

Délibération n°251219_25

Séance du Conseil d'administration du 19 décembre 2025

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

Nombre de membres en exercice : 28

Membres présents : 17

Membres représentés : 7

Pour :

DÉCISION

AVIS

INFORMATION

Contrôle Interne Budgétaire (CIB) et Contrôle Interne Comptable (CIC) : cartographie des risques et plan d'action 2026

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

Liste des annexes à la délibération :

- Cartographie des risques financiers et comptables 2026
- Plan d'action CIB CIC 2026

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 :

- 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.

Le Conseil d'administration

DECIDE

D'approuver le plan d'action CIB CIC 2026, établi sur la base de la cartographie des risques financiers et comptables 2026, conformément aux annexes à la présente délibération.

Abstention(s) : 0

Votants : 24

Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0

Suffrages exprimés : 24

Pour : 23

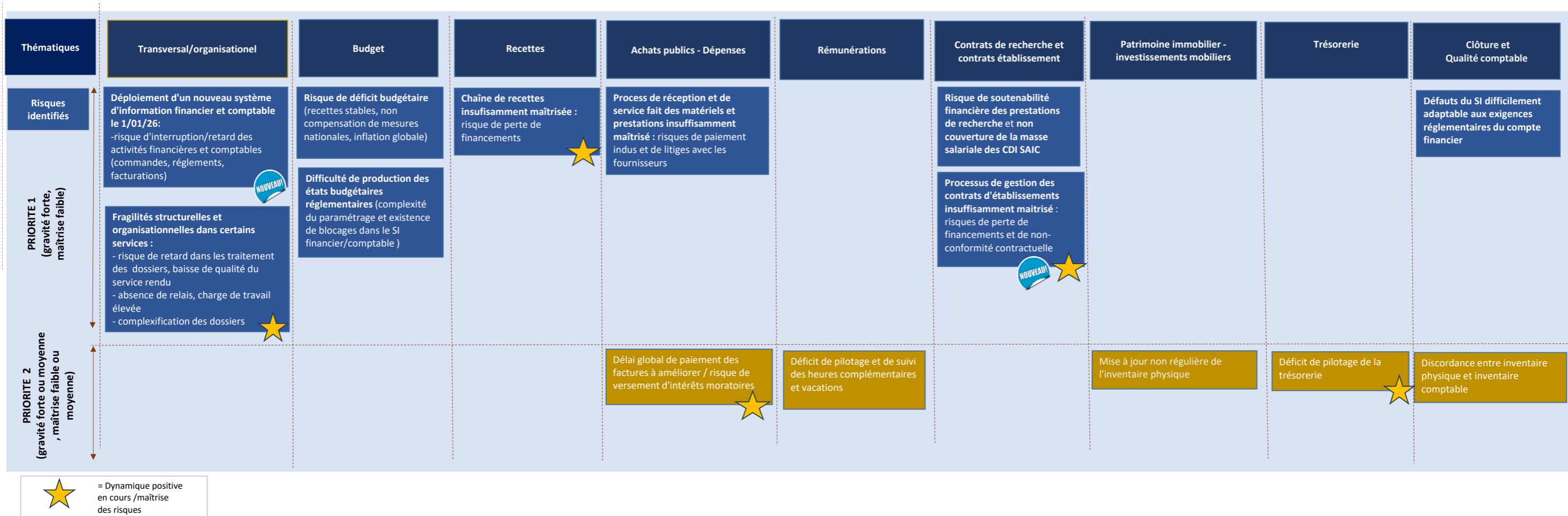
Contre : 1

La présente délibération est adoptée.

Fait à Sevenans,

Le Directeur
Ghislain MONTAVON

Cartographie des risques financiers et comptables 2026 - version du 21/11/25 (synthèse)



