



L'informatique en soutien aux audits financiers
Информатика в поддержку финансовых аудитов

Christian Melly

Кристиан Мелли

Directeur de l'Inspection des finances du Canton du Valais (CH)

Директор Финансовой инспекции Кантона Вале (CH)

en collaboration avec Jean-Claude Locatelli, auditeur informatique

в сотрудничестве с Жаном - Клодом Локателли, аудитором в области информатики

Table des matières

Содержание

1. **Audit informatique**
 1. **Информационный аудит**

2. **Audits des applications opérationnelles**
 2. **Аудит оперативных приложений**

3. **Application centrale à l'Etat du Valais**
 3. **Главное приложение в правительстве кантона Вале**

4. **Audits des applications opérationnelles réalisés par l'Inspection des finances du Canton du Valais**
 4. **Аудит оперативных приложений, проводимый Финансовой инспекцией кантона Вале**

1. Audit informatique (1)

1. Информационный аудит (1)

L'**audit informatique** a pour objectif de s'assurer que les activités informatiques d'une administration se déroulent conformément aux règles et aux usages professionnels, appelés de manière traditionnelle les bonnes pratiques

Целью **информационного аудита** является возможность убедиться, что информационная деятельность администрации осуществляется в соответствии с профессиональными правилами и обычаями, традиционно называемыми передовой практикой

1. Audit informatique (2)

1. Информационный аудит (2)

L'évaluation des systèmes d'information est du domaine de **l'audit des applications**. Ainsi dans le cas d'une application comptable, cela signifie vérifier l'intégrité des données, la disponibilité de l'application, s'assurer qu'elle répond aux besoins des réviseurs et que le système comptable s'interface efficacement avec les autres systèmes de gestion de l'entreprise

Оценка информационных систем находится в области **аудита приложений**. Таким образом, в случае с бухгалтерским приложением это означает проверку целостности данных, доступности приложения, возможность убедиться, что оно отвечает требованиям ревизоров, и что система бухгалтерского учета продуктивно связана с остальными системами управления предприятием

2. Audit des applications opérationnelles (1)

2. Аудит оперативных приложений (1)

Les audits des applications opérationnelles consistent généralement à des audits du système d'information dans lesquels l'accent est mis sur un processus global de l'administration comme les recettes, les dépenses,...

Аудиты оперативных приложений, как правило, заключаются в аудитах информационной системы, где акцент делается на общем процессе администрирования, таком как доходы, расходы,...

2. Audit des applications opérationnelles (2)

2. Аудит оперативных приложений (2)

L'auditeur va notamment s'assurer du respect et de l'application des règles de contrôle interne. Il va en particulier vérifier que :

Аудитор убедится в соблюдении и применении правил внутреннего контроля. В особенности он проверит :

- les contrôles en place sont opérationnels et suffisants
- оперативность и полноту местного контроля

- les données saisies, stockées ou produites par les traitements sont de bonne qualité
- надлежащее качество данных, полученных, хранящихся или возникших при обработке

- l'application est correctement documentée
- правильность документов приложения

2. Audit des applications opérationnelles (3)

2. Аудит оперативных приложений (3)

Pour effectuer l'audit d'une application opérationnelle, on va recourir aux objectifs de contrôle les plus courants :

Для проведения аудита оперативного приложения прибегнут к самым обычным целям контроля :

- le contrôle de la conformité de l'application opérationnelle par rapport à la documentation utilisateur, par rapport au cahier des charges d'origine, par rapport aux besoins actuels des utilisateurs
- контроль соответствия оперативного приложения пользовательской документации, начальным техническим условиям, актуальным требованиям пользователей
- la vérification des dispositifs de contrôle en place. Il doit exister des contrôles suffisants sur les données entrées, les données stockées, les sorties, les traitements
- проверка контрольных приборов на месте. Должен существовать достаточный контроль входящих данных, хранящихся данных, выходных данных, обработок

2. Audit des applications opérationnelles (4)

2. Аудит оперативных приложений (4)

Pour effectuer l'audit d'une application opérationnelle, on va recourir aux objectifs de contrôle les plus courants (suite) :

Для проведения аудита оперативного приложения прибегнут к самым обычным целям контроля (продолжение) :

