



Délibération n°201218_33

Séance du Conseil d'administration du 18 décembre 2020

Nombre de membres composant le conseil (effectif statutaire) : 30

Nombre de membres en exercice : 27

Membres présents : 14

Membres représentés : 2

Quorum : 14

Pour :

DÉCISION

AVIS

INFORMATION

Contrôle Interne Budgétaire (CIB) et Contrôle Interne Comptable (CIC) : cartographie des risques et plan d'action 2021

Vu le décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique et notamment son article 215 ;

Considérant que le décret susmentionné pose le principe de l'obligation de déploiement d'un dispositif de Contrôle Interne Budgétaire (CIB) et Contrôle Interne Comptable (CIC) afin d'accroître la qualité des comptes et la performance de la gestion de organismes publics.

Considérant que la démarche CIB CIC vise à améliorer la maîtrise des risques financiers et comptables sur la base :

- d'une cartographie des risques financiers et comptables de l'UTBM, régulièrement actualisée ;
- d'un plan d'action d'amélioration, établi sur la base de la cartographie des risques.

Liste des annexes à la délibération :

- Cartographie des risques financiers et comptables 2021 ;
- Plan d'action CIB CIC 2021.

Le Conseil d'administration

DECIDE

D'approuver le plan d'action CIB CIC 2021, établi sur la base de la cartographie des risques financiers et comptables 2021, conformément aux annexes à la présente délibération.

Abstention(s) : 0
Votants : 16
Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0
Suffrages exprimés : 16
Pour : 15
Contre : 1

La présente délibération est adoptée.

Fait à Sevenans,

Le Directeur
Ghislain MONTAVON

par délégation,
le Directeur Général des Services



Philippe Zilliox

	Contrôle interne transversal	Contrôle interne budgétaire (CIB)	Contrôle interne comptable (CIC)						
Thématiques	Transversale	Budget	Recettes	Trésorerie	Dépenses	Achats publics	Rémunérations	Contrats de recherche et prestations industrielles	Patrimoine
Risques encourus	Retards de traitement / paiement, pénalités, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, soutenabilité financière, dégradation qualitative du service rendu	Soutenabilité financière	Non perception de recettes, diminution des ressources propres, soutenabilité financière	Insuffisance de trésorerie, risque d'erreurs, connaissance réelle du plan de trésorerie très tardive	Pénalités/retard de paiement, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, détérioration image UTBM	Soutenabilité financière, pénalités, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, risques juridiques	Soutenabilité financière, versement de rémunérations non dues ou incomplètes, dégradation des relations avec les personnels, détérioration	Non remboursement de dépenses par les financeurs, non perception de recettes, financement déficitaire de projets, soutenabilité financière	Pénalités /retard de paiement, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, soutenabilité financière, détérioration image UTBM
Causes des risques	<ul style="list-style-type: none"> ↑ Fragilité structurelles et organisationnelles dans certains services/contrats ↑ Enchevêtrement des projets patrimoniaux ↑ Evolutions techniques, organisationnelles et réglementaires ↑ Complexification des périmètres juridiques des entités et activités 	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations	Absence d'encadrement de certaines recettes	<ul style="list-style-type: none"> ↑ Insuffisance de l'automatisation du plan de trésorerie ↑ Retard et complexité du rapprochement recettes prévisionnelles /recettes exécutées 	<ul style="list-style-type: none"> ↑ Défaut de maîtrise de la chaîne dépenses ↑ Déploiement de SIFAC Demat ↑ Traitement de la chaîne de dépenses en période de pré-clôture et de clôture des comptes 	<ul style="list-style-type: none"> ↑ Mauvaise définition des besoins d'achat ↑ Défaut de mutualisation des achats "récurrents" ↑ Déficit de politique et de pilotage des achats 	<ul style="list-style-type: none"> ↑ Dégradation du service de paye à l'issue de la TO impactant fortement la qualité de la paye UTBM ↑ Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations ↑ Déficit de contrôles a posteriori tracés des rémunérations par l'agence comptable 	<ul style="list-style-type: none"> ↑ Déficit de visibilité /pilotage des activités du SAIC ↑ Non couverture de la masse salariale des CDI SAIC 	<ul style="list-style-type: none"> ↑ Défaut de maîtrise de la chaîne de dépenses Patrimoine ↑ Défaut de maîtrise des projets immobiliers (calendrier de phasage, budget)
PRIORITE 1 (gravité forte, maîtrise faible)									
PRIORITE 2 ET 3 (gravité forte ou moyenne, maîtrise faible ou moyenne)			Défaut de maîtrise de la chaîne recettes	Manque de fiabilité des indicateurs de trésorerie					Crise sanitaire COVID 19 : allongement dans la durée d'exécution des travaux et demandes croissantes de paiements anticipés et fractionnés par les fournisseurs

