# Le rôle de l'Inspection des finances dans la mise en place et la surveillance du contrôle interne à l'Etat du Valais

**Séminaire de l'AFCP du 8 septembre 2009 à Soleure**

*Christian Melly, chef de service*

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Fil rouge

1. Mission légale de l'IF dans l'organisation des contrôles internes
2. Directive de l'IF concernant les contrôles à assumer par les services
3. Tâches de contrôle des services
4. Exemples pratiques
5. Questions et discussion

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Mission générale de l'IF

- *Art. 44 LGCAF du 24.06.1980*

  - L'IF est l'organe administratif supérieur du canton en matière de contrôle de la gestion financière et de la réalisation des mandats de prestations.

  - Elle **seconde** le Conseil d'Etat et les départements, le Grand Conseil et les commissions des finances et de gestion **dans l'exercice de leurs tâches de contrôle**.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Mission générale de l'IF

- *Art. 6 Règlement de l'IF du 20.05.1981*

  - **Les contrôles internes, formels et matériels, incombent aux services** et institutions.

  - L'Inspection des finances ordonne, dirige, coordonne et surveille ces contrôles. Elle désigne les documents comptables et les pièces à lui fournir.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Mission des services

- *Art. 6 Règlement de l'IF du 20.05.1981*

  - **Les services et institutions sont responsables de leurs activités de contrôle interne**.

  - Les personnes habilitées confirment l'exécution de ce contrôle en apposant leurs signatures sur toutes les pièces et ordres de paiement.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Mission de l'Administration des finances

- *Art. 6 Règlement de l'IF du 20.05.1981*

  - **L'Administration cantonale des finances, par sa section des paiements, contrôle et vise toutes les pièces transmises par les services** et institutions conformément aux directives de l'IF.

  - L'Administration cantonale des finances est chargée de la libération de tous les paiements.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Mission de l'IF

- *Art. 6 Règlement de l'IF du 20.05.1981*

  - L'IF oblitère toutes les pièces avant leur classement.
  - L'IF veille au respect des compétences financières attribuées aux départements, services et institutions.
  - L'IF s'assure du respect de la procédure arrêtée par le Conseil d'Etat en matière d'adjudication et de paiement de fournitures et de travaux.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Mission de l'IF

- *Art. 6, 10, 11 du Règlement de l'IF / art. 50 LGCAF*

  - L'IF s'assure en outre de l'application des instructions qu'elle a formulées dans ses rapports

  - A défaut, elle prend les mesures prévues :

    - soumission du cas, accompagné d'une proposition d'instruction, à l'instance hiérarchique supérieure

    - suspension de tout engagement ou de tout paiement jusqu'à la décision définitive

  - Lorsque l'IF constate une éventuelle infraction pénale qui se poursuit d'office, elle en informe immédiatement le juge compétent, le Conseil d'Etat et les présidents des commissions de gestion et des finances

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Fil rouge

1. Mission légale de l'IF dans l'organisation des contrôles internes
2. **Directive de l'IF concernant les contrôles à assumer par les services**
3. Tâches de contrôle des services
4. Exemples pratiques
5. Questions et discussion

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement

- *L'Etat dispose d'un système centralisé pour chaque paiement des services*
- *La qualité du contrôle interne découle notamment des facteurs suivants :*
  - SAP : une plate-forme informatique performante
  - Gestion électronique des documents (GED) et des pièces justificatives
  - Directives émises par l'ACF et l'IF
  - Formation des services / compétence du personnel

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement

- *Directive IF de 2003 adressée aux services*
  - Les contrôles matériels et formels avant la saisie
  - Les travaux préparatoires à la saisie
  - La saisie
  - La validation

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement

## *Directive IF de 2003 (suite)*

- Contrôles matériels et formels avant la saisie
  - À faire par des personnes différentes
  - Contrôle matériel > visa attestant le contrôle
    - Bon destinataire / Pièces originales / Valeurs quantitatives et qualitatives appropriées / Conditions de paiement
    - Le budget a été prévu et l'engagement a été pris par l'autorité compétente
    - Prestations effectives
  - Contrôle formel > visa attestant le contrôle
    - Opérations arithmétiques / Visas apposés
    - Présenter pour paiement à la signature des personnes autorisées

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement

## *Directive IF de 2003 (suite)*

- Travaux préparatoires à la saisie du paiement
  - numéro de créancier correspond à l'adresse du bénéficiaire
  - vérifier si les éléments suivants ont été repris correctement
    - le numéro de créancier
    - le numéro de compte (nature comptable)
    - le domaine d'activité
    - le montant à payer net
    - le visa

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement

## *Directive IF de 2003 (suite)*

- La saisie
  - vérifier que le nom du bénéficiaire de la facture et l'adresse de paiement soient corrects
  - choisir obligatoirement le lieu de paiement (choisir le bon compte pour les fournisseurs en ayant plusieurs)
  - inscrire un libellé suffisamment explicite
  - déterminer si un éventuel escompte peut encore être déduit selon les délais de paiement
  - relever sur la pièce justificative le numéro de la pièce attribué par le programme informatique + dater la pièce

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement

## *Directive IF de 2003 (suite)*

- La validation
  - valider les écritures afin que les pièces entrant dans le workflow SAP puissent ainsi être libérées pour le paiement par l'Administration des finances sur la base des pièces justificatives transmises
  - transmettre les pièces et les annexes à la section des paiements - les bulletins de livraison ainsi que les BV/BVR doivent être obligatoirement joints

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement : contrôle par l'ACF

## *Nouvelle directive IF à l'attention de l'ACF*

- Règle l'étendue et le champ des contrôles réalisés par l'ACF
  - Contrôle systématique de toutes les pièces (vérification du montant, du destinataire du paiement, des signatures collectives à deux)
  - Contrôle par sondage des paiements dépassant un seuil défini (vérification de la validité des signatures d'engagement et de paiement, des visas de contrôle, du bénéficiaire du paiement, du montant à payer, de la rubrique comptable imputée, des conditions de paiement)
- Règle le traitement des manquements constatés par l'ACF et la manière de les rapporter

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement : modalités

- *Décision du Conseil d'Etat*
  - Précisions sur les conditions de versement des acomptes
    - Suite à un contrôle IF constatant que les conditions de paiement n'étaient pas remplies (prestations effectives)
    - Sur la base d'un rapport d'un groupe de travail dont faisait partie l'IF, des services constructeurs et des entrepreneurs