- l'évaluation de la fiabilité des traitements se fait grâce à l'analyse des erreurs ou des anomalies qui surviennent dans le cadre des opérations courantes. Pour aller plus loin, l'auditeur peut aussi être amené à constituer des jeux de tests pour s'assurer de la qualité des traitements
- оценка надежности обработок осуществляется благодаря анализу ошибок или отклонений от нормы, которые возникают в рамках текущих операций. В дальнейшем аудитор также может прийти к составлению тестовых программ, чтобы убедиться в качестве обработок

3. Application centrale à l'Etat du Valais (1)

3. Главное приложение в Штате Вале (1)

Le Gouvernement valaisan a retenu dans sa décision du 5 mars 1997 SAP comme application centrale pour sa gestion financière

Правительство Вале назначило в своем постановлении от 5 марта 1997 г. SAP в качестве главного приложения для управления финансами

(SAP est une entreprise allemande qui conçoit et vend des logiciels, notamment des systèmes de gestion et de maintenance, principalement à destination des entreprises et des institutions dans le monde entier)

(SAP является немецким предприятием, которое разрабатывает и продает программное обеспечение, особенно системы управления и обслуживания, предназначенные, главным образом, для предприятий и учреждений по всему миру)

3. Application centrale à l'Etat du Valais (2)

3. Главное приложение в Штате Вале (2)

Cela signifie que :

Это означает, что :

- Tous les services de l'Etat tiennent leur comptabilité sous SAP. De ce fait, ils permettent à l'Administration centrale du Canton du Valais d'effectuer les boucléments et d'établir le bilan et le compte d'exploitation consolidés de manière aisée
- Все службы Штата ведут свой учет в SAP. Тем самым, они позволяют Главному управлению кантона Вале закрывать и устанавливать баланс и отчет о прибылях и убытках, сведенные удобным способом
- Tous les paiements sont effectués de manière centralisée par l'Administration centrale à l'aide de l'application SAP
- Все оплаты осуществляются централизованно Главным управлением с помощью приложения SAP
- Les facturations sont effectuées de manière décentralisée par les services avec l'application SAP. Le processus d'intégration est toujours en cours
- Счета выписываются службами децентрализованно с помощью приложения SAP. Процесс интеграции идет до сих пор

4. Audits d'applications opérationnelles réalisés par l'Inspection cantonale des finances

4. Аудиты оперативных приложений, проводимые Финансовой инспекцией кантона Вале

4.1 L'audit de la qualité des données fiscales transmises à la Confédération pour la péréquation financière intercantonale

4.1 Аудит качества налоговой информации, передаваемой в Конфедерацию для пропорционального налогообложения между кантонами

4.2 L'audit de l'application servant au calcul de la péréquation financière intercommunale

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунами

4.3 L'audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation (Cari)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей (Cari)

4.4 L'audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (MASP)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (MASP)

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (1)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (1)

Préambule

Преамбула

- La Suisse est un Etat fédéral à 3 niveaux : Confédération – Cantons – Communes
- Швейцария - федеральное Государство 3 уровней: Конфедерация – Кантоны – Коммуны (районы)
- La taxation fiscale et la perception des impôts (impôt fédéral et impôt cantonal) sur le revenu et la fortune sont une tâche du canton
- Налогообложение и сбор налогов (федеральный налог и кантональный налог) с дохода и состояния - задача кантона

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (2)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (2)

Préambule

Преамбула

- Le canton rétrocède l'impôt fédéral à la Confédération
- Кантон перечисляет федеральный налог в Конфедерацию
- Les communes perçoivent leurs impôts sur la base de la taxation cantonale
- Коммуны налогооблагают своих граждан на базе кантонального налогообложения

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (3)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (3)

Préambule

Преамбула

- Afin de réduire les disparités financières entre les cantons (régions), un système de péréquation financière a été mis en place (RPT intercantonale)
- Для того, чтобы сократить финансовые различия между кантонами (регионы), была внедрена система финансового пропорционального налогообложения (RPT межкантональная)
- Ce système péréquatif est géré par la Confédération. Le calcul des montants redistribués (3.2 milliards) se base sur les données fiscales transmises par chacun des cantons (régions)
- Этой системой управляет Конфедерация. Расчет перераспределенных сумм (3.2 миллиард) основывается на налоговых данных, переданных каждым из кантонов (регионы)

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (4)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (4)

