



L'informatique en soutien aux audits financiers
IT to support financial audits

Christian Melly

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

Head of the Audit office of the Canton of Valais (Switzerland)

en collaboration avec Jean-Claude Locatelli, auditeur informatique

in collaboration with Jean-Claude Locatelli, IT auditor

Table des matières

Table of contents

1. Audit informatique

1. IT audit

2. Audits des applications opérationnelles

2. Business applications audits

3. Application centrale à l'Etat du Valais

3. Central application at the Canton of Valais

4. Audits des applications opérationnelles réalisés par l'Inspection des finances du Canton du Valais

4. Business applications audits performed by the Audit office of the Canton of Valais

1. Audit informatique (1)

1. IT audit (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

IT audit objective is to ensure that IT activities of an administration are carried out in accordance with the professional use and rules, usually called the best practice

1. Audit informatique (2)

1. IT audit (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

Assessment of information systems belongs to the audit of business applications. For instance, in the case of an accounting application, that means to verify the integrity of data, the system availability, to ensure that the application meets auditors' needs and that the accounting system effectively interfaces with other management systems of the entity

2. Audit des applications opérationnelles (1)

2. Business applications audits (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,...

Business applications audits generally consist of management system audits, where emphasis is being placed on a global process of the entity (income, expenses, ...)

2. Audit des applications opérationnelles (2)

2. Business applications audits (2)

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

Auditor will assess the compliance with internal control policies. He will in particular verify that :

- les contrôles en place sont opérationnels et suffisants
 - the controls in place are operational and sufficient

- les données saisies, stockées ou produites par les traitements sont de bonne qualité
 - the data input, storage or output are of good quality

- l'application est correctement documentée
 - the application is properly documented

2. Audit des applications opérationnelles (3)

2. Business applications audits (3)

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

In order to carry out a business application audit, we will use the most common control objectives :

- 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
 - compliance control of the business application with the original specification need, with the existing end-users' needs
- 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
 - test of the control systems in place. Sufficient controls on data input, data storage, data output and data processing is a compulsory

2. Audit des applications opérationnelles (4)

2. Business applications audits (4)

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

In order to carry out a business application audit, we will use the most common control objectives (continued) :

- 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
- Assessment of the data processing reliability is performed thanks to the errors or irregularities arising as part of the day-to-day operations. The auditor can perform test decks in order to validate the quality of data processing

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

3. Central application at the Canton Valais (1)

Le Gouvernement valaisan a retenu dans sa décision du 5 mars 1997 SAP comme application centrale pour sa gestion financière
The Government of the Canton of Valais chose SAP as central application for its financial management, according to its decision dated 5th March 1997

(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 is a German multinational software corporation that makes enterprise software to manage business operations and customer relations)

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

3. Central application at the Canton Valais (2)

Cela signifie que :

That means :

- 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 boucllements et d'établir le bilan et le compte d'exploitation consolidés de manière aisée
- All department and offices accounts of the cantonal Administration are kept using SAP. As a matter of fact, they allow the central Administration of the Canton of Valais to carry out the year-end closing operations and easily establish the consolidated financial statements
- Tous les paiements sont effectués de manière centralisée par l'Administration centrale à l'aide de l'application SAP
- All payments are centrally handled by the central Administration using the SAP application
- Les facturations sont effectuées de manière décentralisée par les services avec l'application SAP. Le processus d'intégration est toujours en cours
- Billing is performed on a decentralised basis by the offices using the SAP application. Integration process is still in progress

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

4. Business applications audits performed by the Audit office the Canton of Valais

- 4.1 L'audit de la qualité des données fiscales transmises à la Confédération pour la péréquation financière intercantonale
 - 4.1 Data quality audit of the tax information submitted to the Confederation and used in the intercantonal equalization program
- 4.2 L'audit de l'application servant au calcul de la péréquation financière intercommunale
 - 4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program
- 4.3 L'audit de l'application de gestion du Service de la circulation routière et de la navigation(Cari)
 - 4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (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 Audit of the applications related to the administrative measures et and the criminal penalties linked to the traffic road rules (MASP)