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure de paiement : modalités

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

Présidence du Conseil d'Etat
Chancellerie d'Etat

Präsidium des Staatsrates
Staatskanzlei

**Extrait du procès-verbal des séances du Conseil d'Etat**
Auszug aus dem Protokoll der Sitzungen des Staatsrates

Séance du
Sitzung vom 1 2 NOV. 2003

**LE CONSEIL D'ETAT,**

Vu la décision du Conseil d'Etat du 30 avril 2002 constituant un groupe de travail chargé, sur la base des lois, prescriptions et normes en vigueur, de préciser les procédures et délais de paiement pour les travaux de construction;

2. d'en adopter les conclusions à savoir que le service concerné par des travaux de construction procédera au paiement de l'acompte demandé ou du décompte final facturé par le fournisseur

   a. dans un délai de 60 jours dès la date de la demande de paiement
   b. sous réserve que tous les documents nécessaires au paiement soient produits par le créancier
   c. sous déduction des retenues en garanties ou, dans les cas particuliers où les travaux ne peuvent pas être constatés sur le chantier ou en atelier, contre garanties de restitution ;

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Marchés publics : modalités pour les services

## *Décision du Conseil d'Etat*

- Précisions sur les dispositions d'application relatives à la définition d'un «marché» et aux instances respectivement compétentes pour engager la dépense y relative
  - Suite à divers rapports IF constatant une application « créative » des dispositions légales (saucissonnage, annonces après la réalisation des travaux, dépassement de compétences)
  - Sur la base d'un rapport d'un groupe de travail dont faisaient partie l'IF, l'ACF, l'Autorité de surveillance des marchés publics, le Service juridique du Département des travaux publics et des services constructeurs dudit département
  - Modalités publiées sur le site internet de l'Etat

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Marchés publics : modalités pour les services

Présidence du Conseil d'Etat
Chancellerie d'Etat

Präsidium des Staatsrates
Staatskanzlei

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

**Extrait du procès-verbal des séances du Conseil d'Etat**
Auszug aus dem Protokoll der Sitzungen des Staatsrates

Séance du
Sitzung vom 19 DEC. 2007

**LE CONSEIL D'ETAT**

Vu sa décision du 20 décembre 2006 décidant de constituer un groupe de travail chargé, sur la base des lois, des prescriptions et normes en vigueur, de préciser et d'uniformiser l'application des dispositions législatives en matière de marchés publics et de compétences financières ;

1. de prendre acte du rapport du 11 décembre 2007 ;

2. de modifier l'ordonnance sur les marchés publics du 11 juin 2003 dans le sens de la proposition formulée par le groupe de travail, pour entrer en vigueur au 1er janvier 2008 ;

3. d'autoriser la diffusion des tableaux présentés au sein de l'Administration cantonale ;

4. d'autoriser la publication des tableaux sur le site Internet de l'Etat du Valais, dans la rubrique « Marchés Publics »

5. d'autoriser le groupe de travail à présenter à la Commission de gestion du Grand Conseil le résultat de ses travaux.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Marchés publics : modalités pour les services

| Crédit d'engagement initial [1, 2] | | | |
|---|---|---|---|
| **Dépenses extraordinaires** | | | |
| **- périodiques** | | | |
| > 0.25 % des dépenses totales | référendum facultatif | Art. 31 al. 1 | Cst du vs |
| **- uniques** | | | |
| > 0.75 % des dépenses totales | référendum facultatif | Art. 31 al. 1 | Cst du vs |
| **Dépenses nouvelles (art. 16 bis LGCAF)** | | | |
| > 2 mios | Grand Conseil | Art. 29 al. 2<br>Art. 7 al. 2 | LGCAF<br>Ogf [3] |
| ≤ Fr. 2 mios | Conseil d'Etat<br>pas de délégation possible | Art. 29 al. 2<br>Art. 7 al. 2 et 3 | LGCAF<br>Ogf [3] |
| **Dépenses liées (art. 16 LGCAF)** | | | |
| illimité | Conseil d'Etat<br>pas de délégation possible | Art. 30<br>Art. 7 al. 2 et 3 | LGCAF<br>Ogf [3] |

| Crédits complémentaires[2] (art. 19 de la LGCAF et art. 8 al. 3 de l'Ogf[3]) | | | |
|---|---|---|---|
| **Décision du crédit d'engagement** | **Compétences de décisions** | | |
| | **Chef de département** | **Conseil d'Etat** | **Grand Conseil** |
| Grand Conseil | | ≤ 10% du crédit initial et ≤ Fr. 2 mios | > 10% du crédit initial ou > Fr. 2 mios |
| Conseil d'Etat | ≤ 20% du crédit initial et ≤ Fr. 200'000 | ≤ Fr. 2 mios crédit initial + crédit(s) complémentaire(s) | > Fr. 2 mios |
| La CoFI doit être informée des montants >500'000.00 (Art. 19 LGAF al.4) | | | |

[1] Un **crédit d'engagement** est une autorisation de procéder, pour un objectif visé, à des engagements financiers d'un montant déterminé. Il est obligatoire pour toutes les dépenses portant **sur plus d'un exercice** d'un montant total supérieur à **Fr. 200'000.** Il ne porte pas nécessairement sur des dépenses pluriannuelles.

[2] Si un crédit d'engagement accordé se révèle insuffisant, avant ou pendant l'accomplissement du projet prévu, un **crédit complémentaire** doit être demandé à l'autorité compétente, avant tout engagement (art. 19 LGCAF).

[3] Ordonnance concernant la gestion financière (Ogf/611.100)

| Engagement de la dépense [4] | | | |
|---|---|---|---|
| **Investissement** | | | |
| illimité [5] | Conseil d'Etat | Art. 29 et 30 | LGCAF |
| ≤ Fr. 200'000 | Chef de département | Art. 5 al. 2 | Odcf [6,8] |
| ≤ Fr. 50'000 | Chef de service [5bis] sur délégation | Art. 6 al. 2 | Odcf [6,8] |
| **Fonctionnement** | | | |
| illimité | Chef de département | Art. 5 al. 1 | Odcf [6,8] |
| ≤ Fr. 50'000 | Chef de service [5bis] sur délégation | Art. 6 al. 2 | Odcf [6,8] |

| Engagements complémentaires (art. 7 de Odcf) | | | |
|---|---|---|---|
| **Décision de l'engagement initial** | **Compétences de décisions** | | |
| | **Chef de service** | **Chef de département** | **Conseil d'Etat** |
| Conseil d'Etat | selon délégation (art. 6 al. 2 Odcf)<br>jusqu'au max de ≤ 50'000 | de 50'000 à 200'000<br>pour autant que l'engagement(s) complémentaire(s) ne dépasse pas 40% de l'engagement initial | tous les autres cas |
| Chef de département | selon délégation (art. 6 al. 2 Odcf)<br>jusqu'au max de ≤ 50'000 | de 50'000 à 200'000 engagement initial plus engagement(s) complémentaire (s) | tous les autres cas |
| Chef de service | selon délégation (art. 6 al. 2 Odcf)<br>jusqu'au max de ≤ 50'000<br>(crédit initial compris) | de 50'000 à 200'000<br>engagement initial plus engagement(s) complémentaire(s) | tous les autres cas |

| Paiement de la dépense | | |
|---|---|---|
| > Fr. 100'000 | Contresignature Chef de département<br>délégation possible à un responsable administratif | Art. 10 al. 1 Odcf [6,8] |
| tout les ordres de paiements | Signature collective à 2 dont le Chef de service ou la personne autorisée | Art. 9 Odcf [6,8] |

