

## Fiche de méthodologie et de formalisation des contrôles « AGIR »

**HT2 \_ Commande publique \_ Respect des règles juridiques et financières**

 Thème de contrôle national 

 Thème de contrôle local 
**Historique du document**

Version	Date	Réalisé par	Changement sur le document	Statut
1.0	23/05/2023	DCISIF		Création
1.1	25/01/2024	DCISIF	Calendrier de réalisation du contrôle et précisions sur la méthode	Modification

**Niveau de rattachement à la cartographie des processus**

<b>Cycle d'activité</b>	<b>(B) Charges</b>
<b>Sous Cycle d'activité</b>	<b>(BA) Exécution de la dépense (hors interventions)</b>
<b>Processus</b>	<b>(BAA) Commande publique</b>
<b>Procédure</b>	
<b>Tâche</b>	
<b>Opération</b>	

**Caractéristiques du thème de contrôle**

<b>Unité(s) de travail chargée(s) de réaliser le contrôle :</b>	Service responsable des achats / Division des affaires financières
---	--

<b>Périodicité du contrôle :</b>	<input type="checkbox"/> Annuelle <input type="checkbox"/> Trimestrielle <input checked="" type="checkbox"/> Semestrielle <input type="checkbox"/> Mensuelle
----------------------------------	---

<b>Mois de réalisation du contrôle</b>	<b>J</b>	<b>F</b>	<b>M</b>	<b>A</b>	<b>M</b>	<b>J</b>	<b>J</b>	<b>A</b>	<b>S</b>	<b>O</b>	<b>N</b>	<b>D</b>	<b>J</b>	<b>F</b>
			X						X					

<b>Informations générales</b>	Le référentiel de contrôle interne financier a été révisé et déployé en 2021 afin de renforcer la sécurisation du processus financier de la commande publique et d'intégrer les évolutions liées à la chaîne de la dépense. Son utilisation doit permettre de sécuriser l'application des règles et procédures en fonction du seuil du montant de l'achat tout en répondant de manière optimale à l'impératif que doit respecter tout acheteur : la meilleure utilisation des deniers publics.
-------------------------------	---

<b>Question 1</b>	<b>Les règles d'exécution financière du marché public et la chaîne d'exécution de la dépense sont-elles systématiquement respectées dans le cadre de la commande publique ?</b>
-------------------	---

<b>Question 2</b>	<b>L'organigramme fonctionnel nominatif du service pour le processus de la commande publique, a minima sur le modèle annexé au RCI, est-il à jour y compris des délégations correspondantes ?</b>
-------------------	---

<b>Question 1</b>	<b>Les règles d'exécution financière du marché public et la chaîne d'exécution de la dépense sont-elles systématiquement respectées dans le cadre de la commande publique ?</b>	<b>Type de grille AGIR :</b>
		<input type="checkbox"/> Analyse de comptes (AC) <input checked="" type="checkbox"/> Analyse d'opérations (AO) <input type="checkbox"/> Diagnostic de process (DP)

<b>Critères de qualité / Risque(s)</b>	<p><b>Objectifs</b> : Justification / Exactitude / Conformité juridique des opérations / Fiabilité des données enregistrées dans les applications</p> <p><b>Risques</b></p> <p>01.02.01.02 - Pièces justificatives incomplètes ou inexactes                  09.01.02.01 - Non versement préalable de l'avance                  10.01.01.03 - EJ non clôturé en absence de créance                  10.01.02.04 - Absence de suivi et/ou de contrôle des avances                  10.01.02.05 - Absence ou enregistrement erroné du service fait (SF)                  10.01.05.02 - Absence ou retard d'enregistrement de l'engagement (EJ) au plus tard au moment du fait générateur                  10.02.01.01 - Non application des pénalités                  10.02.01.02 - Carence dans la prise en compte des retenues de garantie                  11.01.01.02 - Erreur sur le créancier de l'État                  12.01.02.05 - Mauvaise traduction par le gestionnaire dans l'outil des clauses d'exécution financières du marché                  12.01.03.03 - Non-respect des règles juridiques et financières de la commande publique                  12.01.10 - Acte validé par une personne non habilitée ou absence de délégation de signature                  12.02.04.02 - Achat irrégulier (fraude, éligibilité dépense)</p>
--	---

