



**CONTROLE CANTONAL
DES FINANCES**

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

Contrôle cantonal des finances

Rapport annuel d'activité pour l'exercice 2018

Mai 2019

Editorial

Il m'apparaît important de réaffirmer une assurance essentielle que doit offrir le CCF dans le cadre de la réalisation des missions qui lui ont été confiées, soit le respect du principe d'indépendance.

Certes l'indépendance du CCF est consacrée dans le cadre légal vaudois de la Constitution à la LCCF et à son règlement. Le cadre professionnel auquel il est lié précise également le principe d'indépendance. Les directives sur l'indépendance d'EXPERTsuisse détaillent et définissent cette notion pour la profession d'expert-comptable. Aux yeux de l'ASR (Autorité fédérale de surveillance en matière de révision) il apparaît bien que « *L'observation des règles d'indépendance est fondamentale pour la qualité des prestations de révision et la confiance du public* ».

J'affirme que le CCF a pris les mesures nécessaires pour que la confiance du public et des autorités soit réellement méritée.

En effet, des doutes ou des interrogations sur le professionnalisme et l'indépendance du CCF pourraient diminuer la valeur du travail réalisé par le service. La réponse est à la fois simple mais complexe à mettre en application : il s'agit de la confiance issue de l'agrément en qualité d'expert-réviseur obtenu de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR) et des mesures d'assurance-qualité qui sous-tendent cet agrément. Un expert-réviseur indépendant a vérifié nos travaux 2018, il atteste la qualité de notre activité d'audit, d'une part pour l'accomplissement de la mission légale d'audit interne de l'administration cantonale et des entités soumises à notre champ de surveillance, et d'autre part pour la mission légale de l'audit des comptes de l'Etat. Il a en outre vérifié que le CCF possède et applique un dispositif d'assurance-qualité approprié et un système de gestion propre assurant le respect du Code d'éthique et des Directives sur l'indépendance d'EXPERTsuisse.

L'agrément du CCF en qualité d'« Expert-réviseur » auprès de l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision (ASR) et son appartenance à EXPERTsuisse constituent donc bien des garanties supplémentaires en termes de compétences professionnelles et d'indépendance.

Ces assurances obtenues, et notamment quant à l'indépendance dans la réalisation de ses mandats, sont réellement fondamentales d'autant plus ces dernières années et plus particulièrement cette année 2018 au cours de laquelle le CCF a réalisé des mandats particulièrement complexes ou médiatisés.

Je termine mes propos en exprimant ma gratitude aux collaboratrices et collaborateurs du CCF, qui se sont montrés motivés, respectueux et dynamiques dans leur mission de contrôle des deniers publics ainsi que dans les missions particulières qui leur sont confiées et qu'ils ont su accomplir l'année dernière avec pertinence, rigueur et compétence.

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 2018 | 5 |
| 3.1 Ressources humaines | 5 |
| 3.2 Rapports délivrés durant l'exercice 2018 (01.01.2018 – 31.12.2018) | 6 |
| 3.3 Recommandations en suspens au 31 décembre 2018 | 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 | 10 |
| 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 | 15 |
| 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 | 21 |
| 6.2 Rapports délivrés entre le 01.01.2018 et le 31.12.2018 | 23 |
| 6.3 Liste des abréviations et des acronymes utilisés | 31 |

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).

* * * * *

¹ BLV 614.11

² BLV 614.11.1

³ BLV 614.11.1.1

3 Activités de l'exercice 2018

3.1 Ressources humaines

Etabli au 31 décembre 2018, le tableau ci-dessous reproduit l'organisation du CCF avec 21 collaborateurs occupant 19.6 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 (10.7 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</i> |
| Chef de mandat d'audit pour le domaine de l'audit comptable et financier | 7 | 6.4 | 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 pour le domaine de l'audit et du support informatique pour le domaine de l'audit de la sécurité informatique | 2 | 2.0 | 1 Ingénieur diplômé ETS en informatique, CISA 1 Lead Auditor ISO / CEI 27001:2013 | <i>Non concernés</i> |
| Chef de mandat d'audit pour le domaine de l'audit des constructions | 2 | 1.9 | 1 Architecte diplômé EPFL 1 Expert immobilier MAS EPFL | <i>Non concernés</i> |
| Chef de mandat d'audit pour le domaine de l'audit et de l'appui juridique | 1 | 1.0 | Maîtrise universitaire en Droit (Master) | <i>Non concerné</i> |
| Auditeur pour le domaine de l'audit comptable et financier | 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</i> |
| Gestionnaire de dossiers spécialisés | 1 | 0.7 | CFC d'employé de commerce | <i>Non concerné</i> |
| Totaux | 21 | 19.6 | | 5 Experts-réviseurs agréés 7 Réviseurs agréés |