[6] Ordonnance concernant la délégation de compétences financières du Conseil d'Etat aux départements et aux services (Odcf/611.101)

[8] cf. page suivante

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Marchés publics: modalités pour les services

| Types de procédures d'adjudication | | | |
|---|---|---|---|
| La loi concernant l'adhésion du canton du Valais à l'accord intercantonal sur les marchés publics du 8 mai 2003 (LcAIMP/726.1, art. 8) | | | |
| Types de procédures d'adjudication | Fournitures | Services | |
| | | travaux d'entretien, transports terrestres, services d'assurances et bancaires, publicité, nettoyage de bâtiment, conciergerie... | **mandats** : secteur de la construction, pour autant que le marché de service intègre de la conception |
| Procédure de gré à gré (art. 12) | < Fr. 25'000 | < Fr. 25'000 | < Fr. 50'000 |
| Procédure sur invitation (art. 11) | ≥ Fr. 25'000 < Fr. 250'000 | ≥ Fr. 25'000 < Fr. 250'000 | ≥ Fr. 50'000 < Fr. 250'000 |
| | 5 offres au minimum | | |
| Procédure ouverte (art. 9)/sélective (art. 10) | ≥ Fr. 250'000 | ≥ Fr. 250'000 | ≥ Fr. 250'000 |
| | Construction | | Remarque pour tous les types de marchés (fournitures, services, construction): Art. 13 : exceptionnellement gré à gré si une des conditions de l'art. 13 est remplie |
| | Second œuvre | Gros œuvre | |
| Procédure de gré à gré (art. 12) | < Fr. 25'000 | < Fr. 50'000 | |
| Procédure sur invitation (art. 11) | ≥ Fr. 25'000 < Fr. 250'000 | ≥ Fr. 50'000 < Fr. 500'000 | |
| Procédure ouverte (art. 9)/sélective (art. 10) | ≥ Fr. 250'000 | ≥ Fr. 500'000 | |

| Approbation des adjudications des marchés subventionnés [10] | | | |
|---|---|---|---|
| > Fr. 200'000 | Conseil d'Etat | Art. 33 al. 2 | Omp [7,8] |
| ≤ Fr. 200'000 | Chef de département | Art. 33 al. 2 | Omp [7,8] |
| ≤ Fr. 50'000 | Chef de service sur délégation | Art. 33 al. 2 | Omp [7,8] |
| < Fr. 5'000 | Adjudicateur | Art. 33 al. 3 | Omp [7,8] |

[10] La compétence d'approbation est déterminée par rapport au montant de la subvention

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Marchés publics : modalités pour les services

## *Décision du Conseil d'Etat du 28.02.2008*

- Précisions sur les documents accompagnant l'offre
  - Suite à des revendications des entrepreneurs
  - Sur la base d'un rapport d'un groupe de travail dont faisaient partie l'IF, l'ACF, l'Autorité de surveillance des marchés publics et un service constructeur

*A l'instar du canton de Vaud, nous souhaiterions que les entreprises n'aient pas à déposer la totalité des documents techniques, organisationnels ou autres dans un premier temps. En effet, le prix restant, même avec une pondération à moins de 60% un élément décisif dans chaque adjudication – les statistiques le prouvent – seuls les potentiels adjudicataires étant dans une fourchette au niveau du prix encore en course pour l'adjudication devraient déposer la totalité des documents techniques, organisationnels, etc.. C'est en fait reprendre purement et simplement la même pratique que pour les respects des conventions et les contributions sociales ».*

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Marchés publics : modalités pour les services

**Rapport**

| | |
|---|---|
| du | Groupe de travail chargé d'examiner les correspondances de Construction Valais |
| **au** | **Conseil d'Etat** |
| Concerne | Construction Valais |

La réalisation du mandat attribué a consisté à :

- consulter les autres cantons quant aux pratiques en vigueur ;
- vérifier la possibilité opérationnelle de la revendication de Construction Valais ;
- étudier la légalité de la revendication de Construction Valais ;
- relever le mode opératoire à encourager.

**L'analyse juridique du Service administratif et juridique du DET démontre que, si l'on souhaite rester dans le cadre légal, il n'est pas possible de répondre favorablement à Construction Valais.**

Répondre favorablement à la requête de Construction Valais, signifierait introduire une pratique illégale. En outre, il serait également illégal d'envisager une modification des dispositions cantonales pour permettre un dépôt en deux temps des documents accompagnant l'offre. Cela conduirait à rendre les dispositions cantonales contraires à l'accord intercantonal et à l'accord OMC sur les marchés publics.

**Le mode opératoire à encourager**

Dans la limite des dispositions légales, l'adjudicateur a une liberté totale de définir la procédure, les critères d'adjudication et les critères d'aptitude. Il y a donc des possibilités au niveau des documents de l'appel d'offres de ne demander que les pièces strictement nécessaires à évaluer les critères d'adjudication et d'appréciation. Mais l'offre doit être complète lors de son dépôt.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Marchés publics : modalités pour les services

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

Présidence du Conseil d'Etat
Chancellerie d'Etat

Präsidium des Staatsrates
Staatskanzlei

**Extrait du procès-verbal des séances du Conseil d'Etat**
Auszug aus dem Protokoll der Sitzungen des Staatsrates

Séance du
Sitzung vom – 5 MAR. 2008

**LE CONSEIL D'ETAT,**

1. de prendre connaissance du rapport du 28 février 2008,
2. d'adopter la réponse à l'attention de Construction Valais,
3. de rappeler aux services conduisant des procédures d'adjudication qu'ils ne requièrent que les documents strictement nécessaires à l'examen des critères d'aptitude et d'adjudication.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure d'encaissement

## *Décision du Conseil d'Etat du 14.07.2007*

- Précisions sectorielles sur les dispositions d'application de l'ordonnance concernant les procédures d'encaissement et de recouvrement

=> le cas des prêts LIM

Extrait du procès-verbal des séances du Conseil d'Etat
Auszug aus dem Protokoll der Sitzungen des Staatsrates

**décide** :

d'arrêter les directives concernant les demandes de remise de dette en matière de prêts LIM,

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure d'encaissement

Le Conseil d'Etat
Der Staatsrat

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

**Directives concernant les demandes de remise de dette en matière de prêts LIM**

## 2. Compétence

[1]La compétence pour statuer sur les demandes de remise appartient au Conseil d'Etat pour les demandes portant sur des montants supérieurs à fr. 50'000,--.