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (1)

Préambule

Preamble

- La Suisse est un Etat fédéral à 3 niveaux : Confédération – Cantons – Communes
- Switzerland is a federal state with 3 levels : confederation – cantons - municipalities
- La taxation fiscale et la perception des impôts (impôt fédéral et impôt cantonal) sur le revenu et la fortune sont une tâche du canton
- Taxation and collection of income and capital taxes (federal and cantonal tax) are duties assigned to the canton

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (2)

Préambule

Preamble

- Le canton rétrocède l'impôt fédéral à la Confédération
- Canton refunds federal tax to the Confederation

- Les communes perçoivent leurs impôts sur la base de la taxation cantonale
- Municipalities collect their taxes based on the cantonal taxation

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (3)

Préambule

Preamble

- Afin de réduire les disparités financières entre les cantons (régions), un système de péréquation financière a été mis en place (RPT intercantonale)
 - In order to reduce fiscal disparities between the cantons (areas), a financial equalization program has been set up (intercantonal RPT)
- 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)
 - That equalization system is managed by the Confederation. Calculation of the redistributed amounts (3.2 billion) is based on the tax data submitted by each of the cantons (areas)

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (4)

Mission

Mission

- L'audit a consisté à analyser la qualité des données extraites (sortantes) des applications de l'Administration fiscale pour la péréquation financière intercantonale
- The audit consisted of analysing the quality of the data (output) extracted from the Tax Administration applications being used for the intercantonal equalization
- Un audit commun avec le Contrôle fédéral des finances est également réalisé environ tous les quatre ans sur cet objet dans chaque canton
- A joint audit with the Federal Audit Office is also performed every 4 years in each canton

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (5)

Les 5 extractions contrôlées et transmises à la Confédération sont :
The 5 extractions monitored and submitted to the Confederation are :

- Revenu des personnes physiques
 - Personal income

- Revenu des personnes imposées à la source
 - Personal income taxed at sourced

- Bénéfice des personnes morales
 - Profit tax from legal persons

- Fortune des personnes physiques
 - Capital of individuals

- Répartitions fiscales de l'impôt fédéral direct
 - Tax breakdown of the direct federal tax

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (6)

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

Utilisation of IT allowed us to compare :

- les résultats des fichiers avec le bulletin de livraison
- the outcome of the files with the delivery note
- 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)
- for the taxpayers of each category, should the income and the collected tax agreed with the scale of the respective tax category (data mass test)
- pour toutes les sociétés de chaque catégorie, si le bénéfice perçu correspondait au barème de la catégorie d'impôt (tests de masse)
- for the companies of each category, should the collected benefit agreed with the scale of the respective tax category (data mass test)

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (7)

L'utilisation de l'informatique a permis de vérifier que (suite) :
Utilisation of IT allowed us to compare (continued) :

- les valeurs dans le fichier d'extraction des données ne comportaient pas d'autres valeurs que celles émises dans la directive (tests de masse)
■ values in the extracted data file did not include other values than those released in the guidelines (data mass tests)
- tous les contribuables déclarés avaient une valeur saisie pour le revenu ou/et pour la fortune (tests de masse)
■ all the registered taxpayers had an entered value for the income or/and for the capital (data mass tests)
- toutes les sociétés déclarées avaient une valeur saisie pour le bénéfice (tests de masse)
■ all the registered companies had an entered value for the benefit (data mass tests)

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (8)

Principaux constats

Main findings

- 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)
- The extracted data were not sufficiently controlled by the Tax Administration due to a lack of knowledge in the way of conducting controls, due to the absence of an adapted tool to perform (data mass tests) and due to a lack of time (priority taxation)

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (9)

Principaux constats (suite)

Main findings (continued)

- 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
- Controls performed by the Audit office of the Canton of Valais allowed to correct an encoding error in the personal income extraction programme 2006. That mistake related to taxpayers with an income below zero. They were registered with an income above zero instead of being registered with a nil income

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (10)

Principaux constats (suite)

Main findings (continued)