Mission

Задача

- L'audit a consisté à analyser la qualité des données extraites (sortantes) des applications de l'Administration fiscale pour la péréquation financière intercantonale
- Аудит заключался в анализе качества выбранных (исходящих) данных приложений управления взиманием налогов для пропорционального налогообложения между кантонами
- Un audit commun avec le Contrôle fédéral des finances est également réalisé environ tous les quatre ans sur cet objet dans chaque canton
- Общая ревизия с федеральным Контролем финансов осуществляется приблизительно каждые четыре года в каждом кантоне

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (5)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (5)

Les 5 extractions contrôlées et transmises à la Confédération sont :
5 контролируемых аспектов, которые передаются в Конфедерацию :

- Revenu des personnes physiques
- Доход физических лиц

- Revenu des personnes imposées à la source
- Доход лиц, с которых удержан налог до получения денег

- Bénéfice des personnes morales
- Прибыль юридических лиц

- Fortune des personnes physiques
- Имущество физических лиц

- Répartitions fiscales de l'impôt fédéral direct
- Распределение прямого федерального налога

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (6)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (6)

L'utilisation de l'informatique a permis de comparer :

Применение автоматической обработки информации позволило Сравнить :

- les résultats des fichiers avec le bulletin de livraison
- результаты из файлов с сопроводительным документом при доставке
- pour tous les contribuables de chaque catégorie, si le revenu et l'impôt perçu correspondaient au barème de la catégorie d'impôt (tests de masse)
- для всех налогоплательщиков из каждой категории, соответствовали ли доход и взимаемый налог расчетной таблице налоговой категории (общие проверки)
- pour toutes les sociétés de chaque catégorie, si le bénéfice perçu correspondait au barème de la catégorie d'impôt (tests de masse)
- для всех компаний из каждой категории, соответствовала ли взимаемая прибыль расчетной таблице налоговой категории (общие проверки)

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (7)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (7)

L'utilisation de l'informatique a permis de vérifier que : (suite)

Применение автоматической обработки информации позволило (продолжение); Проверить, что :

- les valeurs dans le fichier d'extraction des données ne comportaient pas d'autres valeurs que celles émises dans la directive (tests de masse)
- значения в файле выборки данных не содержали других значений, кроме переданных в директиве (общие проверки)
- tous les contribuables déclarés avaient une valeur saisie pour le revenu ou/et pour la fortune (tests de masse)
- у всех заявленных налогоплательщиков было значение, введенное для дохода или/и для имущества (общие проверки)
- toutes les sociétés déclarées avaient une valeur saisie pour le bénéfice (tests de masse)
- у всех заявленных компаний было значение, введенное для прибыли (общие проверки)

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (8)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (8)

Principaux constats

Основные факты

- Les données extraites n'étaient pas suffisamment contrôlées par l'Administration fiscale par faute de connaissance dans la manière d'effectuer les contrôles, par faute d'outil adapté pour effectuer des tests de masse et par faute de temps (taxation prioritaire)
- Выбранные данные не достаточно контролировались Управлением взиманием налогов из-за нехватки знаний по способу проведения контроля, из-за нехватки средств для проведения общих проверок и из-за нехватки времени (приоритетное налогообложение)

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (9)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (9)

Principaux constats (suite)

Основные факты (продолжение)

- Les contrôles de l'Inspection des finances ont permis de corriger une erreur d'encodage dans le programme d'extraction des revenus des personnes physiques 2006. Cette erreur concernait les personnes physiques avec un revenu inférieur à zéro qui étaient déclarées avec un revenu supérieur à zéro au lieu d'être déclarées avec un revenu à zéro
- Контроль Финансовой инспекции позволил исправить ошибку кодирования в программе вывода доходов физических лиц в 2006 г. Эта ошибка касалась физических лиц с доходом ниже нуля, которые были заявлены с доходом выше нуля вместо того, чтобы быть заявленными с доходом равным нулю

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (10)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (10)

Principaux constats (suite)

Основные факты (продолжение)

- Suite à des erreurs d'encodage [(1) l'arrondi du revenu imposable à la centaine de francs au lieu de le diviser par cent pour les 103 diplomates] et d'intégralité [(2) la déclaration à double des 103 diplomates] dans le programme d'extraction des revenus des personnes physiques 2004, le Canton de Saint-Gall a reçu en 2008, à titre de la péréquation des ressources, CHF 87 mios (RUB 2'871 mios) de moins que son dû
- В связи с ошибками кодирования [(1) округление облагаемого дохода до сотни франков вместо его деления на сто для 103 дипломатов] и целостности [(2) двойная декларация 103 дипломатов] в программе вывода доходов физических лиц в 2004 г. кантон Сент-Галл получил в 2008 г. в порядке пропорционального налогообложения 87 миллионов швейцарских франков (2 871 миллион рублей), это меньше, чем надлежало