Thématique	Risque financier/comptable identifié et à traiter en priorité	Mesures de maîtrise/actions préventives	Pilotes de l'action
Transversal organisationnel	Déploiement d'un nouveau système d'information financier et comptable le 1/01/26: -risque d'interruption/retard des activités financières et comptables (commandes, règlements, facturations)	Organisation de la bascule vers GFC-Cocktail en mode projet depuis janvier 2025 Accompagnement au changement des équipes : formation des équipes pour permettre l'appropriation du nouvel outil (11 formations organisées pour 70 personnes de septembre 25 à janvier 26), organisation d'ateliers pratiques avec les services, mise en place de renforts RH internes ponctuels	Groupe projet GFC
		Priorisation des process à faire évoluer Données financières et comptables à reprendre pour lisser la charge de travail	Chef de projet GFC et SRH
	Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services : - risque de retards dans les traitements des dossiers, baisse de qualité du service rendu - absence de relais, charge de travail élevée - complexification des dossiers	Priorisation et organisation par les responsables des dossiers et activités Mise en place progressive de binômes sur les mono-compétences, afin de sécuriser la continuité d'activité Organiser la mise à disposition de renforts RH internes Développer la gestion des dossiers complexes en mode projet	Responsables des services concernés
Budget	Risque de déficit budgétaire (recettes stables, non compensation de mesures nationales, inflation globale)	Développer l'optimisation des dépenses, impulser les mutualisations et nouvelles pratiques Développer de nouvelles recettes	DGS
		Réduire les coûts de viabilisation et investir dans les opérations d'optimisation énergétique	Patrimoine
		Développer les activités de "contrôle interne/contrôle de gestion" afin : -d'accompagner et faciliter la réalisation des contrôles et leur analyse pour sécuriser les process; -d'améliorer l'analyse de la performance de l'UTBM et d'aider au pilotage.	PAP
	Difficulté de production des états budgétaires réglementaires (complexité paramétrage et existence de blocages dans SIFAC)	Déployer le nouveau système d'information financier GFC-Cocktail (bascule le 1/01/26)	Groupe projet GFC
Recettes	Chaîne de recettes insuffisamment maîtrisée : risque de perte de financements	Déployer les modules "recettes" et "opérations" de GFC qui permettront de sécuriser et faciliter la gestion des recettes	SAF/cellule projets
		Poursuivre le déploiement des nouvelles procédures, formulaires et outils partagés en lien avec la nouvelle cellule projets	Cellule projets
		Définir un process et un formulaire unique pour les certifications de projet et les actions en découlant (titres de recettes, PAR, PCA) afin de fluidifier le process (créer une fiche de suivi unique pour les contrats de recherche et établissement, lister les PJ obligatoires à produire, etc.)	Cellule projets
		Créer une ou des fiches pratiques dans MyUTBM destinées aux porteurs de projets (déclinaison du logigramme "cellule projets")	Cellule projets
		Saisir les devis des prestations dans GFC "recettes" afin d'en sécuriser progressivement le suivi	Cellule projets
		Poursuivre le développement de la coordination cellule projets/SAF/SC : tableaux de suivi commun des prestations et projets établissement, réunions de coordination régulières, identification et formalisation des contrôles pertinents à conduire, rationalisation et harmonisation des données partagées, etc.	Cellule projets/SAF/SC
		Développer les activités de "contrôle interne/contrôle de gestion" afin : -d'accompagner et faciliter la réalisation des contrôles et leur analyse pour sécuriser les process; -d'améliorer l'analyse de la performance de l'UTBM et d'aider au pilotage.	PAP
Achats publics - Dépenses	Process de réception et de service fait des matériels et prestations insuffisamment maîtrisé : risques de paiement induit et de litiges avec les fournisseurs	Créer dans MYUTBM une fiche pratique sur la réception des commandes et les risques juridiques et financiers liés aux difficultés de réception et de service fait (diffusion prévue en même temps que la notification des budgets en janvier 2026). Sensibiliser les acheteurs.	SAJ
		Sensibiliser les acheteurs : -nécessité d'une alerte rapide du SAJ si besoin d'avant le débouché à des marchés - sur le process de réception et de service fait des matériels et prestations	SAJ
Contrats de recherche et contrats d'établissement	Risque de soutenabilité financière des prestations de recherche et de non couverture de la masse salariale des CDI SAIC	Poursuivre l'analyse au fil de l'eau des indicateurs SAIC créés en 2024-25 en lien avec les prestations afin de d'améliorer le pilotage de l'activité	PAP
		Pérenniser les réunions d'analyse partagée SAIC/SAF/SC/SAJ/DGS des dossiers de recouvrement SAIC, initiées en 2025, afin de limiter les risques juridiques et financiers	DGS
		Améliorer la gestion des situations de pré-contentieux: alerter plus rapidement le DGS et le SAJ en cas de difficultés (absence de BL signé par le client, dépassement des délais prévus de livraison des prestations)	Cellule projets
	Processus de gestion des contrats d'établissements insuffisamment maîtrisé : risques de perte de financements et de non-conformité contractuelle	Systématiser l'utilisation des nouvelles procédures/formulaires et outils partagés adaptés à la gestion des contrats d'établissement	Cellule projets
		Poursuivre l'apurement des "anciens" contrats d'établissement encore actifs	Cellule projets
		Saisir les contrats établissement dans le module "opérations" de GFC afin d'en sécuriser le suivi et fonctionner en mode projet	Cellule projets
		Former, accompagner et superviser la nouvelle gestionnaire des contrats établissement (suite au départ de la gestionnaire le 1/10/25)	Cellule projets
	Défauts du SI difficilement adaptable aux exigences réglementaires du compte financier	Identifier, formaliser et tracer les contrôles de supervision pertinents	Cellule projets/PAP
		Déployer le nouveau système d'information financier GFC-Cocktail (bascule le 1/01/26)	Groupe projet GFC