



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC
OF SLOVENIA



LE CONTRÔLE ET L'AUDIT INTERNES DANS LE SECTEUR PUBLIC – L'EXPERIENCE SLOVENE

Nataša Prah
Marrakech, 19. – 20. 06. 2013



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

INTRODUCTION

1. Propos introductifs sur le contrôle interne dans le secteur public (CIP)
2. Le système de contrôle interne
3. Le système d'audit interne
4. Le rôle de l'UCH en Slovénie



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

La Slovénie



Superficie: 20.273 km²
Population: environ 2.000.000
Structures budgétaires: environ 2.700
Auditeurs internes : environ 71
Services d'audit interne : environ 44



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Propos introductifs sur le CIP

Les trois piliers du CIP

- Responsabilité du top management pour la mise en place d'un système adéquat et efficient de contrôle et de gestion financière
- Service d'audit interne indépendant fonctionnellement
- Unité centrale pour l'harmonisation et le pilotage du CIP



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Aperçu du CIP

Les managers de toute structure budgétaire
sont **responsables** :

- du respect des lois et des réglementations,
- de la performance économique, efficiente, efficace, transparente et éthique,
- de la protection des ressources contre la perte et l'utilisation abusive,
- d'un reporting fiable, effectué dans les délais établis.

Ils **sont chargés de** définir la mission et les objectifs de la structure.



Le système de contrôle interne

Un système décentralisé :

- Identification des risques
- Evaluation des risques (impact, probabilité)
- Gestion des risques (éviter, transférer, accepter, atténuer)
- Enregistrement des risques

au niveau de toute structure budgétaire

- En fonction des risques évalués: la conception d'un système de contrôle interne adéquat.



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Le système de contrôle interne

LES CONTROLES INTERNES :

- Ne portent pas uniquement sur les questions financières et comptables, mais aussi sur tous les processus, procédures et situations
- Permettent un reporting complet, fiable, dans le respect des délais
- Permettent le respect des lois et des consignes
- Permettent la protection des fonds contre la fraude et la négligence
- Permettent la protection de la valeur ajoutée, de l'environnement et des opportunités égales

