

**Délibération n°191220\_42**

**Séance du Conseil d'administration du 20 décembre 2019**

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

Nombre de membres en exercice : 30

Membres présents : 20

Membres représentés : 5

Quorum : 15

Majorité requise pour le vote : 13

Pour :

**DÉCISION**

AVIS

INFORMATION

**Contrôle Interne Budgétaire (CIB) et Contrôle Interne Comptable (CIC) : cartographie des risques et plan d'action 2020**

**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 des 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 2020
- Plan d'action CIB CIC 2020

Le Conseil d'administration

**DECIDE**

- d'approuver le plan d'action CIB-CIC 2020 établi sur la base de la cartographie des risques financiers et comptables 2020, conformément aux annexes à la présente délibération.

Abstention(s) : 0  
Votants : 25  
Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0  
Suffrages exprimés : 25  
Pour : 24  
Contre : 1

La présente délibération est adoptée.

par délégation, Fait à Sevenans,  
**le Directeur Général des Services**  
Le Directeur  
Ghislain MONTAVON  
  
Philippe Zilliox

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		Poursuivre le déploiement de Chorus Pro" espace travaux"	Organiser Documenter Tracer	H. DURUPT, F. MOREL-MIROT, V. GACHOT	SF, AC, Patrimoine, DSI, Qualité	juin-20	
				Poursuivre la formalisation/actualisation des procédures financières et comptables	Formaliser Documenter Tracer	F. MOREL-MIROT, V. GACHOT, S. PASTANT	SF, AC, Qualité	juin-20	
				Poursuivre le développement du travail transversal SF/AC (réunions régulières communes, groupes de travail sur les évolutions et difficultés, ...)	Organiser Documenter Formaliser	F. MOREL-MIROT, V. GACHOT, S. PASTANT	SF, AC, Qualité	déc-20	
				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	F. MOREL-MIROT, V. GACHOT, S. PASTANT	SF, AC, Qualité	déc-20	
				Autoévaluer les dispositifs CIB CIC de l'UTBM pour les améliorer: recourir à l'échelle de maturité des risques pour le processus "gérer les dépenses"	Organiser Documenter Tracer	S. PASTANT	SF, AC, Qualité	juil-20	
		Complexification des périmètres juridiques, des entités et activités	1	Informer/former les agents : Délégations de signature, les marchés publics, les contrats	Organiser Formaliser Documenter	C. BERTRAND	SAJ	dec 20	
				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-20	
BUDGETAIRE (CIB)		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-20	
				Evaluer le coût salarial de la maquette pédagogique par rapport au taux de couverture théorique	Documenter Tracer	E. BATAILLE, G. KEIFLIN	DFP	oct-20	

<b>CONTRÔLE INTERNE</b>	<b>Budget</b>			Pérenniser le tableau "rayonnement des heures d'enseignement " incluant les heures complémentaires réalisés par la DFP	Organiser Documenter	E. BATAILLE, G. KEIFLIN	DFP	oct-20	
		Ne pas mesurer l'impact financier d'un nouveau projet sur le long terme	2	Intégrer tous les projets pluriannuels dans le module "conventions" de SIFAC, en les programmant sur leur durée de vie (N à N+5 selon le projet)	Formaliser Tracer	V. GACHOT	SF	janv-20	
	<b>Trésorerie</b>	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	F. MOREL MIROT et V. GACHOT	SF et AC	déc-20	
				Instaurer une réunion hebdomadaire SF/AC de suivi des recettes	Organiser Tracer	V. GACHOT, N. BARTHOD-MALAT	SF, AC	janv-20	
				Formaliser la méthode de suivi des projets pour lesquels l'UTBM est le coordinateur	Organiser Tracer Documenter	F. MOREL-MIROT et N. BARTHOD-MALAT	SF et AC	juin-20	
		Manque de fiabilité des indicateurs de trésorerie	2 et 3	Elaborer des documents d'analyse financière en CP selon une périodicité infra-annuelle	Organiser Documenter Tracer	N. BARTHOD MALAT	AC	déc-20	
	Défaut de maîtrise de la chaîne de dépenses	1	Analyser et traiter chaque mois les commandes de plus de 2 mois sans service fait	Tracer Organiser	A. ZAMOFING	SF	janv-20		
			Analyser et traiter chaque mois les services faits exécutés de plus de 3 mois non soldés	Tracer Organiser	N. BARTHOD MALAT	SFC	janv-20		
		Déploiement SIFAC Demat (organisation de la chaîne de dépenses et compétences des acteurs à actualiser)	1	Réviser les procédures financières et comptables afin d'intégrer la dématérialisation et d'optimiser le fonctionnement financier et comptable de l'UTBM	Organiser Formaliser Documenter	F. MOREL MIROT et V. GACHOT	SF et AC	janv-20	
				Simplifier les circuits de validation de certification des services faits	Organiser	F. MOREL MIROT et V. GACHOT	SF et AC	janv-20	
				Simplifier et sécuriser l'archivage des factures (dématérialisation)	Organiser Tracer	N. BARTHOD MALAT et F. MOREL MIROT	AC	janv-20	

