



الـخزينة العامة للمملكة
ⵎⵔⵓ ⵏ ⵏⵉⵙⵓⵔ ⵏ ⵏⵉⵙⵓⵔ ⵏ ⵏⵉⵙⵓⵔ
TRESORERIE GENERALE DU ROYAUME

نظام المراقبة الداخلية بالـخزينة العامة للمملكة



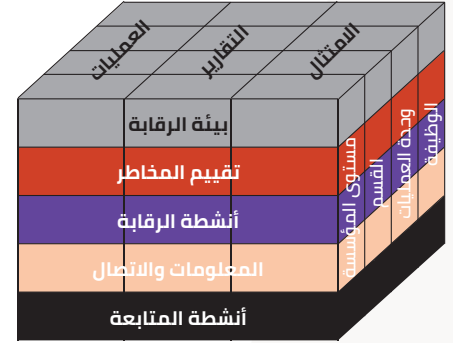
نظام المراقبة الداخلية بالخبزينة العامة للمملكة

بيئة الرقابة: وتتخلص أساسا في القيم التي تتبناها الخبزينة العامة للمملكة (وتتجلى في الانخراط في المبادئ العامة الواردة في دستور 29 يوليوز 2011، والمبادئ المضمنة في ميثاق المرافق العمومية كما نص عليها القانون 54,19 بتاريخ 14 يوليوز 2021 وميثاق القيم «التزام» الذي أقرته الخبزينة العامة للمملكة).

1 < يستند إلى النظام المرجعي COSO للجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريدواي

(Committee Of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)

< يعتمد على خمسة عناصر رئيسية للرقابة الداخلية (مكعب COSO)



2 تقييم المخاطر: ويهدف إلى تحديد المخاطر حسب تكرارها وخطورتها.

3 **أنشطة الرقابة:** والتي تهدف إلى جرد عمليات المراقبة وتضمينها في مراجع بهدف ضمان الحفاظ على مستويات مقبولة للمخاطر.

4 **المعلومات والاتصال:** والتي تهدف إلى تيسير تبادل المعلومات داخل المؤسسة، بهدف تسهيل عمل و تجاوز مختلف الفاعلين في مجال المراقبة الداخلية

5 **أنشطة المتابعة:** وتتمثل في القيام بعمليات تقييم مستمرة و دورية بهدف ضمان فعالية الأداء لمختلف الفاعلين في المراقبة الداخلية.

العلاقة بين المحاسبة العامة / نظام المراقبة الداخلية / الجودة المحاسبية

< تدل التجارب المقارنة على الصعيد الدولي على أن إصلاح نظام المحاسبة يجب أن تتم مصاحبته بإصلاح منظومة المراقبة الداخلية

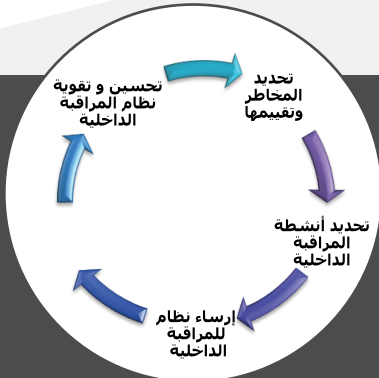
< إرساء نظام فعال للمراقبة الداخلية يشكل أحد أهم شروط نجاح إصلاح نظام المحاسبة في القطاع العام

الإطار المحدد لمفهوم المراقبة الداخلية بالخبزينة العامة للمملكة

< ميثاق المراقبة الداخلية بالخبزينة العامة للمملكة (ماي 2022).

< مذكرة رقم 06 DCAI/DCIQ بتاريخ 01 يونيو 2022، المتعلقة بتنزيل منظومة الرقابة الداخلية للخبزينة العامة للمملكة.

< مذكرة رقم 07 DCAI/DCIQ بتاريخ 01 يونيو 2022، المتعلقة بتعيين وتحديد مهام «الأشخاص الموكول إليهم مراقبة تفعيل المراقبة الداخلية» «Référénts de contrôle interne»





