



GESTION DES FINANCES PUBLIQUES

Module virtuel 3 :

Systèmes de contrôle en GFP

Objectifs de contrôle en GFP

Efficacité et efficience des opérations ;

- ✓ Stabilité budgétaire ;
- ✓ Crédibilité budgétaire ;
- ✓ Fiabilité des rapports financiers ;
- ✓ Respect des lois et règlements ;
- ✓ Protection contre les pertes, les abus et les dommages ;
- ✓ Réduire la fraude et la corruption.

Que contrôle la GFP?

- Contrôles budgétaires globaux
- Contrôles des dépenses
- Contrôle interne
- Activités d'audit (internes et externes)

Souvenez-vous du cycle budgétaire?



Où dans le cycle budgétaire les contrôles ont-ils lieu?

Systemes de contrôle de la GFP et corruption

Quelques définitions...

Fraude

Action qui induit en erreur pour obtenir un avantage financier

Corruption

Donner ou recevoir des avantages financiers pour influencer les décisions/actions

Systèmes de contrôle de la GFP et corruption

- ✓ Peut aider à identifier la corruption au niveau des dirigeants/internes;
- ✓ Peut aider à réduire une culture de corruption ;
- ✓ A une capacité limitée à détecter la corruption au niveau politique;
- ✓ N'est qu'une partie de l'arsenal contre la corruption.

Bien maîtriser les bases

Conformité financière

- ✓ système de contrôle adéquat;
- ✓ une réglementation financière claire et transparente.

Contrôle des dépenses et des recettes

- ✓ les contrôles effectués par le ministère des Finances et d'autres organismes centraux ;
- ✓ contrôles effectués au sein des unités de dépenses.

Jack Diamond 2013

Problèmes budgétaires courants

- ✓ Le budget approuvé est irréaliste.
- ✓ Incertitude sur les ressources disponibles, avec des allocations trimestrielles ou mensuelles. En 2020, le Covid-19 l'a démontré.
- ✓ Fonds extrabudgétaires en dehors du processus budgétaire normal.
- ✓ Retard de paiement non inclus dans les états financiers et les budgets approuvés.
- ✓ Fonds détournés à des fins non autorisées.



Contrôles budgétaires globaux

Règles fiscales inscrites dans la législation

- ✓ Règles de la dette ;
- ✓ Règles d'équilibre budgétaire ;
- ✓ Règles de dépenses.
- ✓ Autres

NB: Certains pays combinent deux ou plusieurs règles budgétaires.

- ✓ Utilisation de clauses échappatoires en cas de crise – et pour COVID-19?