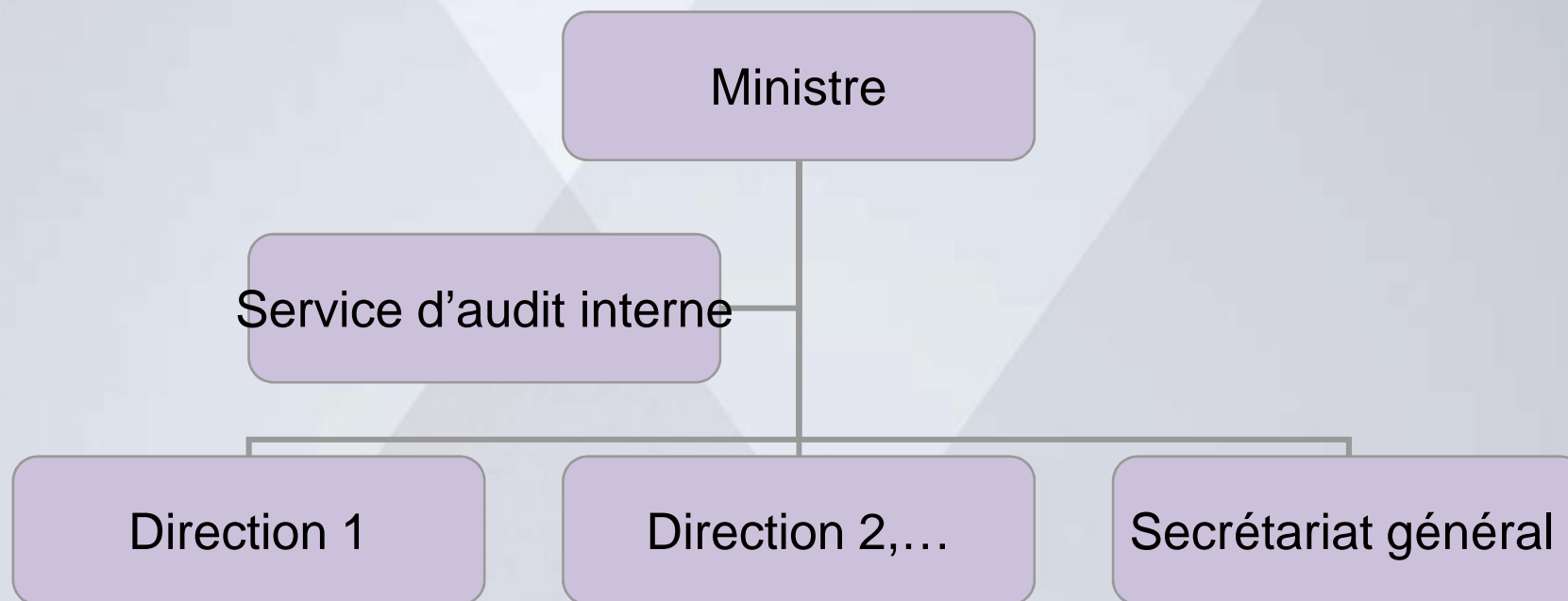


REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Le système de contrôle interne

