

**Délibération n°221209\_22**

**Séance du Conseil d'administration du 9 décembre 2022**

Nombre de membres composant le conseil (effectif statutaire) : 28

Nombre de membres en exercice : 27

Membres présents : 15

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 2023**

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

**Considérant** le décret susmentionné posant 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 :

- ESP d'une cartographie des risques financiers et comptables de l'UTBM, régulièrement actualisée ;
- ESP 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 2023
- Plan d'action CIB CIC 2023

Le Conseil d'administration

**DECIDE**

d'approuver le plan d'action CIB CIC 2023, établi sur la base de la cartographie des risques financiers et comptables 2023, conformément aux annexes à la présente délibération.



Abstention(s) : 1  
Votants : 17  
Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0  
Suffrages exprimés : 16  
Pour : 16  
Contre : 0

La présente délibération est adoptée.

Fait à Sevenans,  
Le Directeur  
Ghislain MONTAVON

Thématiques	Transversal/organisationnel	Budget	Recettes	Trésorerie	Dépenses	Achats publics	Rémunérations	Contrats de recherche et prestations industrielles	Patrimoine	Qualité comptable
Risques encourus	Retards de traitement / paiement, pénalités, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, soutenabilité financière, dégradation qualitative	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 image UTBM	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	Défaut de visibilité financière, image infidèle du patrimoine, défaut de certification des comptes
Causes des risques	Evolution techniques, organisationnelles et réglementaires	Déficit de visibilité budgétaire sur les heures complémentaires et les vacances	Chaîne recettes insuffisamment maîtrisée induisant un risque de perte de recettes (non identifiées, non justifiées, émises hors délai, ...)	Déficit de pilotage de la trésorerie	Chaîne de dépenses insuffisamment maîtrisée	Déficit de politique et de pilotage des achats	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations	Non couverture de la masse salariale des CDI SAIC		Défaut d'apurement des comptes de tiers
PRIORITE 1 (gravité forte, maîtrise faible)	Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services centraux					Mauvaise définition de l'achat et de son suivi	Difficultés dans la réalisation de la prestation de paye à façon (DDFIP)			Défaut de maîtrise de l'inventaire
	Multiplication et complexification des projets structurants et de grande ampleur /complexification des périmètres juridiques des						Déficit de contrôles a posteriori tracés des rémunérations par l'agence comptable			Déficit de pilotage coordonné et anticipé des opérations de préparation de
PRIORITE 2 (gravité forte ou moyenne, maîtrise faible ou moyenne)					Traitement de la chaîne de dépenses en période de pré-clôture et de clôture des comptes	Déficit de mutualisation des achats "récurrents"				
					Déploiement de SIFAC Demat					



Processus	Risques financiers et comptables à traiter en priorité	Actions de couverture des risques financiers et comptables	Services concernés	Pilote(s) de l'action
Transversal organisationnel	Evolutions techniques, organisationnelles et réglementaires croissantes	Poursuivre le déploiement et l'appropriation du système d'information financière SIFAC (INFINOE, module conventions, ...)	SGB et service comptable + services pilotes	S. Bouchemha et C. Garrec
	Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services centraux	Poursuivre l'automatisation/développement des outils/simplification des process financiers et comptables pour dégager du temps pour les missions à plus grande valeur ajoutée	SGB et service comptable	S. Bouchemha et C. Garrec
		Organiser la gestion et le suivi des habilitations et la revue périodique des habilitations aux répertoires et aux systèmes d'information	SGB et service comptable	S. Bouchemha et C. Garrec
Multiplication et complexification des projets structurants et de grande ampleur /complexification des périmètres juridiques des entités et activités	Identification des projets structurants / priorisation et pilotage en mode projet (développement des outils et pratiques mutualisées, capitalisation de l'expérience, plan d'action administrative)	DGS et services supports	J. Chausson	
Recettes	Chaîne recettes insuffisamment maîtrisée induisant un risque de perte de recettes (non identifiées, non justifiées, émises hors délai, ...)	Améliorer le pilotage et la coordination des AAP et subventions du secteur hors SAIC en forte augmentation (développer une vision globale mutualisée, clarification des rôles et missions, accompagnement dans le montage et suivi des projets ...)	Direction, PAP QI, SGB, service comptable, SAJ, SRH, Patrimoine, DRII, Crunch, Com	J. Chausson et S. Pastant
		Améliorer la gestion et la qualité des circuits de recettes	SGB, service comptable, SAIC, SAJ, direction, PAP-QI	S. Bouchemha et C. Garrec
Trésorerie	Déficit de pilotage de la trésorerie	Affiner le plan de trésorerie prévisionnelle pour permettre l'analyse en CP (crédits de paiement) et RE (recettes encaissées) selon une périodicité infra-annuelle	SGB et service comptable, direction	C. Garrec, S. Bouchemha
Dépenses	Chaîne de dépenses insuffisamment maîtrisée	Poursuivre le développement de l'analyse chaque mois des commandes de plus de 2 mois sans service fait	SGB	S. Bouchemha
		Analyser et traiter chaque mois les services faits certifiés de plus de 3 mois non soldés	SGB	S. Bouchemha
		Poursuivre la fluidification de la chaîne financière	DGS, SGB, service comptable	J. Chausson, S. Bouchemha et C. Garrec
Achats publics	Déficit de politique et de pilotage des achats	Monter un outil de pilotage annuel des achats les plus importants afin de permettre, notamment, la priorisation des marchés publics à passer	CSP achats (SAJ et SGB)	C. Bertrand et S. Bouchemha
		Définir notre politique d'achat annuelle : Segmentation des achats / stratégie achat / politique achat	CSP achats (SAJ et SGB)	C. Bertrand et S. Bouchemha
Rémunérations	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations	Fiabiliser la nouvelle application de services d'enseignement	DFP, SRH, DSI	E. Bataille, G. Keiflin et A. Demoly
		Reconstruire les outils de pilotage et d'analyse des services d'enseignement : indicateurs et reporting "services d'enseignement"	DFP, SRH, PAP-QI	C. Clerget, G. Keiflin et A. Demoly
	Difficultés dans la réalisation de la prestation de paye à façon (DDFIP)	Exploiter systématiquement l'outil PDF edit	SRH et service comptable	A. Collas et C. Garrec
	Déficit de contrôles a posteriori tracés des rémunérations par l'agence comptable	Mettre en place un contrôle hiérarchisé de la dépense pour la paie	Service comptable, SRH, SGB	C. Garrec
Contrats de recherche et prestations industrielles	Non couverture de la masse salariale des CDI SAIC	Poursuivre l'élaboration d'un outil de suivi (bimensuel ?) permettant de vérifier la couverture des salaires des CDI en fonction des prélèvements disponibles	SAIC et PAP QI	A. Marchant
Qualité comptable	Défait de maîtrise de l'inventaire	Organiser des campagnes (par partie, par bâtiment, ...) d'actualisation de l'inventaire avec l'aide de vacataires étudiants. Définir un calendrier pluriannuel	SGB et service comptable	S. Bouchemha
	Défait d'apurement des comptes de tiers	Arrêté et contrôle mensuel des comptes de tiers	SGB et service comptable	C. Garrec
	Déficit de pilotage coordonné et anticipé des opérations de préparation de clôture	Etablir un calendrier partagé et précoce des opérations de fin d'exercice et en assurer le suivi	SGB et service comptable, tous les services opérationnels	C. Garrec et S. Bouchemha
		Poursuivre la fluidification de la chaîne financière	DGS, SGB, service comptable	J. Chausson, S. Bouchemha et C. Garrec