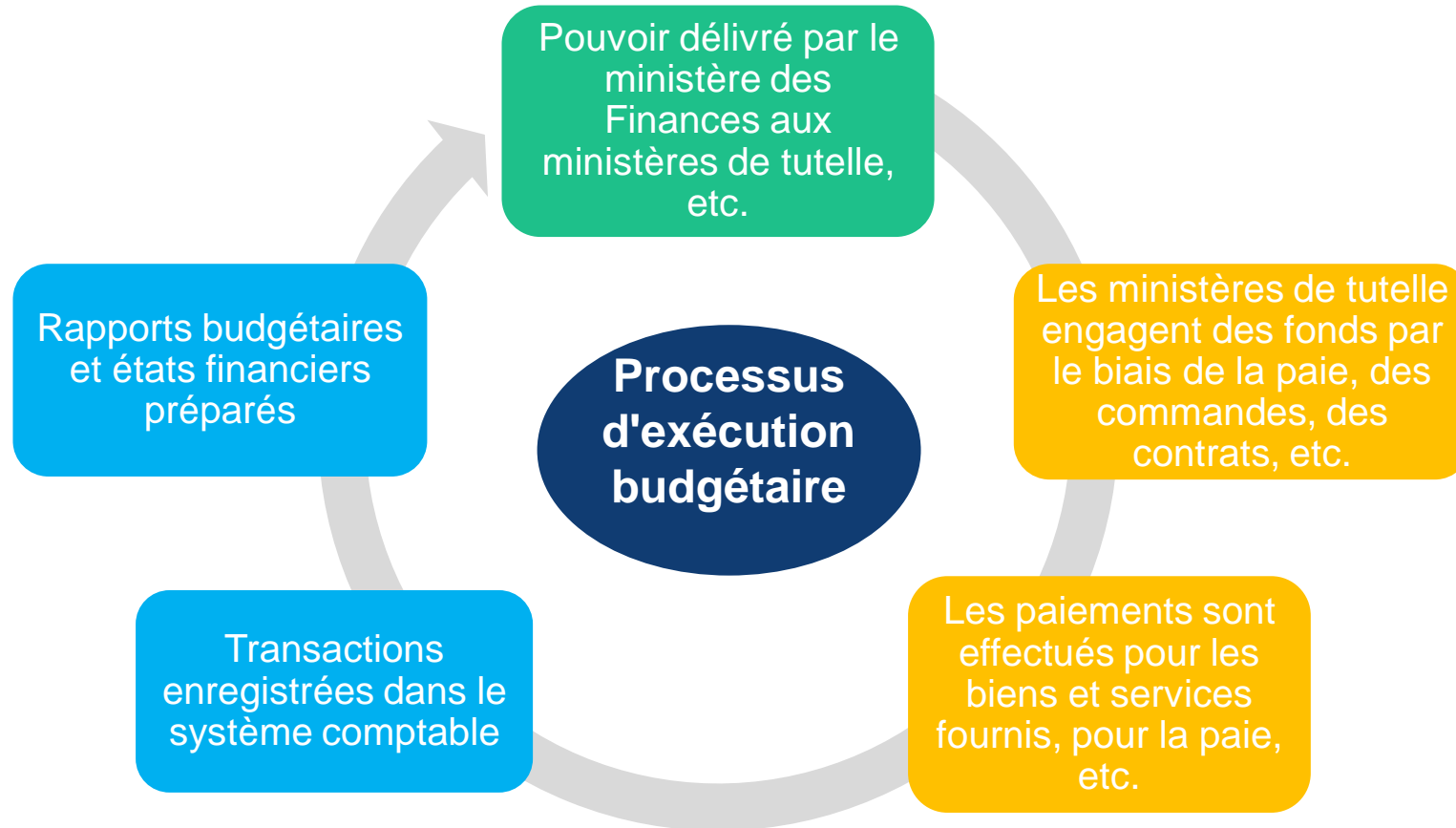
Contrôles budgétaires globaux

Ajustements budgétaires en cours d'exercice:

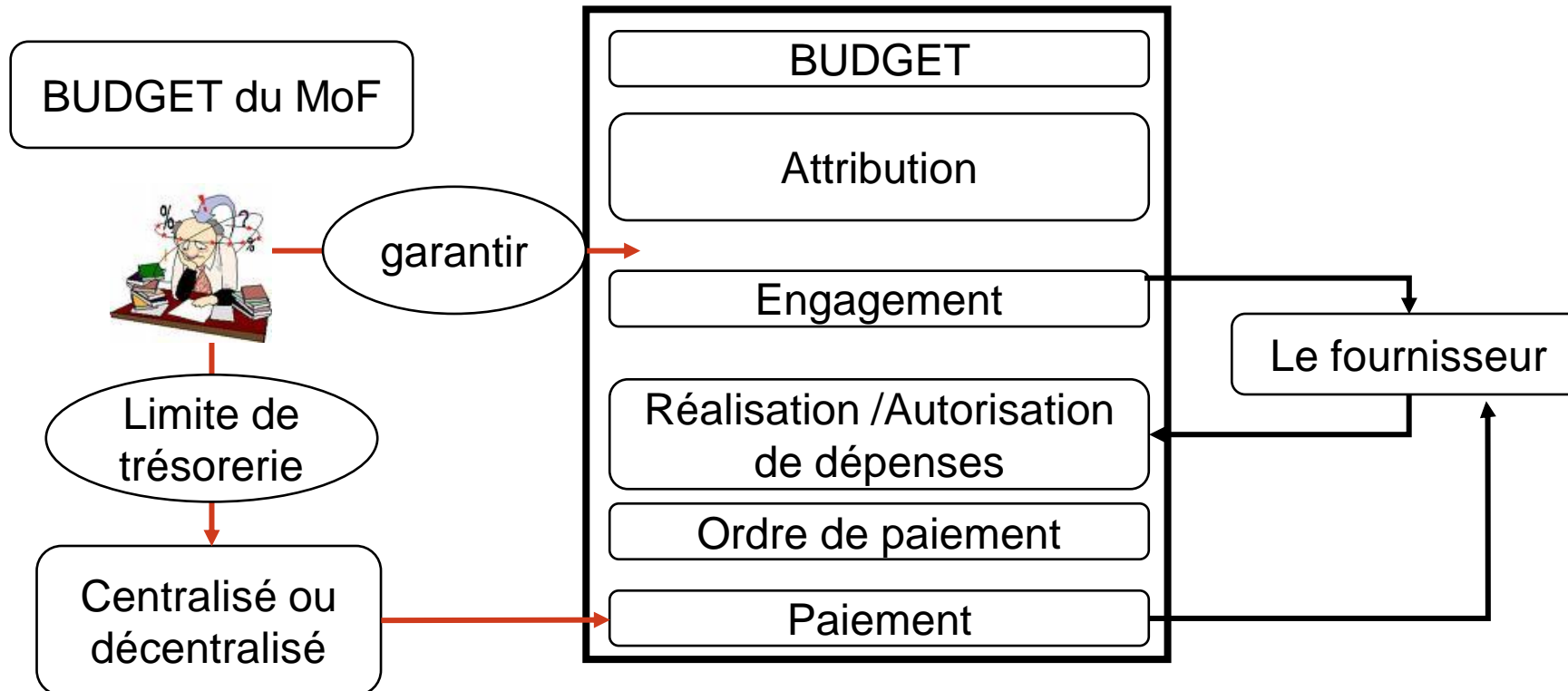
- Transfert de ressources – entre sous-codes
 - Par responsable hiérarchique/ Ministère
- Virements – à travers les rubriques budgétaires (ministère, paie...)
 - Par le ministère des Finances/ Trésorerie
- Budgets d'urgence
 - Limites d'utilisation par exemple. urgences
- Budgets supplémentaires (crédits)
 - Par le Parlement