Les ministères



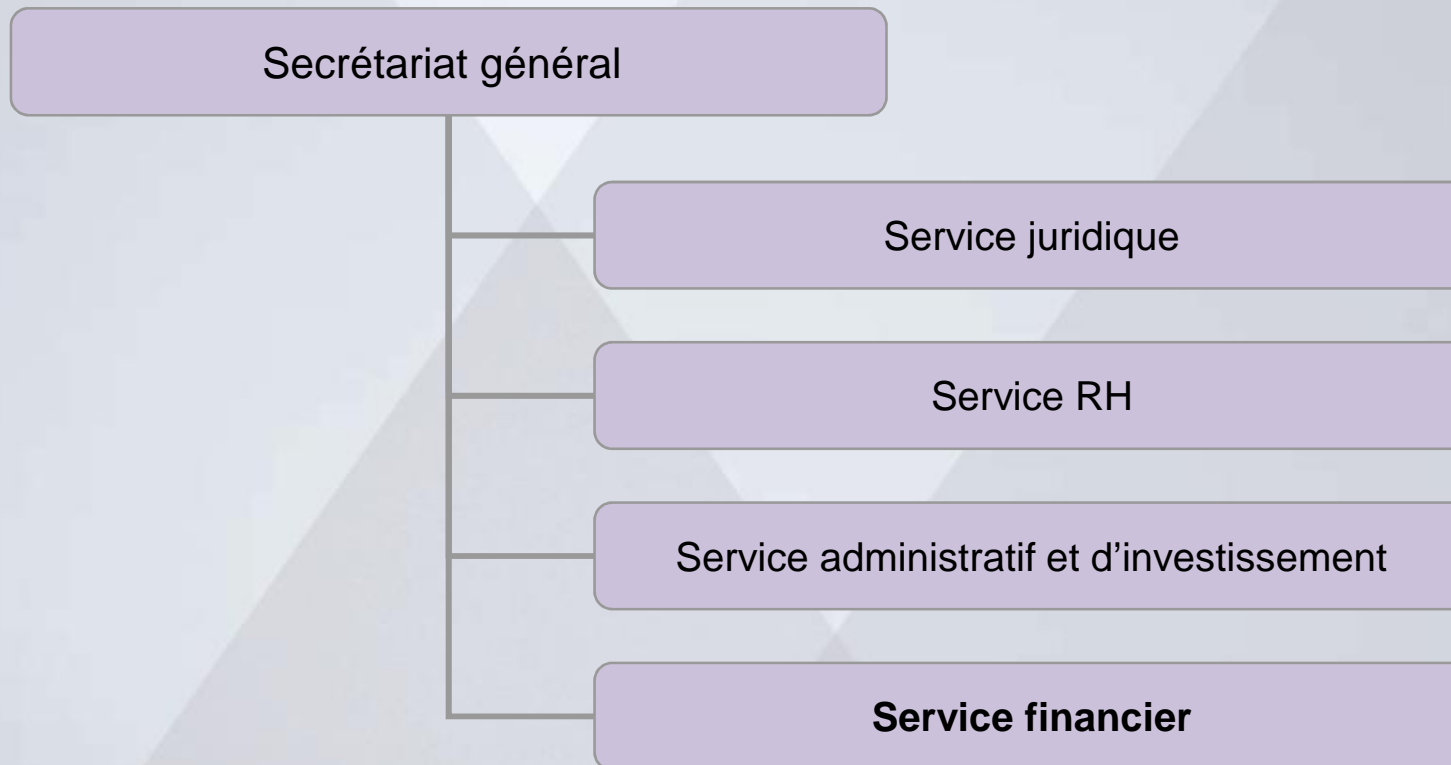


REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Le système de contrôle interne

Les ministères





Le système de contrôle interne

- Les managers doivent organiser les services financiers afin de :
 - S'assurer de la transparence, la fiabilité et l'exactitude des données portant sur les ressources,
 - Prévenir les erreurs, la fraude et l'utilisation abusive de ressources,
 - Garantir les opérations financières,
 - Faire en permanence le suivi des opérations financières,
 - Assurer un flux continu d'information sur les recettes et les dépenses
 - Assurer un flux continu d'information sur les engagements et les pouvoirs d'autoriser des dépenses des postes spécifiques,
 - Faire l'analyse de l'exécution budgétaire
 - Faire des reportings périodiques sur l'exécution



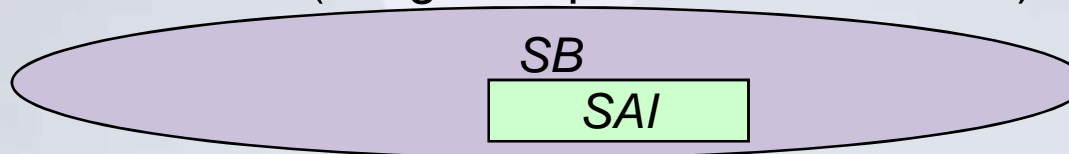
Le système de contrôle interne

- Le système comptable :
 - Centralisé au sein d'une Direction dédiée du Ministère des Finances
 - Système IT centralisé,
 - Pour chaque ministère une équipe de comptables dédiés
 - Formation CIPFA (Collège professionnel des experts en matière de comptabilité et finances du secteur public) pour les experts comptables du secteur public
 - Formation professionnelle – se fait de manière volontaire, elle ne représente pas, jusqu'à présent, une obligation (base légale, impact sur les salaires,....)

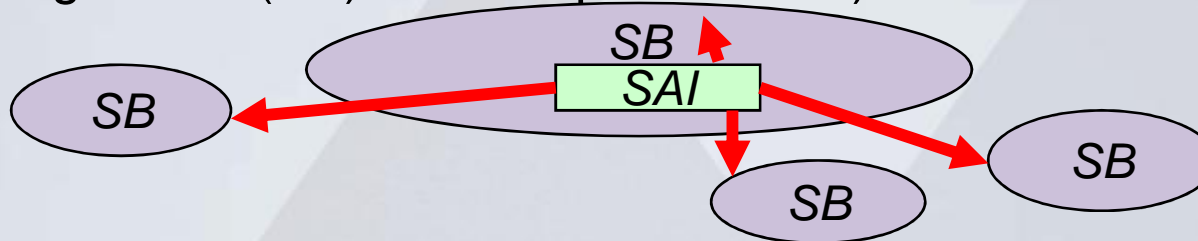


Le système d'audit interne

SAI en interne (obligation pour les ministères)



SAI par association (recommandé pour les structures budgétaires (SB) de taille plus réduite)



SAI externalisés





REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Le système d'audit interne

SERVICES D'AUDIT INTERNE:

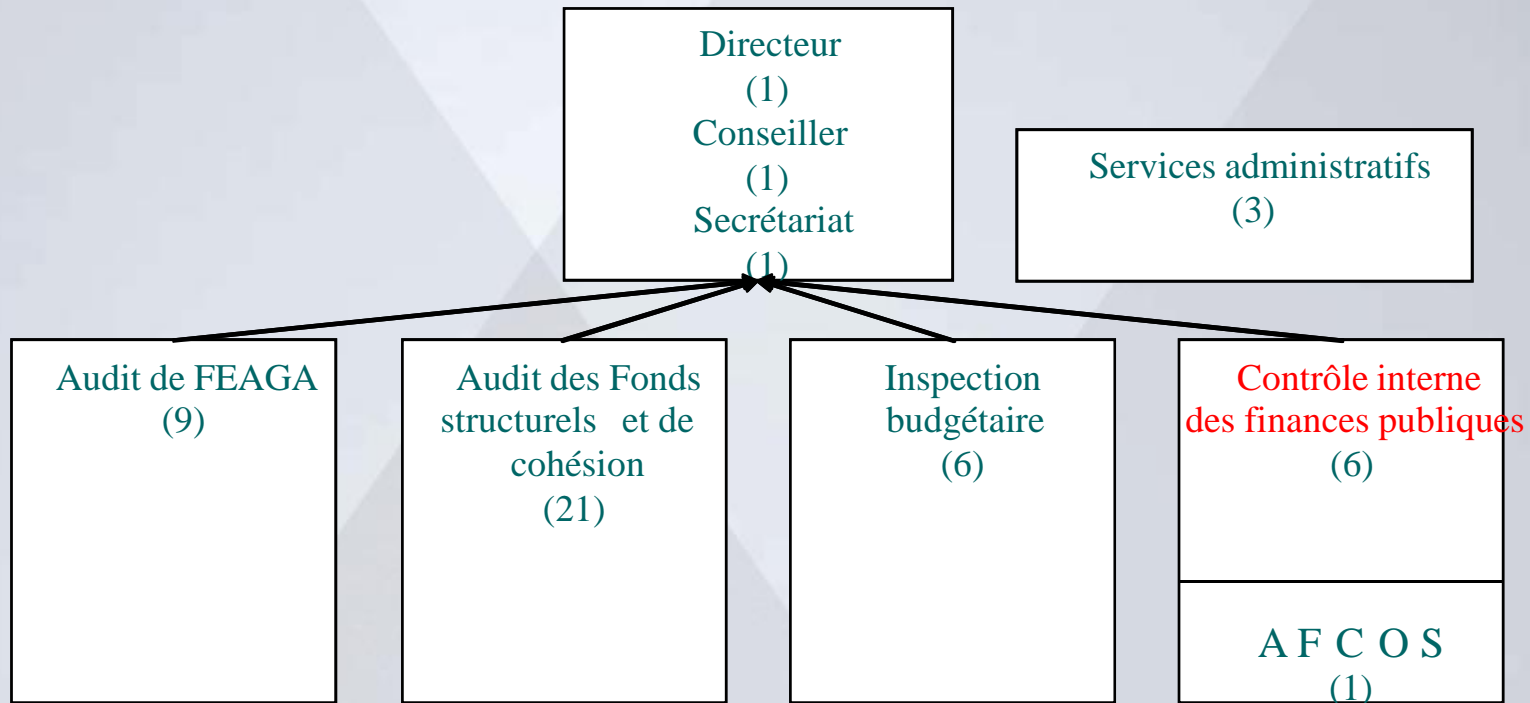
- Rattachés directement à l'encadrement (SAI en interne)
- Charte d'audit interne
- Conforme au Référentiel pour les auditeurs internes du service public (Code déontologique, Standards IIA)
- Dégrevés de tâches opérationnelles
- Donnent des assurances, des conseils
- Signalent à l'encadrement les faiblesses détectées et formulent des recommandations
- Rédigent et transmettent annuellement à l'encadrement et à l'UCH des rapports sur le contrôle et la gestion financière



REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Le Rôle de l'UCH en Slovénie





REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Le Rôle de l'UCH en Slovénie

MISSION:

1. S'assurer du développement professionnel dans le domaine du contrôle et de la gestion financière et celui de l'AI
2. Proposer une solution systémique dans le domaine de contrôle et de la gestion financière et celui de l'AI