<b>1. Objectif et méthode du contrôle</b>	<p><b>Objectif</b></p> <p>Le contrôle vise à s'assurer que les règles juridiques encadrant la commande publique sont respectées, que les clauses financières d'exécution du marché sont correctement appliquées et prises en compte aux différentes phases de gestion et d'exécution de la dépense.</p> <p><b>Méthode</b></p> <p>Le contrôle consiste, à l'aide de restitutions Chorus, à vérifier les points suivants :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <u>pour les achats réalisés dans le cadre d'un marché</u> :             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Les autorisations d'engagement sont disponibles à hauteur de l'engagement de l'État (à la passation du marché, en cas de révision des prix, en cas de reconduction) ;</li> <li>- Les données saisies dans Chorus sont conformes aux clauses d'exécution financières du marché (imputations, RIB/Tiers...) ;</li> <li>- Le versement d'une avance est conforme aux règles ;</li> <li>- En cas d'avance, la revue de l'échéancier de réalisation de la livraison ou de la prestation ne présente pas d'anomalie (absence, retard...) ;</li> <li>- Les conditions de révision des prix indiquées dans le CCP sont respectées ;</li> <li>- Les pénalités sont instruites et appliquées conformément au marché, s'il y a lieu ;</li> <li>- Les retenues de garanties sont prises en compte</li> </ul> </li> <li>➤ <u>pour les achats réalisés hors marché</u> :             <ul style="list-style-type: none"> <li>- La computation des achats réalisés sur le groupe marchandise de l'achat à l'échelle du BOP (tous programmes confondus) n'atteint pas le seuil de 40 000€ HT ;</li> <li>➔ Pour les GM contenus dans l'échantillon, vérifier à partir de l'extraction mentionnée <i>infra</i> (TCD GM – Montants)</li> <li style="background-color: yellow;">L'objectif de ce point de contrôle est de s'assurer que les achats réalisés « hors marchés » sont, une fois computés sur l'année civile, inférieurs au seuil des 40 000€ HT. Le calcul des seuils comptabilise des prestations homogènes qui s'apprécient au niveau du GM précisément pour ne pas fractionner des achats ayant le même objet qui reviendrait à contourner les règles.</li> <li>- L'objet de l'achat n'est pas couvert par un marché déjà existant ;</li> <li>- L'achat a fait l'objet d'une mise en concurrence dès lors que le type d'achat le permet (➔ demande d'au moins 3 devis) ;</li> <li>- L'EJ est créé préalablement à la commande ➔ s'appuyer sur les indicateurs MP3 Base Educ (IB3 bis ➔ différence entre la date de base de la DP et la date de valorisation de l'EJ) <a href="https://www.pleiade.education.fr/metiers/GBFC/000020/000014/Pages/Indicateurs-MP3.aspx">https://www.pleiade.education.fr/metiers/GBFC/000020/000014/Pages/Indicateurs-MP3.aspx</a> ;</li> </ul> </li> <li>➤ <u>dans tous les cas</u> :             <ul style="list-style-type: none"> <li>- Le bon de commande est notifié au fournisseur par un responsable habilité (délégation de signature) ;</li> </ul> </li> </ul>
---	---

- Le constat du service fait est justifié et répond aux conditions attendues ;
- Le traitement des intérêts moratoires le cas échéant et, par extension le respect des délais de paiement, est correct.

Il convient de constituer l'échantillon à contrôler, indiqué au point 5, en le déterminant à l'aide des restitutions Chorus suivantes :

❖ **INF-BUD-51 : Pilotage de la gestion – Vue agrégée (Tableau)**

Sélectionner les centres financiers qui vous concernent en cliquant sur chaque triangle sur la gauche, puis sur le BOP de l'académie (qui apparaît alors en orange) puis sur « ajouter ». Cette tâche est à accomplir pour chaque programme, c'est-à-dire ligne par ligne. Cliquer ensuite sur « Ok ».

