

Annexe à la délibération relative au plan d'action 2019 établi sur la base de la cartographie des risques budgétaires et comptables

Risques	Risque résiduel	Responsable de l'action	Actions 2019	Echéance
Défaut de coordination/corrélation entre la programmation budgétaire et la programmation des achats	MOYEN	DAF UPEF/UAM	Sensibilisation des directions métiers à la traduction budgétaire des formats de marché Intégrer un point d'analyse budgétaire (avant publication du marché) dans la procédure de marchés publics dans le cas des marchés forfaitaires pluriannuels Recensement par l'unité en charge du budget de toutes les échéances des marchés (à partir des dialogues de gestion), exploitation de cette information par l'unité achats/marchés pour anticiper et caler les modalités de renouvellement	T3 2019
Non-respect des règles de la commande publique	MOYEN	DAF/AC	Mise en place d'un contrôle partagé agence comptable et unité achats/marchés après mise en place d'une matrice définissant une typologie d'achat regroupant des articles déjà créés dans Qualiacc et devant permettre de mettre en place un contrôle le plus automatisé possible de la computation des seuils par fournisseur (par famille d'article via Qualiacc for Excel)	T3 2019
Non respect des règles de délégations de signature et d'engagement de l'agence	FORT	DAF/AC	Sensibiliser les directions métier à ne pas engager l'agence sans avoir un document tracé dans l'outil et validé par une personne habilitée (cf. délégation de signature) Contrôle des paramétrages SI Revue des habilitations Protocole ordonnateur/comptable	T3 2019
Evaluation erronée des échéanciers de CP	FORT	DAF UPEF	Affiner la programmation des CP dans le cadre du dialogue de gestion avec les directions métier et la construction du budget initial par une meilleure utilisation des états de restes à payer et une plus grande sensibilisation des acteurs à l'importance de décliner les échéanciers d'AE en échéanciers de CP	T2 2019
Absence/défaut de lisibilité/fiabilité de certains états de réconciliation budgétaire-comptable (disponibles dans le SI Qualiacc)	FORT	DAF/AC	Poursuite des travaux structurants et de fiabilisation des états issus de Qualiacc (cf. comitologie du projet Qualiacc)	T4 2019
Doublon de tiers	FORT	DAF/AC	Planifier la fiabilisation de la base tiers commune dans le cadre des travaux inter-agences	T4 2019
Absence d'inventaire physique actualisé	FORT	DAF/AC	Opération d'étiquetage des biens du nouveau bâtiment Prestation de formation des principales directions concernées : AC, DAF, DSI, SGI Analyse mensuelle des remontées des étiquetages	T3 2019
Absence de suivi des sorties d'inventaire relatives aux autres immobilisations corporelles	FORT	DAF/AC	Prévoir une actualisation de l'inventaire dédiée aux autres immobilisations corporelles (logiciel dédié avec douchette)	T3 2019
Absence d'ordre de mission préalable à un déplacement (risque juridique)	FORT	DAF UMD	Mettre à jour la politique déplacement pour intégrer les règles du décret du 27 février 2019 Mise en place d'un indicateur pour évaluer l'écart entre la date de création de l'OM et la date de mission	T2 2019

AC agence comptable
DAF direction des achats et des finances
UAM unité achats/marchés
UMD unité missions/déplacements
UPEF unité programmation et exécution financière