



**CONTROLE CANTONAL
DES FINANCES**

**Rue Dr. César-Roux 37
1014 Lausanne**

Contrôle cantonal des finances

Rapport annuel d'activité pour l'exercice 2017

Mai 2018

Editorial

C'est par une décision de la fin de l'année 2017 que commence cet éditorial, à savoir l'entrée en vigueur le 1^{er} décembre 2017 d'un nouveau règlement relatif au Contrôle cantonal des finances et l'abrogation du règlement du 2 juin 1999 sur le Contrôle cantonal des finances (RCCF).

En date du 8 novembre 2017, le Conseil d'Etat a adopté le « *Règlement d'application de la loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances (RLCCF)* » avec pour but de préciser et de compléter les dispositions de la loi essentiellement en matière de planification et déroulement des audits et de transmission des rapports de contrôle. Dans ce cadre, le Conseil d'Etat a veillé à ne pas porter atteinte à l'indépendance du Contrôle cantonal des finances (CCF) en réservant sa liberté d'organiser son activité selon les principes et normes professionnelles généralement admis en matière d'audit.

Comme le nouveau règlement prévoit que le programme de travail du CCF porte sur un exercice débutant le 1^{er} janvier et se terminant le 31 décembre, les informations figurant dans le présent rapport d'activité sont en conséquence arrêtées au 31 décembre 2017.

Ce nouveau règlement a été l'occasion pour le CCF de revoir la structure de son rapport d'activité, afin de permettre au lecteur de prendre rapidement connaissance des chiffres et faits relatifs à l'exercice 2017 puis, suivant sa curiosité ou son besoin d'information, d'approfondir la matière par la lecture des annexes traitant du fonctionnement du CCF et listant les rapports délivrés durant l'exercice 2017.

Comme lors de précédents rapports d'activité et on ne le répétera jamais assez, le travail de l'auditeur ne peut se réaliser et porter ses fruits que dans un climat de respect et de confiance et, à cet égard, je tiens à remercier une nouvelle fois, Mesdames et Messieurs les Député-e-s des Commissions de gestion et des finances du Grand Conseil, ainsi que de la Commission de haute surveillance du Tribunal cantonal, Mesdames et Messieurs les Conseiller-ère-s d'Etat, pour la qualité de nos relations qui s'exercent dans le nécessaire respect de notre autonomie et de notre indépendance, ainsi que les collaborateur-trice-s des entités contrôlées pour leur confiance, leur travail constructif et la mise en œuvre de nos recommandations.

Finalement, j'exprime ma gratitude aux collaboratrices et collaborateurs du CCF, intègres, loyaux, motivés et dynamiques, accomplissant avec succès nos activités de contrôle des deniers publics.

Thierry Bonard

Chef de service

* * * * *

Conformément à l'article 13 de la loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances (LCCF), le présent rapport d'activité est établi à l'intention du Grand Conseil et du Conseil d'Etat. Ce rapport est public selon l'article 13 LCCF. Dans le présent rapport, toute désignation de personne, de statut ou de fonction vise indifféremment la femme ou l'homme.

1 Table des matières

	Page
Editorial	2
1 Table des matières	3
2 Mission du Contrôle cantonal des finances	4
3 Activités de l'exercice 2017	5
3.1 Ressources humaines	5
3.2 Rapports délivrés durant l'exercice 2017 (01.01.2017 – 31.12.2017)	6
3.3 Recommandations en suspens au 31 décembre 2017	7
3.4 Utilisation des forces de travail	7
3.5 Audits menés avec la participation de mandataires externes	8
3.6 Contrôle qualité dans le cadre de l'audit annuel des comptes de l'Etat	9
3.7 Participation du CCF à divers comités et groupes de travail	9
3.8 Participation du CCF à des groupes professionnels	9
4 Contrôle annuel des comptes et de la gestion du Contrôle cantonal des finances par un expert-réviseur agréé désigné par le Conseil d'Etat	11
5 Conclusion	13
6 Annexes	14
6.1 Présentation du Contrôle cantonal des finances (CCF)	14
6.1.1. Cadre juridique et institutionnel	14
6.1.2. Mission	14
6.1.3. Indépendance	16
6.1.4. Principes de contrôle, normes professionnelles et déontologie	16
6.1.5. Champ de contrôle	17
6.1.6. Procédure et délivrance des rapports d'audit	17
6.1.7. Domaines d'activité d'audit, organisation et pluridisciplinarité	18
6.1.8. Agrément du CCF en qualité d'expert-réviseur auprès de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR)	20
6.1.9. Contrôle qualité dans l'audit et la gestion du service	22
6.2 Rapports délivrés entre le 01.01.2017 et le 31.12.2017	23
6.3 Liste des abréviations et des acronymes utilisés	33

2 Mission du Contrôle cantonal des finances

Le Contrôle cantonal des finances (CCF) a pour mission de contrôler en toute indépendance l'utilisation de tout argent public auprès des services de l'Etat, offices judiciaires, personnes morales de droit public et entités subventionnées. Le CCF assure également l'audit annuel des comptes de l'Etat. L'organisation du CCF et les règles applicables à son activité sont définies dans la loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances (LCCF)¹. Un règlement d'application de cette loi a été adopté par le Conseil d'Etat en date du 8 novembre 2017 (RLCCF)². Dans ce cadre légal et réglementaire, le CCF organise librement son activité selon les principes et normes professionnelles généralement admis en matière d'audit.

Chaque année, sur la base d'une analyse des risques, le CCF assure l'audit des comptes de l'Etat et élabore un programme de travail pour les audits qu'il entend conduire auprès d'entités entrant dans son champ de contrôle. En outre, le Conseil d'Etat, les Commissions des finances et de gestion du Grand Conseil, ainsi que la Commission de haute surveillance du Tribunal cantonal, peuvent confier au CCF des mandats de contrôle particuliers.

Pour chaque contrôle qu'il effectue, le CCF établit un rapport qu'il met en consultation auprès de l'entité contrôlée, puis le transmet aux destinataires mentionnés dans la loi et le règlement. Les rapports du CCF ne sont pas publics, à l'exception de celui relatif à l'audit des comptes annuels de l'Etat établi à l'intention du Grand Conseil. Le Conseil d'Etat est compétent pour décider de diffuser auprès des médias et du public en tout ou partie un rapport du CCF, ainsi que les Commissions des finances, de gestion et de haute surveillance pour les rapports établis à la suite d'un mandat spécial confié par elles au CCF. La communication publique des rapports du CCF fait l'objet d'un arrêté du Conseil d'Etat du 7 février 2000 (AComCCF)³.

Pour mener à bien sa mission, le CCF est agréé en qualité d'Expert-réviseur par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR) qui vise à garantir une exécution régulière et la qualité des prestations en matière de révision. Le CCF est inscrit au Registre du commerce du canton de Vaud, ainsi que membre d'EXPERTsuisse et de l'Association suisse d'audit interne (ASAI).

Modification du règlement d'application : période du programme de travail

En date du 8 novembre 2017, le Conseil d'Etat a adopté un règlement d'application de la loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances (RLCCF). Le règlement du 2 juin 1999 sur le Contrôle cantonal des finances (RCCF) a été abrogé. Ces modifications, qui sont pour l'essentiel un toilettage des dispositions de 1999, sont entrées en vigueur le 1^{er} décembre 2017.

Une modification significative est liée à la période du programme de travail. L'ancien règlement prévoyait un programme de travail sur une période débutant le 1^{er} avril et se terminant le 31 mars de l'année suivante. Le nouveau règlement indique que le programme de travail porte sur un exercice débutant le 1^{er} janvier et se terminant le 31 décembre.

Compte tenu de ces modifications réglementaires, les informations ci-après sont arrêtées au 31 décembre 2017 et ne recouvrent, de ce fait, que 9 mois d'activité hormis les données figurant dans le tableau concernant le personnel du CCF.

* * * * *

¹ RSV 614.11

² RSV 614.11.1

³ RSV 614.11.1.1

3 Activités de l'exercice 2017

3.1 Ressources humaines

Etabli au 1^{er} mars 2018, le tableau ci-dessous reproduit l'organisation du CCF avec 21 collaborateurs occupant 19.7 ETP. Si le masculin est utilisé indifféremment pour la femme ou l'homme, il convient de relever que le CCF est composé de 12 collaboratrices (10.8 ETP) et 9 collaborateurs (8.9 ETP).

Le plus haut diplôme académique ou professionnel obtenu est indiqué, ainsi que l'agrément auprès de l'Autorité fédérale de surveillance de la révision (ASR) pour les personnes concernées.

Fonctions	Nbre	ETP	Formations	Agréments ASR
Chef de service	1	1.0	Expert-comptable diplômé	Expert-réviseur agréé
Chef de service adjoint et remplaçant du chef de service	1	1.0	Maîtrise universitaire ès sciences (Master HEC)	Expert-réviseur agréé
Chef de service adjoint	1	1.0	CPA auditeur, CA	<i>Non concerné par l'agrément ASR</i>
Chef de mandat d'audit <i>pour le domaine de l'audit comptable et financier</i>	7	6.6	1 Expert-comptable diplômé 2 Experts diplômés en finance et controlling 1 Spécialiste en finance et comptabilité avec brevet fédéral 1 Agent fiduciaire avec brevet fédéral 1 Maîtrise universitaire ès sciences (Master HEC) 1 Economiste d'entreprise HES	3 Experts-réviseurs agréés 3 Réviseurs agréés
Chef de mandat d'audit <i>pour le domaine de l'audit et du support informatique</i> <i>pour le domaine de l'audit de la sécurité informatique</i>	2	2.0	1 Ingénieur diplômé ETS en informatique, CISA 1 Lead Auditor ISO / CEI 27001:2013	<i>Non concernés par l'agrément ASR</i>
Chef de mandat d'audit <i>pour le domaine de l'audit des constructions</i>	2	1.9	1 Architecte diplômé EPFL 1 Expert immobilier MAS EPFL	<i>Non concernés par l'agrément ASR</i>
Chef de mandat d'audit <i>pour le domaine de l'audit et du support juridique</i>	1	1.0	Maîtrise universitaire en Droit (Master)	<i>Non concerné par l'agrément ASR</i>
Auditeur <i>pour le domaine de l'audit comptable et financier</i>	4	3.8	1 Expert-comptable diplômé 3 Bachelor of science HES-SO en économie d'entreprise	4 Réviseurs agréés
Secrétaire de direction	1	0.8	CFC d'employé de commerce	<i>Non concerné par l'agrément ASR</i>
Gestionnaire de dossiers spécialisés	1	0.6	CFC d'employé de commerce	<i>Non concerné par l'agrément ASR</i>
Totaux	21	19.7		5 Experts-réviseurs agréés 7 Réviseurs agréés

3.2 Rapports délivrés durant l'exercice 2017 (01.01.2017 – 31.12.2017)

Au cours de l'exercice 2017, le Contrôle cantonal des finances a délivré **73 rapports**, dont la liste est jointe au présent rapport (cf. annexe 6.2 ci-après).