- 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
- Following encoding errors [(1) wrong rounding in the personal income of 103 diplomats] as well as completeness errors [(2) 103 diplomat being registered twice] in the personal income extraction programme 2004, the canton of Saint-Gall get in 2008 a reduction CHF 87 mios (RUB 2'871 mios) in its equalization funding

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

4.1 Data quality audit of the tax information used in the intercantonal equalization program (11)

Principales recommandations

Main recommendations

- Nommer un responsable pour cette prestation à l'Administration fiscale
- To appoint a person in charge for that function at the Tax Administration
- 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
- To set up a data warehouse with the appropriate tools designed to carry out analysis, controls and requested data extractions
- Mettre en application pour chaque impôt la directive établie par l'Inspection des finances concernant les contrôles à effectuer sur les données par l'Administration fiscale avant la transmission à la Confédération
- For each tax category, to implement the Guideline issued by the Audit office on the controls to be performed on the data by the Tax Administration before submission to the Confederation

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

4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program (1)

Mission

Mission

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

The audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization aimed at the examination of the data used in the application and the calculation of the different intermunicipal equalization indices (PFI) 2013

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

4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program (2)

Mission (suite) :

Mission (continued) :

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

The data used for the calculation of the financial equalization are those originating from :

- Administration fiscale
 - Tax administration

- Office de la statistique
 - Statistical office

- Service de l'énergie et des forces hydrauliques
 - Energy and Hydropower office

- Service des registres fonciers et de la géomatique
 - Property records and geomatics office

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

4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program (3)

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

Use of IT allowed to compare :

- toutes les données importées dans l'application avec les sources de données (tests de masse)
- all the data imported into the application with the data sources (data mass tests)

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

4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program (4)

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

Use of IT allowed to check :

- l'intégralité et l'intégrité des données importées dans l'application de la péréquation financière intercommunale (PFI) sont assurées (tests de masse)
 - the completeness and integrity of the data imported into the intermunicipal equalization application (PFI) (data mass tests)
- toutes les formules encodées dans l'application de la PFI concordaient avec les formules émises dans les lois, les ordonnances
 - that all the formulas being encoded in the application agreed with the formulas issued from laws and ordinances
- tous les résultats des données extraites de l'application étaient identiques avec les données publiées dans le bulletin officiel (tests de masse)
 - all the data extracted from the application were identical with the data published in the official bulletin (data mass tests)

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

4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program (5)

Principaux constats

Main findings

- 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
- Personal income amounting to CHF 20 mios (RUB 660 mios) was not taken into consideration in the extraction program for one category of taxpayers (identified error)
- 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
- Excess of CHF 18 mios (RUB 594 mios) in the registered personal income due to a non compliance of the extraction program with the law, for one category of taxpayers

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

4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program (6)

Principaux constats (suite) :

Main findings (continued) :

- Les données concernant une extraction antérieure des impôts spéciaux (gains immobiliers, successions, donations) a été importée par erreur dans l'application de la PFI
- Data related to a prior extraction of the special taxes (real estate gains, inheritance and donations) were imported by mistake into the PFI application
- 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
- Data related to profit tax from legal persons occurred twice due to a discrepancy in the software update
- Aucune erreur n'a été constatée dans les calculs des différents indices de la PFI
- We did not come across any errors in the calculation of the different indices of the PFI.

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

4.2 Audit of the application used for the calculation of the intermunicipal equalization program (7)

Principales recommandations :

Main recommendations :

- 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 fournisseurs
- Perform a double check before issuance of the figures, as long as the application does not dispose of an automatic download of the data submitted by the different suppliers

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (1)

Mission :

Mission :

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

Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) consisted of assessing the functioning of the billing and accounting modules

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (2)

Mission (suite) :

Mission (continued) :

Avec l'application Cari ont été facturés en 2011 :

Within the Cari application, following items were billed in 2011:

- CHF 55 mios (RUB 1'815 mios) d'impôts concernant 280'000 véhicules en circulation
- Taxes amounting to CHF 55 mios (RUB 1'815 mios) related to 280'0000 vehicles in circulation