[2]Les demandes portant sur des montants inférieurs à fr. 50'000,-- relèvent de la compétence du chef de Département de l'économie et du territoire, respectivement du chef de Service du développement économique, conformément à l'article 8, alinéa 3 de l'ordonnance concernant les procédures d'encaissement et de recouvrement du 28 juin 2006.

## 1. Conditions et modalités des remises de dette

[1]Une remise de dette ne peut être accordée que si les conditions suivantes sont réunies cumulativement :

a) Le débiteur doit rendre hautement vraisemblable, sur la base d'un business plan, que sa situation sera assainie à moyen terme.

b) Les efforts consentis par tous les créanciers doivent être de même importance, y compris en ce qui concerne les crédits LIM accordés par la Confédération.

c) Le montant des remises est fixé d'entente avec tous les créanciers, compte tenu de la situation financière du débiteur, de son endettement et de la valeur immobilière ou de la valeur de rendement du ou des immeubles concernés.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure d'encaissement

## *Remarques dans les rapports IF*

- Demandes d'améliorations concernant des services en particulier (par exemple : Service de la circulation routière et de la navigation)

Inspection cantonale des finances

Kantonales Finanzinspektorat

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

SCN - Rapport du 15 décembre 2008


4 EXAMEN DU SYSTEME DE CONTROLE INTERNE ..... 17

4.1. Gestion des débiteurs ..... 17
*4.1.1 Gestion des amendes par la section MASP ..... 17*
*4.1.2 Gestion des prestations de l'application « Cari » ..... 17*
*4.1.2.1 Débiteurs : Emoluments ..... 18*
*4.1.2.2 Débiteurs : Impôts sur les véhicules ..... 19*
*4.1.2.3 Débiteurs : RPLF ..... 20*

4.2. Facturation ..... 21
*4.2.1 Mesures administratives de l'application CGE ..... 21*
*4.2.2 Gestion des impôts par l'application Cari du SCN ..... 21*
*4.2.2.1 Impôts sur véhicules, impôts sur les bateaux, RPLF et timbre tbc ..... 22*
*4.2.2.2 Perception du droit de timbre tuberculose (tbc) ..... 23*

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Procédure d'encaissement

## *Remarques dans les rapports IF*

- Demandes d'améliorations concernant des services en particulier (par exemple : Service des registres fonciers)

Inspection cantonale des finances

Kantonales Finanzinspektorat

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

Service des registres fonciers
et de la géomatique
A l'att. de M. Leander Williner
Chef de service
Avenue Ritz 24
1950 Sion

**Harmonisation de la facturation des émoluments auprès des registres fonciers valaisans**

Monsieur le chef de service,
Cher collègue,

Au vu de ces constatations, nous vous invitons à intervenir auprès du Service de l'informatique afin d'apporter les modifications nécessaires dans le système SAP de manière à faire figurer la base et le calcul des émoluments directement sur la facture. D'autre part, nous vous invitons à établir des directives à l'attention des registres fonciers valaisans dans le but d'uniformiser les procédures au niveau des pièces justificatives.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Fil rouge

1. Mission légale de l'IF dans l'organisation des contrôles internes
2. Directive de l'IF concernant les contrôles à assumer par les services
3. **Tâches de contrôle des services**
4. Exemples pratiques
5. Questions et discussion

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Tâches de contrôle des services

- *Les services et institutions sont responsables de leurs activités de contrôle interne*
  - **dans le cadre de leurs activités propres**
    - ils assurent les contrôles prescrits
  - en lien avec les activités « extérieures » qu'ils surveillent et subventionnent
    - ils s'assurent de l'existence d'un contrôle et/ou participent à sa mise en place (écoles cantonales, institutions spécialisées, hôpitaux…)
    - ils traitent les décomptes de financement selon les prescriptions en matière de procédure de paiement

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Tâches de contrôle des services

- *Les compétences financières des services sont fixées par les départements*

engagement

paiement

**décide**

de déléguer comme suit ses compétences financières à ***M. Albert FOURNIER***, Chef du Service des routes et des cours d'eau, sur tous les centres de coûts du Service des routes et des cours d'eau :

- attribution de mandats jusqu'à concurrence de **Fr. 25'000.--**
- engagement des autres frais de fonctionnement et des autres dépenses d'investissement jusqu'à concurrence de **Fr. 50'000.--**
- contresignature de tous les ordres de paiements des frais de fonctionnement et des dépenses d'investissement jusqu'à concurrence des montants engagés par le Conseil d'Etat ou le Chef du Département.

La présente décision entre en vigueur le 1er août 2005. Les compétences déléguées peuvent être revue en tout temps par le chef du département.

Jean-Jacques Rey-Bellet
Conseiller d'Etat

Sion, le 1 DEC. 2005

Spécimen de signature de M. Albert FOURNIER : .....

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Tâches de contrôle des services

- *Les services proposent l'organisation de leur procédure de paiement*
  - Les services tiennent à jour l'inventaire des personnes habilitées
  - Les services proposent les adaptations des niveaux de compétences dans les limites des seuils fixés par les dispositions légales

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Tâches de contrôle des services

- *Les services désignent les personnes chargées des contrôles matériels et formels*

**Liste des visas et signatures des coll orateurs exécutant des contrôles fon ls et matériels et saisissant des factures**

**Service administratif et juridique des institutions**

| nom, prénom | fonction | responsable: contrôle matériel (M) contrôle formel (F) saisie (S) | domaine d'activité (si néant: tout le service) | type de charge (si néant: tout type de charges; à défaut à préciser) | signature | visa |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Bumann Frédéric | Juriste | M | | 300, 318 | | |
| Fournier Benoît | Juriste | M | | 300, 318 | | |
| Moix Pierre-André | Juriste | M | | 318 | | |
| Fauchère Nelly | Collaboratrice spécialisée | M | 6900 | 301, 309-319, 361, 364, 365 | | |
| Barman Charlotte | Secrétaire assistante | F + S | | | | cb |
| Imhof Kyra | Secrétaire assistante | F + S | | | | ki |

Par la signature de ce document, le chef de service confirme avoir pris connaissance de la directive du 30 octobre 2003 de l'Inspection des finances concernant les contrôles à assumer par les services et institutions dans le cadre de la procédure de paiement, de l'avoir communiquée aux personnes concernées et d'avoir pris les dispositions nécessaires afin de la respecter.
Il confirme également avoir pris les dispositions afin que le respect de la directive concernant le contrôle interne fasse partie intégrante du cahier de charges des personnes concernées.