En fonction du statut de l'entité contrôlée, nous pouvons classer ces 73 rapports de la manière suivante :

Nombre de rapports	Champ de contrôle
47	Services de l'Etat (art. 3.1 b LCCF)
1	Offices judiciaires (art. 3.1 b LCCF)
1	Personnes morales de droit public (art. 3.1 c LCCF)
22	Entités subventionnées (art. 3.1 d LCCF)
2	Comptes annuels (art. 2.2 LCCF)

Les rapports délivrés par le Contrôle cantonal des finances relèvent de plusieurs sources :

- Programme de travail établi par le CCF.
- Report et finalisation des mandats relevant du programme de travail de l'exercice précédent.
- Mandats confiés par le Conseil d'Etat.
- Mandats confiés par les Commissions de gestion et des finances du Grand Conseil, ainsi que de haute surveillance du Tribunal cantonal.

Parmi les 73 rapports délivrés par le CCF durant l'exercice 2017, 13 rapports ont été délivrés sur la base de mandats confiés par le Conseil d'Etat :

Nombre de rapports	Répartition des mandats confiés par le Conseil d'Etat
4	Surveillance de projets (H144, HRC)
5	Dispositions intercantionales ou fédérales, relations avec les communes
4	Autres mandats

Il y a lieu de préciser que les différentes participations du CCF à des groupes de travail n'aboutissent pas à la délivrance d'un rapport, mais ont néanmoins occupé le service et ont donc été prévues au programme de travail.

De plus, après l'ouverture de certains mandats principaux, des questions spécifiques ont été constatées et ont amené le CCF à les traiter de manière plus particulière. Cela a donc donné lieu à l'élaboration d'un nombre de rapports plus élevé qu'initialement prévu.

3.3 Recommandations en suspens au 31 décembre 2017

Dans ses rapports, le CCF formule des constats et des recommandations. Il peut assortir ces dernières d'un délai pour les mettre en œuvre.

La situation au 31 décembre 2017 des recommandations ouvertes est la suivante :

Total	Description
152	Recommandations avec délai concernant des audits des services de l'Etat, offices judiciaires, personnes morales de droit public et entités subventionnées.*
11	Recommandations avec délai concernant l'audit annuel des comptes de l'Etat de l'exercice 2016.
3	Recommandations avec délai concernant des audits annuels des comptes de l'Etat d'exercices antérieurs à 2016.
5	Recommandations auprès du Conseil d'Etat en application de l'art. 19 al. 2 LCCF, en raison de l'absence de suite appropriée donnée par les entités contrôlées dans le délai imparti.
171	Recommandations ouvertes avec délai au 31.12.2017 (y compris celles avec des délais ultérieurs).

* Les recommandations émises à l'intention des entités subventionnées ou des personnes morales de droit public ne sont pas assorties de délai de mise en œuvre ; elles font l'objet de suivis au travers des services de l'Etat en charge du suivi des subventions ou de la personne morale concernée.

Suivant le nombre et l'importance des recommandations avec délai et sans délai auprès de certains services, le CCF peut demander aux services concernés de lui soumettre un plan d'action, assorti d'un échéancier, qui facilite la mise en œuvre des mesures nécessaires.

3.4 Utilisation des forces de travail

L'activité du CCF est gérée selon les normes professionnelles, dans le cadre desquelles il est notamment prévu que l'auditeur doit planifier le travail d'audit afin que celui-ci soit réalisé de manière efficace.

Dès lors, un indicateur relevant a été sélectionné pour permettre d'appréhender synthétiquement l'activité annuelle du CCF au regard de sa mission.

Heures imputables directement à l'accomplissement de mandats d'audit (Y compris les heures des mandataires, les heures sont arrondies à la centaine)	
Selon les art. 2 al. 2 et 3 al. 1 let. a et b LCCF (comptes annuels, services de l'Etat, offices judiciaires)	17'800 heures
Selon l'art. 3 al. 1 let. c (personnes morales de droit public) et l'art. 3 al. 1 let. d (entités subventionnées)	8'500 heures

Heures imputables indirectement à l'accomplissement de mandats d'audit et aux activités spéciales (Les heures sont arrondies à la centaine)	
Selon l'art. 2 LCCF ¹⁾	2'700 heures

¹⁾ Dont notamment le suivi de l'assurance qualité sur l'ensemble des processus d'audit afin de répondre aux exigences de l'ASR, d'EXPERTsuisse et de l'ASAI.

3.5 Audits menés avec la participation de mandataires externes

Le CCF peut s'adjoindre, dans le cadre de son budget, des spécialistes lorsqu'un mandat de contrôle nécessite des connaissances particulières ou que ses effectifs en personnel sont temporairement insuffisants (art. 10 LCCF).

Durant l'année 2017, des mandataires externes ont appuyé l'activité du CCF dans les domaines suivants :

- Appui pour la préparation des séances et le suivi des projets informatiques des comités de pilotage (COFIL) SIRH et SAMOA. Ce mandataire participe, comme membre invité, aux séances des COFIL avec un membre de la direction du CCF.
- Appui pour les procédures de tests des nouvelles applications informatiques (SAMOA et SIRH).
- Appui pour divers mandats d'audit relatifs à l'audit de systèmes d'information en lien avec la DGF.
- Appui pour un audit de sécurité informatique de la DSI.
- Appui dans le cadre d'un mandat d'audit relatif à l'audit des comptes annuels du contrôle du décompte des subsides versés par le canton de Vaud pour la réduction des primes dans l'assurance-maladie en 2016.
- Appui dans le cadre du mandat S3.
- Revue qualité des mandats relatifs au contrôle de la gestion de cinq établissements scolaires.

Budget et dépenses effectives

Les charges liées aux mandataires externes du CCF sont enregistrées sous les rubriques 056.303000010 « *Personnel intérimaire facturé par des tiers* » et 056.313200000 « *Honoraires conseillers externes, experts, spécialistes* ». Les montants comptabilisés sous la rubrique 056.303000010 concernent des mandataires qui travaillent sous le contrôle et l'entière responsabilité du CCF, à la différence de ceux comptabilisés sous la rubrique 056.313200000 qui concernent des mandataires opérant pour des contrôles spécifiques de manière indépendante.

Le budget de la rubrique 303000010 prend en compte les éventuels mandats spéciaux confiés par le Conseil d'Etat, les Commissions de surveillance et de haute surveillance du Tribunal cantonal.

Nous présentons ci-dessous un tableau récapitulatif du budget et des dépenses effectives relatives à ces deux comptes de charges liés aux mandataires externes.

Compte	Budget	Crédit supplémentaire	Dépenses effectives	Report de crédit	Total des charges
N°	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
303000010	420'000	- 104'900.00	63'410.02	--	63'410.02
313200000	87'100	104'900.00	174'612.10	15'000.00	189'612.10

En regard des montants alloués au budget du service, les dépenses de l'année 2017, au titre des deux rubriques, se sont montées à CHF 253'022.12

Il y a lieu de préciser que dans le total des charges du compte 313200000, figure un montant de CHF 14'000.— représentant les honoraires de la Fiduciaire Y. Lanoir & Cie pour son travail d'auditeur du CCF pour les comptes du service, de son SCI et de sa gestion.

Afin de couvrir les besoins en matière d'assistance à l'audit informatique (implémentation de nouveaux logiciels SAP / SIRH et changement de Progres) et pour l'audit de la sécurité des systèmes d'information et de télécommunication, dans le cadre du budget 2018, les montants affectés aux deux rubriques ont été adaptés en conséquence, à savoir CHF 290'000 pour la rubrique 303000010 « *Personnel intérimaire facturé par des tiers* » et CHF 210'000 pour la rubrique 313200000 « *Honoraires conseillers externes, experts, spécialistes* ».

3.6 Contrôle qualité dans le cadre de l'audit annuel des comptes de l'Etat

Compte tenu de l'agrément du CCF en qualité d'expert-réviseur, son activité en matière d'audit des comptes de l'Etat de Vaud fait l'objet d'un contrôle par un expert-réviseur agréé qui n'a pas participé aux travaux de révision, conformément aux exigences de l'ASR.

Dans la mesure où tous les collaborateurs du CCF qui sont inscrits au registre de l'ASR en qualité d'experts-réviseurs participent à la vérification annuelle des comptes de l'Etat de Vaud, il a été nécessaire de confier la tâche de contrôle précitée à un expert-réviseur agréé externe.

Pour l'audit des comptes annuels de l'Etat 2017, cet expert-réviseur agréé externe a délivré l'attestation suivante, en date du 2 mai 2018 :

« Sur la base de nos travaux, nous pouvons confirmer que les mesures préconisées par la NCQ1 et la NAS 220 ont été mises en place par Monsieur le Chef de service du Contrôle cantonal des finances afin d'assurer un haut niveau qualitatif du travail exécuté lors de la vérification annuelle des comptes 2017 de l'Etat de Vaud ».

3.7 Participation du CCF à divers comités et groupes de travail

Le Contrôle cantonal des finances a participé à divers comités et groupes de travail durant l'année 2017. Les principaux sont les suivants :

- Comité d'audit du CHUV.
- Comité d'audit de l'UNIL.
- Comité d'audit de la HEP.
- Comités d'audit des trois Hautes écoles cantonales de type HES.
- Comité de coordination et contrôle de l'Unité d'audit et d'enquête (UAE).
- Comité de pilotage SIRH.
- Comité de pilotage SAMOA.
- Comité de pilotage de l'audit de la Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat SA.

3.8 Participation du CCF à des groupes professionnels

Conférence suisse des contrôles des finances

Le chef de service participe à la Conférence suisse des contrôles des finances, organisée chaque année par le Contrôle fédéral des finances (CDF) qui a eu lieu les 4 et 5 septembre 2017. Le thème principal de cette conférence portait sur l'agriculture et l'environnement.

Le CDF organise aussi des groupes de travail spécialisés. Le CCF participe aux groupes de travail « IT Audit » (audit en matière de technologies de l'information), « Bundessteuern und NFA Daten » (impôts fédéraux et RPT), « Surveillance financière dans le domaine des transports publics » et « Assurances sociales ».

Conférence des Chefs des Contrôles financiers des Cantons latins (CCCFCL)

La CCCFCL a tenu une séance de travail en date du 26 janvier 2017, à Fribourg, et son assemblée générale a eu lieu le 29 août 2017 avec un séminaire les 28 et 29 août 2017, à Zinal.