3.2 Rapports délivrés durant l'exercice 2018 (01.01.2018 – 31.12.2018)

Au cours de l'exercice concerné, le Contrôle cantonal des finances a délivré **63 rapports (2017 : 73 rapports)**, dont la liste est jointe au présent rapport (cf. annexe 6.2 ci-après).

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.

En fonction du statut de l'entité contrôlée, nous pouvons classer ces 63 rapports de la manière suivante :

| Nombre de rapports | Champ de contrôle |
|--------------------|---|
| 34 | Services de l'Etat (art. 3.1 b LCCF) |
| 4 | Offices judiciaires (art. 3.1 b LCCF) |
| 0 | Personnes morales de droit public (art. 3.1 c LCCF) |
| 23 | 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 63 rapports délivrés par le CCF, 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 |
|--------------------|---|
| 2 | Surveillance de projets (HRC) |
| 5 | Dispositions intercantionales ou fédérales, relations avec les communes |
| 6 | Autres mandats |

Parmi les mandats confiés par le Conseil d'Etat au CCF, trois d'entre eux ont occupé de manière significative les ressources en personnel du CCF durant l'exercice 2018 ; il s'agit de :

- L'audit relatif à la Fondation de Beaulieu, à Lausanne, qui a abouti à la délivrance de deux rapports.
- L'audit relatif à l'organisation médicale des hôpitaux et cliniques reconnus d'intérêt public et la rémunération de leurs médecins cadres ; cet audit se poursuit sur l'exercice 2019 et il a été délivré 1 rapport de synthèse et 10 rapports individuels en mars de cette année.

- L'audit relatif à la Fondation Apollo, à Vevey ; le CCF ayant identifié des irrégularités à caractère pénal, conformément aux dispositions légales le concernant (art. 15 al. 2 LCCF), il en a informé le Conseil d'Etat. Ce dernier a décidé de déposer une plainte pénale auprès du Ministère public à l'encontre du président de cette fondation ; compte tenu de l'ouverture d'une procédure judiciaire, le CCF n'a pas établi de rapport.

En outre, durant l'année 2018, des ressources ont dû être consacrées aux suites consécutives à la publication en date du 29 juin 2017, par le Conseil d'Etat et la Commission de gestion du Grand Conseil, du rapport portant sur l'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 (société S3).

Les trois audits non prévus au programme de travail dont il est fait état ci-avant expliquent la diminution des rapports délivrés en 2018 par rapport à l'année précédente (-10 rapports). En l'état, nous considérons les événements survenus l'année dernière comme exceptionnels.

3.3 Recommandations en suspens au 31 décembre 2018

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 2018 des recommandations ouvertes est la suivante :

| Total | Description |
|-------|---|
| 154 | Recommandations avec délai concernant des audits des services de l'Etat, offices judiciaires, personnes morales de droit public et entités subventionnées.* |
| 8 | Recommandations avec délai concernant l'audit annuel des comptes de l'Etat de l'exercice 2017. |
| 3 | Recommandations avec délai concernant des audits annuels des comptes de l'Etat d'exercices antérieurs à 2017. |
| 1 | Recommandation 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. |
| 166 | Recommandations ouvertes avec délai au 31.12.2018 (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) | 14'000 heures |
| Selon l'art. 3 al. 1 let. c LCCF (personnes morales de droit public) et l'art. 3 al. 1 let. d LCCF (entités subventionnées) | 11'500 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⁾ | 2'400 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 2018, 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, SAMOA et RI-BRAPA. Ce mandataire participe, comme membre invité, aux séances des COFIL avec un membre de la direction du CCF.
- Appui pour la vérification de la reprise des données de l'ACV dans le SIRH, l'exactitude des paramètres en lien avec les charges sociales et l'évaluation des processus de mutation des données de base et des paramètres et de contrôle des salaires.
- 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 du CHUV.
- Appui dans le cadre du mandat d'audit des comptes annuels 2017 de l'Etat de Vaud.
- Appui dans le cadre des mandats d'audit, principalement la Fondation de Beaulieu et l'organisation médicale et rémunération des médecins cadres.