Dans le tableau restitué : intervertir le type de flux avec le service exécutant.



Un saut à partir de ce champ permet de lancer la restitution INF-BUD-53 qui fournit la liste détaillée des EJ et facilitera la sélection des éléments à contrôler.

❖ **INF-BUD-53 : Pilotage de la gestion - Vue détaillée**

Appliquer les exclusions :

- flux : exclure flux 4 ;
- types d'opérations : exclure les ZBAU, ZDEC, ZSUB ;
- groupe de marchandises : exclure notamment les GM 17.01.06 (gratification des stagiaires) et 19.01.02 (indemnités dommages et intérêts), pour ce faire, « sélectionner tout » puis « ajouter » et supprimer les 2 GM précédemment identifiés.

Retenir l'affichage des éléments (lignes et filtres) présentés ci-dessous :

Centre financier**	N° EJ Δ	Type d'opération**	N° de contrat Δ	N° poste EJ Δ	Groupe de marchandises Δ	Fournisseur
	2201391414	ZCTR Autres contrats	Non affecté	5	35.03.01 TRSPT HANDICAP MED	#
				6	35.03.01 TRSPT HANDICAP MED	1000007522
				7	35.03.01 TRSPT HANDICAP MED	1000007522
	2201392912	ZCTR Autres contrats	Non affecté	1	40.02.06 AUTRES FORMA METER	1001305901
	2201393183	ZCTR Autres contrats	Non affecté	1	40.02.06 AUTRES FORMA METER	1001313980
	2201395425	ZCTR Autres contrats	Non affecté	1	35.03.01 TRSPT HANDICAP MED	1000260700

L'export Excel permet de traiter les données afin de constituer l'échantillon de 30 EJ (voir *infra*).

À noter que, pour éviter des doubles comptabilisations (entre les centres financiers supérieurs et inférieurs), il convient d'appliquer un filtre, notamment dans un TCD, pour ne conserver que les centres financiers supérieurs (exemple 0140-ACAD, 0141-XXXX) qui reprennent les mêmes données que les UO.

Les résultats du contrôle sont à reporter dans la grille de dépouillement associée.

**2. Documentation utile**

- Référentiel de contrôle interne financier relatif à la commande publique,
- Guide « Macro-Processus n°3, exécution de la dépense » - Ministère de l'action et des comptes publics – édition de mars 2021  
[https://www.pleiade.education.fr/metiers/GBFC/000020/Documents/MP3\\_V\\_Mars2021.pdf](https://www.pleiade.education.fr/metiers/GBFC/000020/Documents/MP3_V_Mars2021.pdf)
- Fiches techniques de la DAJ accessibles sur le site du ministère de l'économie, des finances et de la souveraineté industrielle et numérique  
<https://www.economie.gouv.fr/daj/conseil-acheteurs-fiches-techniques#execution-marches>

**Constitution de l'échantillon à contrôler**

**3. Nature des opérations à contrôler et seuil éventuel**

Engagements juridiques de types ZBC, ZCTR, ZMU/ZMPU, ZMT/ZMPT, ZMBC/ZMPC, ZMX/ZMPX. Le périmètre porte sur tous les BOP selon l'organisation du pilotage des dépenses, s'agissant du BOP 214, le contrôle relève du « groupe acheteurs » en charge de l'exécution dans Chorus.