En rouge : nouveau /année précédente

Contrôle interne	Processus	Risques détectés	Priorité risque	Actions	Critère qualité comptable (organiser, formaliser, documenter, tracer...)	Responsable	Services concernés	Échéance	Etat d'avancement
CONTRÔLE INTERNE TRANSVERSAL		Evolutions techniques, organisationnelles et réglementaires croissantes	1	Poursuivre le déploiement de Chorus Pro" espace travaux"	Organiser Documenter Tracer	H. DURUPT, N. BARTHOD-MALAT, A. ZAMOFING	SGB, AC, Patrimoine, DSI, Qualité	juin-21	
				Poursuivre la formalisation/actualisation des procédures financières et comptables	Formaliser Documenter Tracer	C. GARREC, A. ZAMOFING, S. PASTANT	SGB, AC, Qualité	juin-21	
				Poursuivre le développement du travail transversal SF/AC (réunions régulières communes, groupes de travail sur les évolutions et difficultés, ...)	Organiser Documenter Formaliser	C. GARREC, V. GACHOT, S. PASTANT	SGB, AC, Qualité	déc-21	
				Mettre en œuvre la procédure transversale de gestion des incidents financiers et comptables significatifs (enregistrement, alerte, analyse et conduite des actions correctives et préventives) une fois que la nouvelle organisation financière et comptable aura été stabilisée (dématérialisation et espace travaux Chorus Pro)	Organiser Tracer Documenter	C. GARREC, V. GACHOT, S. PASTANT	SGB, AC, Qualité	déc-21	
	Transversal	Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services centraux (multiplication et complexification des projets , mono compétences sur des missions sensibles, augmentation des commandes institutionnelles)	1	Automatiser /développer des outils/simplifier les process financiers et comptables pour dégager du temps pour les missions à plus grande valeur ajoutée	Organiser	C. GARREC, V. GACHOT, A. ZAMOFING, S. PASTANT	SGB, AC, Qualité	déc-21	
				Statuer sur : >l'adéquation des moyens RH par rapport aux projets/missions à conduire et les résultats escomptés, >sur les modalités d'organisation les plus adaptées (externalisation, appel à soutien, priorisation des actions, renforts ponctuels, etc...)	Organiser	P. ZILLIOX	Direction	déc-21	
				Développer les connaissances et compétences professionnelles afin de limiter les mono-compétences (par ex., suivi formations AMUE : marchés SIFAC, comptabilité publique, budget, ...)	Documenter Organiser	V. GACHOT, C. GARREC	SGB, AC	déc-21	