Le Rôle de l'UCH en Slovénie

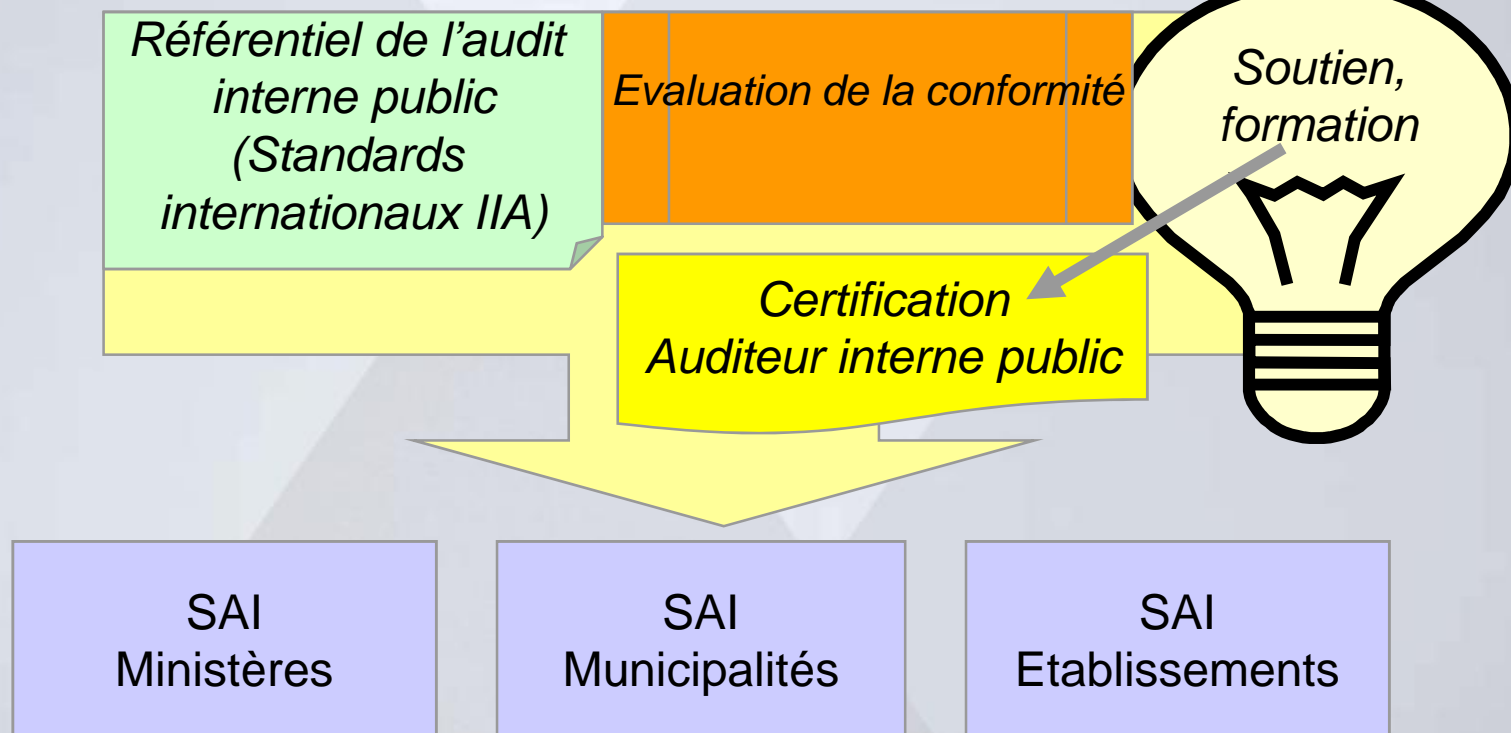
ACTIVITES

1. Rédaction du Référentiel sur l'audit interne et sur le contrôle et la gestion financière
2. Evaluation de la conformité au référentiel & l'assurance de la qualité externe des SAI
3. Rapport annuel sur le contrôle interne des finances publiques (CIFP)
4. Suivi et promotion de la mise en place du CIFP, documents de position en matière de contrôle et la gestion financière, service d'assistance
5. Organisation de la formation; tenue des registres de SAI et VSAI