Contrôles des dépenses

Le déblocage des fonds par le ministère des finances



Contrôles des dépenses



Contrôles des dépenses

Contrôle des engagements

- ✓ S'assure que **les unités budgétaires ne dépensent que ce qui est approprié** par le Parlement et publié par le ministère des Finances.
- ✓ **Réduit les arriérés de paiement.**
- ✓ **Améliore l'efficacité de la planification.**
- ✓ **Augmente la confiance aux fournisseurs qu'ils seront payés.**
- ✓ **Réduit les opportunités d'abus d'autorité ou corruption** pour les bureaux ou responsables de paiement.

Contrôles des dépenses

Le cahier de vote

123 6545	Papeterie		Crédit annuel - €1000		
date	bénéficiaire	description	commande	payé	balance
15 Mai 2010	ABC Ltd	papier	€240		€760
1 Juin 2010	ABC Ltd	papier		€240	€760
5 Juin 2010	XYZ Ltd	papier d'imprimante	€260		€500
12 Juillet 2010	XYZ Ltd	papier d'imprimante		€260	€500

Contrôles des dépenses

Les activités de contrôle

- ✓ Procédures d'autorisation et d'approbation ;
- ✓ Séparation des tâches (autorisation, traitement, enregistrement, examen) ;
- ✓ Contrôles physiques et virtuels sur les ressources et les enregistrements ;
- ✓ Rapprochements – par ex. relevé bancaire et livre de caisse ;
- ✓ Surveillance.



