise en place d'un référentiel commun DAG-DSI permettant l'intégration automatique des écritures de paie réalisées dans le cadre de la paie à façon	ACDSF-DAG	ACDSF	2023	L'intégration semi-automatisée sur la base d'un référentiel commun est actée fin 2020. L'automatisation devrait être effective pour fin 2023 (dépendant de l'interconnexion de SIFAC).	En cours	75%	75%	75%	45%
CIF 13	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	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	Permanente	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 GRCP.	En cours	100%	90%	90%	90%

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objectif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/06/2020
Etat de l'actif immobilisations													
CIF 20	2019	Qualité des comptabilités	Faibilisation de l'état de l'actif	Ajuster l'état de l'actif à la comptabilité	ACDSJ	ACDSJ	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 validés afin que les opérations d'amortissements s'effectuent correctement	Terminé	100%	100%	99%	95%
CIF 25	2019	Qualité des comptabilités	Faibilisation de l'état de l'actif	Inventaire des immobilisations en vue de fluidifier l'état de l'actif	ACDSJ	ACDSJ	2021	Inventaire physique à effectuer et à rapprocher de l'état de l'actif tenu depuis SIFAC	A démarrer	0%	0%	0%	0%
CIF 28	2021		Faibilisation de l'état de l'actif	Maîtriser les financements externes de l'actif	ACDSJ	ACDSJ	2022	Créer les outils de contrôle afin de passer au niveau juste de financements externes et de leur bon rattachement, rattachements ou combilés effectués, outils à développer	En cours	80%	80%	10%	0%

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objectif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/06/2020
Comptabilité générale													
CI 16	2019	Aucun	Transmission dématérialisée du compte financier à la Cour des Comptes au format dématérialisé. Date limite de dépôt et scellement du compte financier 30/04/2021.	Procéder au dépôt du compte financier à la Cour des Comptes au format dématérialisé. Date limite de dépôt et scellement du compte financier 30/04/2021.	ACDSF	ACDSF	Permanent	Verification de la concordance entre les différents états sous de SIRAC Tous les états budgétaires et comptables doivent être issus de SIRAC	Terminé	100%	100%	100%	100%
CI 17	2019	Aucun	Dépôt Influxentre des informations comptables et budgétaires dans le cadre de la centralisation de l'information	Procéder mensuellement au dépôt des fichiers Influxentre dans l'outil dédié au sein du PEGP	ACDSF	ACDSF	Permanent	Tous les fichiers Influxentre sont générés depuis l'outil SIRAC et transmis régulièrement sur la plateforme des FPI	Terminé	100%	100%	100%	100%
CI 19	2019	Qualité des comptabilités	Améliorer la qualité comptable par l'appurement des comptes de tiers	Ordonner les outils permettant l'appurement des comptes de tiers et s'assurer que les comptes sont régulièrement appurés	PST-ACDSF	ACDSF	2019	-Fiches de liquidation directes créées - Contrôle des soldes des comptes de tiers depuis le logiciel - Mise en place d'outil de rapprochement au sein de l'outil SIRAC	En cours	100%	100%	100%	100%
CI 18	2019	Qualité des comptabilités	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 primordial que les comptes de TVA soient appurés et que l'utilisation de SIRAC pour réaliser les opérations de TVA soit maîtrisée	En cours	100%	100%	100%	100%
CI 21	2019	Qualité des comptabilités et soutenabilité budgétaire	Améliorer la qualité comptable	Réaliser des clôtures comptables trimestrielles	ACDSF	ACDSF	2023	- 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 effectifs Rapport à 2022	En cours	90%	90%	90%	85%

Cartographie et plan d'actions du contrôle interne budgétaire et contrôle interne comptable présenté au Conseil d'administration du 14 mars 2023

Numérotation des actions	Année du plan d'action d'origine	Objectif de CIB-CIC concerné	Objectif	Action	Acteurs concernés	Pilote	Echéance	Commentaires sur l'état d'avancement des actions	Etat d'avancement	Pourcentage au 31/12/2022	Pourcentage au 31/12/2021	Pourcentage au 31/12/2020	Pourcentage au 30/06/2020
Trésorerie et dettes													
CIF 23	2019	Qualité des comptabilités	Sécurisation des opérations de paiement	Analyse des modalités d'exécution des virements, réduction de procédures.	ACDSF	ACDSF	2019	Réduction en 2019 des procédures de décaissement SPA et de prépaiements effectués. La fiche de procédure relative aux décaissement internationaux est rédigée.	Termine	100%	100%	100%	90%
CIF 22	2019	Aurum	Sécurisation des opérations de paiement	Veille et communication en continu 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 restauré au sein de la fonction achats et référencement des fournisseurs (vigilance accrue en cas de modification de comptes bancaires notamment).	En cours	50%	25%	25%	20%
CIF 26	2019	Qualité des comptabilités	Sécurisation des opérations de paiement	Rationalisation et sécurisation du règlement des ordres de paiement	ACDSF	ACDSF	2023	Dans un souci d'efficacité et de sécurité, un décaissement doit être effectué au maximum depuis l'outil comptable SIFAC. L'utilisation de logiciels DIGIF tels que DVP ou DVINT doit être émise voire supprimée. Des tests de virements étrangers doivent être menés afin de déterminer le périmètre transposable dans SIFAC.	En cours	60%	60%	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 31/12/2022
et perspectives

Rapport sur l'état du Contrôle interne financier au 31/12/2022

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 31/12/2022

Au 31 décembre 2021, 4 actions au titre du Contrôle interne et 40 actions au titre du CICB avaient été retenues.

Lors du dernier rapport au 31 décembre 2021, 13 actions sont terminées (dont 4 permanentes), 7 sont achevées à plus de 75% (toutes sont proposées en report 2022).

Au 31 décembre 2022, sur 44 actions, 15 actions atteignent le taux de 100% (dont 6 permanentes), 8 sont achevées à plus de 75% (toutes sont proposées en report 2022). 6 actions n'ont pas encore débuté et sont proposées en report sur l'exercice 2023.

De manière synthétique, les actions relatives à la sécurisation du domaine comptable et des opérations financières poursuivent leurs avancées. Les contrôles relatifs à la soutenabilité budgétaire sont en moyenne de 85%, ceux relatifs à la qualité des comptabilités sont en moyenne de 62%, ceux relatifs aux deux objectifs de 55% en moyenne.

L'avancement reste, encore sur l'exercice 2022, ralenti par rapport aux prévisions. Si les actions avancent, le traitement de certains dossiers tel que le CISG, le report de la mise en place du service facturier et la taille réduite de l'ACDSF en 2022 concourent au report de certaines actions (dont la stabilisation de l'organigramme fonctionnel sur toute la chaîne financière). Ainsi, 25 actions sont proposées en report sur les exercices 2023 et 2024. Les réorganisations notamment de la chaîne financière et le renforcement des équipes de l'ACDSF (passant de 5 à 6 ETP en fin d'exercice 2022) devraient permettre une amélioration substantielle de la maîtrise des risques.

2- Les propositions

Les propositions d'actions validées précédemment doivent au cours des exercices 2023 et 2024 être clôturées, avant toute nouvelle analyse globale et propositions. Par ailleurs, l'audit de l'IGESR qui devrait intervenir en 2023 permettra sans aucun doute d'alimenter les actions. Aussi, aucune nouvelle action n'est proposée à ce stade. Les reports sont identifiés en police bleue au sein du tableau.