Budget et dépenses effectives

Les charges liées aux mandataires externes du CCF sont enregistrées sous les rubriques 056.3030000010 « *Personnel intérimaire facturé par des tiers* » et 056.3132000000 « *Honoraires conseillers externes, experts, spécialistes* ». Les montants comptabilisés sous la rubrique 056.3030000010 concernent des mandataires qui travaillent sous le contrôle et l'entière responsabilité du CCF, à la différence de ceux comptabilisés sous la rubrique 056.3132000000 qui concernent des mandataires opérant pour des contrôles spécifiques de manière indépendante.

Le budget de la rubrique 3030000010 prend en compte les éventuels mandats spéciaux confiés par le Conseil d'Etat, ainsi que 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 |
| 3030000010 | 290'000 | -4'000 | 70'387.60 | --.-- | 70'387.60 |
| 3132000000 | 210'000 | --.-- | 114'873.70 | --.-- | 114'873.70 |

En regard des montants alloués au budget du service, les dépenses de l'année 2018, au titre des deux rubriques, se sont montées à CHF 185'261.30.

Il y a lieu de préciser que dans le total des charges du compte 3132000000, 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.

En 2018, les mandats confiés par le Conseil d'Etat ont pu être réalisés en majeure partie par le personnel du CCF avec un spécialiste pour la phase d'élaboration des rapports (rubrique 3030). Par contre, le CCF n'a pas été en mesure d'accomplir une part plus importante de son programme de travail, notamment certains audits informatiques (rubrique 3132) en raison des mandats exceptionnels dont il est fait état sous chapitre 3.2.

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 2018 de l'Etat, cet expert-réviseur agréé externe a délivré l'attestation suivante, en date du 1^{er} mai 2019 :

« 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 2018 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. 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 RI-BRAPA.

Sur délégation des Comités d'audit susmentionnés, le CCF assume le rôle de « service organisateur » des appels d'offres publics en vue de la désignation, actuellement tout les quatre ans, par le Conseil d'Etat des organes de révision du CHUV, de l'UNIL, de la HEP et des trois Hautes écoles cantonales de type HES (HEIG-VD, ECAL, HESAV).

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 10 et 11 septembre 2018. Le thème principal de cette conférence portait sur les réfugiés, l'asile et l'intégration.

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 25 janvier 2018, à Neuchâtel, et son assemblée générale a eu lieu le 27 août 2018 avec un séminaire les 26 et 27 août 2018, à Zinal.

De plus, les collaborateurs du CCF ont participé, les 19 et 20 novembre 2018, à un séminaire de formation continue, organisé par la CCCFCL à Lausanne, qui avait pour sujet « *Thèmes d'actualité pour l'auditeur* ».

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 agrée 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 M. 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. M. 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 M. 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.

Le mandat de M. Lanoir étant arrivé à son terme selon l'art. 14 al. 2 LCCF, le Conseil d'Etat a désigné, lors de sa séance du 10 octobre 2018, la Fiduciaire Saugy S.A. à Lausanne, représentée par M. Roger Saul, pour le contrôle des comptes et de la gestion du CCF pour une durée de deux ans (exercices 2018 et 2019). M. Saul est expert-comptable et fiscal diplômé et expert-réviseur agréé par l'Autorité fédérale de surveillance en matière de révision ASR (N° d'agrément ASR 101048), ainsi que membre du Comité suisse de l'Association EXPERTsuisse (Association suisse des experts en audit, fiscalité et fiduciaire) à Zürich.

