

Délibération n°231215_24

Séance du Conseil d'administration du 15 décembre 2023

Nombre de membres composant le conseil (effectif statutaire) : 28
Nombre de membres en exercice : 28
Membres présents : 15
Membres représentés : 3
Quorum : 14

Pour :

DÉCISION

AVIS

INFORMATION

Contrôle Interne Budgétaire (CIB) et Contrôle Interne Comptable (CIC) : cartographie des risques et plan d'action 2024

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 :

- 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 2024
- Plan d'action CIB CIC 2024

Le Conseil d'administration

DECIDE

- D'approuver le plan d'action CIB CIC 2024, établi sur la base de la cartographie des risques financiers et comptables 2024, conformément aux annexes à la présente délibération.

Abstention(s) : 0
Votants : 18
Blanc(s) ou nul(s) en cas de vote à bulletin secret : 0
Suffrages exprimés : 18
Pour : 18
Contre : 0

La présente délibération est adoptée.

Fait à Sevenans,
Le Directeur
Ghislain MONTAVON



Processus	Risques financiers et comptables à traiter en priorité	Actions de couverture des risques financiers et comptables	Services concernés	Pilote(s) de l'action	Etat d'Avancement
Transversal organisationnel	Evolutions techniques, organisationnelles et réglementaires	Evolution du système d'information financière SIFAC : déployer INFIOE en 2024	SGB et service comptable + services pilotes	A. Agudo et C. Garrec	En cours
		Poursuivre le développement des équipes teams SIFAC Util et CIB-CIC afin d'améliorer le fonctionnement des process et le partage des informations	SGB et service comptable + services pilotes	A. Agudo et C. Garrec	En cours
	Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services	Poursuivre la simplification des process financiers et comptables pour dégager du temps pour les missions à plus grande valeur ajoutée.	SGB et service comptable	A. Agudo et C. Garrec	Poursuite de la dématérialisation (validation électronique des BC notamment) reportés par priorisation du passage à INFIOE Projet de CSD sur les missions de faibles montants
		Recruter un gestionnaire financier polyvalent au SGB pour fluidifier le fonctionnement (formalisation/actualisation des process financiers, gestion des plateformes d'achats (portail SNCF, Air Liquide, Fiducial...), développement du contrôle interne, suivi des habilitations, etc.)	SGB	A. Agudo	En cours (transformation d'un poste existant)
		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	A. Agudo et C. Garrec	Action non démarrée au niveau du SGB Agence comptable : réalisé sur certains SI (paies), analyse sur le SI principal (SIFAC) ; mise à jour à opérer pour éviter les habilitations incompatibles ou, le cas échéant, instaurer des contrôles internes
Multiplication et complexification des projets structurants et de grande ampleur /complexification des périmètres juridiques des entités et activités	Poursuivre l'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	Actualisation du plan d'action administrative en cours afin d'identifier les projets/actions à conduire en priorité en 2024	
Budget	Complexité paramétrage SIFAC : difficulté de production des états budgétaires réglementaires	Poursuivre les travaux de mise en qualité des données dans SIFAC afin de fiabiliser les remontées via INFIOE et les extractions des états budgétaires	SGB	A. Agudo	En cours mais complexe au regard des ressources à mobiliser et de l'importance de la veille technique
	Difficultés de prévisions et projections des dépenses et recettes au regard du contexte incertain et des mesures nationales	Améliorer l'élaboration budgétaire avec les pôles et les services support en s'appuyant sur l'exécution budgétaire N-1 et N (extractions PAP QI). Contrôler l'inscription au budget des dépenses et des recettes des projets financés. Poursuivre l'amélioration du suivi régulier de l'exécution des dépenses et des recettes (tableau de maîtrise des risques mensuel, extractions du PAP, mise en place d'un reportig mensuel sur l'exécution des recettes)	SGB	A. Agudo	Difficulté à ajuster les prévisions budgétaires du coût de l'énergie. Absence de maîtrise des mesures réglementaires non compensées, notamment liées à la masse salariale qui ont un impact non négligeable sur l'équilibre budgétaire et comptable
Recettes	Chaîne de recettes insuffisamment maîtrisée	Améliorer le pilotage et la coordination des AAP et subventions de l'établissement (hors SAIC) en forte augmentation : créer une cellule projets et recruter un gestionnaire administratif et financier dédié au suivi des projets établissement	Direction, PAP QI, SGB, service comptable, SAJ, SRH, Patrimoine, DRII, Crunch, Com	J. Chausson et A. Collas	Le recrutement a eu lieu. La cellule projet sera opérationnelle dès l'affectation de l'agent.
		Organiser la nouvelle cellule projets: évaluer les risques relatifs à la gestion des contrats établissement, organiser et formaliser les procédures, développer les outils mutualisés	Direction, PAP QI, SGB, service comptable, SAJ, SRH, Patrimoine, DRII, Crunch, Com	A. Marchant et C. Bertrand	
		Améliorer la gestion et la qualité d'organisation des circuits et du suivi de recettes	SGB, service comptable, SAIC, SAJ, direction, PAP-QI	A. Marchant, A. Agudo et C. Garrec	Création à venir d'un reporting- mensuel de suivi des jalons des conventions (SGB-pôle recettes) Souscrire un abonnement permettant l'information automatique des défaillances d'entreprise de la base tiers fournisseurs et clients
Achats publics - Dépenses	Process de réception et de service fait des matériels et prestations insuffisamment maîtrisé	Informations et Formations des acheteurs - mettre en place une fiche synthétique pour les acheteurs mais également pour les entreprises. Process en interne à formaliser.	SAJ / SGB	C. Bertrand	
		Formaliser la convention SFACT (service facturier) entre l'ordonnateur et le comptable afin d'améliorer le fonctionnement des process (qui fait quoi, livrables attendus contrôles effectués, etc.)	Service comptable, SGB, PAP QI et Direction	C. Garrec, A. Agudo et S. Pastant	
		Améliorer le process de liquidation directe (conventions, arrêtés, etc.)	Service comptable et SAJ	C. Garrec et C. Bertrand	
	Délai global de paiement à améliorer	Organiser l'analyse des factures de plus de 15 jours avec l'appui du PAP QI, afin d'identifier les axes de progrès et les mesures préventives et correctives à mettre en place	Service comptable, SGB, PAP QI	C. Garrec, A. Agudo et S. Pastant	
		Sensibiliser les acteurs de la chaîne financière aux conséquences des retards de paiement	Service comptable, SGB, PAP QI et DGS	C. Garrec, A. Agudo et S. Pastant	
		Organiser un groupe de travail en vue de la mise en place de la carte achat	Service comptable, SGB, SAJ et DGS	C. Garrec et C. Bertrand (?)	
		Poursuivre la rédaction des fiches pratiques au profit de la communauté	SGB / service comptable	A. Agudo et C. Garrec	Initié en 2023, en cours
Régularisations non régulières des avances indues sur mission	Organiser un suivi régulier des avances sur mission et organiser une action spécifique pour régulariser les avances sur mission des années antérieures	SGB / service comptable	A. Agudo et C. Garrec	Initié en 2023	
Rémunérations	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations	Reconstruire l'outil de pilotage et d'analyse " reporting: soutenabilité maquettes pédagogiques"	DFP, SRH, PAP-QI	C. Clerget	
Contrats de recherche et prestations industrielles	Non couverture de la masse salariale des CDI SAIC	Finaliser l'indicateur de suivi (bimensuel ?) permettant de vérifier la couverture des salaires des CDI en fonction des prélèvements disponibles	SAIC et PAP QI	A. Marchant	L'absence de suivi des prélèvements sur les projets SAIC par le SGB depuis 2015 rend compliqué la finalisation de l'outil.
Patrimoine immobilier - investissements mobiliers	Mise à jour non régulière de l'inventaire physique	Ré-organiser la gestion de l'inventaire physique : état des lieux et création du process pour les biens mobiliers immobilisés. Exploiter SIFAC en tant qu'outil de gestion de l'inventaire	SP/SGB	A. Agudo	Poste dédié financé par le COMP : CDD d'un an de septembre 2023 à septembre 2024. En cours
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	Service comptable, SGB et direction	C. Garrec et A. Agudo	A réaliser à partir du prochain BI
Clôture et Qualité comptable	Défaut de concordance entre inventaire physique et inventaire comptable	Mettre à jour dans le SI les modifications constatées	SGB et service comptable	A. Agudo et C. Garrec	
		Obtenir de France Domaine l'évaluation des 3 bâtiments non inscrits au bilan	Service comptable et DGS	C. Garrec et J. Chausson	Démarches et demandes inopérantes à ce jour
	Difficulté d'apurement des comptes de tiers	Arrêté et contrôle mensuel des comptes de tiers	SGB et service comptable	C. Garrec	Partiel pour l'instant du fait d'absences de longue durée au service comptable et notamment sur le poste dédié au suivi des comptes de tiers
	Défaut du SI difficilement adaptable aux exigences réglementaires du compte financier	Progresser dans la complexité du SI SIFAC en vue de l'automatisation obligatoire en 2024 de la production des tableaux du compte financier imposé par le nouvel infocentre national interministériel INFIOE	Service comptable et SGB	C. Garrec et A. Agudo	En cours
	Défaut d'évaluation des créances douteuses et de constatation des provisions pour risques	Souscrire un abonnement permettant l'information automatique des défaillances d'entreprise de la base tiers fournisseurs et clients	Service comptable	C. Garrec	