4.1 Audit de la qualité des données fiscales pour la RPT intercantonale (11)

4.1 Аудит качества налоговой информации для пропорционального налогообложения между кантонами (11)

Principales recommandations

Основные рекомендации

- Nommer un responsable pour cette prestation à l'Administration fiscale
- Назначить ответственного за эти выплаты в Управлении взиманием налогов
- Mettre en place un entrepôt de données (datawarehouse) avec les outils adéquats pour pouvoir effectuer des analyses, des contrôles et des extractions de données souhaitées
- Создать базу данных (datawarehouse) с соответствующими средствами для возможности проведения анализов, контроля и выборки нужных данных
- Mettre en application pour chaque impôt la directive établie par l'Inspection des finances concernant les contrôles à effectuer par l'Administration fiscale avant la transmission des données à la Confédération
- Для каждого налога осуществить директиву, установленную Финансовой инспекцией, относительно контроля Управлением взиманием налогов до передачи данных в Конфедерацию

4.2 Audit de l'application servant au calcul de la PFI (1)

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунами (1)

Mission

Задача

L'audit de l'application calculant la répartition de la péréquation financière intercommunale s'est porté sur la vérification des données utilisées dans l'application et des calculs des différents indices de la péréquation financière intercommunale (PFI) 2013

Аудит приложения, рассчитывающего пропорциональное налогообложение между коммунами, основывается на проверке данных, используемых в приложении, и расчетов различных показателей пропорционального налогообложения между коммунами (PFI) на 2013 г.

4.2 Audit de l'application servant au calcul de la PFI (2)

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунами (2)

Mission (suite) :

Задача (продолжение) :

Les données utilisées pour le calcul de la péréquation financière sont celles provenant de :

Данные, используемые для расчета пропорционального налогообложения, являются данными, предоставленными :

- Administration fiscale
- Управлением взиманием налогов

- Office de la statistique
- Службой статистики

- Service de l'énergie et des forces hydrauliques
- Службой энергоресурсов и гидравлических сил

- Service des registres fonciers et de la géomatique
- Службой земельных книг и геоматики

4.2 Audit de l'application servant au calcul de la PFI (3)

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунами (3)

L'utilisation de l'informatique a permis de comparer :

Применение автоматической обработки информации позволило Сравнить :

- toutes les données importées dans l'application avec les sources de données (tests de masse)
- все данные, вводимые в приложение, с источниками данных (общие проверки)

4.2 Audit de l'application servant au calcul de la PFI (4)

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунами (4)

L'utilisation de l'informatique a permis de vérifier que (suite) :

Применение автоматической обработки информации позволило (продолжение); Проверить, что:

- l'intégralité et l'intégrité des données importées dans l'application de la péréquation financière intercommunale (PFI) sont assurées (tests de masse)
- Обеспечиваются целостность и полнота данных, вводимых в приложение пропорционального налогообложения между коммунами (PFI) (общие проверки)
- toutes les formules encodées dans l'application de la PFI concordent avec les formules émises dans les lois, les ordonnances
- все формулы, закодированные в приложении пропорционального налогообложения между коммунами, совпадали с формулами, передаваемыми в законах, постановлениях
- tous les résultats des données extraites de l'application étaient identiques avec les données publiées dans le bulletin officiel (tests de masse)
- все результаты данных, выбранных из приложения, совпадали с данными, опубликованными в официальном бюллетене (общие проверки)

4.2 Audit de l'application servant au calcul de la PFI (5)

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунарами (5)

Principaux constats

Основные факты

- Une erreur de CHF 20 mios (RUB 660 mios) de revenus non pris en considération a été constatée dans le programme d'extraction concernant l'impôt sur les personnes physiques pour une catégorie de contribuables
- Ошибка на 20 миллионов швейцарских франков (660 миллионов рублей) не учтенных доходов была установлена в программе вывода относительно налога с физических лиц как категории налогоплательщиков
- Une non-conformité entre la loi et le programme d'extraction pour une catégorie de contribuables de l'impôt sur les personnes physiques a été constatée représentant une différence de CHF 18 mios (RUB 594 mios) de revenus déclarés en trop
- Несоответствие между законом и программой вывода для категории налогоплательщиков физических лиц было установлено, представляя разницу в 18 миллионов швейцарских франков (594 миллиона рублей) дохода, заявленного сверх нужного