<b>4. Périmètre temporel des opérations à contrôler</b>	<p>Il s'agit d'un contrôle semestriel saisi en mars de l'année N pour ce qui concerne le second semestre de l'année N-1, soit du 1<sup>er</sup> juillet au 31 décembre N-1, et en septembre pour ce qui concerne la première période de l'exercice, soit du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin N.</p> <p><b>À titre dérogatoire en 2024 compte tenu du changement de période pour la réalisation des contrôles, le contrôle programmé en mars reprendra les résultats obtenus lors du contrôle de janvier portant sur la même période s'il a été effectué.</b></p> <p>Date début période : 01/03/N Date fin période : 30/09/N</p>
---	--

<b>5. Nombre d'opérations à contrôler</b>	<p><input type="checkbox"/> Exhaustif <input checked="" type="checkbox"/> Échantillon de 30 opérations <input type="checkbox"/> Sans objet. Le contrôle est un diagnostic de process.</p> <p><b>Sélection de l'échantillon</b></p> <p>Il convient de déterminer la volumétrie à contrôler par type d'opération selon l'exemple qui suit (Attention avant la création du TCD, supprimer la fusion de cellules et nommer les cellules d'en-tête vides comme l'exemple qui suit)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Centre financier</th> <th>Libellé CF</th> <th>N° EJ</th> <th>Type d'opération</th> <th>Libellé opé</th> <th>N° de contrat</th> <th>Groupe de marchandises</th> <th>Libellé GM</th> <th>Fournisseur titulaire principal (EJ)</th> <th>Libellé fournisseur</th> <th>...</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="11">Le périmètre porte sur tous les BOP selon l'organisation du pilotage des dépenses, s'agissant du BOP 214, le contrôle relève du « groupe acheteurs » en charge de l'exécution dans Chorus. Selon le positionnement de l'unité de travail, il s'agit d'adapter le nombre d'opérations à contrôler proportionnellement au poids en nombre et en montant des EJ concernés par type d'opération tout en appliquant la souplesse nécessaire à la prise en compte des zones de risques les plus importantes.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Exemple 1 - UO (BOP 214)</p> <table border="1" style="width: 50%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Type EJ</th> <th>Nbre</th> <th>Montant</th> <th colspan="2">Part / sous tot</th> <th colspan="2">Échantillon (nbre opérations)</th> </tr> <tr> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Nbre</th> <th>€</th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ZBC</td> <td>774</td> <td>1 807 272,87 €</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>ZCTR</td> <td>708</td> <td>1 057 905,86 €</td> <td>40%</td> <td>28%</td> <td>34%</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>ZMPT</td> <td>10</td> <td>251 292,74 €</td> <td>1%</td> <td>7%</td> <td>4%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ZMPU</td> <td>925</td> <td>1 831 801,41 €</td> <td>52%</td> <td>49%</td> <td>51%</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>ZMPX</td> <td>96</td> <td>107 117,78 €</td> <td>5%</td> <td>3%</td> <td>4%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ZMT</td> <td>4</td> <td>337 822,98 €</td> <td>0%</td> <td>9%</td> <td>5%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ZMU</td> <td>18</td> <td>158 045,70 €</td> <td>1%</td> <td>4%</td> <td>3%</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ZMX</td> <td>8</td> <td>1 269,00 €</td> <td>0%</td> <td>0%</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sous total</td> <td>1 769</td> <td>3 745 255,47 €</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td></td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Total général</td> <td>2 543</td> <td>5 552 528,34 €</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>+1 aléatoire 30</td> </tr> </tbody> </table> <p>Exemple 2 - BOPA (non régional)</p> <table border="1" style="width: 50%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Type d'opération</th> <th>Nombre d'EJ</th> <th>Montant total (somme ≠ états)</th> <th colspan="3">Part / total -&gt; moyenne</th> <th>Échantillon (nbre opérations)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ZBC</td> <td>270</td> <td>1 364 713,10 €</td> <td>9%</td> <td>25%</td> <td>17%</td> <td>25%</td> </tr> <tr> <td>ZCTR</td> <td>200</td> <td>369 827,24 €</td> <td>7%</td> <td>7%</td> <td>7%</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>ZMPU</td> <td>2488</td> <td>3 713 382,36 €</td> <td>84%</td> <td>68%</td> <td>76%</td> <td>70%</td> </tr> <tr> <td>Total général</td> <td>2 958</td> <td>5 447 922,70 €</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" style="width: 50%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th></th> <th>ZBC</th> <th>ZCTR</th> <th>ZMPU</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nbre opé</td> <td>270</td> <td>200</td> <td>2 488</td> </tr> <tr> <td>Taille échantillon</td> <td>8</td> <td>1</td> <td>21</td> </tr> <tr> <td>Intervalle*</td> <td>34</td> <td>200</td> <td>118</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Intervalle entre les opérations sélectionnées = Nbre opérations / taille échantillon</i></p>	Centre financier	Libellé CF	N° EJ	Type d'opération	Libellé opé	N° de contrat	Groupe de marchandises	Libellé GM	Fournisseur titulaire principal (EJ)	Libellé fournisseur	...	Le périmètre porte sur tous les BOP selon l'organisation du pilotage des dépenses, s'agissant du BOP 214, le contrôle relève du « groupe acheteurs » en charge de l'exécution dans Chorus. Selon le positionnement de l'unité de travail, il s'agit d'adapter le nombre d'opérations à contrôler proportionnellement au poids en nombre et en montant des EJ concernés par type d'opération tout en appliquant la souplesse nécessaire à la prise en compte des zones de risques les plus importantes.											Type EJ	Nbre	Montant	Part / sous tot		Échantillon (nbre opérations)					Nbre	€			ZBC	774	1 807 272,87 €				15	ZCTR	708	1 057 905,86 €	40%	28%	34%	40%	ZMPT	10	251 292,74 €	1%	7%	4%		ZMPU	925	1 831 801,41 €	52%	49%	51%	50%	ZMPX	96	107 117,78 €	5%	3%	4%		ZMT	4	337 822,98 €	0%	9%	5%		ZMU	18	158 045,70 €	1%	4%	3%		ZMX	8	1 269,00 €	0%	0%			Sous total	1 769	3 745 255,47 €	100%	100%		14	Total général	2 543	5 552 528,34 €				+1 aléatoire 30	Type d'opération	Nombre d'EJ	Montant total (somme ≠ états)	Part / total -> moyenne			Échantillon (nbre opérations)	ZBC	270	1 364 713,10 €	9%	25%	17%	25%	ZCTR	200	369 827,24 €	7%	7%	7%	5%	ZMPU	2488	3 713 382,36 €	84%	68%	76%	70%	Total général	2 958	5 447 922,70 €	100%	100%	100%	100%		ZBC	ZCTR	ZMPU	Nbre opé	270	200	2 488	Taille échantillon	8	1	21	Intervalle*	34	200	118