De plus, les collaborateurs du CCF ont participé, les 23 et 24 novembre 2017, à un séminaire de formation continue, organisé par la CCCFCL à Lausanne, qui avait pour thème « *Audit interne : Eclairages sur quelques thématiques d'actualité* ».

Pour ce séminaire, le CCF était représenté au sein du comité d'organisation.

Association suisse d'audit interne (ASAI)

En sa qualité d'auditeur interne de l'Etat de Vaud (art. 2 al. 3 LCCF), le CCF est membre de l'Association suisse d'audit interne (ASAI – IIA Switzerland).

L'ASAI, comme représentante de l'Institute of Internal Auditors (IIA), est l'organisation professionnelle suisse pour l'audit interne. L'ASAI fournit des services dans le développement du domaine de l'audit interne, ainsi qu'en matière de formation de base et continue. Elle veille à créer un cadre optimal pour l'exercice de la profession de ses membres.

EXPERTsuisse – Association suisse des experts en audit, fiscalité et fiduciaire

Dans la mesure où le CCF assure l'audit annuel des comptes de l'Etat de Vaud (art. 2 al. 2 LCCF) et qu'il a l'agrément d'Expert-réviseur auprès de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR), celui-ci, ainsi que plusieurs de ses collaborateurs, dont le chef de service, sont membres d'EXPERTsuisse.

EXPERTsuisse a notamment pour but la mise en œuvre efficace de la législation dans le domaine du droit économique, du droit des sociétés, du droit fiscal et des normes internationales, en particulier dans les domaines spécialisés de l'audit, du conseil économique / fiduciaire, de l'établissement des comptes annuels et du conseil fiscal. Cette association encourage la formation théorique et pratique dans les domaines d'activités déterminants de ses membres. Elle veille aussi à l'indépendance de ses membres lors de l'exercice de la profession.

* * * * *

4 Contrôle annuel des comptes et de la gestion du Contrôle cantonal des finances par un expert-réviseur agréé désigné par le Conseil d'Etat

La loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances (LCCF), entrée en vigueur le 1^{er} juillet 2013, prévoit à l'article 14 :

« ¹Les comptes et la gestion du Contrôle cantonal des finances sont contrôlés chaque année par un auditeur agréé externe désigné par le Conseil d'Etat. Le rapport de cet auditeur est adressé au président du Conseil d'Etat, aux présidents des Commissions de surveillance du Grand Conseil ainsi qu'au chef du Contrôle cantonal des finances. Les conclusions de cet auditeur sont rendues publiques.

²L'auditeur agréé est mandaté pour une durée de deux ans. Son mandat est renouvelable deux fois.

³Les thèmes de l'audit de gestion sont fixés chaque année par le Conseil d'Etat ».

Par décision du 7 septembre 2016, le Conseil d'Etat a mandaté Monsieur Yves Lanoir, expert-réviseur agréé, de la Fiduciaire Y. Lanoir & Cie à Neuchâtel, pour le contrôle des comptes et de la gestion du CCF pour les exercices 2016 et 2017. Monsieur Lanoir est expert-comptable diplômé, expert-réviseur agréé (N° d'agrément ASR 100752) et ancien président de l'Ordre neuchâtelois et jurassien de la Chambre fiduciaire.

Le Conseil d'Etat avait déjà mandaté précédemment Monsieur Lanoir pour le contrôle des comptes et de la gestion du CCF pour les exercices 2012 et 2013 par décision du 20 juin 2012, ainsi que pour les exercices 2014 et 2015 par décision du 1^{er} octobre 2014.

Exercice 2016

Outre un rapport d'audit comptable, dont les conclusions ont été mentionnées dans le rapport annuel d'activité de l'année passée, Monsieur Yves Lanoir, expert-réviseur agréé, de la Fiduciaire Y. Lanoir & Cie à Neuchâtel, a délivré le document suivant pour l'exercice 2016 :

- **Un rapport d'audit de la gestion de l'exercice 2016 du Contrôle cantonal des finances du Canton de Vaud, daté du 28 août 2017.**

Les conclusions de ce rapport sont les suivantes :

« Conformément au mandat qui nous a été confié en date du 7 septembre 2016, nous avons procédé au contrôle de la gestion du Contrôle cantonal des finances pour l'exercice 2016.

Ce contrôle a pour but de vérifier que les travaux d'audit effectués par le Contrôle cantonal des finances et son organisation garantissent un haut niveau qualitatif et correspondent aux exigences de la norme d'audit suisse 220 (NAS 220 – Contrôle qualité d'un audit d'états financiers) et de la norme suisse de contrôle qualité 1 (NCQ 1 – Contrôle qualité des cabinets réalisant des missions d'audit et d'examen limités d'états financiers, et d'autres missions d'assurance et de services connexes). Nous nous sommes assurés que l'ensemble de l'organisation hiérarchique et fonctionnelle du service ainsi que les mesures de contrôle de qualité spécifiques à la mission du Contrôle cantonal des finances permettent de respecter les normes d'audit suisses.

Sur la base de nos travaux, nous pouvons confirmer que les mesures préconisées par la NAS 220 et NCQ 1 ont été mises en place par le Chef de service du Contrôle cantonal des finances afin d'assurer un haut niveau qualitatif du travail exécuté ».

Exercice 2017

Concernant l'exercice 2017, Monsieur Yves Lanoir, expert-réviseur agréé, de la Fiduciaire Y. Lanoir & Cie, à Neuchâtel, a délivré à ce jour le document suivant :

- **Un rapport d'audit comptable sur l'exercice 2017 du Contrôle cantonal des finances du Canton de Vaud (CCF – 056), daté du 2 mai 2018.**

Les conclusions de ce rapport sont les suivantes :

« En conclusion de notre examen, nous pouvons confirmer que les comptes établis pour l'année 2017 sont conformes aux dispositions légales. En particulier, les dépenses (et leur affectation) ont respecté le budget. En outre, les demandes de compléments ou de modifications au budget initial, de même que les reports de crédits à l'exercice suivant ont été dûment requis, approuvés et enregistrés. Les imputations comptables respectent les règles et les instructions de l'Administration cantonale vaudoise ».

En outre, dans ce rapport, l'auditeur agréé externe se prononce sur le système de contrôle interne (SCI) du service :

« Par ailleurs, nos contrôles nous ont permis de vérifier que, selon notre appréciation, le système de contrôle interne (SCI) du service existe au sens de l'art. 16 al. 1, let. e de la loi du 20 septembre 2005 sur les finances (LFin) et des décisions y relatives du Conseil d'Etat (décisions du 12 août 2009 et du 17 novembre 2010, y compris la directive d'exécution N° 22 du Département des finances et des relations extérieures / SAGEFI) :

- *Le SCI correspond à la NAS 890, ainsi qu'aux exigences du Conseil d'Etat.*
- *Son existence est confirmée car le système est :*
 - *concrétisé et vérifiable (documenté) ;*
 - *adapté aux risques et à l'activité du service.*
- *Il fonctionne en continu et en conformité, car :*
 - *le système est connu des collaborateurs (trices) responsables ;*
 - *le système est appliqué ;*
 - *il existe une sensibilité au contrôle dans le service.*
- *En outre le SCI :*
 - *assure le respect du principe de légalité ;*
 - *atteint le niveau d'exigence 3 prescrit.*

Comme précisé par la Directive d'exécution N° 22 susmentionnée, il convient toutefois de rappeler que l'art. 16 al. 1 let. e LFin ne traite que du SCI sous l'angle de l'application des dispositions de la loi sur les finances et non pas sur toutes les dispositions légales ou réglementaires qui régissent les missions des services proprement dites. A cet effet, comme pour les exercices précédents, le contrôle de la gestion de l'activité du service pour 2017 fera l'objet d'un rapport séparé ».

* * * * *

5 Conclusion

Durant l'exercice 2017, le Contrôle cantonal des finances a été en mesure d'accomplir pleinement sa mission de contrôle de l'utilisation de l'argent public en toute indépendance et d'en informer les autorités cantonales par l'établissement de rapports sur les contrôles effectués.

L'agrément en qualité d'expert-réviseur octroyé par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR) et les mesures d'assurance qualité qui sous-tendent cet agrément sont les piliers de la confiance que peut avoir le lecteur dans la compréhension du travail du CCF.

Le CCF veille à faire perdurer son haut niveau de professionnalisme, dont la formation et le perfectionnement de ses collaborateurs font partie, dans l'accomplissement de ses missions d'audit.

En conclusion, nous considérons être aptes à relever des défis nouveaux dans un environnement se complexifiant, tout en utilisant nos ressources avec efficacité et dans un esprit porteur de plus-value avec les audités dans le cadre légal qui nous régit.

Lausanne, le 8 mai 2018

Contrôle cantonal des finances



Thierry Bonard
Chef de service



Philippe Tamborini
Chef de service adjoint

Distribution

1 exemplaire	Madame la Présidente du Conseil d'Etat
1 exemplaire	Madame la Cheffe du Département du territoire et de l'environnement
1 exemplaire	Madame la Cheffe du Département de la formation, de la jeunesse et de la culture
1 exemplaire	Madame la Cheffe du Département des institutions et de la sécurité
1 exemplaire	Monsieur le Chef du Département de la santé et de l'action sociale
1 exemplaire	Monsieur le Chef du Département de l'économie, de l'innovation et du sport
1 exemplaire	Madame la Cheffe du Département des infrastructures et des ressources humaines
1 exemplaire	Monsieur le Chef du Département des finances et des relations extérieures
1 exemplaire	Monsieur le Président du Tribunal cantonal
1 exemplaire	Madame la Présidente du Grand Conseil
1 exemplaire	Monsieur le Président de la COFIN
1 exemplaire	Madame la Présidente de la COGES
1 exemplaire	Monsieur le Président de la Commission de haute surveillance du Tribunal cantonal
1 exemplaire	à la Cour des comptes

* * * * *

6 Annexes

6.1 Présentation du Contrôle cantonal des finances (CCF)

6.1.1. Cadre juridique et institutionnel

Le Contrôle cantonal des finances (CCF) a été créé le 17 décembre 1996, suite à une décision du Grand Conseil modifiant la loi du 27 novembre 1972 sur les finances. Cette modification légale est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 1997. Le CCF a remplacé l'Inspection des finances. En effet, la dégradation de la situation financière de l'Etat et la découverte, en février 1995, d'importantes irrégularités dans les comptes de l'Etat ont amené le Conseil d'Etat à réformer profondément la fonction financière cantonale avec notamment la mise en place du CCF. Puis les attributions et le périmètre de contrôle du CCF ont été repris dans la loi sur les finances du 20 septembre 2005 (LFin), entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2006.

