



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

**La modulation de la maîtrise des  
dépenses  
comme effet levier sur la fiabilité**  
Jasna Ida Zafred, Ph.D.  
Auditeur interne agréé par l'État  
Kijev, 10. – 11. 11. 2011

# Modulation de la maîtrise des dépenses - Domaines ayant un effet levier sur la fiabilité



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

**Le contrôle interne se définit comme un processus entrepris par la structure, le plan de travail et de direction, le système d'information des personnes et de gestion d'une organisation, conçu pour aider ladite organisation à atteindre ses buts et objectifs spécifiques.**

1. Processus de préparation du budget
2. Élaboration du processus budgétaire
3. Audit interne des dépenses publiques
4. Audit externe des dépenses publiques



## Principaux documents servant de base au processus de préparation du budget en Slovénie :

1. Loi sur les finances publiques
2. Règlementation en matière de planification du développement et procédures relatives à la documentation pour l'élaboration du projet de budget de l'État et des communautés locales
3. Règlementation relative à la classification des dépenses du projet de budget de l'État
4. Manuel budgétaire - Application informatique SAPRA ([Application en ligne pour la préparation et l'analyse du budget](#))

Conformément à la réglementation en matière de planification du développement et aux procédures relatives à la documentation pour l'élaboration du projet de budget de l'État et des communautés locales, le budget de l'État slovène est élaboré en deux temps :

1. Le gouvernement valide les grandes lignes et réduit les dépenses budgétaires dans le cadre des politiques relatives à la structure du programme (nous comptons 16 politiques de classification du programme).
2. Ensuite, chaque ministère élabore son propre plan financier conformément aux mesures de restrictions adoptées

# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité du **PROCESSUS DE PRÉPARATION DU BUDGET**



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

**Le cadre opératoire du processus de préparation du budget, revu tous les deux ans, correspond au manuel budgétaire. Il se compose de trois volumes :**

**1. Volume 1 (situation et politiques économiques)**

- Objectifs généraux de la politique économique et financière (situation macroéconomique, recettes fiscales attendues)
- Orientations politiques (objectifs dans le cadre de la stratégie accompagnés des documents afférents, par exemple, enseignement supérieur, science et technologie et société de l'information, marché du travail, culture, énergie, avec les stratégies afférentes, les plans, les programmes opératoires, etc.)

**2. Volume 2 (instructions pour la préparation des plans financiers, objectifs et indicateurs)**

- Application SAPRA
- Instructions pour la préparation des plans financiers
- Objectifs et indicateurs

**3. Volume 3 (classification et listes)**

- Classification du programme (politiques →programmes →sous-programmes →activités)
- Classification par institution (centres de dépense des finances non publiques, centres de dépense des finances publiques, centres de dépense des finances de l'autorité judiciaire)
- Classification économique (état des recettes et dépenses, balance des créances et des dettes financières, compte de financement)

## Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

### DU PROCESSUS DE PRÉPARATION DU BUDGET – Application SAPRA - préparation des plans financiers

- **Le coordinateur de la politique** est représenté par le ministre ou l'organisme gouvernemental (définition et validation des limites du niveau du sous-programme, définition des priorités de chaque programme et politique du sous-programme, gestion des objectifs et des conséquences attendues sur le niveau du sous-programme) responsable de l'ensemble des objectifs de la politique qui coordonne, contrôle et dirige le groupe de travail politique
- **Soumissionnaire du plan financier** (définition, coordination et modification des limites du niveau de son tableau de bord, définition des activités/projets prioritaires, résolution des incompatibilités, révision finale des plans financiers proposés qui doivent être conformes à la loi et aux priorités du gouvernement) ne représente qu'une petite partie de la fonction du ministre
- **Centres de dépense budgétaire** du ministère (le ministre est responsable de l'introduction de dépenses sociales dans un plan financier spécifique, doit coordonner et tenir compte des limites), contrôlés par le ministère

# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité

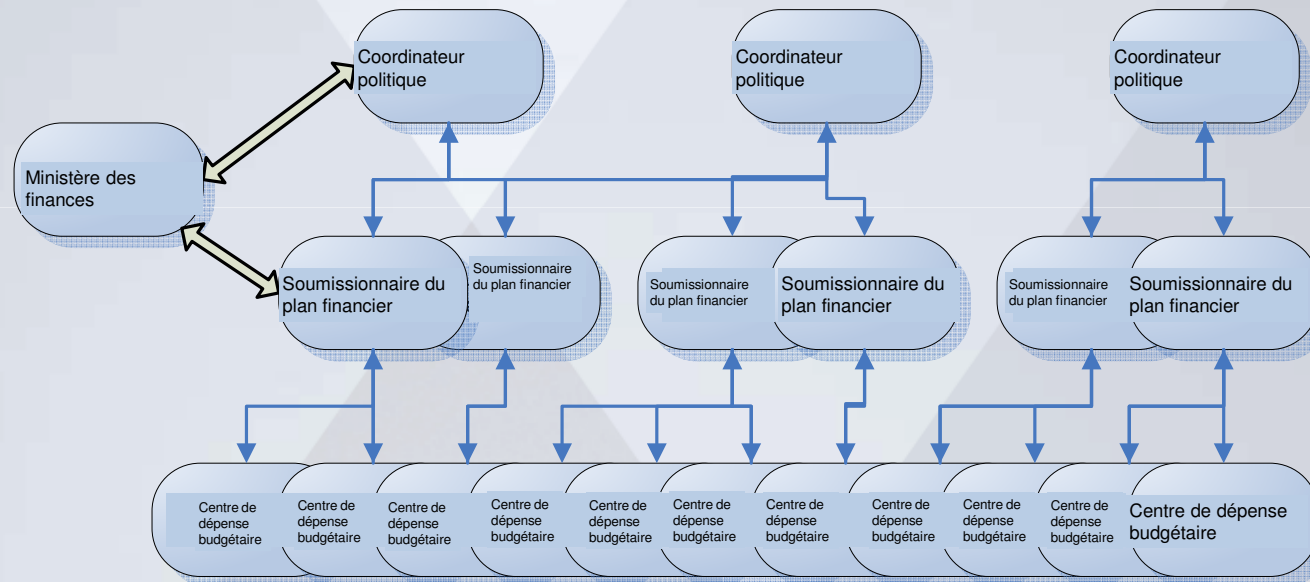
## DU PROCESSUS DE PRÉPARATION DU BUDGET

### – Application SAPRA - préparation des plans financiers



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA





REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité

## DU PROCESSUS DE PRÉPARATION DU BUDGET

### – Application SAPRA - préparation des plans financiers

Les données requises pour l'élaboration du budget sont entrées via l'application informatique SAPRA :

- à l'aide du nom d'utilisateur, du mot de passe et du nom de domaine fourni et validé
- à l'aide du module de travail spécial : préparation du budget de l'État
- à l'aide du formulaire d'inscription prescrit et préparé
- à l'aide du régime prescrit pour le champ Coordinateur politique, Soumissionnaire du plan financier, Centres de dépense budgétaire
- en observant les limites définies
- en verrouillant les lignes budgétaires (limites) par le soumissionnaire
- le plan financier est certifié par le centre de dépense budgétaire et le soumissionnaire avant d'être envoyé pour traitement au ministre des finances
- vérification du budget (la fonction de prévention n'excède pas les limites) et des autres erreurs de saisie





## Principaux documents servant de base à la budgétisation fondée sur les performances en Slovénie :

1. Loi sur l'exécution du budget de la République de Slovénie
2. Règles relatives aux procédures de mise en œuvre du budget de la République de Slovénie qui offrent un cadre
3. Application informatique – MFERAC comprend 6 parties-clés :
  - ✓ élaboration du budget de l'État
  - ✓ grand-livre
  - ✓ immobilisations
  - ✓ prêts et locations immobiliers
  - ✓ caisse étrangère et nationale
  - ✓ dossiers du personnel et coûts

**Il existe un lien entre l'élaboration du budget et le système comptable de MFERAC et l'application SAPRA : le niveau des droits de dépense dans les plans financiers du tableau de bord est déjà inclus dans MFERAC**



# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité

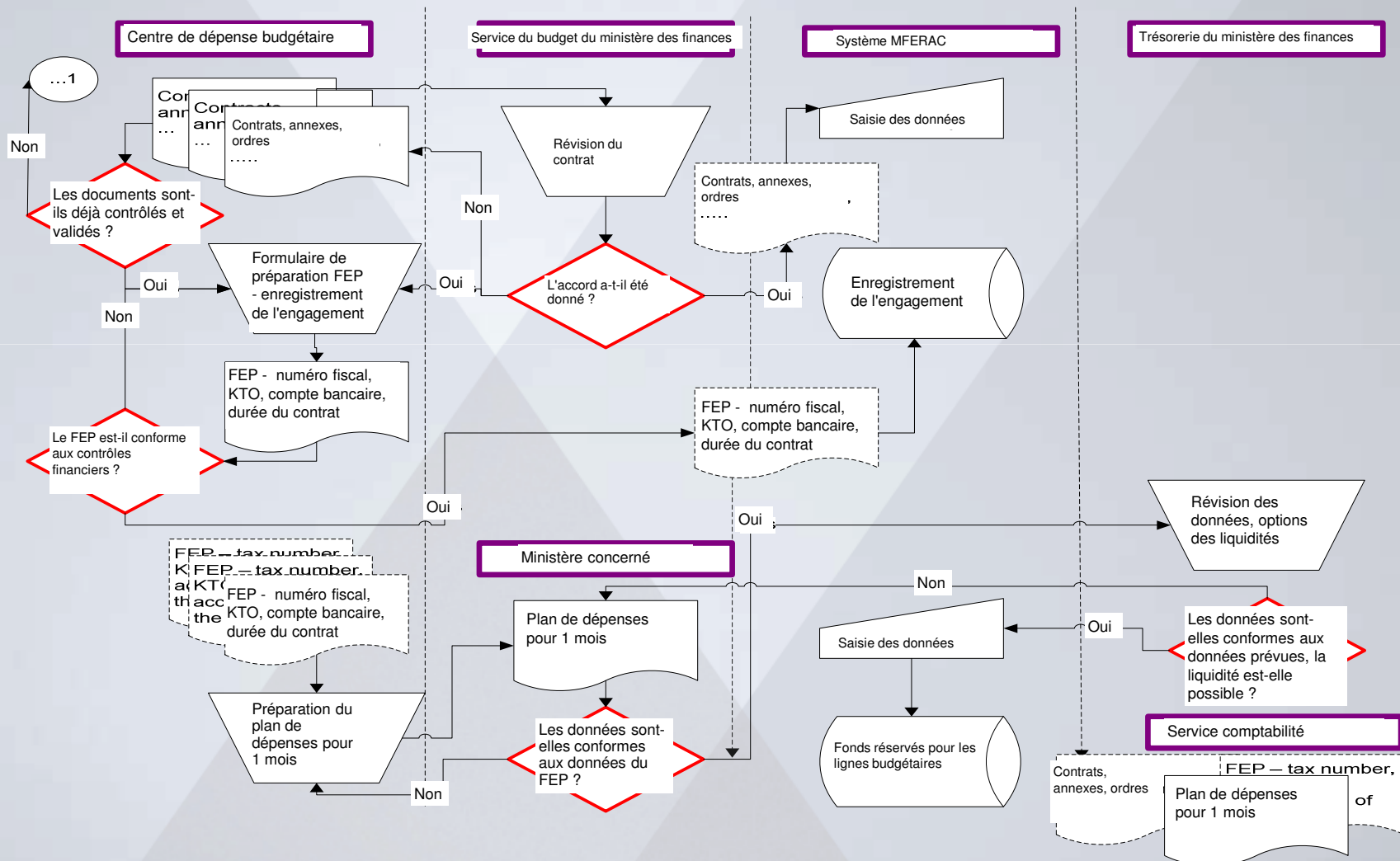


REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

## LORS DE L'ÉLABORATION DE LA BUDGÉTISATION

### - Prendre un engagement



# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité

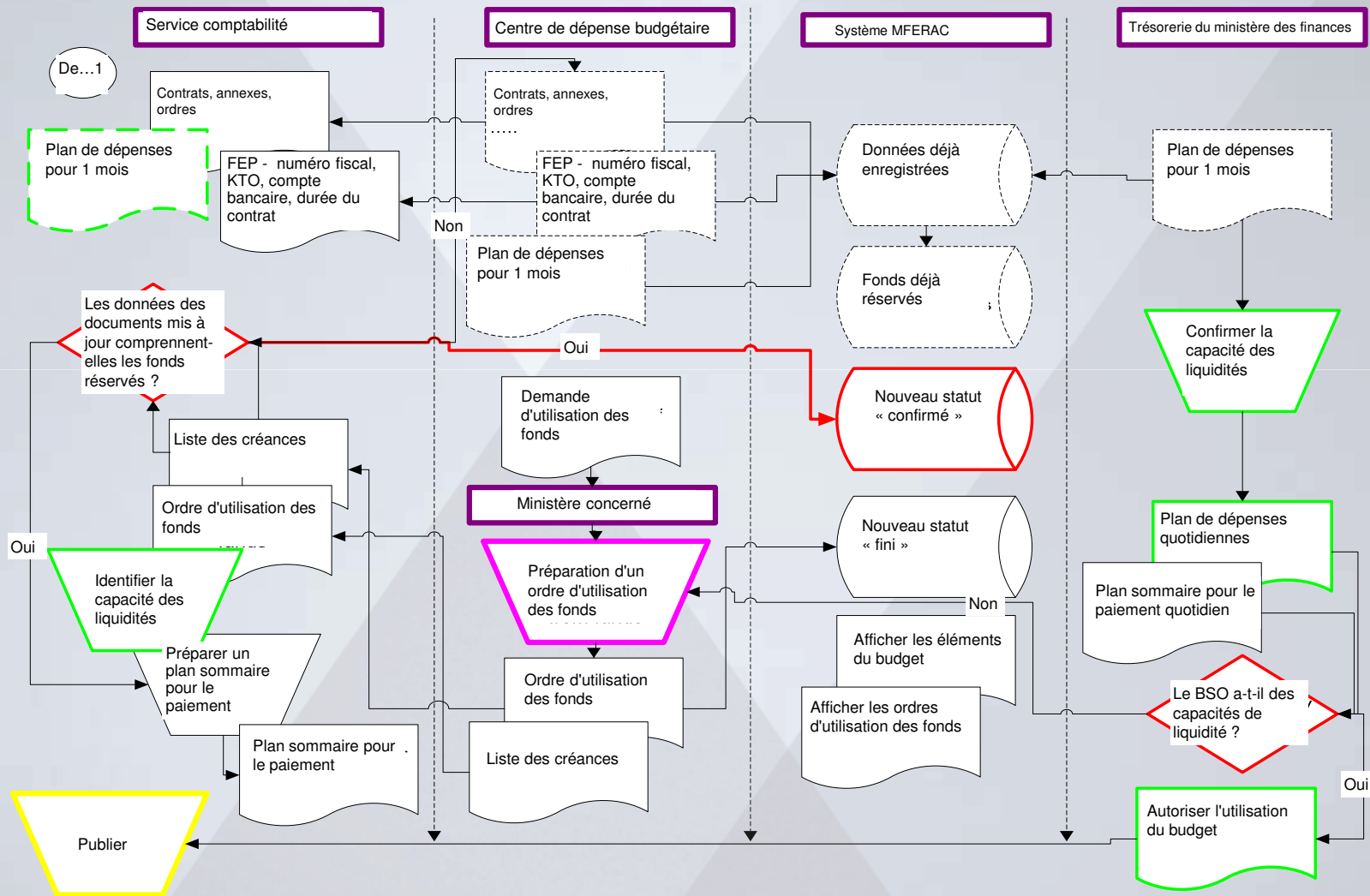


REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

## LORS DE L'ÉLABORATION DE LA BUDGÉTISATION

### - Préparer un paiement



## Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

### LORS DE L'ÉLABORATION DE LA BUDGÉTISATION

#### - Enregistrement

Les données requises pour l'élaboration du budget sont entrées via l'application informatique MFERAC :