Centre financier	Libellé CF	N° EJ	Type d'opération	Libellé opé	N° de contrat	Groupe de marchandises	Libellé GM	Fournisseur titulaire principal (EJ)	Libellé fournisseur	...																																																																																																																																																				
Le périmètre porte sur tous les BOP selon l'organisation du pilotage des dépenses, s'agissant du BOP 214, le contrôle relève du « groupe acheteurs » en charge de l'exécution dans Chorus. Selon le positionnement de l'unité de travail, il s'agit d'adapter le nombre d'opérations à contrôler proportionnellement au poids en nombre et en montant des EJ concernés par type d'opération tout en appliquant la souplesse nécessaire à la prise en compte des zones de risques les plus importantes.																																																																																																																																																														
Type EJ	Nbre	Montant	Part / sous tot		Échantillon (nbre opérations)																																																																																																																																																									
			Nbre	€																																																																																																																																																										
ZBC	774	1 807 272,87 €				15																																																																																																																																																								
ZCTR	708	1 057 905,86 €	40%	28%	34%	40%																																																																																																																																																								
ZMPT	10	251 292,74 €	1%	7%	4%																																																																																																																																																									
ZMPU	925	1 831 801,41 €	52%	49%	51%	50%																																																																																																																																																								
ZMPX	96	107 117,78 €	5%	3%	4%																																																																																																																																																									
ZMT	4	337 822,98 €	0%	9%	5%																																																																																																																																																									
ZMU	18	158 045,70 €	1%	4%	3%																																																																																																																																																									
ZMX	8	1 269,00 €	0%	0%																																																																																																																																																										
Sous total	1 769	3 745 255,47 €	100%	100%		14																																																																																																																																																								
Total général	2 543	5 552 528,34 €				+1 aléatoire 30																																																																																																																																																								
Type d'opération	Nombre d'EJ	Montant total (somme ≠ états)	Part / total -> moyenne			Échantillon (nbre opérations)																																																																																																																																																								
ZBC	270	1 364 713,10 €	9%	25%	17%	25%																																																																																																																																																								
ZCTR	200	369 827,24 €	7%	7%	7%	5%																																																																																																																																																								
ZMPU	2488	3 713 382,36 €	84%	68%	76%	70%																																																																																																																																																								
Total général	2 958	5 447 922,70 €	100%	100%	100%	100%																																																																																																																																																								
	ZBC	ZCTR	ZMPU																																																																																																																																																											
Nbre opé	270	200	2 488																																																																																																																																																											
Taille échantillon	8	1	21																																																																																																																																																											
Intervalle*	34	200	118																																																																																																																																																											