Exercice 2017

Outre un rapport d'audit comptable, dont les conclusions ont été mentionnées dans le rapport annuel d'activité de l'année passée, M. Yves Lanoir, expert-réviseur agréé, de la Fiduciaire Y. Lanoir & Cie à Neuchâtel, a délivré le document suivant pour l'exercice 2017 :

- **Rapport d'audit de la gestion de l'exercice 2017 du Contrôle cantonal des finances du Canton de Vaud, daté du 10 septembre 2018.**

La conclusion de ce rapport est la suivante :

« 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 2017.

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 2018

Concernant l'exercice 2018, la Fiduciaire Saugy S.A. à Lausanne, représentée par M. Roger Saul, expert-réviseur agréé, a délivré à ce jour le document suivant :

- **Rapport de révision des comptes de l'exercice 2018, concernant le Contrôle cantonal des finances du Canton de Vaud (CCF – 056), daté du 21 mars 2019**

Les conclusions de ce rapport sont les suivantes :

« Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels*Opinion d'audit*

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice 2018 arrêté au 31 décembre 2018 sont conformes à la loi sur les finances (LFin) de l'Etat de Vaud.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons de la conformité des dépenses par rapport au budget et de l'utilisation adéquate des crédits supplémentaires et des reports éventuels de crédits.

Conformément à 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) ainsi qu'à la Norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne qui atteint le niveau d'exigence 3 ».

Le contrôle de la gestion de l'exercice 2018 fera l'objet d'un rapport séparé ultérieur dont il sera fait état dans le prochain rapport d'activité du CCF.

* * * * *

5 Conclusion

Durant l'exercice 2018, 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 2019

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 | Madame la Cheffe 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 | Monsieur le Président du Grand Conseil |
| 1 exemplaire | Monsieur le Président de la COFIN |
| 1 exemplaire | Monsieur le Président de la COGES |
| 1 exemplaire | Monsieur le Président de la Commission de haute surveillance du Tribunal cantonal |
| 1 exemplaire | 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 son programme de travail pour chaque exercice débutant le 1^{er} janvier et se terminant le 31 décembre (art. 8 al. 2 LCCF ; art. 2 al. 2 RLCCF). 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 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 :

- a. *la comptabilité générale de l'Etat ;*
- b. *la comptabilité des départements et du Tribunal cantonal, ainsi que des services et offices qui leur sont rattachés ;*
- c. *les personnes morales de droit public ;*
- d. *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 au président 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, à la présidente 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 ». 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 LCCComptes). 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. Concernant les ressources humaines, il est renvoyé au chiffre 3.1 ci-dessus.

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 validées 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).

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.

Ce secteur d'activité assure aussi un support informatique ponctuel aux autres auditeurs du CCF.

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.

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.

Audit et appui 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 principes et normes professionnelles de l'audit. Elle contribue entre autres à l'amélioration du système de contrôle interne (SCI) et de la gouvernance des entités contrôlées. Dans le cadre de la réalisation d'audit, il examine les litiges et prétentions juridiques éventuelles existants.

Ce secteur d'activité traite aussi les affaires juridiques pour la Direction du service et donne des avis juridiques 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).

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. Elle 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).

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'examen 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 01.01.2018 et le 31.12.2018

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.

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|-----------|-------------|---------|---|--|
| Janvier | 2017/458 | DSAS | SPAS | Contrôle des comptes d'un hôpital (Institution de Lavigny) | Fondation « Institution de Lavigny » – Examen de la gestion administrative et financière (hors cycle des achats) – Exemple à destination du Service de tutelle – Service de prévoyance et d'aide sociales (SPAS) |
| Janvier | 2017/258 | DFJC | SESAF | Contrôle des comptes d'un hôpital (Institution de Lavigny) | Fondation « Institution de Lavigny » – Examen de la gestion administrative et financière (hors cycle des achats) – Exemple à destination du Service de tutelle – Service de l'enseignement spécialisé et de l'appui à la formation (SESAF) |
| Janvier | 2017/459 | 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) – Exemple à destination du Service de tutelle – Service de la santé publique (SSP) |
| Janvier | 2017/508 | DECS | SEPS | Contrôle du suivi de l'utilisation d'un crédit d'investissement par le SEPS | Service de l'éducation physique et du sport (SEPS) – Revue de l'octroi et du suivi de la subvention pour la reconstruction du Centre sportif de Malley |
| Janvier | 2017/252 | DFJC | SERAC | Contrôle de la Fondation pour l'enseignement de la musique (FEM) | Fondation pour l'enseignement de la musique (FEM) – Contrôle des comptes 2016 et de l'utilisation des subventions |
| Janvier | 2016/102 | DTE | DGE | Examen de conventions-programmes et des subventions cantonales liées (forêts) | Direction générale de l'environnement (DGE) – Audit des conventions-programmes 2012-2015 relatives aux forêts |