Contrôles des dépenses

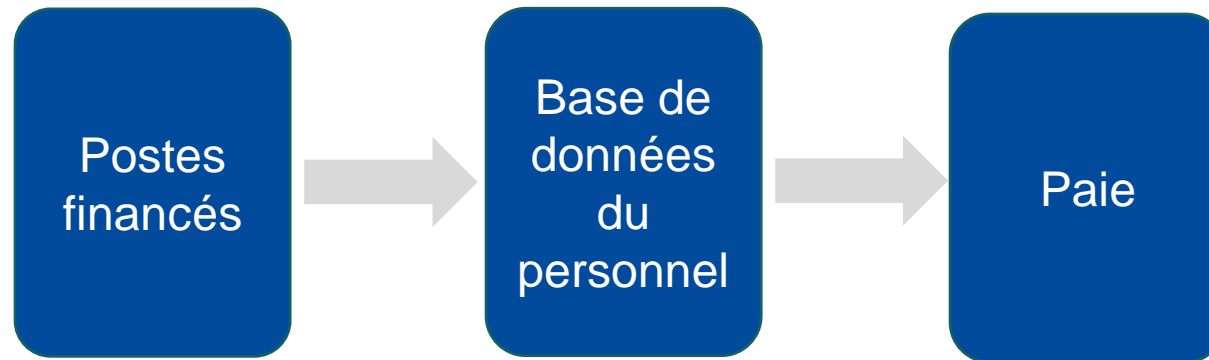
Rapports de dépenses mensuels

- Refléter la structure du budget
- Affiche les recettes, les fonds engagés, les dépenses et les transferts, les soldes bancaires d'ouverture et de clôture.
- La non-soumission des déclarations mensuelles peut entraîner la suspension d'autres débloqués budgétaires.

Contrôles des dépenses

Gestion de la paie ; Procédures, processus et risques de paie

- ✓ Un contrôle efficace est obtenu par la séparation de trois ensembles de fichiers de données :



- ✓ Les données sur le personnel et la paie doivent être mises à jour rapidement et peuvent être liées ou être une base de données.

Contrôles des dépenses

Contrôle de la paie



- ✓ Les dossiers du personnel sont dynamiques – entrées, transferts et cessations d'emploi ;
- ✓ Accès restreint aux données, autorisation claire;
- ✓ Pistes d'audit pour tous les changements ;
- ✓ Contrôles des données permanentes sur les taux de salaire, la fiscalité, etc. ;
- ✓ Audits et contrôles de la paie effectués régulièrement.

Contrôles des dépenses

Gestion de la paie ; arrangements institutionnels

;



Ministère de l'administration publique

contrôle le nombre et les grades des postes et le budget du personnel ;

Commission de la fonction publique

gère la nomination et la promotion du personnel (liste nominative) ;

NB: Au-dessus deux fonctions peuvent être combinées

Paie centrale (Ministère des Finances)

Souvent décentralisée.

Contrôles des dépenses

Processus d'achat; où sont les contrôles ?

Processus d'achat



- plan d'approvisionnement
- cahier des charges/dossiers d'appel d'offres

- publicité
- ouverture
- évaluation des offres

- vérifier la livraison à la commande
- estimer la valeur du travail effectué

- attestation de paiement
- rétention, frais de mobilisation

Contrôles des dépenses

Approches d'approvisionnement

- ✓ Liste standard des fournisseurs
- ✓ Citations écrites
- ✓ Appels d'offres formels – préqualification

Des exceptions:

- ✓ Approvisionnement à source unique
- ✓ Appel d'offres restreint

Contrôle interne

Définition: Le contrôle interne est un processus, effectué par la direction, conçu pour fournir des assurances sur :

- ✓ Efficacité et efficience des opérations ;
- ✓ Fiabilité des rapports financiers ;
- ✓ Respect des lois et règlements ;
- ✓ Protection contre les pertes, les abus et les dommages ;