<b>Dépenses</b>	Traitement de la chaîne de dépenses en période de pré-clôture et de clôture des comptes	1	Développer le report de crédits sur les projets pluriannuels (fonctionnement et investissement)	Organiser	V. GACHOT	SF	janv-20	
			Améliorer/affiner la réalisation des services faits (ligne à ligne, commande par commande) au fil de l'eau tout au long de l'année	Organiser Tracer	A. ZAMOFING	SF	janv-20	
			Réaliser une clôture intermédiaire au 30/06/20 afin d'anticiper et alléger les travaux de clôture et permettre une réouverture des commandes plus précoce?	Organiser Formaliser Tracer	V. GACHOT, F. MOREL-MIROT	SF et AC	juin-20	
			Déployer Sifac Demat et optimiser les fonctionnalités proposées (rapprochements automatiques factures /services faits, circuits d'approbation aux différents étapes (workflows), dématérialisation des documents, pilotage du flux de traitement des factures)	Organiser Formaliser	F. MOREL MIROT et V. GACHOT	SF et AC	janv-20	
			Développer les compétences professionnelles en matière de traitement des factures marché au service facturier (marchés travaux, marchés simples)	Organiser Documenter	N. BARTHOD MALAT, F. MOREL MIROT, N. CURTY	AC	avr-20	
			Développer les compétences professionnelles en matière de suivi mensuel et suivi budgétaire au service financier	Organiser Documenter	A. ZAMOFING	SF	avr-20	
			Simplifier le 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 ET N. CURTY	SF et AC	mars-20	
<b>Recettes</b>	Défaut de maîtrise de la chaîne des recettes	1	Construire des états de suivi automatiques des recettes (recettes validées par le service financier sans dénouement AC au bout de 15 jours, suivi des relances, ...)	Organiser Documenter	V. GACHOT, C. CLERGET, N. BARTHOD-MALAT	SF, AC	mars-20	
			Instaurer une réunion hebdomadaire SF/AC de suivi des recettes (le SAIC sera également convié en cas de besoin)	Organiser Tracer	V. GACHOT, N. BARTHOD-MALAT	SF, AC	janv-20	
			Construire et alimenter un 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	SF, AC	janv-20	

			Construire et alimenter un 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, F. MOREL-MIROT	SF, SAIC, AC	déc-19	
			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	SF, SAIC	juin-20	
<b>Achats publics</b>	Méconnaissance des besoins d'achat de l'UTBM	1	Réaliser un audit des achats de 2018 et 2019	Formaliser Documenter	CSP Achats (C. BERTRAND, A. LAIBE, A. ZAMOFING)	CSP achats (SAJ et SF), PAP	déc-19	
	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 mars ou mai 20	
			Informier/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)	dec 20	
			Définir notre politique d'achat pluriannuelle	Organiser Formaliser Documenter Tracer	CSP Achats (C. BERTRAND, A. LAIBE, A. ZAMOFING)	CSP achats (SAJ et SF)	dec 20	
	Défaut de maitrise de la chaine de dépenses Patrimoine	1	Poursuivre l'actualisation des procédure de traitement des factures marchés et hors marchés du Patrimoine	Organiser Documenter	L. PARMENTIER, F. MOREL MIROT	Patrimoine et AC	avr-20	
		1	Clarifier notamment les nouvelles modalités de traitement des états d'acompte et factures dans Chorus Pro et Demat SIFAC	Organiser Documenter	L. PARMENTIER, F. MOREL MIROT	Patrimoine et AC	janv-20	
		1	Instaurer une courte réunion hebdomadaire Patrimoine/SF/AC afin de passer en revue les commandes et factures Patrimoine posant question	Organiser	H. DURUPT	Patrimoine	janv-20	
		1	Demander des situations pour tous les travaux en cours début décembre afin de permettre un dernier paiement des fournisseurs avant la clôture	Organiser	L. PARMENTIER	Patrimoine	Déc. 19	