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|-----------|-------------|---------|--|---|
| Janvier | 2017/210 | DFJC | SPJ | Contrôle d'établissements subventionnés - Association La Cigale | Association La Cigale, foyer éducatif pour enfants et adolescents – Contrôle de la gestion administrative, de l'utilisation de la subvention et des comptes de l'exercice 2016 |
| Janvier | 2017/454 | DSAS | HC | Hôpital de Cery - Revue intermédiaire du suivi de l'investissement | Centre hospitalier universitaire vaudois (CHUV) – Contrôle de la construction du nouvel hôpital psychiatrique et de la rénovation partielle du bâtiment 20 sur le site de Cery – Rapport de situation intermédiaire |
| Février | 2017/256 | DFJC | SERAC | Contrôle du Conservatoire de Lausanne | Fondation du Conservatoire de Lausanne – Examen de l'utilisation de la subvention et des comptes 2016 |
| Février | 2017/257 | DFJC | SERAC | Contrôle du Conservatoire de musique et Ecole de Jazz Montreux-Vevey-Riviera | Conservatoire de Musique et Ecole de Jazz Montreux-Vevey-Riviera – Examen de l'utilisation de la subvention et des comptes 2016 |
| Février | 2017/457 | DSAS | SASH | Contrôle des comptes d'un hôpital (Institution de Lavigny) | Fondation « Institution de Lavigny » – Examen de la gestion administrative et financière (hors cycle des achats) – Exemple à destination du Service de tutelle – Service des assurances sociales et de l'hébergement (SASH) |
| Février | 2017/702 | DFIRE | DGF | Vérification des paramètres fiscaux 2017 | Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Revue des paramètres fiscaux 2017 |
| Février | 2017/505 | DEIS | SPOP | Examen auprès de l'EVAM du dispositif de contrôle des financements cantonal et fédéral | Établissement vaudois d'accueil des migrants (EVAM) – Evaluation de la surveillance mise en place par l'EVAM dans le domaine de l'asile |
| Février | 2017/407 | DSAS | SPAS | Contrôle des comptes et d'investissement de la Fondation du Levant | Fondation du Levant – Examen des comptes de l'exercice 2016 et de la gestion administrative et financière |

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|-----------|-------------|-------------|---|---|
| Mars | 2017/406 | DSAS | SPAS | Contrôle des comptes et d'investissement de la Fondation de Vernand | Fondation de Vernand – Examen de la gestion administrative et financière de l'exercice 2016 |
| Mars | 2017/201 | DFJC | DGEP | Contrôle des comptes d'un établissement subventionné – Fédération des carrossiers romands Vaud (FCR-Vaud) | FCR Vaud (Fédération des carrossiers romands Vaud) – Examen des comptes 2016 et de l'utilisation de la subvention |
| Mars | 2017/800 | OJV | OJV | Contrôle des comptes et du SCI du Tribunal d'arrondissement de la Broye-Vully | Tribunal d'arrondissement de la Broye et du Nord vaudois – Examen des comptes de l'exercice 2016 et du système de contrôle interne (SCI) |
| Mars | 2018/304 | DIS | SSCM | Investigations au SSCM et dans les fonds de tiers | Secrétariat général du Département des institutions et de la sécurité (SG-DIS) – Rapport d'investigations auprès du Service de la sécurité civile et militaire (SSCM) |
| Mars | 2017/S02 | DIRH | DSI | Audit du Security Operation Center (SOC) de la DSI | Direction des systèmes d'information (DSI) – Audit du Security Operation Center (SOC) de la DSI |
| Mars | 2017/S01 | DIRH | Transversal | Audit du Système de management de la sécurité des informations (SMSI) | Direction des systèmes d'information (DSI) – Audit du système de management de la sécurité de l'information (SMSI) |
| Mars | 2017/251 | DFJC | SESAF | Contrôle d'établissements subventionnés – La Monneresse | Fondation de la Monneresse – Contrôle des comptes et des investissements 2016 |
| Mars | 2017/951 | Transversal | Transversal | Contrôle transversal sous l'angle légal et comptable (interprètes, traducteurs) | Service du personnel de l'Etat de Vaud (SPEV) – Contrôle transversal des prestations d'interprètes et de traducteurs |
| Mars | 2017/431 | DSAS | SSP | SSP – Hôpital Riviera-Chablais – Contrôle des travaux | SSP – Hôpital Riviera-Chablais – Contrôle des travaux de réalisation – Examen du rapport de la Commission de construction relatif au second semestre 2017 |
| Mars | 2017/209 | DFJC | SPJ | Contrôle d'établissements subventionnés – Centre d'accueil Malley-Prairie | Centre d'accueil Malley-Prairie – Examen des comptes de l'exercice 2016 et de la gestion administrative et financière |