Contrôle interne

Cadre COSO

Comité des
organismes de
parrainage



Contrôle interne

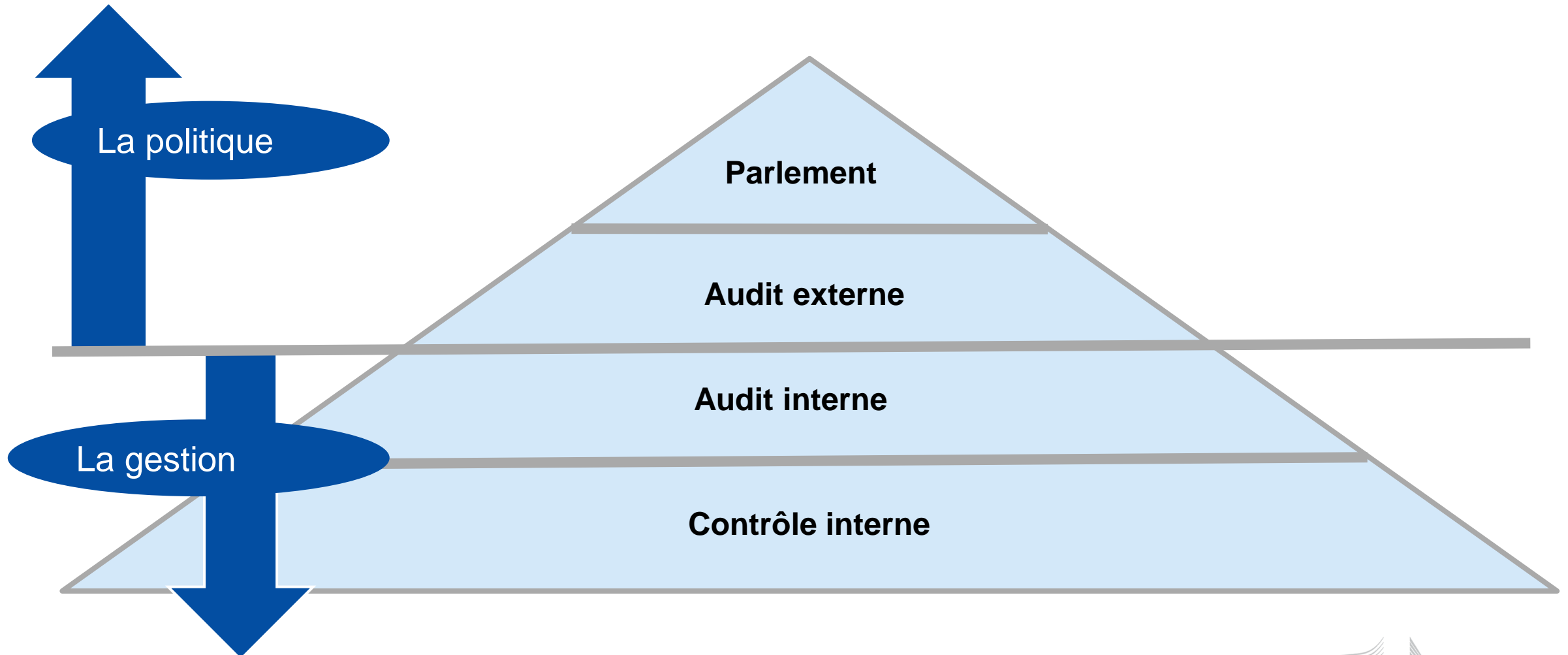
Aspects de niveau supérieur/stratégiques du cadre

les bases de la mise en œuvre des contrôles internes



COSO Cube - 2013 Edition

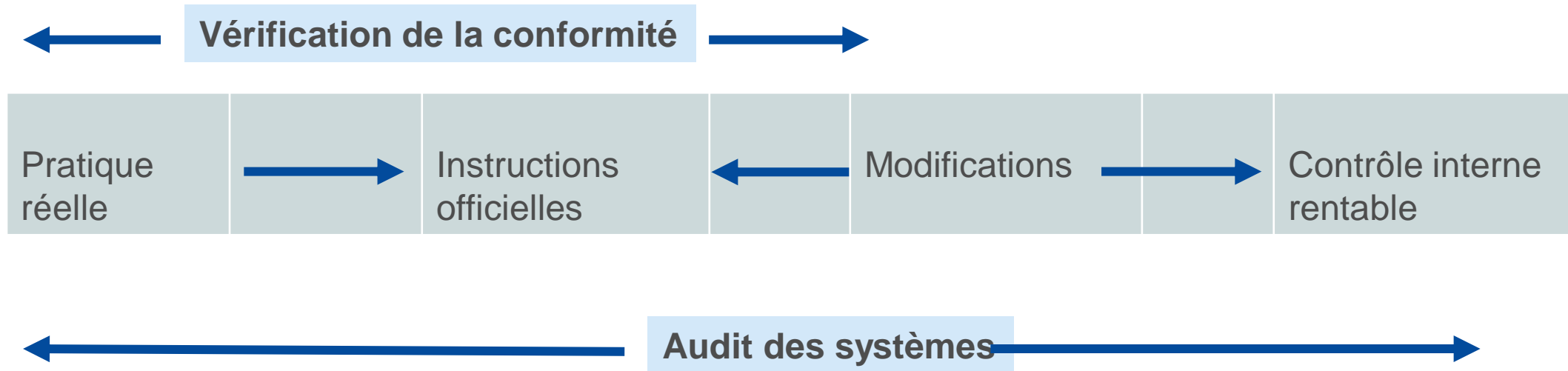
Systemes d'audit et de controle



Audit interne

- ✓ Outil de gestion pour assister le dirigeant
- ✓ Unité opérationnellement indépendante vérifiant que les contrôles internes fonctionnent correctement et faisant des recommandations pour l'optimisation des contrôles.
- ✓ Inspection générale des finances
 - Examine les transactions, les comptes et les organisations ;
 - Vérifie la conformité - lois et réglementations financières ;
 - Outil correctif – analyser les problèmes et recommander des changements ;