4.2 Audit de l'application servant au calcul de la PFI (6)

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунами (6)

Principaux constats (suite) :

Основные факты (продолжение) :

- Les données concernant une extraction antérieure des impôts spéciaux (gains immobiliers, successions, donations) a été importée par erreur dans l'application de la PFI
- Данные, касающиеся предыдущего вывода специальных налогов (на недвижимость, наследство, дарение), были ошибочно введены в приложение пропорционального налогообложения между коммунами
- Des données à double pour l'impôt sur le bénéfice des personnes morales pour certaines communes ont été décelées résultant d'une erreur de manipulation dans la mise à jour du logiciel
- Двойные данные для налога на прибыль юридических лиц для некоторых коммун были обнаружены вследствие ошибки в операциях при обновлении программного обеспечения
- Aucune erreur n'a été constatée dans les calculs des différents indices de la PFI
- Ошибки в расчетах различных показателей пропорционального налогообложения между коммунами не были установлены

4.2 Audit de l'application servant au calcul de la PFI (7)

4.2 Аудит приложения для расчета пропорционального налогообложения между коммунами (7)

Principales recommandations

Основные рекомендации

- Effectuer un double contrôle avant de publier les chiffres et ceci aussi longtemps que l'application ne disposera pas d'un chargement automatique des données transmises par les différents services
- Осуществлять двойной контроль до публикации цифр, а также до тех пор, пока у приложения не будет автоматической загрузки данных, передаваемых различными службами

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (1)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (1)

Mission :

Задача :

L'audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari a consisté à évaluer le fonctionnement des modules de facturation et de comptabilité

Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari заключался в оценке работы модулей по выписке счетов и учету

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (2)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (2)

Mission (suite) :

Задача (продолжение) :

Avec l'application Cari ont été facturés en 2011 :

В 2011 г. с помощью приложения Cari были выписаны счета :

- CHF 55 mios (RUB 1'815 mios) d'impôts concernant 280'000 véhicules en circulation
- На 55 миллионов швейцарских франков (1 815 миллионов рублей) по налогам, касающимся 280 000 эксплуатируемых автомобилей
- CHF 22 mios (RUB 726 mios) d'émoluments concernant :
 - На 22 миллиона швейцарских франков (726 миллионов рублей), взысканных по тарифу за:
 - 28'000 permis de conduire délivrés
 - 28 000 выданных водительских прав
 - 17'000 examens de conduite
 - 17 000 экзаменов по вождению
 - 72'000 contrôles techniques de véhicules
 - 72 000 техосмотров автомобилей

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (3)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (3)

L'utilisation de l'informatique a permis d'identifier :

Применение автоматической обработки информации позволило; Выявить :

- les lacunes dans les procédures de remboursement et de recouvrement (les blocages ou les incohérences dans la procédure)
- Пробелы в процедурах по выплате и взысканию (ограничения или противоречия в процедуре)

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (4)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (4)

L'utilisation de l'informatique a permis de vérifier que (suite) :

Применение автоматической обработки информации позволило (продолжение); Проверить, что :

- Les données provenant de l'application métier sont transférées correctement dans l'application financière
- Данные, исходящие из информационного ресурса переносятся на финансовой ресурс

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (5)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (5)

Principaux constats :

Основные факты :

- 5'000 anciens propriétaires de véhicules avec un solde en leur faveur pour un montant total de CHF 0.5 mio (RUB 16.5 mios)
- 5'000 бывших владельцев автомобилей с остатком в их пользу на общую сумму 0,5 миллионов швейцарских франков (16,5 миллионов рублей)
- 6'000 débiteurs sans véhicule en circulation avec un solde non encaissé pour un montant de CHF 0.8 mio (RUB 26.4 mios)
- 6'000 дебиторов без эксплуатируемого автомобиля с неполученным остатком на сумму 0,8 миллионов швейцарских франков (26,4 миллионов рублей)

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (6)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (6)

Principaux constats (suite) :

Основные факты (продолжение) :