1. Le BSO enregistre les contrats et tout autre document relatif aux dépenses (**nombre de contrats, sujet du contrat, date du contrat, code du cocontractant, date de début et de fin de contrat, valeur du contrat**)
2. Le ministère des finances est informé des futurs engagements par le formulaire FEP lors de l'enregistrement de la base de données des engagements (**numéro fiscal, compte bancaire, durée du contrat, etc.**)
3. Le système des paiements échus repose sur les ordres (**nombre d'ordres, code du BSO, konto, nombre de FEP, ligne budgétaire, mode de paiement, etc.**)
4. Le BSO transmet les documents originaux au service comptabilité
5. Le service comptabilité fournit un récapitulatif des engagements et des paiements enregistrés pour le budget concerné à tous les BSO

# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

## LORS DE L'AUDIT INTERNE des dépenses publiques

### Principaux documents servant de base à l'audit interne en Slovénie :

- Loi sur les finances publiques
- Règlementations relatives aux directives en faveur de l'harmonisation du fonctionnement du contrôle interne des finances publiques
- Les directives de l'audit interne de l'État
- Les directives du contrôle interne

### Type d'organisation des audits internes de l'État :

**Les services d'audit interne sont organisés au sein du BSO le plus important. Le plus petit BSO prépare l'audit interne principalement en ayant recours à l'externalisation**

## Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

### LORS DE L'AUDIT INTERNE des dépenses publiques

L'outil fondamental de la méthode de vérification interne consiste en l'audit de l'analyse des risques. Les principaux types d'audit interne sont :

- Les audits financiers (comment le système des contrôles internes s'assure que les dépenses présentées dans les états financiers sont vraies, fiables et correctes)
- Les contrôles de performance (comment le système des contrôles internes veille à ce que les dépenses effectuées soient économiques, efficaces et réelles)
- Les contrôles de régularité (comment le système des contrôles internes veille à ce que les activités entraînant des dépenses soient réalisées conformément à la base juridique)

La consultation fait partie intégrante de la fonction d'audit interne.

# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

## LORS DE L'AUDIT EXTERNE des dépenses publiques

**La Cour des Comptes de la République de Slovénie exerce les pouvoirs qui lui sont confiés conformément à la Loi relative à la Cour des Comptes.**

**Selon l'Article 25, la Cour des Comptes doit vérifier chaque année :**

- la régularité de la mise en œuvre du budget de l'État (la régularité des activités de l'État) ;
- la régularité des activités économiques du régime public d'assurance maladie ;
- la régularité des activités économiques du régime public de retraite ;
- la régularité des activités économiques d'un nombre suffisant de municipalités urbaines et rurales ;
- les activités économiques d'un nombre suffisant d'entreprises de service public ;
- les activités économiques d'un nombre suffisant d'entreprises de services publics non commerciaux.



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité

## LORS DE L'AUDIT EXTERNE des dépenses publiques

### Les audits de la Cour des Comptes de la République de Slovénie doivent inclure :

- la vérification du système ou de certains sous-systèmes des activités économiques et de la comptabilité de l'organisme contrôlé ;
- la vérification de la tenue des livres et de tout autre document concernant les activités économiques de l'organisme contrôlé ;
- la vérification des locaux, des installations et des équipements utilisés par l'organisme contrôlé dans le cadre de ses activités économiques ;
- toute autre action de vérification requise pour satisfaire les objectifs de l'audit.

### Il existe trois formes principales d'audit :

- Les audits financiers (s'assurer que les dépenses présentées dans les états financiers sont vraies, fiables et correctes)
- Les contrôles de performance (s'assurer que les dépenses effectuées sont économiques, efficaces et réelles)
- Les contrôles de régularité (s'assurer que les activités entraînant des dépenses sont réalisées conformément à la base juridique)





REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE  
SLOVENIJE ZA NADZOR  
PRORAČUNA

# Modulation de la maîtrise des dépenses – un levier pour la fiabilité

Merci de votre attention !

Jasna-Ida.Zafred@mf-rs.si