Dans le cadre de la mise en œuvre de l'article 166 de la Constitution du Canton de Vaud du 14 avril 2003 (Cst-VD), le Grand Conseil a adopté, en date du 12 mars 2013, la loi sur le Contrôle cantonal des finances (LCCF). Dans le cadre de cette nouvelle loi, la mission et le champ de contrôle du CCF ont été maintenus, dont l'audit annuel des comptes de l'Etat. Cette loi est entrée en vigueur le 1^{er} juillet 2013. Les dispositions de la loi sur les finances concernant le CCF ont été abrogées en conséquence (art. 39 al. 3, 55 à 62).

Le Conseil d'Etat a adopté en date du 8 novembre 2017 un règlement d'application de la loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances (RLCCF). Le règlement du 2 juin 1999 sur le Contrôle cantonal des finances (RCCF) a en conséquence été abrogé.

Le règlement d'application précise et complète les dispositions de la loi en particulier sur la planification et le déroulement des audits. Au surplus, le CCF organise librement son activité selon les principes et normes professionnelles généralement admis en matière d'audit.

Finalement, comme les rapports du CCF ne sont pas publics, un arrêté du Conseil d'Etat du 7 février 2000 en règle la communication auprès des médias et du public (AComCCF).

6.1.2. Mission

Constitution du Canton de Vaud et loi sur le Contrôle cantonal des finances

L'article 166 de la Constitution dispose que :

«¹ Le Canton de Vaud est doté de plusieurs autorités assurant en toute indépendance la surveillance de l'utilisation de tout argent public, notamment sous l'angle du respect des principes de légalité, d'efficacité, d'économie et d'efficience.

² Ces autorités sont notamment :

- a. la Cour des comptes, en charge du contrôle de performance ;*
- b. un organe chargé du contrôle de conformité.*

³ Les membres de la Cour des comptes sont élus par le Grand Conseil. »

En qualité d'« organe chargé du contrôle de conformité » au sens de l'article 166 al. 2 let. b de la Constitution, le CCF voit sa mission définie à l'article 2 de la loi sur le Contrôle cantonal des finances en les termes suivants :

«¹ Le Contrôle cantonal des finances est une autorité indépendante qui a pour mission de contrôler l'utilisation de tout argent public en s'assurant notamment du respect des principes de légalité, de régularité et d'efficacité.

² Le Contrôle cantonal des finances assure l'audit annuel des comptes de l'Etat.

³ *Le Contrôle cantonal des finances assure l'audit interne de l'Etat, de même que les contrôles comptables, financiers et informatiques des entités soumises à son champ de contrôle. »*

Audit annuel des comptes de l'Etat

En application de l'article 11 LCCF, s'agissant de l'audit des comptes de l'Etat, le CCF formule, à l'intention du Grand Conseil, une recommandation d'approbation, avec ou sans réserve, ou de renvoi au Conseil d'Etat.

Cette tâche, relevant du droit public cantonal, s'apparente, par analogie, à un « contrôle ordinaire » au sens des articles 728 et suivants du Code des obligations (CO).

Le CCF produit deux documents au terme de la révision des comptes annuels :

- Le rapport sur l'audit des comptes annuels de l'Etat de Vaud, suivi de notes explicatives permettant au CCF de revenir plus en détail sur des points significatifs mentionnés dans le rapport. Ces notes comprennent également les attestations d'organe de révision sur lesquelles le CCF s'appuie pour émettre son propre rapport. Ce rapport est adressé au Grand Conseil et traite exclusivement des comptes annuels sous l'angle de la légalité et de la régularité. Conformément à l'article 18 LCCF, ce rapport est public.
- Le rapport de recommandations pour l'amélioration des procédures et des contrôles internes. Ce rapport rassemble l'ensemble des recommandations du CCF au terme de ses travaux d'audit. Ces recommandations reposent sur des constats et visent à améliorer les procédures comptables et les systèmes de contrôle interne de l'Administration cantonale. Contrairement au rapport sur l'audit des comptes annuels, ce rapport n'est pas public selon l'article 18 LCCF.

Audit interne

Selon le Cadre de référence international des pratiques professionnelles (CRIPP), l'audit interne se définit comme :

« Une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée. Il aide cette organisation à atteindre ses objectifs en évaluant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de management des risques, de contrôle, et de gouvernement d'entreprise, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité ».

Programme de travail et mandats spéciaux

En toute autonomie et indépendance le CCF élabore pour chaque exercice son programme de travail (art. 8 al. 2 LCCF) ; dès et y compris l'année 2018, il recouvre l'année civile soit du 1^{er} janvier au 31 décembre. Il y intègre les mandats spéciaux qui lui sont confiés par le Conseil d'Etat, par les Commissions de surveillance du Grand Conseil, à savoir les Commissions des finances et de gestion, ainsi que par la Commission de haute surveillance du Tribunal cantonal (art. 9 al. 1 LCCF).

Le CCF élabore son programme de travail sur la base d'une analyse des risques. Il prend en compte une vérification par rotation des comptabilités de l'Etat. Il considère également, dans les secteurs bénéficiant de subventions substantielles de l'Etat, les domaines prioritaires ainsi que les établissements présentant une certaine complexité. Le CCF s'assure par une démarche cohérente une revue de secteurs tels que les hautes écoles, les hôpitaux, l'enseignement spécialisé, le domaine des handicapés, les transports, les pôles de développement économique. Le CCF demeure attentif à faire état dans son programme de travail des projets importants intéressant l'Etat en direct ou par le biais de subventions, que cela soit dans le domaine de la construction ou de l'informatique.

Dans ce contexte professionnel, le CCF, par ses rapports et recommandations, attache une importance toute particulière à créer de la plus-value pour les entités auditées, ainsi que pour les services de tutelle s'agissant de contrôles d'entités subventionnées. Il contribue ainsi à une meilleure utilisation de l'argent public et, étant dans un processus d'amélioration permanent, se révèle être un partenaire dans une démarche de développement durable.

6.1.3. Indépendance

L'indépendance du CCF est consacrée à l'article 166 de la Constitution du Canton de Vaud et à l'article 2, alinéa 1 LCCF.

Selon l'exposé des motifs du Conseil d'Etat (EMPL), N° 17, de novembre 2012, relatif au projet de LCCF, aux pages 17 et 18 :

« La création d'une base juridique propre à l'activité du CCF a pour but de renforcer et de consacrer son indépendance (...). L'indépendance du CCF vis-à-vis du pouvoir hiérarchique de l'exécutif, du législatif ou du judiciaire figurait déjà dans l'ancien art. 55 al. 4 LFin (...). Cette indépendance se concrétise par exemple, par le fait que le CCF s'organise librement, dans le cadre de la présente loi et de son règlement d'application. Ainsi, son règlement d'organisation est de la seule responsabilité du CCF (...). L'actuel lien administratif avec le département en charge de la présidence (art. 56 al. 2 LFin) doit être supprimé pour confirmer l'indépendance des organes de contrôle (...). »

Ainsi, l'indépendance du CCF au sein des institutions du canton est garantie par le fait que son existence est ancrée dans la loi, qu'il dispose de son propre règlement, qu'il élabore lui-même son programme de travail et que ses comptes et sa gestion, soit son activité métier, sont contrôlés chaque année par un « auditeur agréé externe » désigné par le Conseil d'Etat (art. 14 LCCF), à savoir actuellement un expert-réviseur agréé inscrit au registre de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR).

De plus, la mention, dans la loi, que le CCF est dirigé par un expert-réviseur agréé (art. 7 al. 1 LCCF), impose au Conseil d'Etat de désigner à cette fonction une personne dont les qualifications professionnelles en audit sont attestées et reconnues. Cette exigence qualitative liée à cette fonction dirigeante contribue à l'indépendance du CCF. Actuellement, le chef de service est titulaire du diplôme d'expert-comptable et bénéficie de l'agrément en qualité d'expert-réviseur avec inscription au registre de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR N° 106128).

Le fait que le CCF lui-même soit au bénéfice de l'agrément en qualité d'expert-réviseur avec inscription au registre de l'ASR, N° 502448, contribue à préciser les contours de son indépendance.

Finalement, en matière d'indépendance, il est indiqué à l'article 4, alinéa 2 LCCF, que le CCF ne doit pas être chargé de l'exécution de tâches publiques ou privées. A cet égard, il est précisé que le CCF peut assumer un rôle d'expert auprès des entités qui font partie de son champ de contrôle mais il ne peut en aucun cas être lié de près à la mise en œuvre de leurs décisions et à leurs activités (EMPL N° 17, nov. 2012, p. 18).

6.1.4. Principes de contrôle, normes professionnelles et déontologie

Le CCF exerce sa mission dans le respect des principes énoncés dans la LCCF ainsi que selon les principes et normes professionnelles généralement admis en matière d'audit (art. 8 al. 1 LCCF).

L'application par le CCF des principes légaux et des normes professionnelles en matière d'audit contribue à lui permettre d'agir et d'exprimer une opinion d'audit en toute indépendance et de satisfaire au contrôle de qualité exigé par l'ASR.

Principes de contrôle

Il ressort de l'article 2, alinéa 2 LCCF que le CCF exerce sa mission en s'assurant notamment du respect des principes de légalité, de régularité et d'efficacité. Ces principes de contrôle figuraient déjà dans l'ancien article 55a LFin. A cet égard, l'on peut raisonnablement se référer à leur définition se trouvant dans l'exposé des motifs et projet de loi sur les finances (EMPL), N° 202, de septembre 2004, aux pages 40 et 41 :

- **Légalité** : Toute dépense et toute recette doivent être fondées sur une base légale. En outre, toute décision s'y rapportant doit respecter la procédure fixée par la loi.

- **Régularité** : Les critères de régularité peuvent être conçus comme un système reconnu de règles diverses, appelées à guider le flux des informations dans les différents domaines de la comptabilité et à garantir la qualité souhaitée de l'information dans son authenticité, sa clarté et sa présentation en temps voulu.

La régularité dans la tenue de la comptabilité doit être assurée par un système de contrôle interne (SCI) correspondant au genre et à l'importance du service ou de l'office.

- **Efficacité** : Le principe de l'efficacité traduit quant à lui l'aptitude à atteindre l'objectif visé.

Normes professionnelles

Concernant les principes et normes professionnelles généralement admis en matière d'audit, il s'agit des **Normes d'audit suisses (NAS)** et du **Manuel suisse d'audit (MSA)** d'EXPERTsuisse, ainsi que des **normes et concepts du Cadre de référence international des pratiques professionnelles de de l'audit interne (CRIPP)** de l'Institute of Internal Auditors (IIA) auxquels se réfère l'Association suisse d'audit interne (ASAI).