				Cibler les secteurs SO nécessitant le plus de corrections/retours du SGB afin de les re-sensibiliser aux éléments financiers de base à maîtriser pour permettre un fonctionnement optimisé de la chaîne financière	Documenter	V. GACHOT, A.ZAMOFING	SGB	juin-21		
			Enchevêtrement des projets bâtimentaires	1	Gestion en mode projet / priorisation / organisation / délégation à des tiers	Organiser	G. MONTAVON, P. ZILLIOX	Direction, SAJ, SP, SGB, service comptable	dec 21	
			Complexification des périmètres juridiques, des entités et activités	1	Informier/former les agents : Délégations de signature, les marchés publics, les contrats	Organiser Formaliser Documenter	C. BERTRAND	SAJ	dec 21	
					Développer une expertise aux services : suivi des demandes des services et centralisation des besoins pour un réponse « partagée »	Organiser Formaliser Tracer	C. BERTRAND	SAJ	juin-21	
CONTRÔLE INTERNE BUDGETAIRE (CIB)	Budget	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires	1	Poursuivre l'analyse des heures complémentaires (production d'indicateurs et de rapports ciblés par le PAP, afin de répondre aux besoins des services concernés)	Organiser Documenter	E. BATAILLE, A. HAN, C. CLERGET, A. DEMOLY	DFP, SRH, SF, PAP	déc-21		
				Evaluer le coût salarial de la maquette pédagogique par rapport au taux de couverture théorique	Documenter Tracer	E. BATAILLE, G. KEIFLIN	DFP	oct-21		
				Pérenniser le tableau "rayonnement des heures d'enseignement " incluant les heures complémentaires réalisé par la DFP	Organiser Documenter	E. BATAILLE, G. KEIFLIN	DFP	oct-21		
	Trésorerie	Retard et complexité du rapprochement recettes prévisionnelles/recettes exécutées	1	Poursuivre la réflexion et l'actualisation des pratiques de prise en charge des titres et du rapprochement avec les encaissements (distinction entre avances sur subvention et encaissement de subventions notamment)	Organiser Documenter	C. GARREC et V. GACHOT	SGB et AC	déc-21		
				Poursuivre l'organisation des réunions hebdomadaires SGB/AC de suivi des recettes	Organiser Tracer	V. GACHOT, N. BARTHOD-MALAT	SGB, AC	déc-21		
				Formaliser la méthode de suivi des projets pour lesquels l'UTBM est le coordinateur	Organiser Tracer Documenter	C. GARREC et N. BARTHOD-MALAT	SF et AC	juin-21		
		Insuffisance de l'automatisation du plan de	1	Mise en place dematérialisation de la recette via Chorus	Organiser Former	C. GARREC, N. BARTHOD-MALAT	SGB, AC, PAP	déc-21		

	trésorerie	+	Analyser et améliorer la pratique SIFAC en matière de recette	Organiser Documenter	N. BARTHOD-MALAT, C. CLERGET	SGB, AC, PAP	déc-21	
	Manque de fiabilité des indicateurs de trésorerie	2	Elaborer des documents d'analyse financière en CP selon une périodicité infra-annuelle	Organiser Documenter Tracer	N. BARTHOD MALAT	AC	déc-21	
Dépenses	Défaut de maîtrise de la chaîne de dépenses (factures non soldées)	1	Poursuivre la développement de l'analyse chaque mois des commandes de plus de 2 mois sans service fait	Tracer Organiser	A. ZAMOFING	SGB	dec 21	
			Analyser et traiter chaque mois les services faits exécutés de plus de 3 mois non soldés	Tracer Organiser	N. BARTHOD MALAT	AC	janv-21	
	Déploiement SIFAC Demat (organisation / formalisation de la chaîne de dépenses)	1	Poursuivre la révision des procédures financières et comptables afin d'intégrer la dématérialisation et d'optimiser le fonctionnement financier et comptable de l'UTBM	Organiser Formaliser Documenter	C. GARREC et V. GACHOT	SGB et AC	déc-21	
	Traitement de la chaîne de dépenses en période de pré-clôture et de clôture des comptes	1	Poursuivre la réalisation des services faits (ligne à ligne, commande par commande) au fil de l'eau tout au long de l'année (notamment en fin d'année)	Organiser Tracer	A. ZAMOFING	SGB	déc-21	
			Réaliser une clôture intermédiaire au 30/06/21 afin d'anticiper et alléger les travaux de clôture et permettre une réouverture des commandes plus précoce?	Organiser Formaliser Tracer	V. GACHOT, C. GARREC	SGB et AC	juin-21	
			Améliorer et clarifier l'utilisation des workflows entre SGB et AC Clarifier la gestion des livraisons manquantes entre SGB et AC	Organiser Formaliser	A. ZAMOFING, N. CURTY, C. GARREC	SGB et AC	juin-21	
			Développer les compétences professionnelles en matière de traitement des factures marché au service facturier (marchés travaux, marchés simples)	Organiser Documenter	N. BARTHOD MALAT, C. GARREC, N. CURTY	AC	avr-21	
			Automatiser les suivis mensuels et suivis budgétaires au SGB	Organiser Documenter	A. ZAMOFING	SGB, PAP, Crunch	janv-21	
Poursuivre la simplification du traitement des factures American Express: demander aux SO de créer le cas échéant un BC mensuel pour chaque centre de coût (EOTP) et inscrire les commandes de billets de train au fil de l'eau (validation le dernier jour du mois)	Organiser	A. ZAMOFING, C. GARREC, AM LOMBARDI	SGB et AC	janv-21				
			Poursuivre l'organisation de la réunion hebdomadaire SGB/AC de suivi des recettes (le SAIC sera également convié en cas de besoin)	Organiser Tracer	V. GACHOT, N. BARTHOD-MALAT	SGB, AC	dec 21	