### Analyse des résultats du contrôle

<b>6. Décompte des anomalies</b>	<p>Une anomalie sera décomptée dans le(s) cas suivant(s) :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dès lors que l'un des éléments contrôlés présente une réponse non conforme.</li> </ul>
<b>7. Préconisations en cas d'anomalies</b>	<p>Les axes d'amélioration de l'efficacité du dispositif de contrôle interne du processus de la commande publique :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Levier organisation</u> : Définir les circuits de gestion selon le programme, la nature et le type d'achat, le rôle et la responsabilité des acteurs de la commande publique impliqués.</li> <li>- <u>Levier documentation</u> : Diffuser, communiquer et rendre accessible les supports documentaires relatifs aux règles et pratiques de la commande publique.</li> </ul>

### Précisions sur la formalisation du contrôle dans AGIR

<b>8. Montant des opérations contrôlées</b>	<p><input checked="" type="checkbox"/> À préciser <input type="checkbox"/> Sans objet</p>
<b>9. Montant des anomalies constatées</b>	<p><input checked="" type="checkbox"/> À préciser <input type="checkbox"/> Sans objet</p>
<b>10. Pièces justificatives / Consignes d'archivage</b>	<p>Il convient de joindre <i>a minima</i> dans la grille de restitution AGIR, le(s) pièce(s) justificative(s) suivante(s) :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- La grille de dépouillement retraçant la liste des EJ sélectionnés dans l'échantillon avec les points de contrôle réalisés.</li> </ul>
<b>11. Autres</b>	<p>Les précisions suivantes sont attendues dans le champ « Commentaires » :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Indiquer la nature et les principaux motifs des anomalies constatées.</li> </ul>

<b>Question 2</b>	<b>L'organigramme fonctionnel nominatif du service pour le processus de la commande publique, a minima sur le modèle annexé au RCI, est-il à jour y compris des délégations correspondantes ?</b>	<b>Type de grille AGIR :</b>
		<input type="checkbox"/> Analyse de comptes (AC) <input type="checkbox"/> Analyse d'opérations (AO) <input checked="" type="checkbox"/> Diagnostic de process (DP)

<b>Critères de qualité / Risque(s)</b>	<p><b>Objectifs :</b> Gestion des compétences / Conformité juridique des opérations</p> <p><b>Risques</b>  02.01.05.03 - Manque de visibilité sur périmètre de gestion  02.01.05.05 - Mauvaise identification des différents acteurs  02.01.06 - Mauvaise attribution et répartition des tâches  12.01.03 - Non-conformité à la réglementation  12.01.10 - Acte validé par une personne non habilitée ou absence de délégation de signature</p>
--	---