Thématiques	Transversal/organisationnel	Budget	Recettes	Achats publics - Dépenses	Rémunérations	Contrats de recherche et prestations industrielles	Patrimoine immobilier - investissements mobiliers	Trésorerie	Clôture et Qualité comptable
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, pénalités/retard de paiement, dégradation des relations avec partenaires et fournisseurs, détérioration image UTBM, 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 juridique	Défaut d'évaluation du patrimoine immobilier et mobilier, détérioration des bâtiments et équipements, soutenabilité financière des opérations à conduire (restructurations, réhabilitations)	Insuffisance de trésorerie, risque d'erreurs, connaissance réelle du plan de trésorerie très tardive	Défaut de visibilité financière, image infidèle du patrimoine, défaut de certification des comptes
Causes des risques	Evolution techniques, organisationnelles et réglementaires	Complexité paramétrage SIFAC : difficulté de production des états budgétaires réglementaires	Chaîne de recettes insuffisamment maîtrisée	Process de réception et de service fait des matériels et prestations insuffisamment maîtrisé		Non couverture de la masse salariale des CDI SAIC	Mise à jour non régulière de l'inventaire physique		Difficultés d'apurement des comptes de tiers
PRIORITE 1 (gravité forte, maîtrise faible)	Fragilités structurelles et organisationnelles dans certains services	Difficultés de prévisions et projections des dépenses et recettes au regard du contexte incertain et des mesures nationales		Délai global de paiement à améliorer					Discordance entre inventaire physique et inventaire comptable
PRIORITE 2 (gravité forte ou moyenne, maîtrise faible ou moyenne)	Multiplication et complexification des projets structurants et de grande ampleur /complexification des périmètres juridiques des entités et activités			Régularisations non régulières des avances indues sur mission	Déficit de pilotage et de suivi des heures complémentaires et vacations		Déficit de pilotage de la trésorerie		Difficultés d'évaluation des créances douteuses et de constatation des provisions pour risques