Audit interne

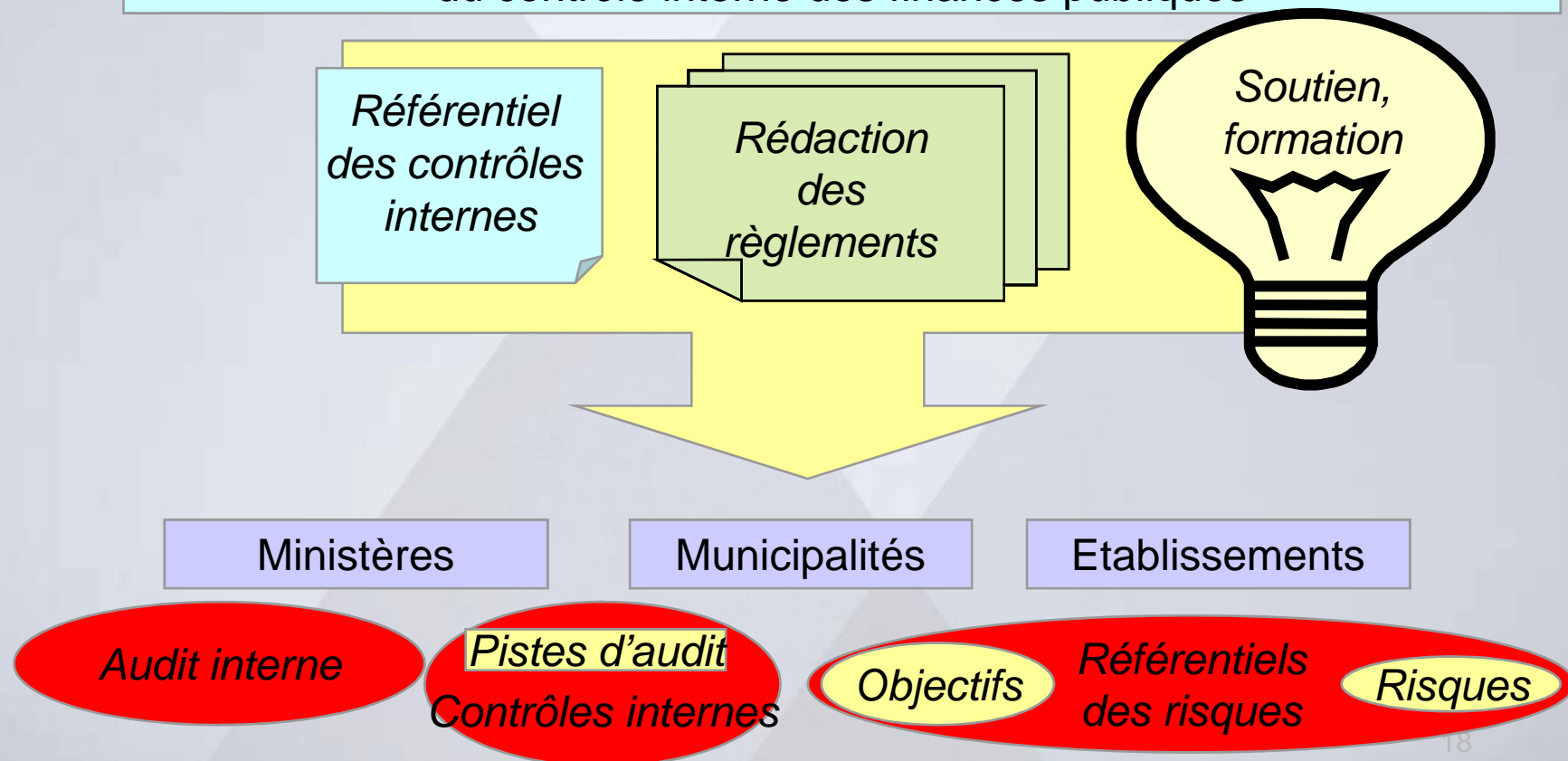
Bureau de suivi budgétaire de la République de Slovénie dans le domaine du contrôle interne des finances publiques





Gestion financière

Bureau de suivi budgétaire de la République de Slovénie dans le domaine
du contrôle interne des finances publiques





REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Le Rôle de l'UCH en Slovénie

Le Rapport annuel sur le contrôle interne des
finances publiques

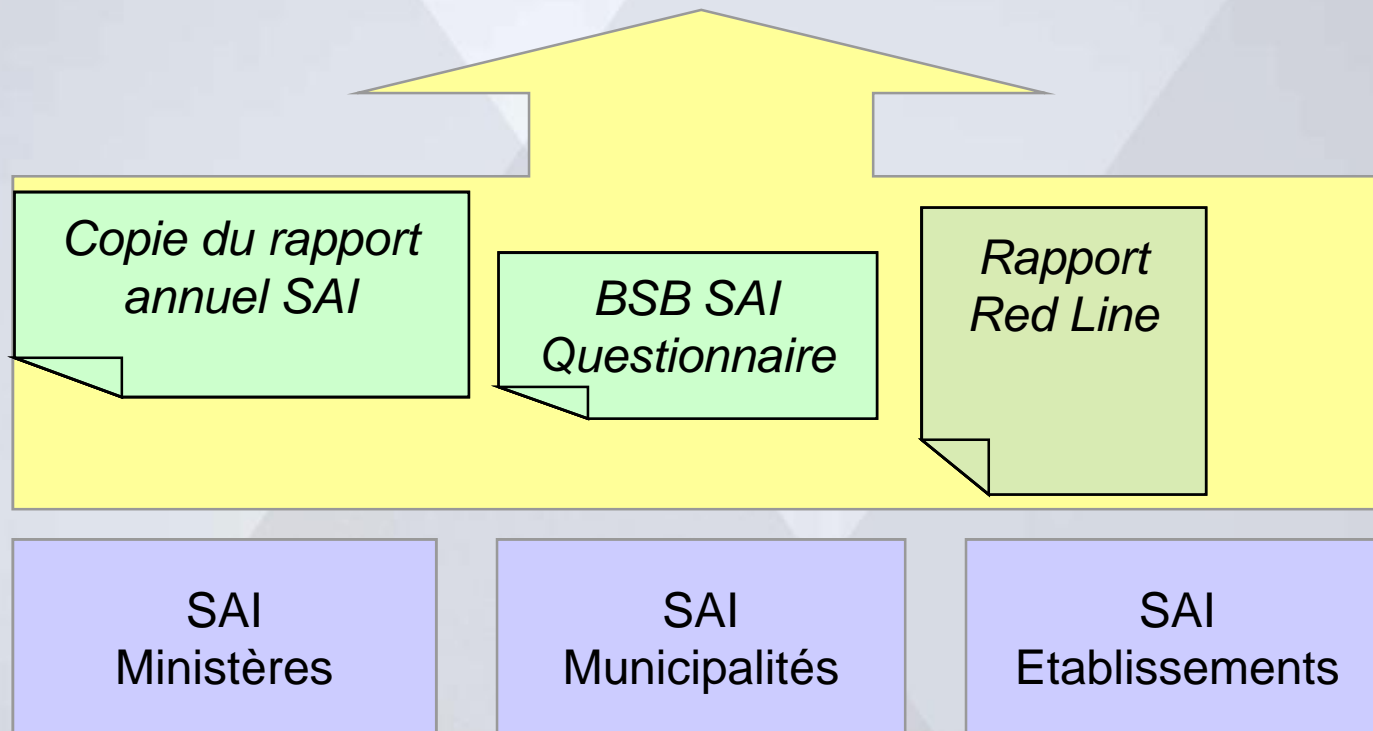
A. Sources

B. Destinataires



Sources – audit interne

Bureau de suivi budgétaire de la République de Slovénie dans le domaine
du contrôle interne des finances publiques





REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

Sources – Gestion financière

Bureau de suivi budgétaire de la République de Slovénie dans le domaine
du contrôle interne des finances publiques

*Déclaration annuelle sur les contrôles internes ;
faiblesses et améliorations
(une composante obligatoire du Rapport d'affaires)*