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|------------|-------------|---------------|---|---|
| Mars | 2018/528 | DECS | SDE | Examen des comptes de l'exercice 2017 (bilan et compte de fonctionnement) de la Caisse cantonale de chômage | Service de l'emploi (SDE) – Attestation de la répartition du résultat 2017 de la Caisse cantonale de chômage (CCh) |
| Mars | 2017/303 | DIS | SCL | Contrôle des comptes et du SCI de la Préfecture de Lausanne | Service des communes et du logement (SCL) – Contrôle des comptes 2016 et du système de contrôle interne de la Préfecture de Lausanne |
| Mars | 2017/507 | DECS | SPOP | COASI – Surveillance dans le domaine de l'asile | Etablissement vaudois d'accueil des migrants (EVAM) – Evaluation de la surveillance mise en place par l'EVAM dans le domaine de l'asile – Rapport à destination du service de tutelle – Service de la population (SPOP) |
| Avril | 2017/604 | DIRH | DGMR | Contrôle des comptes de la société simple Mobilis | Communauté tarifaire vaudoise (CTV) – Contrôle des comptes de l'exercice 2016 |
| Avril | 2017/453 | DSAS | HC | Unité centrale de production des cuisines du CHUV – Examen de la conduite de projet | Centre hospitalier universitaire vaudois (CHUV) – Examen de la conduite du projet de construction de l'Unité centralisée de production (UCP) pour les cuisines du CHUV à Bussigny |
| Mai | 2018/711 | DFIRE | SG-DFIRE | Contrôle des comptes de la 5ème Conférence nationale sur le fédéralisme | Secrétariat général du Département des finances et des relations extérieures – Contrôle des comptes de la 5ème Conférence nationale sur le fédéralisme |
| Mai | 2018/311 | DIS | SCL | Examen de la dédite financière prévue dans le règlement du réseau d'accueil de jour des enfants AJOVAL | Secrétariat général du Département des institutions et de la sécurité – Examen de la dédite financière prévue à l'article 21 du règlement du réseau d'accueil de jour des enfants AJOVAL et appréciation de son montant |
| Mai | 2017/900/1 | Transversal | Certification | Audit des comptes annuels de l'Etat de Vaud pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017 | Révision des comptes annuels de l'Etat de Vaud pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017 – Rapport de recommandations pour l'amélioration des procédures et des contrôles internes |