Dans le cadre de l'audit dans des domaines spécialisés (informatique, construction, juridique), les normes professionnelles, méthodes et bonnes pratiques propres à ces secteurs sont appliquées (p.ex. la **Norme ISO 27001** pour l'audit de sécurité informatique et les **Normes SIA** pour l'audit en matière de construction).

A cette liste s'ajoutent les ordonnances et circulaires de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR), dans la mesure où le CCF est inscrit au registre de cette autorité en qualité d'expert-réviseur, ainsi que les directives internes du CCF en matière d'audit.

Les standards professionnels précités font constamment l'objet d'évolutions que le CCF suit attentivement et intègre dans son activité, notamment au travers d'un **Manuel d'assurance-qualité** et d'**Instructions d'audit**.

Déontologie

En matière de déontologie, la direction du CCF a édicté, en février 2009, une directive interne au titre de « **Code de déontologie** » du service, dont chaque collaborateur a reçu, pris connaissance et signé un exemplaire. Ce code de déontologie prend pour référence les règles de déontologie qui sont en relation avec les normes professionnelles précitées, en tenant compte du cadre fixé par la loi du 12 novembre 2001 sur le personnel de l'Etat de Vaud (LPers-VD).

6.1.5. Champ de contrôle

En application de l'article 3 LCCF, sont soumises au Contrôle cantonal des finances :

- la comptabilité générale de l'Etat ;*
- la comptabilité des départements et du Tribunal cantonal, ainsi que des services et offices qui leur sont rattachés ;*
- les personnes morales de droit public ;*
- les personnes physiques ou morales auxquelles l'Etat accorde, directement ou indirectement, une subvention au sens des articles 7 et 12 de la loi sur les subventions ou une autre contribution au sens de l'article 8, alinéa 1, lettres a, c, d, f, g de la loi sur les subventions.*

6.1.6. Procédure et délivrance des rapports d'audit

Procédure d'audit

Chaque contrôle débute et s'achève par un entretien avec le responsable de l'entité contrôlée. A l'issue des travaux d'audit, un projet de rapport, pouvant contenir des recommandations, est mis en consultation auprès dudit responsable. Ce dernier dispose en principe d'un délai de 21 jours pour effectuer ses remarques.

Intégrant les remarques de l'entité contrôlée, le rapport est transmis en version finale aux destinataires prévus aux articles 17 LCCF et 10 RLCCF, à savoir à la présidente de la Commission de gestion, au président de la Commission des finances, au responsable de l'entité contrôlée, au chef du département concerné, au chef du département en charge des finances, au président du Conseil d'Etat et à la Cour des comptes. Si le rapport concerne le Tribunal cantonal ou les tribunaux et autres offices qui lui sont rattachés, il est transmis également à la Commission de haute surveillance du Tribunal cantonal, ainsi qu'au président du Tribunal cantonal.

Si le CCF découvre ou soupçonne une irrégularité à caractère pénal, il en informe immédiatement le Conseil d'Etat, ainsi que le président du Tribunal cantonal lorsque ce dernier est concerné, afin que toutes mesures utiles soient prises. Le Conseil d'Etat rend un avis sur la question de la poursuite de l'audit (art. 15 al. 2 LCCF).

Communication publique des rapports d'audit

La communication publique des rapports du CCF est traitée dans un arrêté du Conseil d'Etat du 7 février 2000 (AComCCF). La décision de diffuser auprès des médias et du public en tout ou partie un rapport du CCF appartient au Conseil d'Etat, en coordination avec les commissions de surveillance du Grand Conseil ; à défaut, ceux-ci ne sont pas publics (art. 18 LCCF).

Suivi des recommandations

Le CCF assure le suivi des recommandations adressées aux entités dans le cadre des rapports émis et pour lesquelles il a fixé un délai pour répondre (art. 19 al. 1 LCCF). Il informe trimestriellement le Conseil d'Etat et les présidents des Commissions de surveillance du Grand Conseil des recommandations restées en suspens, ainsi que le Tribunal cantonal et la Commission de haute surveillance du Tribunal cantonal des recommandations en suspens concernant l'Ordre judiciaire (art. 19 al. 3 LCCF).

Il arrive que des recommandations ne soient pas réglées dans le délai fixé par le CCF, parfois malgré des prolongations de délais accordées. Dans cette situation, la loi prévoit que le CCF soumet le cas, accompagné d'une proposition de mesure, au Conseil d'Etat, respectivement au Tribunal cantonal pour les entités appartenant à l'Ordre judiciaire, qui prend les dispositions nécessaires (art. 19 al. 2 LCCF).

Logiciel d'audit Amapro

Pour la gestion des missions d'audits, le CCF utilise un logiciel d'audit dénommé « Amapro » (en remplacement du logiciel d'audit « I-World »). L'usage d'un logiciel d'audit apporte une aide à la gestion et à la décision et permet une simplification administrative avec les différents tableaux et outils de suivi qui sont intégrés en son sein avec des données mises à jour en continu.

Coordination entre le CCF et la Cour des comptes

La Direction du CCF se réunit avec les membres de la Cour des comptes, afin de coordonner les travaux respectifs, deux fois par an au moins (art. 8 al. 3 LCCF et 20 al. 3 LCComptes). Des réunions de coordination ont lieu conformément aux dispositions légales en la matière.

6.1.7. Domaines d'activité d'audit, organisation et pluridisciplinarité

L'augmentation de la complexité des mandats d'audit et des attentes des destinataires des rapports du CCF en termes de qualité et de plus-value, ainsi que l'accroissement et le développement des normes financières, comptables et d'audit relevant tant du droit public (LFin, LSubv, LPECPM, LSR) que du droit ou d'organismes privés (CO, Swiss GAAP RPC, IFRS, IPSAS, NAS, MSA, Normes IIA), nécessitent un fort besoin de compétences techniques de haut niveau (révision, comptabilité, droit, finances publiques, informatique, construction), d'encadrement, de suivi et de formation continue des collaborateurs.

Dans ce contexte, de plus en plus de missions d'audit nécessitent de réunir et de coordonner des auditeurs possédant des connaissances et des compétences dans des disciplines complémentaires (finance, comptabilité, informatique, sécurité informatique, construction, juridique) et de procéder à la synthèse de ces savoirs.

La mission et les attributions légales du CCF se concrétisent de manière générale selon les domaines d'activité d'audit ci-après.

Audit comptable et financier

L'audit en matière de comptabilité et de finances porte pour l'essentiel sur la régularité et la conformité des comptes, ainsi que sur la légalité des dépenses. Il s'agit de l'activité principale du CCF qui comprend l'audit annuel des comptes de l'Etat.

En termes de régularité comptable, il s'agit de s'assurer que l'organisation et les processus de tenue de la comptabilité et d'établissement des comptes sont adéquats. Cet examen conduit à une analyse et des recommandations relatives aux procédures financières clés telles que les salaires, les achats, la facturation ou encore l'octroi de subventions ou d'aides individuelles. Il s'agit également d'appréhender le processus d'établissement des comptes et notamment le respect des principes définis dans la loi sur les finances (LFin).

L'examen de la légalité des dépenses consiste à s'assurer que ces dernières ont été engagées conformément aux lois cadres (loi sur les finances, loi sur les subventions) et aux lois spécifiques, respectent les budgets octroyés aux services et ont été engagées par les personnes autorisées.

Les contrôles s'opèrent sous l'angle de la procédure et du système de contrôle interne (SCI) y afférents et sont complétés par des validations sur un échantillon représentatif de dossiers ou d'occurrences.

Les contrôles auprès des entités subventionnées se traduisent par un examen des comptes essentiellement sous l'angle de l'utilisation conforme de la subvention. Il s'agit notamment de vérifier le respect des principes définis dans la loi sur les subventions (LSubv) ou dans les lois spéciales régissant l'activité de ces entités.

Pour mener à bien sa mission, ce secteur d'activité bénéficie de compétences spécialisées en matière informatique, sécurité informatique, construction et juridique (voir ci-dessous).

- Sept chefs de mandat d'audit (6.6 ETP) et quatre auditeurs (3.8 ETP) sont dédiés à ce secteur d'audit.

Audit et support informatique / Audit de la sécurité informatique

L'activité d'audit en matière informatique consiste essentiellement en des contrôles des applications informatiques utilisées au sein des entités soumises au contrôle du CCF, sous l'angle notamment du respect des cahiers des charges établis, des budgets définis et de la sécurité informatique. L'audit informatique s'appuie sur des référentiels reconnus tels que COBIT et sur les normes ISO.

Les audits informatiques peuvent également porter sur la conduite des projets informatiques, sur la qualité d'une application (adéquation par rapport au besoin), la sécurité d'une application (disponibilité, intégrité, confidentialité, traçabilité) et sur l'analyse des données (recherche d'erreur ou de fraude).

L'audit informatique intervient également dans l'évaluation du système de contrôle interne (SCI), essentiellement dans l'analyse des contrôles intégrés aux processus automatisés.

En matière d'audit de la sécurité informatique, les audits portent sur la conformité aux normes et aux meilleures pratiques de la gestion de la sécurité et de la continuité d'activité des systèmes d'information, l'efficacité des mesures de sécurité opérationnelles mises en œuvre par l'exploitation informatique et des télécommunications ainsi que la sécurité et la fiabilité des infrastructures physiques utilisées pour héberger les équipements informatiques et assurer leur fonctionnement.

- Deux chefs de mandat d'audit sont dédiés à ce secteur d'activité (2 ETP).

Audit des constructions

L'audit des constructions présente un caractère d'importance étant donné le volume des investissements annuels périodiques consentis par le secteur public. Ce secteur d'activité procède selon les normes professionnelles et bonnes pratiques de l'audit interne et de la Société suisse des ingénieurs et architectes (SIA), voire selon le droit de la construction. Les étapes détaillées des vérifications dans ce domaine sont décrites dans le « Manuel checklist – Audit de la construction » qui a été élaboré par un groupe de travail constitué de spécialistes des constructions de collectivités et entreprises publiques suisses.

Selon leur mission d'audit, l'activité de ce secteur peut consister en une analyse technique, qui peut être complétée par des travaux d'ordre comptable ou juridique de la part des spécialistes, dans toutes les branches du domaine de la construction. Ils peuvent couvrir, entre autres, des thèmes comme la construction de routes, d'infrastructures de transport public, d'aménagement du territoire, de bâtiments administratifs, hospitaliers, scolaires, l'aménagement des eaux, ainsi que les équipements et aménagements de bâtiments. En outre, lors de certains audits et en regard du risque d'image pour l'Etat, est abordée la thématique de la sécurité des personnes, des biens et des infrastructures. Certains audits sont conduits conjointement avec d'autres spécialistes du CCF afin de mettre en valeur les complémentarités de compétences au sein du service.