Recettes	Défaut de maîtrise de la chaîne des recettes	2	Poursuivre l'exploitation de l'outil de suivi mutualisé des recettes hors SAIC afin de faciliter la circulation des informations entre les services financier et comptable et suivre le process jusqu'à l'encaissement	Organiser Documenter Tracer	V. GACHOT, N. BARTHOD-MALAT	SGB, AC	dec 21	
			Poursuivre l'exploitation de l'outil de suivi mutualisé des recettes "contrats de recherche et prestations industrielles" afin de faciliter la circulation des informations entre les services (SF, AC, SAIC) et suivre le process jusqu'à l'encaissement	Organiser Documenter Tracer	V. GACHOT, A. MARCHANT, C. GARREC	SGB, SAIC, AC	dec 21	
			Poursuivre la mise en place du suivi pluriannuel des recettes SAIC prévisionnelles et exécutées (exécution, mise à jour du budget initial)	Organiser Documenter Tracer	F. VENCK et A. MARCHANT	SGB, SAIC	juin-21	
	Absence d'encaissement de certaines recettes	1	Assurer des actions en recouvrement rapide au plus proche de la défaillance constatée	Organiser	C. GARREC	AC	avr-21	
			Apurer par des actions régulières les restes à recouvrer anciens par la relance d'actions et le cas échéant, demander des ANV	Organiser	C. GARREC	AC	avr-21	
			Assurer un reporting mensuel des restes à recouvrer à l'ordonnateur	Formaliser Tracer	C. GARREC	AC	avr-21	
Achats publics	Mauvaise définition des besoins avec l'achat	1	Accompagner les acheteurs en amont de passer un marché et les accompagner dans le sourcing	Organiser Formaliser Documenter Tracer	CSP Achats (C. BERTRAND, A. LAIBE, A. ZAMOFING)	CSP achats (SAJ et SF)	juin-21	
	Déficit de mutualisation des achats "récurrents"	1	Identifier les achats récurrents qui peuvent être groupés pour répondre à des obligations de MP mais aussi à des besoins organisationnels, financiers et comptables	Organiser Formaliser Documenter Tracer	CSP Achats (C. BERTRAND, A. LAIBE, A. ZAMOFING)	CSP achats (SAJ et SF)	déc-21	
	Déficit de politique et de pilotage des achats	1	Définir notre politique d'achat annuelle : que veut-on acheter ? comment ? Quelles sont nos priorités ? Comment suivre cette politique ?	Organiser Formaliser Documenter Tracer	CSP Achats (C. BERTRAND, A. LAIBE, A. ZAMOFING)	CSP achats (SAJ et SF)	CA de décembre 2020 ou février 2021	
			Informer/former les principaux interlocuteurs pour en faire « des acheteurs » Création d'un réseau des acheteurs	Organiser Formaliser Documenter Tracer	CSP Achats (C. BERTRAND, A. LAIBE, A. ZAMOFING)	CSP achats (SAJ et SF)	juin-21	
			Définir notre politique d'achat pluriannuelle	Organiser Formaliser Documenter Tracer	CSP Achats (C. BERTRAND, A. LAIBE, A. ZAMOFING)	CSP achats (SAJ et SF)	déc-21	
Défaut de maîtrise de la chaîne de dépenses	1	Poursuivre l'actualisation des procédures de traitement des factures marchés et hors marchés du Patrimoine	Organiser Documenter	L. PARMENTIER, C. GARREC	Patrimoine et AC	juin-21		