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|-----------|-------------|---------------|--|---|
| Mai | 2017/900 | Transversal | Certification | Audit des comptes annuels de l'Etat de Vaud pour l'exercice 2017 | Rapport du Contrôle cantonal des finances sur l'audit des comptes annuels de l'Etat de Vaud pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017 |
| Mai | 2018/950 | Transversal | Transversal | Contrôles et prises de caisse | Direction générale de l'enseignement postobligatoire (DGEP) – Examen du respect des dispositions relatives à la tenue de la caisse du Gymnase du Bugnon |
| Juin | 2018/428 | DSAS | SG-DSAS | Contrôle annuel de la facture sociale adressée aux communes (exercice 2017) | Facture sociale 2017 – Examen de la conformité de la facture sociale |
| Juin | 2018/605 | DIRH | SPEV | SPEV – Contrôle de la reprise des données et des paramètres dans le nouvel SIRH | Service du personnel de l'Etat de Vaud (SPEV) – Revue du plan de tests de l'application « Système d'information des ressources humaines » (SIRH) – 3ème étape : revue de la migration SIRH |
| Juillet | 2018/529 | DEIS | SCAV | Contrôle des comptes de la Caisse d'assurance du bétail (exercice 2017) | Caisse d'assurance du bétail – Rapport sur la vérification des comptes de l'exercice 2017 |
| Juillet | 2017/609 | DIRH | SG-DIRH | Examen de l'utilisation conforme de la subvention pour l'année 2016 – REME | Réseau enfance Montreux et environs (REME) – Examen de l'utilisation conforme de la subvention pour l'année 2016 |
| Juillet | 2018/426 | DSAS | SASH | Contrôle annuel des comptes de l'Organe cantonal de contrôle d'assurance-maladie et accidents – OCC/OVAM (exercice 2017) | 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 2017 |
| Juillet | 2018/300 | DIS | SCL | Contrôle de la péréquation intercommunale 2017 | Service des communes et du logement (SCL) – Audit de la péréquation intercommunale 2017 |
| Juillet | 2017/304 | DIS | POLCANT | Processus de facturation | Police cantonale vaudoise (PolCant) – Examen de la facturation et de l'encaissement des amendes d'ordre provenant des radars |

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|-----------|-------------|---------|---|--|
| Juillet | 2018/252 | DFJC | DGEP | Gymnases – Investigations complémentaires | Direction générale de l'enseignement postobligatoire (DGEP) – Investigations complémentaires sur les notes de frais et dépenses de service |
| Juillet | 2018/204 | DFJC | DGEP | Contrôle des comptes d'un gymnase | Direction générale de l'enseignement postobligatoire (DGEP) – Contrôle des comptes et de la gestion administrative 2017 du Gymnase du Bugnon |
| Août | 2017/207 | DFJC | DGES | UNIL – Examen du projet : Réfection des serres | Université de Lausanne - Examen du financement de la modernisation et de l'agrandissement des serres de la Faculté de Biologie et de Médecine du site de Dorigny |
| Août | 2018/710 | DFIRE | DGF | Contrôle auprès de l'ACI des procédures relatives à la transmission des données en lien avec la RPT-PP (année 2015) | Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Examen du processus de préparation des données RPT des personnes physiques – Année fiscale 2015 |
| Août | 2018/709 | DFIRE | DGF | Contrôle auprès de l'ACI des procédures relatives à la transmission des données en lien avec la RPT-PM (année 2015) | Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Examen du processus de préparation des données RPT des personnes morales – Année fiscale 2015 |
| Août | 2017/706 | DFIRE | DGF | Audit du secteur contentieux, recouvrement | Direction générale de la fiscalité (DGF) – Administration cantonale des impôts (ACI) – Examen du recouvrement des impôts des personnes physiques |
| Septembre | 2017/600 | DIRH | SG-DIRH | Fondation pour l'accueil de jour des enfants (FAJE) – Contrôle de réseaux – 3ème étape | Réseau d'accueil de jour des enfants du nord-ouest lausannois (AJENOL) – Examen de l'utilisation conforme de la subvention pour l'année 2016 |
| Octobre | 2018/526 | DECS | SPOP | Contrôle annuel des comptes de la Fondation romande de détention (exercice 2017) | Fondation romande de détention LMC – Contrôle des comptes de l'exercice 2017 |