Les constructions subventionnées par le canton entrent également dans le champ de contrôle du CCF. Les vérifications peuvent être effectuées à n'importe quel stade de développement d'un projet, depuis les études préliminaires jusqu'à l'exploitation et l'entretien des constructions achevées.

- Deux chefs de mandat d'audit sont dédiés à ce secteur d'activité (1.9 ETP).

Audit et support juridique

L'activité d'audit en matière juridique comprend l'examen de la conformité des activités aux lois, règlements, directives et autres prescriptions, ainsi que la légalité des dépenses. Entrent aussi dans ce secteur d'activité, l'examen de la mise en œuvre d'une loi, ainsi que l'audit des contrats et partenariats. Cette activité d'audit est conduite conformément au droit applicable et à la logique juridique, ainsi qu'aux normes professionnelles de l'audit interne, et contribue entre autres à l'amélioration du système de contrôle interne (SCI) et de la gouvernance des entités contrôlées.

Ce secteur d'activité traite aussi les affaires juridiques pour la Direction du service et assure un support juridique aux auditeurs engagés dans des audits comptables et financiers, informatiques, sécurité informatique ou de constructions, selon une procédure de consultation fondée sur la Norme suisse de contrôle qualité 1 (NCQ 1).

- Un chef de mandat d'audit est dédié à ce secteur d'activité (1 ETP).

6.1.8. Agrément du CCF en qualité d'expert-réviseur auprès de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR)

Contexte général

Le droit fédéral de la révision comporte deux volets :

- Les dispositions concernant le devoir de révision et les organes de révision dans le Code des obligations (CO) et le Code civil suisse (CC).
- La loi fédérale sur l'agrément et la surveillance de la révision (LSR). Cette loi règle l'agrément des personnes physiques et des entreprises qui fournissent des prestations en matière de révision. Cette loi est entrée en vigueur le 1^{er} septembre 2007.

La mise en œuvre de la LSR a été confiée à l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR). Cette autorité est entrée en fonction le 1^{er} septembre 2007.

Il résulte de ces dispositions légales que toutes les personnes physiques ou morales qui, en vertu du droit fédéral, fournissent des prestations en matière de révision doivent être agréées par l'ASR.

Il existe trois formes d'agrément :

- *Les experts-réviseurs* : ils sont habilités à effectuer des contrôles ordinaires et restreints.
- *Les réviseurs* : ils sont habilités à effectuer uniquement des contrôles restreints.
- *Les entreprises de révision soumises à la surveillance de l'Etat* : elles sont habilitées à effectuer des contrôles ordinaires des comptes des sociétés ouvertes au public.

Les deux premières formes d'agrément sont ouvertes aussi bien aux personnes physiques que morales. En revanche, la troisième forme est exclusivement réservée aux entreprises de révision.

L'agrément des personnes physiques présuppose une formation spécialisée, une formation continue et une pratique professionnelle adéquates, ainsi qu'une réputation irréprochable (art. 4 et 5 LSR).

Les entreprises de révision sont agréées pour une durée de cinq ans, renouvelable, et les personnes physiques pour une durée indéterminée (avec un devoir de communication à l'ASR de toute modification de faits inscrits au registre ; art. 15 al. 3 LSR).

➤ Le CCF compte 5 experts-réviseurs agréés et 7 réviseurs agréés.

Agrément du CCF en qualité d'expert-réviseur et renouvellement

Selon l'article 6, alinéa 2 LSR, les contrôles des finances des pouvoirs publics sont admis en tant qu'entreprises de révision à la condition qu'ils remplissent les exigences y relatives.

Compte tenu de sa mission d'assurer l'audit annuel des comptes de l'Etat, vers la fin de l'année 2007, le CCF a entrepris les démarches nécessaires afin d'obtenir l'agrément en qualité d'expert-réviseur, dont notamment son inscription au Registre du commerce en date du 14 novembre 2007 (CHE-113.927.757).

La demande d'agrément du CCF a été admise provisoirement le 23 janvier 2008, puis définitivement le 5 février 2010 avec inscription au registre des réviseurs en qualité d'expert-réviseur sous le numéro 502448 (cette procédure d'agrément en deux étapes était prévue à titre transitoire dans le droit fédéral, afin notamment de permettre à l'ASR de gérer le nombre de demandes d'agrément).

Durant l'été 2014, le CCF a engagé auprès de l'ASR les démarches nécessaires en vue du renouvellement de son agrément d'expert-réviseur, celui-ci expirant le 5 février 2015. Par décision du 28 novembre 2014, l'ASR a renouvelé l'agrément du CCF en qualité d'expert-réviseur jusqu'au 5 février 2020.

Les collaborateurs du domaine de l'audit comptable et financier qui répondent aux conditions légales de l'agrément en qualité soit d'expert-réviseur soit de réviseur sont inscrits auprès de l'ASR (cf. chapitre 3.1 « *Ressources humaines* »). Les collaborateurs des domaines spécialisés de l'audit interne (informatique, sécurité informatique, construction, juridique) ne sont pas concernés par l'agrément.

Cette démarche a pour effet de garantir non seulement un haut niveau de professionnalisme en matière d'audit des comptes de l'Etat et d'audit interne, mais permet aussi au CCF d'être agréé comme les fiduciaires mandatées par le Conseil d'Etat pour l'audit des comptes du CHUV, de l'UNIL, de la HEP et des Hautes écoles vaudoises de type HES.

Une telle démarche a également été entreprise par les autres contrôles des finances des cantons latins.

6.1.9. Contrôle qualité dans l'audit et la gestion du service

Normes d'audit suisses, Normes de l'audit interne, Manuel d'assurance-qualité

En matière de contrôle qualité dans l'audit, le CCF applique les Normes d'audit suisses (NAS, Edition 2013) d'EXPERTsuisse, en particulier la « *Norme Suisse de Contrôle Qualité 1 (NCQ1) – Contrôle qualité des cabinets réalisant des missions d'audit et d'examens limités d'états financiers, et d'autres missions d'assurance et de services connexes* » et la « *Norme d'audit suisse 220 – Contrôle qualité d'un audit d'états financiers* », ainsi que les Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne, en particulier la norme 1300.

En outre, la Direction du CCF a réuni les directives internes du CCF sous la forme d'un Manuel d'assurance-qualité, qui comprend notamment une « *Directive interne sur le système de contrôle qualité du Contrôle cantonal des finances* », afin d'optimiser leur usage par les collaborateurs.

Contrôle qualité dans le cadre de l'audit annuel des comptes de l'Etat

Compte tenu de l'agrément du CCF en qualité d'expert-réviseur auprès de l'ASR, son activité en matière d'audit des comptes de l'Etat de Vaud fait l'objet d'un contrôle annuel par un expert-réviseur agréé qui n'a pas participé aux travaux de révision, conformément aux exigences de l'ASR.

Système de contrôle interne (SCI) du CCF

Par décisions, respectivement du 12 août 2009 et du 17 novembre 2010, le Conseil d'Etat a adopté des principes pour la mise en œuvre du SCI financier, selon l'article 16, alinéa 1, lettre e LFin, au sein des services de l'Etat de Vaud.

Dans le cadre de la proposition du SAGEFI en vue de la décision du Conseil d'Etat du 17 novembre 2010, il est précisé que :

« En juillet 2010, le CCF a tenu également à tester la méthode pour lui-même et s'imprégner de la méthodologie afin de pouvoir mieux exercer son contrôle en connaissant déjà la démarche et la documentation y relative. La certification NAS 890 est prévue pour la fin de l'année ».

La Direction du CCF a donc entrepris les démarches pour la mise en place d'un SCI et a mandaté, pour sa certification, l'« auditeur agréé externe » désigné par le Conseil d'Etat, à savoir un expert-réviseur agréé ASR. Le SCI du CCF fait ainsi l'objet d'un contrôle annuel par un expert externe.

* * * * *

6.2 Rapports délivrés entre le 01.01.2017 et le 31.12.2017

La communication publique des rapports du CCF est traitée dans un arrêté du Conseil d'Etat du 7 février 2000 (AComCCF). La décision de diffuser auprès des médias et du public en tout ou partie un rapport du CCF appartient au Conseil d'Etat. La liste ci-après se limite donc à des éléments d'ordre formel en lien avec les rapports délivrés.

Durant la période retenue, un seul rapport a été rendu public, le 29 juin 2017, par communiqué de presse du Conseil d'Etat et de la Commission de gestion du Grand Conseil :

- Service de l'emploi (SDE) – Examen en lien avec l'octroi d'un prêt de CHF 500'000.— par l'Etat de Vaud à la société Swiss Space Systems Holding SA.

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Janvier	2016/631	DIRH	DGMR	Route H144 – Analyse du rapport d'avancement périodique N° 22 au 30.06.2016	Direction générale de la mobilité et des routes (DGMR) – Route cantonale H144 – Revue du rapport périodique N° 22 – Situation au 30 juin 2016
Janvier	2016/453	DSAS	SASH	Divers EMS – Rapport de synthèse au Service de tutelle	Service des assurances sociales et de l'hébergement (SASH) – Rapport de synthèse au Service de tutelle sur les audits suivants d'établissements médico-sociaux : Fondation Praz-Soleil, Fondation de l'Orme, Fondation Belle-Saison, EMS Home Salem de la Fondation Eben-Hézer, EMS Le Phare-Elim de la Société coopérative Armée du Salut Œuvre Sociale
Janvier	2016/952	DIS	SSCM	Certification du SCI du SSCM	Service de la sécurité civile et militaire (SSCM) – Certification du système de contrôle interne (SCI)
Janvier	2016/606	DIRH	DGMR	NStCM – Contrôle des comptes	Compagnie du chemin de fer Nyon-St-Cergue-Morez SA (NStCM) – Utilisation de la subvention cantonale et examen des comptes de l'exercice 2015
Janvier	2016/605	DIRH	DGMR	Contrôle des comptes d'une entreprise concessionnaire de transport (TPN Transports publics de la région nyonnaise)	Transports publics de la Région Nyonnaise S.A. (TPN) – Utilisation de la subvention cantonale et examen des comptes de l'exercice 2015