- L'intégralité et l'intégrité du module de facturation ne sont pas garanties :
- Полнота и целостность модуля по выписке счетов не гарантируются :
 - des écarts entre la notification et la comptabilité dus à des situations imprévues dans la base légale notamment pour les notifications aux propriétaires de véhicules (garagistes) changeant plusieurs fois de véhicules dans le mois nécessitant une intervention humaine pour les corriger
 - расхождения между уведомлением и учетом из-за непредвиденных ситуаций в нормативной базе, особенно для уведомлений владельцев автомобилей (владельцев гаражей), несколько раз за месяц менявших автомобили, требующих вмешательства человека для их исправления
 - des écarts lors de la reprise de données entre le solde du montant dû dans le compte du client et celui des débiteurs qui ont nécessité des interventions du fournisseur de l'application NWI directement dans les tables
 - расхождения при повторении данных между остатком надлежащей суммы в счете клиента и остатком дебиторов, которые потребовали вмешательства поставщика приложения NWI непосредственно в таблицы

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (7)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (7)

Principaux constats (suite) :

Основные факты (продолжение) :

- Le système comptable de Cari n'est pas en conformité avec les principes comptables en vigueur au canton, en particulier lors des écritures de bouclément
- Система бухгалтерского учета Cari не соответствует учетной политике, действующей в Кантоне, особенно при закрытии счетов

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (8)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (8)

Principales recommandations :

Основные рекомендации :

- Mettre en place une procédure de recouvrement pour l'encaissement des débiteurs sans véhicule ainsi qu'une procédure de remboursement pour les anciens détenteurs de véhicules avec un solde en leur faveur
- Установить процедуру взыскания для получения денег от дебиторов без автомобиля, а также процедуру выплаты для бывших владельцев автомобиля с остатком в их пользу

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (9)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (9)

Principales recommandations (suite) :

Основные рекомендации (продолжение) :

- Modifier la base légale cantonale de la circulation routière et de la navigation à soumettre au Parlement concernant la modification de la base tarifaire de l'impôt en passant d'une base de calcul mensuelle à une base de calcul journalière de l'impôt sur les véhicules. Le Canton du Valais est le seul canton parmi les quatorze cantons à utiliser une base tarifaire mensuelle sur les quatorze cantons suisses concernés par l'application Cari tandis que tous les autres utilisent une base tarifaire journalière
- Изменить нормативную базу дорожного движения и навигации кантона для предложения на рассмотрение Парламента в части изменения тарифной базы налога, переходя от ежемесячной расчетной базы к ежедневной расчетной базе налога на автомобили. Кантон Вале является единственным кантоном из четырнадцати кантонов, который использует ежемесячную тарифную базу, единственным из четырнадцати швейцарских кантонов, пользующихся приложением Cari, тогда как все остальные используют ежедневную тарифную базу
- Mettre en place des contrôles compensatoires pour pouvoir assurer l'intégralité et l'intégrité de la facturation et des reports des écritures dans les comptes clients
- Установить компенсирующий контроль для возможности обеспечения полноты и целостности выписки счетов и переноса счетов в клиентские счета

4.3 Audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation Cari (10)

4.3 Аудит приложения управления обслуживанием автомобилей Cari (10)

Principales recommandations (suite) :

Основные рекомендации (продолжение) :

- Mettre en place un groupe de travail en collaboration avec l'Administration cantonale des finances et le Service cantonal de l'informatique pour développer le module de gestion financière sous SAP
- Создать рабочую группу при участии Администрации кантона по финансам и Службы кантона по автоматической обработке информации для развития модуля управления финансами при SAP

4.4 Audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (1)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (МАСР) (1)

Mission

Задача

- Décrire les processus inter-services pour les différents types d'infractions (contraventions, mesures administratives et sanctions pénales)
- Описывать процессы меж-службы для различных типов нарушений (нарушения, административные меры и уголовные санкции)

- Identifier les applications utilisées et les risques sur chaque processus
- Идентифицировать использованные применения и риски каждого из процессов

4.4 Audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (2)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (MASP) (2)