Audit interne



✓ Respect des règles et règlements

- Il est plus facile d'identifier les irrégularités qu'un mauvais contrôle interne

✓ Systèmes

- Examine le système de contrôles internes, les vérifications et les contrepoids

Audit interne

- ✓ La portée de l'audit interne doit inclure les systèmes, les procédures et les emplacements de l'entité ;
- ✓ L'audit interne doit auditer les systèmes de contrôle interne, **la gestion des risques** et les procédures de gouvernance d'entreprise ;
- ✓ Prévoyez de couvrir les systèmes les plus importants (à risque) chaque année.

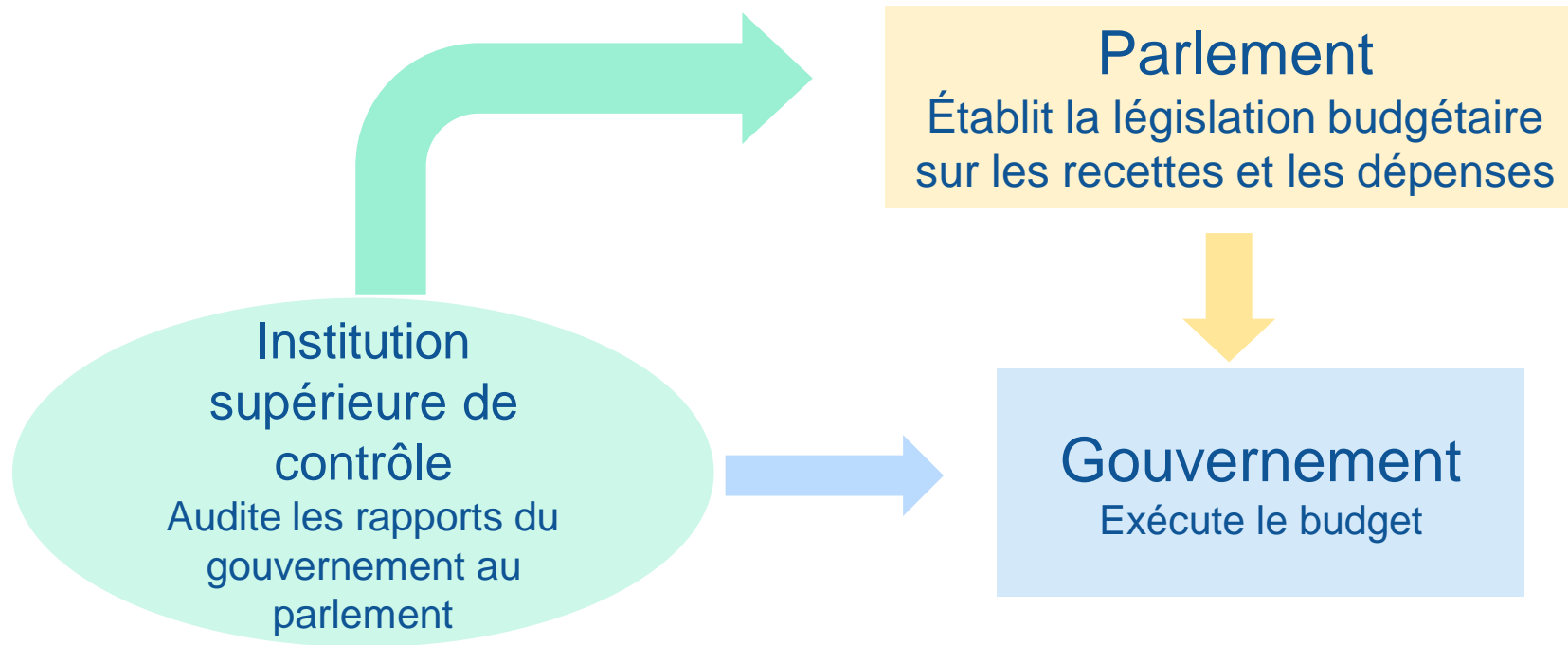
Audit externe

Assurance au **Parlement** sur :