Lieu, date : Sion, le 20 février 2007

Sceau et signature du chef de service:

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Tâches de contrôle des services

- *Les services s'assurent que les personnes chargées des contrôles matériels et formels connaissent les directives IF*

Par la signature de ce document, le chef de service confirme avoir pris connaissance de la directive du 30 octobre 2003 de l'Inspection des finances concernant les contrôles à assumer par les services et institutions dans le cadre de la procédure de paiement, de l'avoir communiquée aux personnes concernées et d'avoir pris les dispositions nécessaires afin de la respecter.

Il confirme également avoir pris les dispositions afin que le respect de la directive concernant le contrôle interne fasse partie intégrante du cahier de charges des personnes concernées.

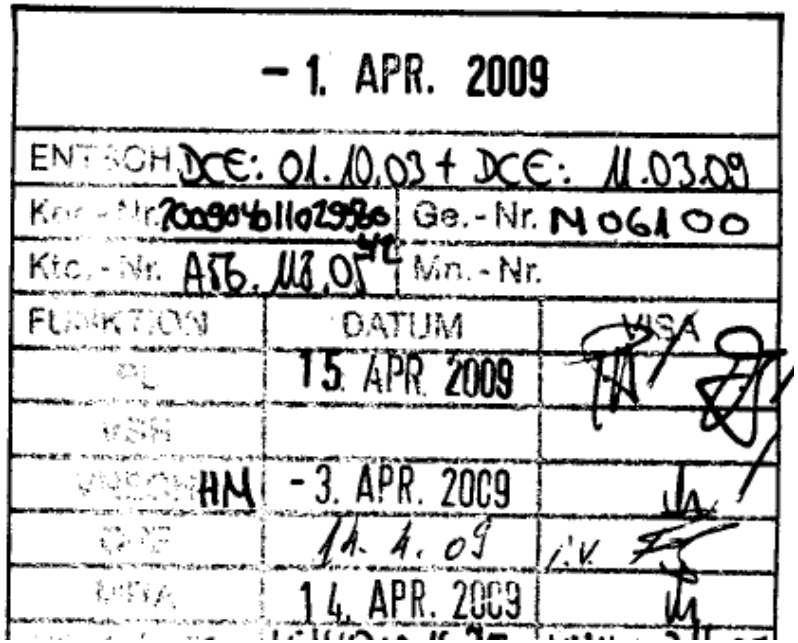
Lieu, date : Sion, le 20 février 2007

Sceau et signature du chef de service:

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Tâches de contrôle des services

- *Les personnes habilitées procèdent aux contrôles matériels et formels prescrits et attestent de leur réalisation par l'apposition de leur visa*



| | | |
|---|---|---|
| - 1. APR. 2009 | | |
| ENTSCH. DCE: 01.10.03 + DCE: 11.03.09 | | |
| Kor.-Nr. 200904011029960 | Ge.-Nr. N 06100 | |
| Ktc.-Nr. A56.118.05 | Mn.-Nr. | |
| FUNKTION | DATUM | VISA |
| PL | 15. APR. 2009 | |
| VSH | | |
| VRSCH HM | - 3. APR. 2009 | |
| DCE | 14. 4. 09 | i.V. |
| MDA | 14. APR. 2009 | |

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Fil rouge

1. Mission légale de l'IF dans l'organisation des contrôles internes
2. Directive de l'IF concernant les contrôles à assumer par les services
3. Tâches de contrôle des services
4. **Exemples pratiques**
5. Questions et discussion

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *Efficacité du système de contrôle interne mis en place :*
  - Le système SAP n'autorise pas qu'une même facture soit saisie deux fois si elle présente le même fournisseur, le même numéro de facture et la même date

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *Efficacité du système de contrôle interne mis en place :*
  - Détection d'une facture d'entreprise falsifiée sur laquelle l'adresse et les coordonnées de paiement ont été modifiées au profit d'un employé de l'entreprise
    - *But : soustraire de l'argent à son employeur*
    - *Les intérêts de l'Etat et de l'entreprise ont été sauvegardés*
  - La tentative de fraude a été détectée grâce à une gestion centralisée des données fournisseurs; aucune mutation ne peut être effectuée par les services eux-mêmes

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *La surveillance faite par l'IF sur l'application du système de contrôle interne dans la procédure de paiement :*
  - L'IF procède à des sondages réguliers pour superviser les contrôles effectués par les services et l'ACF
    - En cas de problèmes, des régularisations sont demandées et des paiements peuvent même être bloqués
      - => Il faut éviter de paralyser le système de paiement

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

Inspection cantonale
des finances

Kantonales
Finanzinspektorat

Bureau : 1951 Sion, rue de la Dent Blanche 8

*Tél.* : 027/606.27.05
*Fax* : 027/606.27.04

Monsieur le Conseiller d'Etat
Jean-Jacques Rey-Bellet
chef du Département
des transports, de l'équipement
et de l'environnement
e.v.

Date : 20 novembre 2001 cm-m
*Datum* :

Objet : **Lettre-rapport (Rapports 2001/no 132) sur la procédure d'anticipation du**
*Sache* : **paiement de prestations à effectuer dans le cadre de la réalisation de la HEVs**

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

Monsieur le Président,

Par la présente, nous vous informons avoir bloqué, d'entente avec l'Administration cantonale des finances, deux ordres de paiements (annexes 1 et 2) en faveur de l'entreprise [redacted] de respectivement Fr. 712'049.05 et Fr. 804'115.15 du fait que ceux-ci ne reposent pas sur des prestations effectivement réalisées.

Les deux factures précisent : "situation No. 1 : Acompte à la commande selon contrat 50% du mandat, soit net HT – paiement à 30 jours". **Les contrats et les factures sont datés du 2 octobre 2001.**

Or le contrat ne prévoit pas un paiement de 50% à la commande. L'article 7 fait référence à un paiement d'acomptes **selon la norme SIA 118** avec un délai de paiement à 60 jours. L'art. 2 précise un escompte de 2% à 60 jours.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

Ces dispositions prises sont contraires aux dispositions de la LGCAF et à la norme SIA retenue pour ce genre de relation contractuelle. Nous attirons également l'attention sur le fait qu'un paiement anticipé implique des charges supplémentaires financières pour l'Etat de quelques dizaines de milliers de francs et ce sans considérer les risques liés aux cautionnements accordés par un office soutenu par l'Etat.