- CHF 22 mios (RUB 726 mios) d'émoluments concernant :
 - Fees amounting to CHF 22 mios (RUB 726 mios) related to :
 - 28'000 permis de conduire délivrés
 - 28 000 delivered driving licences
 - 17'000 examens de conduite
 - 17 000 driving tests
 - 72'000 contrôles techniques de véhicules
 - 72 000 technical inspections on vehicles

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (3)

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

Use of IT allowed to identify :

- les lacunes dans les procédures de remboursement et de recouvrement (les blocages ou les incohérences dans la procédure)
- deficiencies in the reimbursement and recovery process (blocking or inconsistencies in the procedure)

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (4)

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

Use of IT allowed to identify that (continued) :

- Les données provenant de l'application métier sont transférées correctement dans l'application financière
- Data from the business application are accurately transferred into the financial application

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (5)

Principaux constats :

Main findings :

- 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)
- CHF 0.5 mio (RUB 16.5 mios) related to 5'000 former vehicles' owners showing a credit balance
- 6'000 débiteurs sans véhicule en circulation avec un solde non encaissé pour un montant de CHF 0.8 mio (RUB 26.4 mios)
- CHF 0.8 mio (RUB 26.5 mio) related to 6'000 debtors without vehicle in circulation, the receivable being unpaid

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (6)

Principaux constats (suite) :

Main findings (continued) :

- L'intégralité et l'intégrité du module de facturation ne sont pas garanties :
- **Completeness and integrity of the billing module can not be assessed :**
 - 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
 - **differences between the notification and the accounts due to unforeseen situations in the legal basis : notifications to vehicles owners (garage owners) changing their vehicles several times a months, needing a human intervention in order to correct them.**
 - 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
 - **differences in the data transfer between the client's balance and the debtor's balance, needing direct interventions in the table of the application provider.**

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (7)

Principaux constats (suite) :

Main findings (continued) :

- Le système comptable de Cari n'est pas en conformité avec les principes comptables en vigueur au canton, en particulier lors des écritures de boucllement
- Cari accounting system does not comply with the applicable accounting principles of the Canton, in particular for the year end closing operations

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (8)

Principales recommandations (suite) :

Main findings (continued) :

- 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
- Implement a recovery procedure for the collection of debtors without vehicles, as well a reimbursement procedure for the former vehicles' owners showing a credit balance

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (9)

Principales recommandations (suite) :

Main findings (continued) :

- 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
- **Modify the road traffic and navigation cantonal legal basis related to the vehicle tax and to change it from a monthly to a daily basis rate. The Canton of Valais is the only one canton to use a monthly basis rate for the vehicle tax, the other cantons using a daily basis rate.**
- 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
- **Implement compensating controls to ensure the completeness and integrity of billing and the posting forward entries into the clients' balances.**

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

4.3 Audit of the management application of the Vehicles and Navigation Service (Cari) (10)

Principales recommandations (suite) :

Main findings (continued) :

- 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
- Implement a working group with the financial administration office and IT office in order to develop the SAP financial management module

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

4.4 Audit of the applications related to the administrative measures and the criminal penalties linked to the road traffic rules (MASP) (1)

Mission

Mission

- Décrire les processus inter-services pour les différents types d'infractions (contraventions, mesures administratives et sanctions pénales)
- Describe the inter-offices processes for the different categories of violations (fines, administrative measures and criminal penalties)
- Identifier les applications utilisées et les risques sur chaque processus
- Identify the application used and the risks on each process

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

4.4 Audit of the applications related to the administrative measures and the criminal penalties linked to the road traffic rules (MASP) (2)