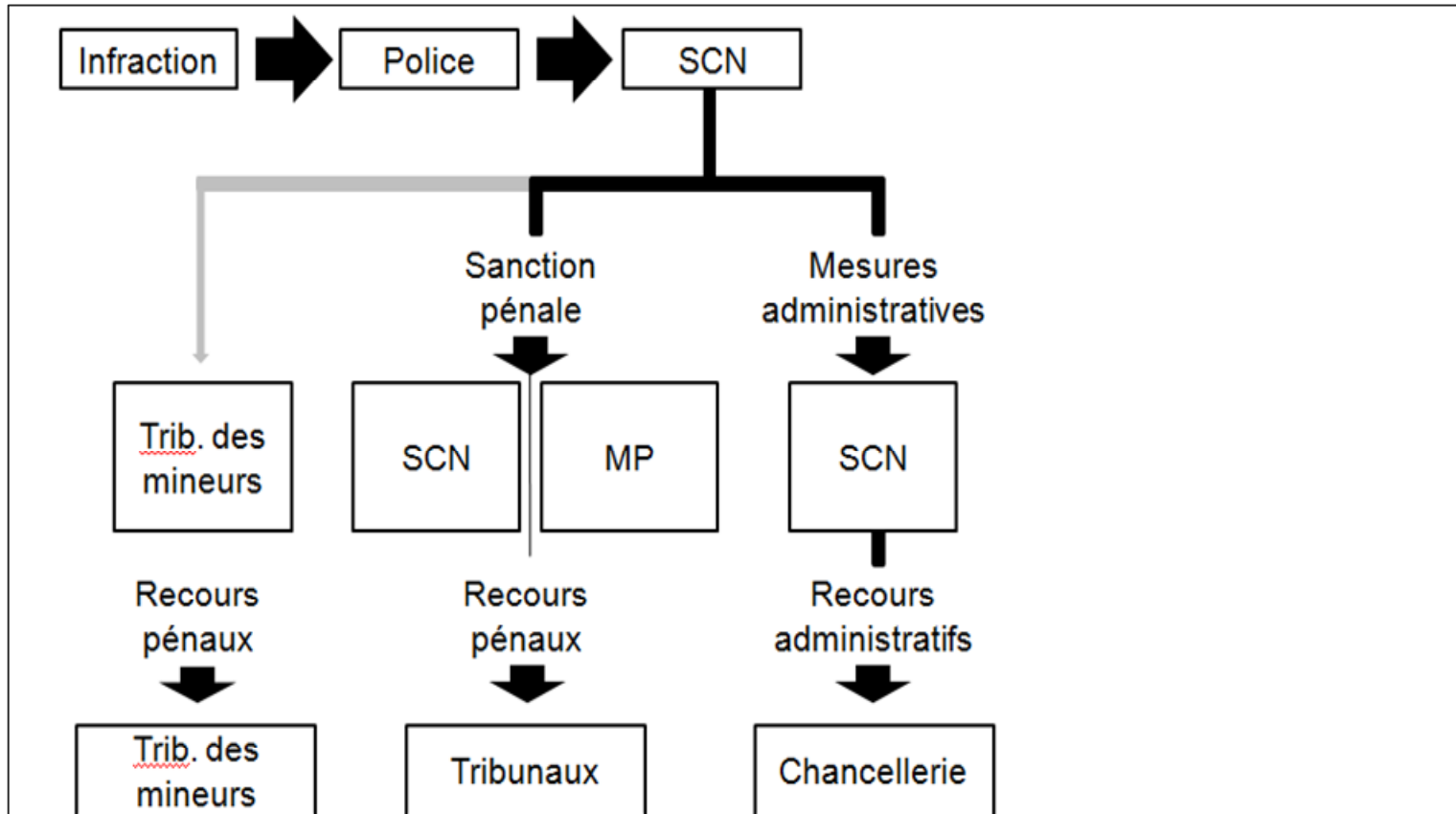
Mission

Задача

- Evaluer les applications utilisées, analyser l'intégralité et l'exactitude des données entre les différentes applications lors de transferts de données entre celles-ci
- Оценить используемые информативными приложения, проанализировать полноту и точность данных между различными приложениями в момент передач данных между ними
- Proposer des améliorations et des solutions concrètes tenant compte de la politique informatique du canton et des choix technologiques effectués par celui-ci
- Предлагать улучшения и конкретные решения, принимая во внимание информативную политику кантона и используемые в кантонах технологии

4.4 Audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (3)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (МАСР) (3)



4.4 Audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (4)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (МАСР) (4)

Principaux constats (sanctions administratives) :

Основные факты (административные санкции) :