Les paiements ont été ordonnés sur la base de signatures valables telles que définies dans la délégation de compétences allouées au Service des bâtiments par le chef de Département.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

**FACTURE n°** 1481/66000/9600 2 octobre 2001 22/gj

**Haute Ecole Valaisanne, Sierre**
**CFC 221.4 Fenêtres métalliques**

**Adjudication du 27.06.2001**
**Contrat d'entreprise du 02.10.2001**

Montant des travaux adjugés :

| | | |
|---|---|---|
| Montant net selon soumission | Fr. | 1494634.75 |
| TVA 7,6 % | Fr. | 113592.25 |
| TOTAL NET TTC | Fr. | 1608227.— |

---

**Situation n° 1 au 02.10.2001**

| | | |
|---|---|---|
| Acompte à la commande selon contrat 50 % du mandat, soit net HT | Garantie annexe | Fr. 747318.90 |
| TVA 7,6 % | | Fr. 56796.25 |
| **TOTAL NET TTC** | | **Fr. 804115.15** |

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

Séance du 20 décembre 2001 au bureau du chef du DFAE en présence du chef du DTEE, de l'architecte cantonal, du chef de l'ACF et du chef de l'IF. Au terme de la séance, l'IF maintient sa position tout comme l'ACF et est rejointe par le chef du DFAE. Les paiements ne seront assumés que sur présentation de justificatifs en bonne et due forme à adresser par l'entreprise. La dépense qui économiquement aura lieu sur 2002 grèvera le budget 2002. Ainsi la procédure du crédit complémentaire doit être engagée. Pour l'IF, il s'agit d'un report justifié

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *La surveillance faite par l'IF sur l'application du système de contrôle interne dans la procédure de paiement :*
  - L'IF apprécie l'organisation des contrôles internes des services lors de ses révisions ordinaires
    - Le cas échéant, des mesures d'amélioration sont demandées

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

Inspection cantonale des finances

Kantonales Finanzinspektorat

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

**Service de la culture** - Rapport du 13 septembre 2007

## Le système de contrôle interne

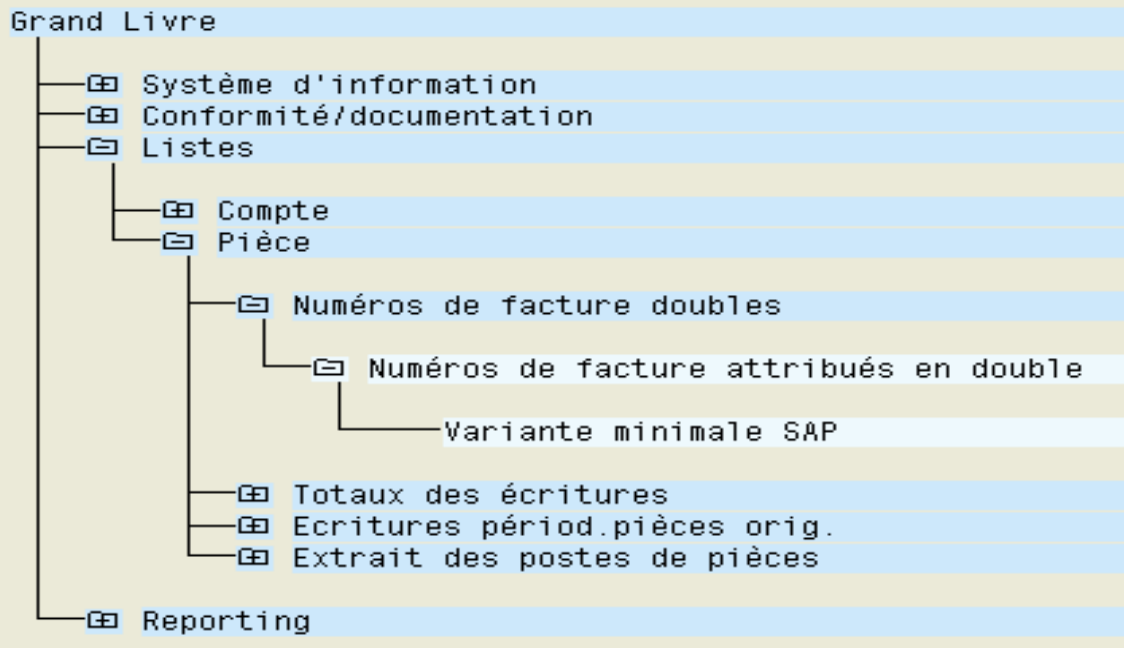
Le présent rapport illustre que le système de contrôle interne du Service de la culture n'a pas été assez efficace et qu'il est encore perfectible étant donné qu'il a permis la libération de dépenses engagées et validées par des personnes qui n'avaient pas la compétence de le faire, soit parce que leur seuil de compétence était dépassé, soit parce qu'elles n'étaient pas compétentes pour engager des dépenses, soit parce qu'elles n'étaient pas compétentes par rapport au domaine

Nous relevons par exemple que le sens de nos directives sur les contrôles à assumer par les services n'a pas été compris lorsque le responsable de la gestion financière nous remet un

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *La surveillance faite par l'IF sur l'application du système de contrôle interne dans la procédure de paiement :*
  - L'IF a procédé à l'identification, via le module SAP, d'éventuels paiements à double durant l'exercice 2006 (18 cas détectés sur 10'000 paiements)



CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

| | Fournisseur | No facture | Bulletin | Concerne | Montant | Payé le | Par |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 10000631 | 13414201 | | Livres - DVD | 579.90 | 20.06.2006 | Médiathèque |
| | | | | | | 04.07.2006 | Médiathèque |
| 2 | 10000318 | 304617 | 10979 | Matériel de bureau | 162.70 | 06.04.2006 | TIP Bas Valais |
| | | | | | | 07.04.2006 | Economat |
| | | | | | | 10.04.2006 | Economat |
| 3 | 10002060 | 353986 | A-224340 | Thermomètre | 221.10 | 26.07.2006 | Ecole cant. d'agriculture |
| | | | | | | 11.08.2006 | SCA - économie animale |
| 4 | 10001613 | 060052 | 6756 | Bois | 1'518.90 | 03.05.2006 | SFOP - Brig |
| | | | | | | 28.07.2006 | SFOP - Brig |
| 5 | 10001245 | | | Repas service parl. | 131.10 | 30.08.2006 | Grand conseil |
| | | | | | | 20.09.2006 | Gramd Conseil |
| 6 | 10003949 | 12054124 | | Prospectus | 1'264.30 | 08.02.2006 | RN HV |
| | | | | | | 24.02.2006 | RN VR |
| 7 | 10003779 | 7261 | 2278 | Intervention interphone | 194.30 | 12.04.2006 | EP - Crêtelongue |
| | | | | | | 24.05.2006 | EP - Crêtelongue |
| 8 | 10003779 | 7233 | 2251 | Tirage câble | 512.20 | 31.03.2006 | SBMA |
| | | | | | | 12.04.2006 | EP - Crêtelongue |
| 9 | 10004875 | CD97000226 | 2211 | Dépannage cafétéria | 100.05 | 24.05.2006 | SBMA - entretien |
| | | | | | | 27.07.2006 | SBMA - Immeuble |
| 10 | 10008021 | 2005-0317 | | Service annuel photomètre | 106.50 | 28.04.2006 | SPE - nuisances |
| | | | | | | 12.06.2006 | SPE - nuisances |
| 11 | 10011036 | 366425 | | Livres | 375.57 | 11.07.2006 | HEP - formation continue |
| | | | | | | 11.08.2006 | HEP - Haut-Valais |
| 12 | 10011812 | 90021305 | 80023685 | Crème entière | 224.50 | 16.11.2006 | Châteauneuf - internat |
| | | | | | | 21.12.2006 | Châteauneuf - internat |
| 13 | 10011812 | 90026168 | 80029064 | Crème entière | 149.65 | 16.11.2006 | Châteauneuf - internat |
| | | | | | | 21.12.2006 | Châteauneuf - internat |
| 14 | 10011812 | 90096832 | 80045170 | Crème entière | 179.15 | 16.11.2006 | Châteauneuf - internat |
| | | | | | | 21.12.2006 | Châteauneuf - internat |
| 15 | 10012822 | 2006-12184 | | Matériel de chimie | 494.50 | 17.10.2006 | SE - Collège de la Planta |
| | | | | | | 22.12.2006 | SE - Collège de la Planta |
| 16 | 20000208 | | | Abonnement "Le Courrier" | 349.00 | 17.11.2006 | SE - Collège de la Planta |
| | | | | | | 22.12.2006 | SE - Collège de la Planta |
| 17 | 20001789 | 2006014 | | Cotisation LAN VS-Net | 2'823.00 | 26.04.2006 | SFT - Multimédias |
| | | | | | | 19.05.2006 | SFT - Multimédias |
| 18 | 10003968 | 2400162465 | BG-16740435/15255409 | PC portable Dell | 2'186.40 | 19.01.2006 | SFT - HEP Direction |
| | | | | | | 22.02.2006 | SFT - HEP Direction |

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *La surveillance faite par l'IF sur l'application du système de contrôle interne dans la procédure de paiement :*
  - L'IF a rappelé aux services concernés l'attention qui doit être accordée et a demandé la récupération des montants

Nous attirons votre attention sur le fait que ces versements ont tous été effectués sur la base de factures originales. Vous voudrez bien examiner ces transactions et déterminer la raison pour laquelle votre service dispose d'originaux multiples. Si un double de facture devait être requis auprès du fournisseur, il est impératif que ce document porte une inscription indiquant clairement qu'il s'agit d'un duplicata.

Il est à relever, que pour ces 4 cas, une simple consultation du compte fournisseur aurait permis de constater qu'un paiement avait déjà été enregistré dans SAP. Cette consultation devrait être effectuée systématiquement, tout au moins en cas de doute, de paiement sur rappel ou sur copie de facture.

Nous attendons de votre part que vous nous informiez sur les raisons ayant conduit à ces paiements à double, les mesures prises pour éviter que de tels cas ne se reproduisent à l'avenir et les démarches entreprises auprès des fournisseurs pour procéder à la récupération des montants versés à tort.

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

## Achat de livres et DVD par la Médiathèque

- Payé à double

Deux dates différentes

Fondation éducation et développement
1007 Lausanne

| Nº pièce | Type pce | DomA | Date pièce | Ec | Mtant en DI | Dev.I | Pce rappr. | Texte |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 200046665 | ZP | 6625 | 20.06.2006 | | 579.90 | CHF | 200046665 | |
| 2000038294 | KR | 6625 | 16.05.2006 | | 579.90- | CHF | 200046665 | Facture No 13414201 |
| 200050396 | ZP | 6625 | 04.07.2006 | | 579.90 | CHF | 200050396 | |
| 2000041991 | KR | 6625 | 01.06.2006 | | 579.90- | CHF | 200050396 | Facture No 13414201 |

- Récupéré

| pos | CC | Compte | Dés. synth. cpte | DomA | Ctre | Ordre | Montant | TV | Texte |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 40 | 101001 | CCP 19-12-6 | 2960 | 2960 | | 579.90 | | FONDATION EDUCATION BERN FACT.1341420 PAYEE 2X/ |
| 2 | 50 | 310040 | Mat. de bibliothèque | 6625 | 6625 | | 579.90- | | FONDATION EDUCATION BERN FACT.13414201 PAYEE 2X/ |

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

[redacted]

| Créancier No: 10 000 631 | | Visa: | |
|---|---|---|---|
| Pièce No: | | Date: | |
| Compte | Centre de coûts | Ordre | Montant |
| 310040 | 6625 | | 579.90 |

Fondation Education et Développement
Avenue de Cour 1, 1007 Lausanne

Médiathèque Valais Saint-Maurice
Madame Evelyne Nicollerat
Avenue du Simplon 6
Case postale 17
CH-1890 St-Maurice

**Facture**
Numéro: 13414201

Date: 1er juin 2006 / sm

Pages: 1

**Vente**

| Nombre | Titre | N° d'article | TVA | Rabais | Prix | Montant |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 60 | Sport – Sports, un monde en mouvement – Elève | 30a-2 | 7.60% | 0.00% | 0.50 | 30.00 |
| 2 | Sport – Sports, un monde en mouvement – Enseignant | 30a-7 | 2.40% | 0.00% | 0.00 | 0.00 |
| 29 | Rêve de foot | 30a-9 | 2.40% | 10.00% | 9.00 | 234.90 |
| 2 | Aux racines du sport – DVD – Trilingues | 30-15 | 7.60% | 0.00% | 30.00 | 60.00 |
| 2 | L'esprit olympique à l'école | 30a-10 | 2.40% | 0.00% | 10.00 | 20.00 |
| 2 | Aux racines du sport | 30a-11 | 2.40% | 0.00% | 10.00 | 20.00 |
| 2 | Sport – Football mondial | 30a-3 | 7.60% | 0.00% | 100.00 | 200.00 |

**Suppléments**
Port et emballage 15.00

**Total CHF, TVA incluse** 579.90

Les 21 exemplaires manquants de "Rêve de foot" vous parviendront dans quelques jours.