Mission

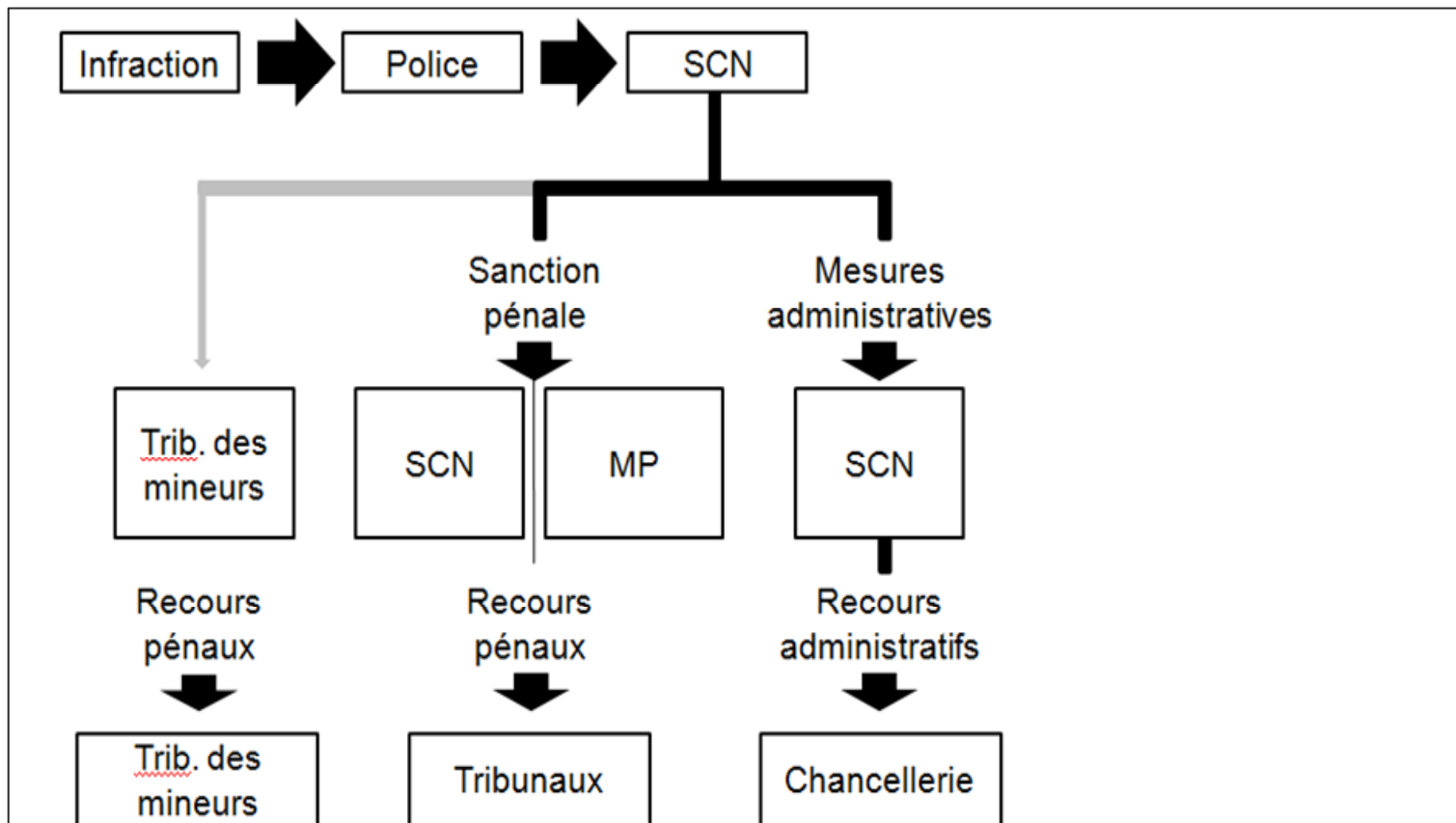
Mission

- Evaluer les applications utilisées, analyser l'intégralité et l'exactitude des données entre les différentes applications lors de transferts de données entre celles-ci
- Assess the applications used, analyse the completeness and accuracy of the data transferred between the different applications

- Proposer des améliorations et des solutions concrètes tenant compte de la politique informatique du canton et des choix technologiques effectués par celui-ci
- Suggest areas of improvement and concrete solutions, taking into consideration the IT policy of the canton and its technology choices

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

4.4 Audit of the applications related to the administrative measures and the criminal penalties linked to the road traffic rules (MASP) (3)