- La Police cantonale, le Service de la circulation routière et de la navigation utilisent chacun leur application métier pour traiter l'information
- Кантональная полиция и дорожная автоинспекция используют для обработки информации свои информативные приложения
- Les transferts informatiques de données entre les applications sont inexistantes. De ce fait, il y a des saisies multiples des données avec les risques que cela comporte
- Передача информационных данных между информативными приложениями не существует. В силу этого возможны многократное фиксирование данных и риски связанные с этим
- L'absence de lien entre les applications donne lieu à des problèmes de mise à jour et de traçabilité des données
- Отсутствие связи между информативными приложениями дает повод возникновению проблем, связанных с обновлением данных

4.4 Audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (5)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (МАСР) (5)

Principaux constats (sanctions pénales) :

Основные факты :

- Le procès-verbal de l'infraction est traité par la Police dans son application métier (INPOS)
- Протокол нарушения Полиция обрабатывает своими информативным ресурсами (INPOS)
- La mesure administrative (retrait de permis) est traitée par le Service de la circulation routière et de la navigation dans son application métier (CARI)
- Административную меру (изъятие прав) обрабатывает Служба дорожного движения и навигации в своем информативном ресурсом (CARI)

4.4 Audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (6)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (МАСР) (6)

Principaux constats (sanctions pénales) (suite) :

Основные факты (уголовные санкции) (продолжение) :

- Plusieurs processus ont été identifiés pour la sanction pénale et ceux-ci divergent selon la gravité de l'infraction :
- Для уголовного наказания определяются санкции исходя из тяжести нарушения:
 - Les infractions de faible ou moyenne importance sont traitées par le Service de la circulation routière et de la navigation (application Cari)
 - Нарушения легкой или средней тяжести обрабатываются Службой дорожного движения (приложение Cari)
 - Les infractions graves sont traitées par le Ministère Public (application Tribuna)
 - Тяжкие нарушения обрабатываются Прокуратурой (приложение Tribuna)

4.4 Audit des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales liées à la circulation routière (7)

4.4 Аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям, связанным с дорожным движением (МАСР) (7)

Principales recommandations :

Основные рекомендации :

- Regrouper pour chaque procédure (sanctions administratives, sanctions pénales) les données dans une seule application
- Объединять для каждого процесса (административные санкции, уголовные санкции) данные в одном приложении
- Mettre en place des transferts informatiques des données entre les différentes applications métiers (sanctions administratives et sanctions pénales) afin d'arrêter les saisies multiples
- Внедрять обмен информативных данных между различными приложениями (административные санкции и уголовные санкции) для того, чтобы избежать многократного фиксирования данных
- Considérer les moyens modernes (carte de crédit) pour l'encaissement immédiat des contraventions
- Учитывать современные средства (кредитная карта) для оплаты штрафов за нарушений

5. Conclusion (1)

5. Заключение (1)

Les audits informatiques permettent :

Информационные аудиты позволяют :

■ de contrôler le processus d'importation des données dans une application ainsi que celui de l'exportation des données pour un tiers afin que la qualité des données soit assurée

■ контролировать процесс внесения данных в приложение, а также извлечения данных для третьих лиц для обеспечения качества данных

■ d'assurer la conformité des programmes aux lois et aux règlements

■ обеспечить соответствия программ законам и постановлениям

■ de contrôler le bon fonctionnement des applications stratégiques de l'Administration cantonale comme les applications de l'Administration fiscale

■ контролировать работу стратегических приложений Администрации кантона, таких как приложения Управления взиманием налогов

5. Conclusion (2)

5. Заключение (2)

L'audit informatique des applications en relation avec les mesures administratives et les sanctions pénales a montré qu'il est important que l'Administration cantonale identifie les processus transversaux, définisse des règles de gestion communes et mette en place une solution informatique homogène et intégrée en tenant compte des besoins de tous les services concernés

Информационный аудит приложений применительно к административным мерам и уголовным наказаниям показал, что важно, чтобы Администрация кантона выявила пересекающиеся процессы, определила общие правила управления и приняла подобное комплексное информационное решение с учетом требований всех соответствующих служб

5. Conclusion (3)

5. Заключение (3)

Audits informatiques prévus

Предусмотренные информационные аудиты

- Application de la gestion de la prévoyance de la caisse de pension
 - Приложение управления планированием пенсионной кассы
- Applications utilisées pour la gestion des registres fonciers
 - Приложения, используемые для управления земельными книгами
- Application de gestion des poursuites dans les offices des poursuites
 - Приложение управления привлечением к ответственности в службах по привлечению к ответственности
- Modules de l'application SAP traitant des salaires et des honoraires
 - Модули приложения SAP, обрабатывающие зарплаты и гонорары