Patrimoine	Patrimoine	1	Poursuivre la clarification notamment les nouvelles modalités de traitement des états d'acompte et factures dans Chorus Pro et Demat SIFAC	Organiser Documenter	L. PARMENTIER, C. GARREC	Patrimoine et AC	mars-21	
	Crise sanitaire COVID 19 : allongement dans la durée d'exécution des travaux et demande de paiements anticipés et fractionnés	2	Poursuivre la formalisation des conditions de paiement anticipés et fractionnés	Organiser Documenter	H. DURUPT, C. GARREC, C. BERTRAND	Patrimoine, SAJ et AC	mars-21	
	Défaut de maîtrise des projets immobiliers (calendrier de phasage, budget)	1	Actionner les bons interlocuteurs internes (Direction, COPII....) ou externes (prestataires extérieurs pour sécuriser et mener à bien les projets (maîtrise d'ouvrage déléguée, programmistes, bureaux d'études...)	Organiser Documenter Tracer	H. DURUPT	Patrimoine	déc-21	
Rémunérations	Déficit de contrôles a posteriori tracés des rémunérations par l'agence comptable	1	Préparer et mettre en oeuvre le CHD de la paye	Former Analyser Organiser Formaliser Reporting annuel	C. GARREC	AC	déc-21	
			Organiser la formation annuelle paie interne ciblée sur les questions/difficultés spécifiques de la paie UTBM (avec les personnels SRH, AC, DFP concernés)	Former Documenter	A. COLLAS	SRH	avr-21	
	Dégradation du service de paye à façon de la TG impactant fortement la qualité de la paye UTBM	1	Tracer les contrôles a posteriori effectués à partir des PDF edit. Suite à la formation de M. Massacrier en septembre, les gestionnaires sont formés au « décryptage » des PDF edit, permettant ainsi de détecter les rejets de paie avant le versement.	Former Organiser	A. COLLAS	SRH	juin-21	
			Vérifier la bonne réception des fichiers paye par la TG	Tracer	A. COLLAS	SRH	mars-21	
			Echanger dans le réseau des DRH sur la situation et les éventuelles autres possibilités de gestion de la paye	Organiser	A. COLLAS	SRH	mars-21	
			Demander l'organisation d'une réunion avec la TG afin de faire le point sur les problèmes rencontrés, améliorer les relations de travail	Organiser	A. COLLAS	SRH	mars-21	
			Poursuivre l'analyse des heures complémentaires (production d'indicateurs et de rapports ciblés par le PAP, afin de répondre aux besoins des services concernés)	Organiser Documenter	E. BATAILLE, A. HAN, C. CLERGET, A. DEMOLY	DFP, SRH, SF, PAP	déc-21	

	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires	1	Evaluer le coût salarial de la maquette pédagogique par rapport au taux de couverture théorique	Documenter Tracer	E. BATAILLE, G. KEIFLIN, C. CLERGET	DFP, PAP	déc-21	
			Pérenniser le tableau "rayonnement des heures d'enseignement " incluant les heures complémentaires réalisé par la DFP	Organiser Documenter	E. BATAILLE, G. KEIFLIN, C. CLERGET	DFP, PAP	déc-21	
			Organiser la notification formelle et individuelle des états de service et leur actualisation au cours de l'année	Organiser Documenter	E. BATAILLE, A. COLLAS	SRH, DFP	déc-21	
Contrats de recherche et prestations industrielles	Non couverture de la masse salariale des CDI SAIC	1	Elaboration d'un outil de suivi (bimensuel ?) permettant de vérifier la couverture des salaires des CDI en fonction des prélèvements disponibles	Organiser Tracer	A. MARCHANT	SAIC	déc-21	
			Déterminer un seuil à partir duquel l'alerte doit être donnée	Organiser	A. MARCHANT	SAIC, Direction	déc-21	
			Création "d'une réserve de secours" (financée via un prélèvement supplémentaire ou sur le cœur des contrats des équipes déficitaires ?) permettant de couvrir les salaires non financés	Organiser	A. MARCHANT, V. GACHOT	SAIC, Direction, SGB	mars-21	
	Déficit de visibilité / pilotage de l'activité du SAIC	1	Faire vivre le tableau de bord de pilotage SAIC : organiser des réunions d'analyse partagée et régulière (cf reporting masse salariale)	Organiser Formaliser	A. MARCHANT, V. GACHOT	SAIC, SGB, DGS	déc-21	

En rouge: nouveau /année précédente