Patrimoine		1	Renouvellement des contrats de maintenance annuelle : créer des bons de commande à 1€ courant décembre 19 afin de générer un numéro de bon de commande qui sera communiqué aux fournisseurs et qui devra être reporté sur les factures déposées sur Chorus Pro en janvier 2020.	Organiser	H. DURUPT	Patrimoine	Déc. 19	
		1	Créer des bons de commande regroupant plusieurs contrats de maintenance réalisés par un même prestataire	Organiser	H. DURUPT	Patrimoine	Déc. 19	
	Défaut de maîtrise des projets immobiliers (calendrier de phasage, budget)	1	Actionner les bons interlocuteurs internes (Directon, COPIL...) 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. 20	
Rémunérations	Déficit de contrôles a posteriori tracés des rémunérations par l'agence comptable	1	Tracer de manière formelle les contrôles a posteriori réalisés par l'AC (notamment remboursements trajets domicile travail, employeur principal pour les vacataires, gestion des arrêts maladie) - Se caler sur les enregistrements du SRH disponibles sur CTRLPAYE	Tracer	F. MOREL MIROT	AC	sept-20	
			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-20	
			Déployer le nouveau tableau de suivi des contrôles a posteriori de l'AC, en collaboration avec le SRH, améliorer la traçabilité	Organiser Tracer	F. MOREL MIROT	AC, SRH	déc-20	
	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-20	
			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	oct-20	
			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	oct-20	
			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-20	

<b>Contrats de recherche et prestations industrielles</b>	Défaut de maîtrise du processus de recettes /contrats de recherche et prestations industrielles	1	Construire et actualiser un outil de suivi mutualisé sur les recettes " contrats de recherche et prestations industrielles" afin de faciliter la circulation des informations entre les services et suivre le process jusqu'à l'encaissement	Organiser Documenter Tracer	V. GACHOT, A. MARCHANT, F. MOREL-MIROT	SF, SAIC, AC	déc-19	
	Déficit de visibilité / pilotage de l'activité du SAIC	1	Poursuivre le développement et l'analyse du tableau de bord de pilotage des activités du SAIC (ensemble du processus couvert, SAIC = point d'entrée et de sortie, SF et AC complétant la partie dépenses et recettes)	Tracer Formaliser	A. MARCHANT V. GACHOT, F. MOREL-MIROT	SAIC, SF, AC	mars-20	

	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	Non perception de recettes, diminution des ressources propres, soutenabilité financière	Insuffisance de trésorerie	Pénalités/retard de paiement, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, détérioration	Soutenabilité financière, pénalités, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, risques juridiques	Soutenabilité financière, versement de rémunérations non dues ou incomplètes, risques juridiques	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	Complexification des périmètres juridiques des entités et activités Evolutions techniques, organisationnelles et réglementaires	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations	Défaut de maîtrise de la chaîne recettes	Retard et complexité du rapprochement recettes prévisionnelles /recettes exécutées	Défaut de maîtrise de la chaîne dépenses (délai de paiement, service fait, gestion des factures bloquées...) Déploiement de SIFAC Demat (organisation de la chaîne de dépenses et compétences des acteurs à actualiser) Traitement de la chaîne de dépenses en période de pré-clôture et de clôture des comptes	Méconnaissance des besoins d'achat Déficit de politique et de pilotage des achats	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations Déficit de contrôles a posteriori tracés des rémunérations par l'agence comptable	Déficit de visibilité /pilotage des activités du SAIC Défaut de maîtrise du processus recettes /contrats de recherche et prestations industrielles	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)		Déficit d'évaluation de l'impact financier des nouveaux projets sur le long terme		Manque de fiabilité des indicateurs de trésorerie					