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Janvier	2016/405	DSAS	SPAS	Contrôle des comptes et d'investissement de l'Association Le Foyer, Lausanne	Association LE FOYER – Contrôle des investissements et des comptes 2015 de l'Association LE FOYER, Lausanne
Janvier	2016/203	DFJC	SPJ	Contrôle d'établissements subventionnés : Fondation La Pommeraie	Fondation La Pommeraie – Contrôle de la gestion administrative, de l'utilisation de la subvention et des comptes de l'exercice 2015
Février	2016/208	DFJC	SERAC	Contrôle de la Fondation du Théâtre du Jorat	Fondation du Théâtre du Jorat – Utilisation de la subvention cantonale et examen des comptes de l'exercice 2015
Février	2016/205	DFJC	SPJ	Contrôle de la surveillance des institutions subventionnées (rapport de synthèse)	Service de protection de la jeunesse (SPJ) – Enseignements à l'attention du service subventionneur suite aux contrôles des Fondations La Pouponnière et l'Abri, St-Martin et Serix
Février	2016/200	DFJC	DGEO	Contrôle de la gestion administrative et comptable de collèges (3 établissements primaires et secondaires)	Direction générale de l'enseignement obligatoire (DGEO) – Contrôle de la gestion administrative et comptable des établissements de l'enseignement obligatoire – Rapport de synthèse
Février	2016/907	DFJC	SERAC	BCU – Prise de caisse	Service des affaires culturelles (SERAC) – Examen du respect des dispositions relatives à la tenue de la caisse
Février	2016/454	DSAS	SPAS	Divers subventionnés – Rapport de synthèse au Service de tutelle	Service de prévoyance et d'aide sociales (SPAS) – Rapport de synthèse au Service de tutelle sur les constats réalisés lors des audits des établissements socio-éducatifs de l'Association Le Foyer ainsi que d'Eben-Hézer Lausanne et de la Cité du Génévrier de la Fondation Eben-Hézer
Février	2016/452	DSAS	CHUV	Contrôle des comptes et de la gestion administrative de la PMU (Groupe CHUV)	Polyclinique médicale universitaire (PMU) – Utilisation de la subvention cantonale et examen des comptes de l'exercice 2015

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Mars	2016/451	DSAS	CHUV	Contrôle de la construction du BH05 – Bloc opératoire	Centre hospitalier universitaire vaudois (CHUV) – Contrôle du crédit d'investissement pour les transformations lourdes du bloc opératoire principal – Rapport intermédiaire
Mars	2016/254	DFJC	DGEO	Contrôle de la gestion de collèges – Aigle	Direction générale de l'enseignement obligatoire (DGEO) – Contrôle de la gestion administrative et comptable de l'établissement primaire et secondaire d'Aigle
Mars	2016/253	DFJC	DGEO	DGEO – Comptabilité et suivi budgétaire	Direction générale de l'enseignement obligatoire (DGEO) – Contrôle de la gestion administrative et comptable de l'établissement primaire et secondaire de Vevey
Mars	2016/252	DFJC	DGEO	Etablissement primaire et secondaire de Villeneuve Haut-Lac	Direction générale de l'enseignement obligatoire (DGEO) – Contrôle de la gestion administrative et comptable de l'établissement primaire et secondaire de Villeneuve Haut-Lac
Mars	2016/202	DFJC	DGEO	Etablissement primaire et secondaire d'Epalinges	Direction générale de l'enseignement obligatoire (DGEO) – Contrôle de la gestion administrative et comptable de l'établissement primaire et secondaire d'Epalinges
Mars	2016/201	DFJC	DGEO	Etablissement primaire de Gland	Direction générale de l'enseignement obligatoire (DGEO) – Contrôle de la gestion administrative et comptable de l'établissement primaire de Gland
Avril	2016/755	DFIRE	SIPaL	Examen du projet de rénovation assainissement énergétique (HEIG)	Service immeubles, patrimoine et logistique (SIPaL) – Contrôle de l'utilisation des crédits d'investissement, Haute école d'ingénierie et de gestion du canton de Vaud (HEIG-VD)

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Avril	2016/431	DSAS	SSP	SSP – Hôpital Riviera Chablais – Contrôle des travaux	Hôpital Riviera-Chablais Vaud-Valais – Contrôle des travaux de réalisation – Examen du rapport de la Commission de construction relatif au second semestre 2016
Mai	2016/501	DEIS	SDE	Contrôle de l'application de la LTN, examen de l'activité de la Commission quadripartite de contrôle des chantiers	Contrôle des chantiers de la construction dans le canton de Vaud – Examen de la gestion administrative, des comptes de l'exercice 2015 et appréciation de l'activité de l'entité
Mai	2016/900	Certification	Certification	Travaux relatifs à l'audit annuel des comptes de bilan et de fonctionnement	Rapport du Contrôle cantonal des finances sur l'audit des comptes annuels de l'Etat de Vaud pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016
Mai	2016/900/1	Certification	Certification	Rapport de recommandations pour l'amélioration des procédures et des contrôles internes	Révision des comptes annuels de l'Etat de Vaud pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016 – Rapport de recommandations pour l'amélioration des procédures et des contrôles internes
Mai	2017/428	DSAS	SG-DSAS	SG-DSAS – Facture sociale 2016	Facture sociale 2016 – Examen de la conformité de la facture sociale
Mai	2017/456	DSAS	SASH	Revue du plan de tests de l'application « Subsidés à l'assurance-maladie et obligation d'assurance » (SAMOA) – Office vaudois de l'assurance maladie (OVAM)	Service des assurances sociales et de l'hébergement (SASH) – Revue du plan de tests de l'application « Subsidés à l'assurance-maladie et obligation d'assurance » (SAMOA) – Office vaudois de l'assurance-maladie (OVAM)
Mai	2016/S03	DSAS	SSP	Sécurité des infrastructures informatiques du nouvel hôpital Riviera-Chablais (HRC)	Hôpital Riviera-Chablais Vaud-Valais – Audit de la sécurité des infrastructures informatiques du nouvel Hôpital à Rennaz
Juin	2017/427	DSAS	SG-DSAS	Contrôle annuel de la facture sociale adressée aux communes (exercice 2016) – Rapport complémentaire	Secrétariat général du DSAS (SG-DSAS) – Rapport complémentaire pour l'amélioration des procédures en relation avec la facture sociale

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Juin	2016/540	DEIS	SDE	Examen des modalités d'octroi d'un prêt de CHF 500'000 par le Canton de Vaud à la société S3	Service de l'emploi (SDE) – Examen en lien avec l'octroi d'un prêt de CHF 500'000.— par l'Etat de Vaud à la société Swiss Space Systems Holding SA
Juin	2017/630	DIRH	DGMR	Route H144 – Analyse des rapports d'avancement périodiques	Direction générale de la mobilité et des routes (DGMR) – Route cantonale H144 – Revue du rapport périodique N° 23 – Situation au 31 décembre 2016
Juin	2017/302	DIS	SG-DIS	OCTP Région Nord – Prise de caisse	Office des curatelles et tutelles professionnelles Région Nord – Examen du respect des dispositions relatives à la tenue de la caisse
Juin	2017/426	DSAS	SASH	Contrôle annuel des comptes de l'Organe cantonal de contrôle d'assurance-maladie et accidents – OCC/OVAM (exercice 2016)	Office vaudois de l'assurance-maladie (OVAM) – Rapport concernant le décompte relatif aux subsides versés par le canton de Vaud pour la réduction des primes dans l'assurance-maladie en 2016
Juillet	2017/128	DTE	SCAV	Contrôle des comptes de la Caisse d'assurance du bétail	Caisse d'assurance du bétail – Rapport sur la vérification des comptes de l'exercice 2016
Juillet	2016/528	DEIS	SDE	Caisse de chômage – Comptes 2016	Service de l'emploi (SDE) – Attestation de la répartition du résultat 2016 de la Caisse cantonale du chômage (CCh)
Juillet	2016/S02	DSAS	SSP	Gouvernance et sécurité des systèmes d'information de l'Ensemble Hospitalier de la Côte	Ensemble Hospitalier de la Côte (EHC) – Audit de la gouvernance et de la sécurité des systèmes d'information ainsi que des infrastructures informatiques
Juillet	2017/710	DFIRE	DGF	Contrôle auprès de l'ACI des procédures relatives à la transmission des données en lien avec la RPT-PP (année fiscale 2014)	Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Examen du processus de préparation des données RPT des personnes physiques – Année fiscale 2014

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Juillet	2017/709	DFIRE	DGF	Contrôle auprès de l'ACI des procédures relatives à la transmission des données en lien avec la RPT-PM (année fiscale 2014)	Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Examen du processus de préparation des données RPT des personnes morales – Année fiscale 2014
Juillet	2017/300	DIS	SCL	Contrôle de la péréquation intercommunale 2016	Service des communes et du logement (SCL) – Audit de la péréquation intercommunale 2016
Juillet	2017/608	DIRH	DSI	Contrôle projet informatique SAMOA	Direction des systèmes d'information (DSI) – Revue et contrôle du suivi financier de l'application « Subsidés à l'assurance-maladie et obligation d'assurance » (SAMOA) – Office vaudois de l'assurance-maladie (OVAM)
Juillet	2016/608	DIRH	DSI	Contrôle et suivi des projets informatiques SIRH	Direction des systèmes d'information (DSI) – Revue et contrôle du suivi financier du « Système d'information des Ressources Humaines » (SIRH) – Service du personnel de l'Etat de Vaud (SPEV)
Juillet	2016/506	DEIS	SDE	Contrôle de l'application de la LTN – Examen de l'activité de la Commission quadripartite de contrôle des chantiers	Contrôle des chantiers de la construction dans le canton de Vaud – Examen de la gestion administrative, des comptes de l'exercice 2015 et appréciation de l'activité de l'entité – Exemple à destination du Service de tutelle – Service de l'emploi (SDE)
Juillet	2016/757	DFIRE	SIPaL	Examen du projet de construction du CEOL – Deuxième situation	Service immeubles, patrimoine et logistique (SIPaL) – Examen de l'objet d'investissement – CEOL - Centre d'enseignement postobligatoire de l'Ouest lausannois à Renens – Rapport de situation au 1er mai 2017
Août	2017/606	DIRH	SPEV	Projet SIRH – Contrôle de la reprise des données	Service du personnel de l'Etat de Vaud (SPEV) – Revue du plan de tests de l'application « Système d'information des ressources humaines » (SIRH)