الخزينة العامة للمملكة
ⵎⵎⵓ ⵏ ⵏⵓⵔ ⵏ ⵏⵓⵔ ⵏ ⵏⵓⵔ
TRESORERIE GENERALE DU ROYAUME

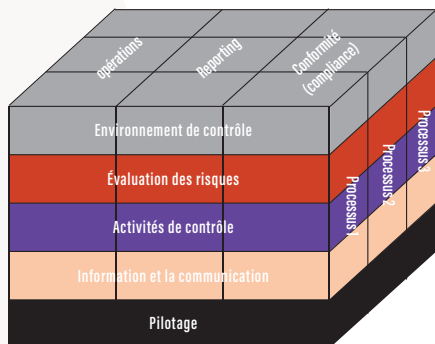
LE SYSTEME DE CONTRÔLE INTERNE (CI) A LA TRESORERIE GENERALE DU ROYAUME



Le Système de contrôle interne (CI) à la TGR

- S'inspire du Référentiel COSO (Committee Of Sponsoring Organization of the Treadway Commission)

- Adopte les 5 composantes du cube COSO



1 **L'environnement de contrôle** : correspond pour l'essentiel aux valeurs diffusées dans l'organisation (Il s'agit généralement de l'adhésion aux principes figurant dans la Constitution du 29 juillet 2011, ceux figurant dans la charte des services publics portée par la loi 54.19 du 14 juillet 2021 et la charte des valeurs « Iltizam » adoptée par la TGR).

2 **L'évaluation des risques** : qui vise à appréhender les risques selon leur importance et leur fréquence.

3 **Les activités de contrôle** : qui projettent de formaliser les contrôles dans des référentiels de contrôle dans le but de garantir le maintien des risques à des niveaux acceptables.

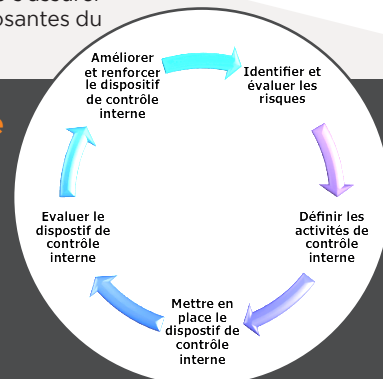
4 **L'information et la communication** : qui constituent des éléments importants, permettant de fluidifier la circulation de l'information dans l'organisation, de manière à faciliter le fonctionnement et l'interaction des différentes composantes du contrôle interne.

5 **Le pilotage** : qui consiste à opérer des évaluations permanentes ou ponctuelles dans l'objectif de s'assurer du bon fonctionnement des différentes composantes du contrôle interne.

Liaison réforme comptable / Réforme du CI / Qualité comptable

- Le benchmark international nous enseigne que les réformes comptables doivent nécessairement être accompagnées par des réformes de contrôle interne.
- La mise en place d'un système de contrôle interne (SCI) efficace constitue l'une des conditions de réussite des réformes comptables dans le secteur public.

Le cycle d'amélioration du dispositif de CI



Le cadre conceptuel du CI à la TGR

- La charte de contrôle interne de la TGR (Mai 2022)
- La note de service DCAI/DCIQ n°06 du 1^{er} juin 2022, portant revue du dispositif de contrôle interne à la TGR
- La note de service DCAI/DCIQ n°07 du 1^{er} juin 2022 portant institution, désignation et mission des « Référents de contrôle interne ».



Le Contrôle Interne : « Un processus mis en œuvre par le conseil, le management et les collaborateurs d'une entité, destiné à fournir une assurance raisonnable quant à la réalisation d'objectifs liés aux opérations, au reporting et à la conformité ».

Le risque : « Le risque est la possibilité qu'un événement survienne et ait un impact défavorable sur la réalisation des objectifs ».

Le risque brut : « Le risque brut ou inhérent désigne le niveau de risque auquel l'entité ou un processus donné peuvent être exposés dans le cas où aucune mesure n'est prise pour en diminuer l'importance ».

Le risque résiduel : « Il désigne le niveau de risque qui demeure après la mise en œuvre des mesures destinées à en diminuer l'importance ».

Les autocontrôles : il s'agit des contrôles réalisés par un acteur sur ses propres opérations. Ils sont contemporains à la passation des opérations et exhaustifs.

Les contrôles mutuels : ils impliquent plusieurs acteurs sur une même tâche/procédure. Les acteurs « en aval » du processus contrôlent les opérations initiées par leur collègue en amont. Les rotations de personnel sur une même tâche/opération, entrent également dans ce cadre. Ils sont contemporains à la passation des opérations et exhaustifs.

Les contrôles de supervision : ils relèvent de l'encadrement des unités de travail. Ils peuvent être contemporains (dans ce cas, ils sont exhaustifs) ou réalisés *a posteriori* (dans ce cas, ils portent sur un échantillon d'opérations).