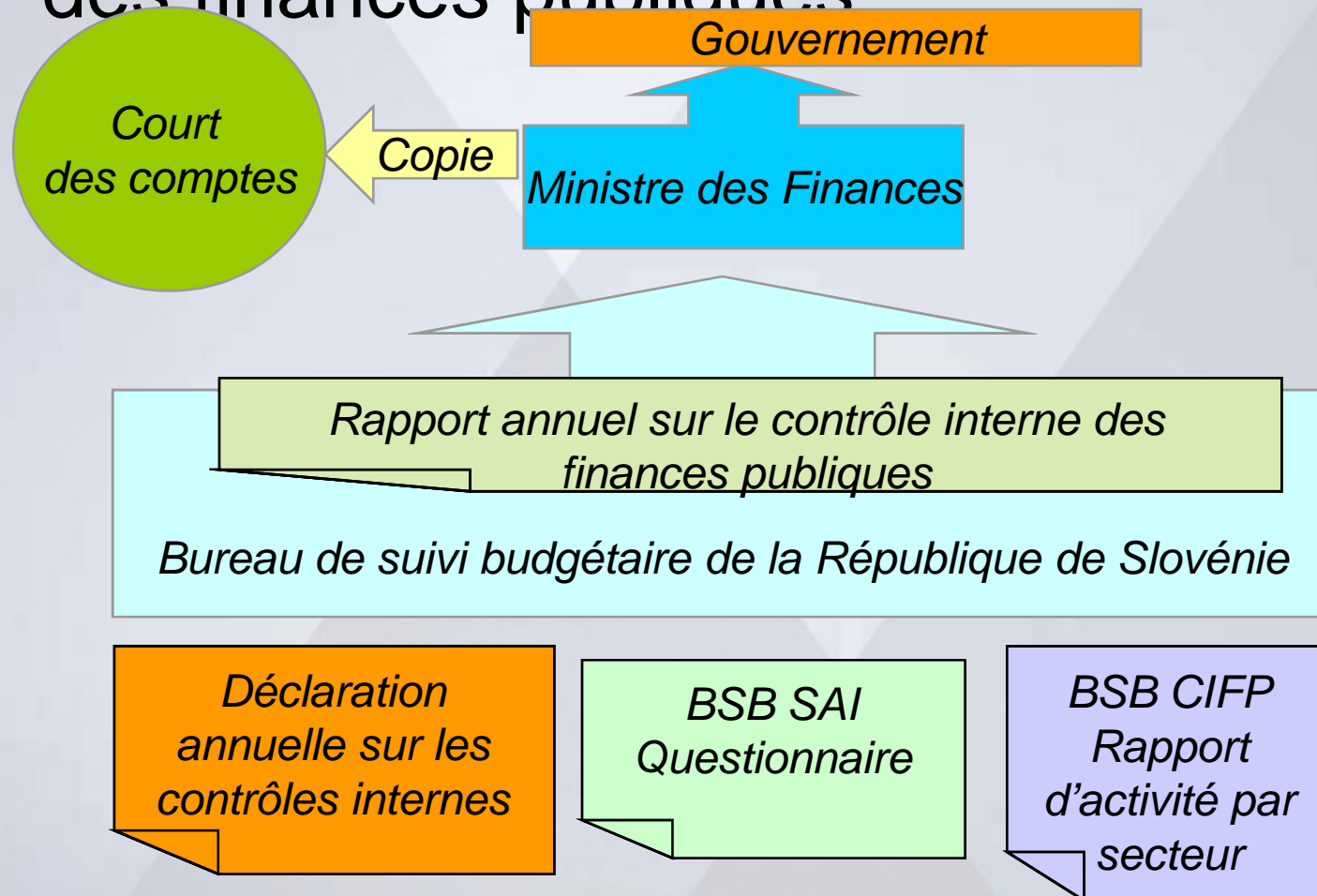
Ministères

Municipalités

Etablissements



Rapport annuel sur le contrôle interne des finances publiques





REPUBLIC OF SLOVENIA
MINISTRY OF FINANCE

BUDGET SUPERVISION
OFFICE OF THE REPUBLIC OF
SLOVENIA

FIN

- *QUESTIONS*
- *REMARQUES*
- *COMMENTAIRES*

?

Merci de votre attention !