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Août	2017/952	DIS	PolCant	Certification du SCI de services ou rappel de certification	Police cantonale vaudoise (PolCant) – Attestation du système de contrôle interne (SCI)
Août	2016/456	DSAS	SASH	Examen des flux financiers en relation avec les prestations complémentaires AVS	Service des assurances sociales et de l'hébergement (SASH) – Flux financiers relatifs aux prestations complémentaires de l'AVS
Août	2017/526	DEIS	SPOP	Fondation romande de détention LMC – Contrôle des comptes de l'exercice 2016	Fondation romande de détention LMC – Contrôle des comptes de l'exercice 2016
Août	2017/707	DFIRE	DGF	Certification du SCI de la DGF	Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Certification du système de contrôle interne (SCI)
Août	2017/751	DFIRE	DGF	Contrôle des comptes et de la gestion administrative d'un Registre foncier	Direction générale de la fiscalité (DGF) – Registre foncier – Contrôle des comptes 2016 et de la gestion administrative du Registre foncier de la Broye-Nord vaudois
Août	2017/203	DFJC	DGEP	Contrôle des comptes d'un gymnase	Direction générale de l'enseignement postobligatoire (DGEP) – Contrôle des comptes et de la gestion administrative 2016 du Gymnase de Morges
Août	2017/202	DFJC	DGEP	Contrôle des comptes d'un gymnase	Direction générale de l'enseignement postobligatoire (DGEP) – Contrôle des comptes et de la gestion administrative 2016 du Gymnase de Renens
Septembre	2016/505	DEIS	SAVI	Fonds Cœnotouristique	Association Vaud Terroirs – Projet Cœnotouristique – Contrôle des comptes 2013 à 2016, ainsi que des autres informations financières transmises
Septembre	2017/254	DFJC	SERAC	Contrôle des comptes et de la gestion administrative de la BCU	Service des affaires culturelles (SERAC) – Examen des procédures administratives et comptables de la Bibliothèque cantonale et universitaire (BCU)

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Octobre	2017/429	DSAS	SSP	Contrôle annuel des comptes du programme pluriannuel intercantonal relatif à la prévention et la lutte contre la dépendance au jeu	GREA – Groupement Romand d'Etudes des Addictions – Rapport sur le contrôle des comptes 2016 du programme pluriannuel intercantonal relatif à la prévention et à la lutte contre la dépendance au jeu
Octobre	2017/756	DFIRE	SIPaL	Examen du projet de construction – Musée des Beaux-Arts – Pôle muséal	Service immeubles, patrimoine et logistique (SIPaL) – Examen de l'objet d'investissement – Plateforme10 1re Etape, Musée cantonal des Beaux-Arts (mcb-a) – Rapport intermédiaire relatif à la situation au 30 juin 2017
Octobre	2017/500	DEIS	SAVI	Contrôle d'un établissement subventionné – Association Vaud Terroirs	Association Vaud Terroirs – Contrôle des comptes 2016 et suivi des recommandations du « Rapport intermédiaire – Contrôle des comptes 2015 ainsi que des autres informations financières transmises »
Octobre	2017/550	DECS	SAVI	Contrôle du syndicat d'améliorations foncières de Romairon – Fontanezier	Syndicat d'améliorations foncières de Romairon-Fontanezier – Contrôle des comptes 2015 archivés
Octobre	2017/703	DFIRE	DGF	Contrôle de l'IFD selon l'art. 104a LIFD	Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Application de l'article 104a alinéa 1 de la Loi sur l'impôt fédéral direct (LIFD) – Exercice 2016
Octobre	2017/326	DIS	SSCM	Vérification annuelle des comptes du Fonds des communes (exercice 2016)	Service de la sécurité civile et militaire (SSCM) – Fonds cantonal de la protection civile – Vérification des comptes de l'exercice 2016 – (Rapport sur l'état et l'utilisation des fonds versés par les communes vaudoises en vue de la réalisation de mesures de protection civile)

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Novembre	2017/754	DFIRE	SIPaL	Examen de l'objet d'investissement – Bâtiment Perregaux reconstruction – Situation au 31.12.2016	Service immeubles, patrimoine et logistique (SIPaL) – Examen de l'objet d'investissement – Bâtiment Perregaux Reconstruction du Parlement, place du Château 5 à Lausanne – Rapport de situation au 31 août 2017
Novembre	2017/255	DFJC	DGEO	DGEO – Analyse des dépenses de fonctionnement en relation avec le personnel	Direction générale de l'enseignement obligatoire (DGEO) – Analyse des dépenses de fonctionnement en relation avec le personnel
Novembre	2017/504	DEIS	SAVI	Vérification des comptes du Fonds d'investissement rural et agricole (exercices 2014-2015-2016)	Fonds d'investissements agricoles (FIA) et Fonds d'investissement rural (FIR) – Vérification des comptes et du système de contrôle interne pour les exercices 2014-2015-2016
Novembre	2017/451	DSAS	SSP	Contrôle des comptes d'un hôpital (Institution de Lavigny)	Fondation « Institution de Lavigny » – Examen de la gestion administrative et financière (hors cycle des achats et constructions)
Novembre	2017/501	DEIS	SAVI	Contrôle des comptes et des constructions de syndicats d'améliorations foncières	Syndicat d'améliorations foncières du Chésereux – Contrôle des comptes, de la gestion administrative et de la réalisation des travaux 2016 et 2017 (partiels)
Novembre	2017/602	DIRH	DGMR	Examen d'un crédit d'investissement LEB – Chantiers d'aménagement de points de croisement	Compagnie du chemin de fer Lausanne-Echallens-Bercher S.A. – Audit de construction, suppression du passage à niveau « Fleur-de-Lys » à Prilly
Novembre	2017/430	DSAS	SSP	Hôpital Riviera-Chablais – Contrôle des travaux	Hôpital Riviera-Chablais Vaud-Valais – Contrôle des travaux de réalisation – Examen du rapport de la Commission de construction relatif au premier semestre 2017
Novembre	2017/253	DFJC	SERAC	Contrôle d'écoles subventionnées par la FEM	Cercle Lémanique d'Etudes Musicales (CLEM) – Examen de l'utilisation de la subvention et des comptes 2015-2016

Date d'envoi	N° Mandat	Département	Service	Titre du mandat	Titre du rapport
Novembre	2017/953	DFIRE	SG-DFIRE	Inventaires de détail des subventions tenus par les services de l'Administration cantonale vaudoise	Secrétariat général du Département des finances et des relations extérieures (SG-DFIRE) – Inventaires de détail des subventions tenus par les services de l'Administration cantonale
Novembre	2017/801	OJV	OJV	Contrôle des comptes et du SCI de l'Office des poursuites du district de Lavaux-Oron	Office des poursuites du district de Lavaux-Oron – Examen des comptes de l'exercice 2016 et du système de contrôle interne (SCI)
Décembre	2017/510	DEIS	SAVI	Contrôle du syndicat d'améliorations foncières de Mujon	Syndicat d'améliorations foncières du Mujon – Contrôle des comptes, de la gestion administrative et de la réalisation des travaux 2016
Décembre	2017/509	DEIS	SAVI	Contrôle du syndicat d'améliorations foncières de Cerniaz	Syndicat d'améliorations foncières de Cerniaz – Contrôle des comptes et de la gestion administrative 2016
Décembre	2017/607	DIRH	SPEV	Projet SIRH – Résultats des tests d'acceptation	Service du personnel de l'Etat de Vaud (SPEV) – Revue du plan de tests de l'application « Système d'information des ressources humaines » (SIRH) – 2ème étape : Revue des tests d'acceptation
Décembre	2017/631	DIRH	DGMR	Route H144 – Analyse des rapports d'avancement périodiques	Direction générale de la mobilité et des routes (DGMR) – Route cantonale H144 – Revue du rapport périodique N° 24 – Situation au 30 juin 2017
Décembre	2017/705	DFIRE	DGF	Examen des contrôles internes liés à la procédure d'émission des acomptes (année 2017)	Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Examen de l'émission des acomptes des personnes physiques pour l'année d'imposition 2017

* * * * *

6.3 Liste des abréviations et des acronymes utilisés

AComCCF	Arrêté du 7 février 2000 sur la communication publique des rapports du Contrôle cantonal des finances
AMAPRO	Logiciel d'audit
ASAI	Association suisse d'audit interne
ASR	Autorité fédérale de surveillance en matière de révision
CC	Code civil suisse
CCCFCFL	Conférence des Chefs des Contrôles financiers des Cantons latins
CCF	Contrôle cantonal des finances
CDF	Contrôle fédéral des finances
CHUV	Centre hospitalier universitaire vaudois
CO	Code des obligations
COBIT	« Contrôle Objectives for Information and related Technology » est un référentiel qui permet d'instaurer un langage commun pour parler de la gouvernance des systèmes d'information tout en tentant d'intégrer d'autres référentiels tels que ISO ou ITIL
COFIN	Commission des finances du Grand Conseil
COGES	Commission de gestion du Grand Conseil
COFIL	Comité de pilotage
CRIPP	Cadre de référence international des pratiques professionnelles
Cst-VD	Constitution du Canton de Vaud du 14 avril 2003
DGF	Direction générale de la fiscalité
DSI	Direction des systèmes d'information
EMPL	Exposé des motifs et projet de loi
ETP	Equivalent temps plein
HEP	Haute école pédagogique
HES	Haute école spécialisée
IFRS	International Financial Reporting Standards
IIA	Institute of Internal Auditors
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
ISO	Organisation internationale de normalisation
LCCF	Loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances
LCCComptes	Loi du 12 mars 2013 sur la Cour des comptes
LFin	Loi du 20 septembre 2005 sur les finances
LPECPM	Loi du 17 mai 2005 sur les participations de l'Etat et des communes à des personnes morales
LPers-VD	Loi du 12 novembre 2001 sur le personnel de l'Etat de Vaud
LSR	Loi fédérale du 16 décembre 2005 sur l'agrément et la surveillance des réviseurs (Loi sur la surveillance de la révision)
LSubv	Loi du 22 février 2005 sur les subventions
MSA	Manuel suisse d'audit
NAS	Normes d'audit suisses
NCQ1	Norme Suisse de Contrôle Qualité 1
Normes IIA	Normes de l'Institute of Internal Auditors
RCCF	Règlement du 2 juin 1999 sur le Contrôle cantonal des finances (abrogé au 01.12.2017)
RLCCF	Règlement du 8 novembre 2017 d'application de la loi du 12 mars 2013 sur le Contrôle cantonal des finances (entré en vigueur le 01.12.2017)
RPT	Réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons
RSV	Recueil systématique de la législation vaudoise
SAGEFI	Service d'analyse et de gestion financières

SAMOA	Subsides à l'assurance-maladie et obligation d'assurance
SAP	Progiciel comptable et financier de l'Etat de Vaud
SIA	Société suisse des ingénieurs et architectes
SIRH	Système d'information des Ressources Humaines
SCI	Système de contrôle interne
Swiss GAAP RPC	Recommandations relatives à la présentation des comptes
UAE	Unité d'audit et d'enquête
UNIL	Université de Lausanne

* * * * *