Les contrôles de corroboration : ils font partie des contrôles périodiques. Ils sont réalisés par « les Référents de contrôle interne », *a posteriori* et sur échantillon.

Les contrôles permanents : désignent les contrôles mis en œuvre par les opérationnels eux-mêmes, au cours de l'exercice de leurs activités, pour s'assurer de la bonne exécution des opérations. Ils comprennent les autocontrôles, les contrôles mutuels et les contrôles de supervision.

Les contrôles périodiques : sont réalisés *a posteriori*, généralement sur la base de sondages. Ils ont pour but, notamment, de s'assurer de la conformité et de la pertinence des contrôles permanents.

Les contrôles de surveillance : Consistent, entre autres, à effectuer un contrôle national de cohérence permettant de sécuriser les opérations comptables du réseau.

المراقبة الداخلية : مجموعة إجراءات تنظيمية يسهر على تنفيذها مجلس الإدارة، ومسيرو ومستخدمي مؤسسة معينة، تهدف لإعطاء ضمانة تنفيذ الأهداف المرتبطة بإنجاز الأعمال، إعداد التقارير والامتثال للقوانين .

الخطر : احتمال وقوع حدث له أثر سلبي على تحقيق الأهداف.

الخطر الأصلي : يدل على مستوى الخطر الذي يمكن أن تتعرض له المؤسسة أو مجموعة من مساطرها في حالة ما لم يتم اتخاذ أي تدابير للحد من أهميتها.

الخطر المتبقي : يدل على مستوى الخطر الذي يتبقى بالرغم من اتخاذ التدابير اللازمة للحد من تأثيره.

المراقبة الذاتية : هي المراقبة التي تتم بواسطة الفاعل نفسه على الأعمال التي يقوم بتنفيذها، وهي مراقبة تتزامن مع تنفيذ العمليات.

المراقبة المتبادلة : هي المراقبة التي تقوم على أساس تدخل طرفين في عملية إنجاز المساطر. حيث يقوم الطرف الأول بتنفيذ جزء من العملية، ويقوم الطرف الثاني بالمراقبة أثناء إجراء العملية الموالية، في إطار المسطرة ذاتها. وهي مراقبة متزامنة مع تنفيذ العمليات. وتدخل في هذا الإطار عملية تناوب الموظفين العاملين على نفس المسطرة أو الإجراء.

المراقبة الإشرافية : هي المراقبة التي تدخل ضمن عملية التأطير لفريق العمل. يمكن أن تكون هذه المراقبة مواكبة (وفي هذه الحالة يمكن أن تكون شاملة). أو يتم تفعيلها بعد تنفيذ العملية (وفي هذه الحالة تشمل عينة من العمليات).

المراقبة التأكيدية : تدخل ضمن المراقبة الدورية و تتم بواسطة «الأشخاص الموكول إليهم مراقبة تفعيل المراقبة الداخلية». « Référents de contrôle interne »

المراقبة المستمرة : تعني عمليات المراقبة التي يتم تنفيذها من طرف الأعوان أنفسهم أثناء ممارسة أعمالهم، لضمان حسن تنفيذ العمليات. وتشمل المراقبة الذاتية، والمراقبة المتبادلة والمراقبة الإشرافية.

المراقبة الدورية : تعني عمليات المراقبة البعيدة التي يتم تنفيذها انطلاقاً من عينات، وتهدف للتحقق من فعالية المراقبة المستمرة.

مراقبة المتابعة : تشمل عدة عمليات من ضمنها إرساء ضوابط للمراقبة على المستوى الوطني تمكن من تأمين العمليات المحاسبية للمصالح الخارجية للخزينة العامة للمملكة.



الـخزينة العامة للمملكة
ⵎⵎⵓ ⵏ ⵓⵏⵓⵎⵎⵓⵏ ⵏ ⵏⵓⵎⵎⵓⵏ
TRESORERIE GENERALE DU ROYAUME

الـخزينة العامة للمملكة
زنقة الأندلسية، حي الرياض - الرباط
صندوق البريد 21495، شارع النخيل، حي الرياض - الرباط
الهاتف : 212 (0) 537 57 81 90
www.tgr.gov.ma

Trésorerie Générale du Royaume
Rue Al Andaloussia, Hay Ryad - Rabat
BP: 21495, Av. Annakhil, Hay Ryad - Rabat
Tél: 212 (0) 537 57 81 90
www.tgr.gov.ma