- ✓ ***Régularité** et **probité** des transactions financières.*
- ✓ *Solidité des contrôles financiers internes.*
- ✓ *La fiabilité des états financiers.*

Audit Externe

...le cycle de responsabilité



Audit Externe

LIMA (1977) Déclaration de l'Organisation internationale des organisations supérieures de contrôle (INTOSAI)

Deux aspects de l'audit du secteur public d'égale importance :

1. Le contrôle traditionnel de la légalité et de la régularité des affaires financières est incontesté.
2. Audit de la performance, de l'efficacité, de l'économie et de l'efficience de l'administration publique.

A chaque SAI de déterminer leur importance relative.

Audit Externe

Certification des comptes publics ?

Les **opinions d'audit** portent sur la régularité, la sincérité des comptes et l'image fidèle qu'ils donnent de la situation des comptes publics.

Elles sont **généralement classées comme suit**

- ✓ ***Certification sans réserves***
 - OK (clean...)
- ✓ ***Certification avec réserves dont les causes sont indiquées***
 - À l'exception de...
- ✓ ***Refus de certification avec indication des motifs du refus***
 - Pas d'accord
 - Ne sais pas

Audit Externe

Indépendance de l'Institution supérieure de contrôle ; Déclaration de Mexico, 2007

- L'existence d'un cadre constitutionnel/statutaire/juridique approprié et efficace.
- L'indépendance des chefs et des membres des ISC (des institutions collégiales), y compris la sécurité d'emploi et l'immunité juridique dans l'exercice de leurs fonctions ;
- La liberté de décider du contenu et du calendrier des rapports d'audit
- L'existence de mécanismes de suivi efficaces des recommandations des ISC ;
- Autonomie financière et de gestion/administrative et disponibilité des ressources humaines, matérielles et monétaires appropriées.

Audit Externe

Actualité des rapports d'audit

- Les états financiers vérifiés et le rapport d'audit doivent être soumis au parlement dans les 9 mois (ou avant le prochain budget passé au parlement) toujours difficile dans certains pays.
- Le rapport d'audit devrait être rendu public dès sa soumission au parlement.

Audit Externe

Suivi des rapports d'audit

- Les plans de travail d'audit comprennent un suivi des constatations d'audit précédentes.
- Les ministères de tutelle fournissent la preuve du suivi.
- Des sanctions sont appliquées (par la direction) en cas de non-application des mesures correctives.

Messages Clé

- ✓ Discipline budgétaire globale inscrite dans la législation par le biais de règles budgétaires.
- ✓ Les systèmes d'exécution budgétaire fixent les règles de gestion des dépenses et le respect des crédits légaux.
- ✓ Les contrôles internes et l'audit interne sont une aide à la gestion et fonctionnent dans toutes les parties du système de GFP ;
- ✓ L'Institution supérieure de contrôle fournit un avis indépendant sur les finances d'un gouvernement.
- ✓ L'indépendance de l'ISC et ses relations avec la Commission des comptes publics (ou la Commission des Finances) sont essentielles pour donner au parlement l'assurance de la performance financière du gouvernement.

Test de fin de formation

Chers participants,

veuillez vous référer à la boîte de discussion pour remplir le sondage
avant de quitter la formation virtuelle.

Formulaire d'évaluation de la formation

Chers participants,
veuillez vous référer à la boîte de discussion pour remplir le formulaire
avant de quitter la formation virtuelle.

Restons connecté



ec.europa.eu/



europa.eu/



[@EU_Commission](https://twitter.com/EU_Commission)



[@EuropeanCommission](https://www.facebook.com/EuropeanCommission)



[European Commission](https://www.linkedin.com/company/european-commission)



[europeancommission](https://www.instagram.com/europeancommission)



[@EuropeanCommission](https://www.youtube.com/EUTube)



[EUTube](https://www.youtube.com/EUTube)



[EU Spotify](https://open.spotify.com/playlist/37i9ZQZPXYWlqUgQK0Wt0t)

Restons connectés

Utilisez vos identifiants EU Login pour rejoindre Capacity4dev.eu 



Merci



© European Union 2020

Unless otherwise noted the reuse of this presentation is authorised under the [CC BY 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/) license. For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.