<b>1. Objectif et méthode du contrôle</b>	<p>Le recensement et la définition des tâches permettent d'éclaircir le périmètre d'intervention du service. L'attribution des tâches permet quant à elle de délimiter le champ de responsabilité de chaque acteur au sein du service ; avec l'organisation de la suppléance, elle garantit la continuité de service.</p> <p>L'organigramme fonctionnel nominatif (OFN) documente l'organisation d'un service. Il constitue un support d'information qui, par sa diffusion, contribue au décloisonnement des procédures. Il permet ainsi à chacun de mieux appréhender le processus dans son ensemble et constitue un outil d'analyse utile à la maîtrise des risques.</p> <p>La description de l'organisation doit être complète et doit préciser, pour chaque tâche relevant de chaque service, le nom du/des titulaire(s) et du/des suppléant(s), les délégations de pouvoir/de signature accordées, les applications/ profils informatiques utilisés.</p> <p>Les OFN sont actualisés à chaque mouvement de personnel ou évolution dans l'organisation des services. Afin de s'assurer de leur validité ils sont datés au plus tard du mois septembre précédent (y compris s'ils sont inchangés).</p> <p><b>Modalités de contrôle :</b></p> <p>Un modèle d'organigramme fonctionnel nominatif propre au processus de la commande publique a été établi et annexé au référentiel de contrôle interne relatif à la commande publique. Le contrôle consiste à vérifier l'existence d'un organigramme fonctionnel nominatif actualisé et daté de moins d'un an. S'agissant d'un diagnostic de processus, il s'agit de consulter des OFN normalement produits par les responsables des services acteurs du processus, sélectionnés aléatoirement parmi les services impliqués soit <i>a minima</i> le service des achats, 2 services prescripteurs et le CSP.</p> <p>↳ Répondre par oui ou par non à la question « Le ou les risques sont-ils maîtrisés ? »</p>
<b>2. Documentation utile</b>	- Référentiel de contrôle interne financier relatif à la commande publique

<b>Constitution de l'échantillon à contrôler</b>
--

<b>3. Nature des opérations à contrôler et seuil éventuel</b>	Les organigrammes fonctionnels des Divisions / services / bureaux
<b>4. Périmètre temporel des opérations à contrôler</b>	Situations observées à la date du contrôle (photographie à date) Date début période : mars N Date fin période : septembre N
<b>5. Nombre d'opérations à contrôler</b>	<input type="checkbox"/> Exhaustif <input type="checkbox"/> Échantillon de <input checked="" type="checkbox"/> Sans objet. Le contrôle est un diagnostic de process.

<b>Analyse des résultats du contrôle</b>
--

<b>6. Efficacité du dispositif de maîtrise des risques</b>	Les axes d'amélioration de l'efficacité du dispositif de contrôle interne du processus de la commande publique :
--	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <u>Levier organisation</u> : Les acteurs chargés des opérations liées à l'application des règles juridiques et financières de la commande publique avec leur champ de responsabilité sont clairement définis, l'organisation de services et leur périmètre d'intervention visibles ;</li> <li>- <u>Levier documentation</u> : L'organigramme fonctionnel nominatif est formalisé et mis à la disposition des acteurs impliqués dans le processus.</li> </ul>	
<b>7. Préconisations éventuelles en cas d'anomalies</b>	Propositions d'actions d'amélioration du dispositif de contrôle interne : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mettre en place un tableau de suivi des OFN</li> </ul>	

### Précisions sur la formalisation du contrôle dans AGIR

<b>8. Pièces justificatives / Consignes d'archivage</b>	Il convient de joindre <i>a minima</i> dans la grille de restitution AGIR, le(s) pièce(s) justificative(s) suivante(s) : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Le(s) organigramme(s) fonctionnel(s) ayant fait l'objet d'un contrôle.</li> </ul>
<b>9. Autres</b>	Les précisions suivantes sont attendues dans le champ « Commentaires » : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Tous les éléments de précision relatifs au contrôle et indiquer, en cas d'anomalie, les circonstances et/ou les éléments de compréhension de la situation.</li> </ul>