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

4.4 Audit of the applications related to the administrative measures and the criminal penalties linked to the road traffic rules (MASP) (4)

Principaux constats (sanctions administratives) :

Main findings (administrative sanctions) :

- La Police cantonale, le Service de la circulation routière et de la navigation utilisent chacun leur application métier pour traiter l'information
- The cantonal Police, the cantonal Service of motor vehicles both use their own business application to process information
- Les transferts informatiques de données entre les applications sont inexistants. De ce fait, il y a des saisies multiples des données avec les risques que cela comporte
- IT data transfers between the applications do not exist. Therefore, multiple data entries with related risks occur
- L'absence de lien entre les applications donne lieu à des problèmes de mise à jour et de traçabilité des données
- Missing link between the applications raises update and data traceability issues

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

4.4 Audit of the applications related to the administrative measures and the criminal penalties linked to the road traffic rules (MASP) (5)

Principaux constats (sanctions pénales) :

Main findings (criminal penalties) :

- Le procès-verbal de l'infraction est traité par la Police dans son application métier (INPOS)
- The police report is treated in the Police business application (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)
- The administrative measure (withdrawal of the driving license) is treated by the Service of road traffic and navigation in its business application (CARI)

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

4.4 Audit of the applications related to the administrative measures and the criminal penalties linked to the road traffic rules (MASP) (6)

Principaux constats (sanctions pénales) (suite) :

Main findings (criminal penalties) (continued) :

- Plusieurs processus ont été identifiés pour la sanction pénale et ceux-ci divergent selon la gravité de l'infraction :
- Many processes were identified for the criminal penalty and differ depending on the severity of the violation :
 - Les infractions de faible ou moyenne importance sont traitées par le Service de la circulation routière et de la navigation (application Cari)
 - Minor to intermediate violations are treated by the Service of road traffic and navigation (Cari application)
 - Les infractions graves sont traitées par le Ministère Public (application Tribuna)
 - Serious violations are treated by the Public Prosecutor (Tribuna application)

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

4.4 Audit of the applications related to the administrative measures and the criminal penalties linked to the road traffic rules (MASP) (7)

Principales recommandations :

Main recommendation :

- Regrouper pour chaque procédure (sanctions administratives, sanctions pénales) les données dans une seule application
- For each procedure (administrative sanctions, criminal penalties), bundle data into one application
- Mettre en place des transferts informatiques des données entre les différentes applications métiers (sanctions administratives et sanctions pénales) afin d'arrêter les saisies multiples
- Implement IT data transfers between the different business applications (administrative sanctions, criminal penalties) in order to give up multiple data entries
- Considérer les moyens modernes (carte de crédit) pour l'encaissement immédiat des contraventions
- Consider modern means (credit cards) for immediate collection of fines

5. Conclusion (1)

5. Conclusion (1)

Les audits informatiques permettent :

IT audits allow :

- 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
 - to check the data import application process, as well as the data export process for a third party, in order to assess the quality of the submitted data.
- d'assurer la conformité des programmes aux lois et aux règlements
 - to assess the compliance of the programs with the laws and regulations
- de contrôler le bon fonctionnement des applications stratégiques de l'Administration cantonale comme les applications de l'Administration fiscale
 - to check the effective operation of the strategic applications of the Cantonal Administration as well as the applications of the Tax administration

5. Conclusion (2)

5. Conclusion (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

IT audit of the applications related to the administrative measures et and the criminal penalties showed that it is of the utmost importance that the Cantonal Administration identifies the cross-functional processes, defined common management rules and implements an homogeneous and integrated IT solution, with due consideration to the specific needs of all related offices

5. Conclusion (3)

5. Conclusion (3)

Audits informatiques prévus

Planned IT audits

- Application de la gestion de la prévoyance de la caisse de pension
 - Application used for the pension funds management
- Applications utilisées pour la gestion des registres fonciers
 - Applications used for the land registers management
- Application de gestion des poursuites dans les offices des poursuites
 - Applications used for the prosecutions and bankruptcy offices management
- Modules de l'application SAP traitant des salaires et des honoraires
 - SAP payroll and fees application modules