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|-----------|-------------|---------|--|--|
| Octobre | 2017/S03 | DIS | POLCANT | Sécurité des accès au système d'information de la Police cantonale | Police cantonale vaudoise (PolCant) – Sécurité de la gestion des accès informatiques |
| Octobre | 2018/210 | DFJC | SERAC | Contrôle de l'activité subventionnée par la FEM : « petites » écoles de musique | Fondation du Conservatoire de l'Ouest Vaudois – Examen de l'utilisation de la subvention et des comptes 2017 |
| Octobre | 2018/429 | 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 2017 du programme pluriannuel intercantonal relatif à la prévention et à la lutte contre la dépendance au jeu |
| Octobre | 2018/512 | DEIS | SPECo | Fondation de Beaulieu – Ecole de la Source | Service de la promotion de l'économie et de l'innovation (SPEI) – Examen du projet d'aménagement des locaux pour l'Institut et la Haute Ecole de la Santé La Source dans le Palais de Beaulieu |
| Octobre | 2018/511 | DEIS | SPECo | Fondation de Beaulieu – Vérification de la conformité de la gouvernance et de l'utilisation des fonds publics | Service de la promotion de l'économie et de l'innovation (SPEI) – Fondation de Beaulieu, conformité de l'utilisation des fonds publics et des processus décisionnels y relatifs depuis 2000 |
| Novembre | 2018/703 | 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 2017 |
| Novembre | 2018/430 | DSAS | SSP | Hôpital Riviera-Chablais – Mandat spécial de contrôle des travaux de réalisation du nouvel hôpital – 1er semestre | Hôpital Riviera-Chablais Vaud-Valais – Contrôle des travaux de réalisation – Examen du rapport de la Commission de construction relatif au premier semestre 2018 |
| Novembre | 2018/961 | OJV | OJV | Certification du SCI du Tribunal d'arrondissement de Lausanne | Tribunal d'arrondissement de Lausanne – Attestation du système de contrôle interne (SCI) |
| Novembre | 2018/960 | OJV | OJV | Certification du SCI du Tribunal cantonal | Tribunal cantonal – Attestation du système de contrôle interne (SCI) |

| Date d'envoi | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Titre du rapport |
|--------------|-----------|-------------|---------|---|--|
| Novembre | 2018/959 | OJV | OJV | Certification du SCI de la Justice de Paix du Nord vaudois et du Gros de Vaud | Justice de Paix des districts du Jura-Nord vaudois et du Gros-de-Vaud – Attestation du système de contrôle interne (SCI) |
| Novembre | 2018/951 | DSAS | SSP | Certification du SCI | Service de la santé publique (SSP) – Attestation du système de contrôle interne (SCI) |
| Novembre | 2018/251 | DFJC | SERAC | SERAC – FEM – Conservatoire de Musique de la Broye | Association du Conservatoire de Musique de la Broye – Examen de l'utilisation de la subvention et des comptes 2017 |
| Décembre | 2018/958 | DFJC | SG-DFJC | Certification du SCI | Secrétariat général du Département de la formation, de la jeunesse et de la culture (SG-DFJC) – Attestation du système de contrôle interne (SCI) |
| Décembre | 2018/408 | DSAS | SPAS | Contrôle des comptes de l'association Appartenances Vaud | Association Appartenances Vaud – Examen des comptes de l'exercice 2017 et de l'utilisation des subventions |

Situation particulière

Un mandat n'a pas fait l'objet de la délivrance d'un rapport ; le CCF a interrompu ses travaux devant les soupçons d'irrégularité à caractère pénal et informé le Conseil d'Etat, conformément aux dispositions de l'art 15 al. 2 LCCF.

| Date de remise | N° Mandat | Département | Service | Titre du mandat | Remarque |
|----------------|-----------|-------------|---------|---------------------------------|---|
| Mai | 2018/412 | DSAS | SPAS | Contrôle de la Fondation Apollo | Remis au Ministère public par l'entremise du SJL (art. 15 al. 2 LCCF) |

* * * * *

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 |
| ACV | Administration cantonale vaudoise |
| 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 |
| ECAL | Ecole cantonale d'art de Lausanne |
| EMPL | Exposé des motifs et projet de loi |
| ETP | Equivalent temps plein |
| HEIG-VD | Haute école d'ingénierie et de gestion du canton de Vaud |
| HEP | Haute école pédagogique |
| HES | Haute école spécialisée |
| HESAV | Haute école de santé Vaud |
| 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) |

| | |
|----------------|---|
| RI-BRAPA | Revenu d'insertion – Bureau de recouvrement et d'avances de pensions alimentaires |
| 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 |
| SAGEFI | Service d'analyse et de gestion financières |
| SAMOA | Subsides à l'assurance-maladie et obligation d'assurance |
| 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 |

* * * * *