Manquait ok 21.06.06

DP 21.06.06

[redacted]

[redacted]

Médiathèque Valais Saint-Maurice
Madame Evelyne Nicollerat
Avenue du Simplon 6
Case postale 17
CH-1890 St-Maurice

**Facture**
Numéro: 13414201

Date: 16 mai 2006 / is

Pages: 2

**Vente**

| Nombre | Titre | N° d'article | TVA | Rabais | Prix | Montant |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 60 | Sport – Sports, un monde en mouvement – Elève | 30a-2 | 7.60% | 0.00% | 0.50 | 30.00 |
| 2 | Sport – Sports, un monde en mouvement – Enseignant | 30a-7 | 2.40% | 0.00% | 0.00 | 0.00 |
| 29 | Rêve de foot | 30a-9 | 2.40% | 10.00% | 9.00 | 234.90 |
| 2 | Aux racines du sport – DVD – Trilingues | 30-15 | 7.60% | 0.00% | 30.00 | 60.00 |
| 2 | L'esprit olympique à l'école | 30a-10 | 2.40% | 0.00% | 10.00 | 20.00 |
| 2 | Aux racines du sport | 30a-11 | 2.40% | 0.00% | 10.00 | 20.00 |
| 2 | Sport – Football mondial | 30a-3 | 7.60% | 0.00% | 100.00 | 200.00 |

**Suppléments**
Port et emballage 15.00

**Total CHF, TVA incluse** 579.90

Les 21 exemplaires manquants de "Rêve de foot" vous parviendront dans quelques jours.

[redacted]

| Responsable désigné 1.06.06 | | Chef de service | |
|---|---|---|---|
| Créancier No: 10 000 631 | | Visa: | |
| Pièce No: | | Date: | |
| Compte | Centre de coûts | Ordre | Montant |
| 310040 | 6625 | | 579.90 |

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *Efficacité du système de contrôle interne mis en place :*
  - Cette **efficacité peut être mise à mal par**
    - **l'incompétence des collaborateurs concernés**
    - **le manque de rigueur**
    - **des actes de malveillance** de plusieurs personnes intervenant dans la procédure
  - Exemple : paiements réalisés sur la base de fausses informations dans le domaine des RN
    - Les personnes en charge de la vérification de la matérialité (effectivité) de la prestation attestent par leur signature des métrés et par leur visa de contrôle la véracité des éléments présentés au paiement alors qu'ils n'ont pas été effectués

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

| | | Vorausmass | Ausmass laufend | Ausmass Situation | EP | Betrag Situation | Abweichung Vertr. - Sit. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 003.00 | Kto. 55.511.13 Tunnel im Untertag | | | | | | |
| .102 | Profiltyp 2<br>Ausbruch Rohrschirm laut<br>Ausbruchplan Beilage 23 | | | | | | |
| | m3 | 38'200 | 38'200 | 38'200 | 33.65 | 1'285'430.00 | 100.0 |
| .102 | Profiltyp 2<br>Ausbruch Rohrschirm laut<br>Ausbruchplan Beilage 23 | | | | | | |
| | m3 | 38'200 | 38'200 | 38'200 | 33.65 | 1'285'430.00 | 100.0 |
| 264 | | | | | | | 6'900'740.00 |

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

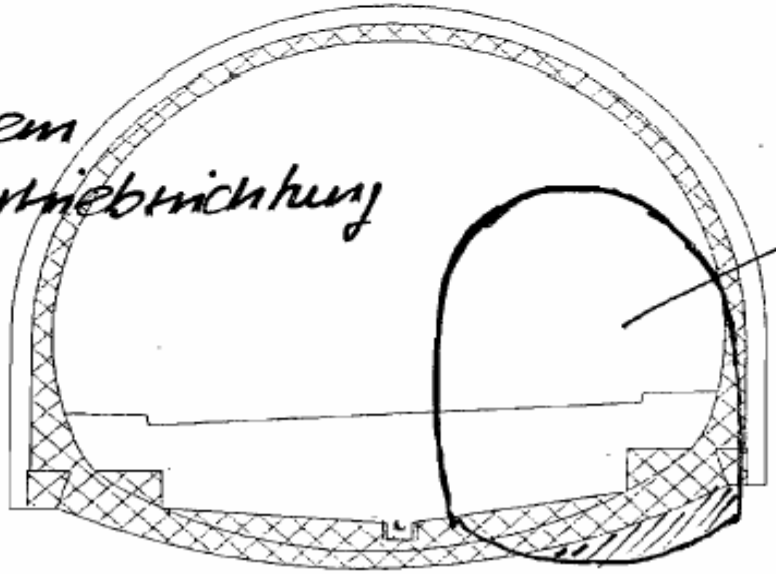
Walliser Arbeitsgemeinschaft des einheimischen Gewerbes
WADEG

**Vortriebsprotokoll**

RHONE-AUTOBAHN A9

| | | |
|---|---|---|
| Teilausbruch : Vollausbruch / ~~Sohle~~ | | Datum : 02.11.04 |
| Querschnittstyp : RQ | | Blatt Nr. : 1 |
| Ausbruchsklasse : | Projektkilometer : | ~~Etappe:~~ S4 |
| It Plan Nr. : 2630.33-08-A 107 | Tunnelmeter : von 0,50 bis 1,00 | |

· Ansicht ändern
unbedingt in Vortriebsrichtung
angeben.



Pilotstollen
bestehend

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *Efficacité du système de contrôle interne à étendre aux autres secteurs :*
  - Les directives adressées **aux institutions subventionnées** par les services de l'Etat respectivement concernés n'abordent pas avec autant de détail les exigences de contrôle interne
  - Des cas de malveillance peuvent survenir encore plus facilement

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *Le directeur financier d'un home pour handicapés s'est alloué un complément de salaire sans l'aval de sa hiérarchie…*

## FEUILLE DE SALAIRE

Aucune autre personne n'intervient dans ce paiement

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **N° de Fiche:** | 8531 | | | | |
| **Employé:** | [redacted] | | | | |
| **Fonction:** | Dir. administratif | | | | |
| **Période de :** | **JUIN 2005** | **du:** | 01 06 2005 | **au:** | 30 06 2005 |
| **Paiement:** | Raiffesen, compte n° [redacted] | | | | |

**Salaire**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Nombre de Mois effectué(e)s:** | 1.0 | **x Salaire de base:** | 8'055.60 | = | 8'055.60 Fr. |
| **Heures supplémentaires** | 29.2 | **x Prix de l'heure:** | 43.60 | = | 1'273.10 Fr. |
| **Nombre de nuits** | 0.0 | **x Prix de la nuit:** | 0.00 | = | 0.00 Fr. |
| **Complément** | HS et vacances | | | | 3'278.00 Fr. |
| **Salaire brut:** | | | | | **12'606.70 Fr.** |

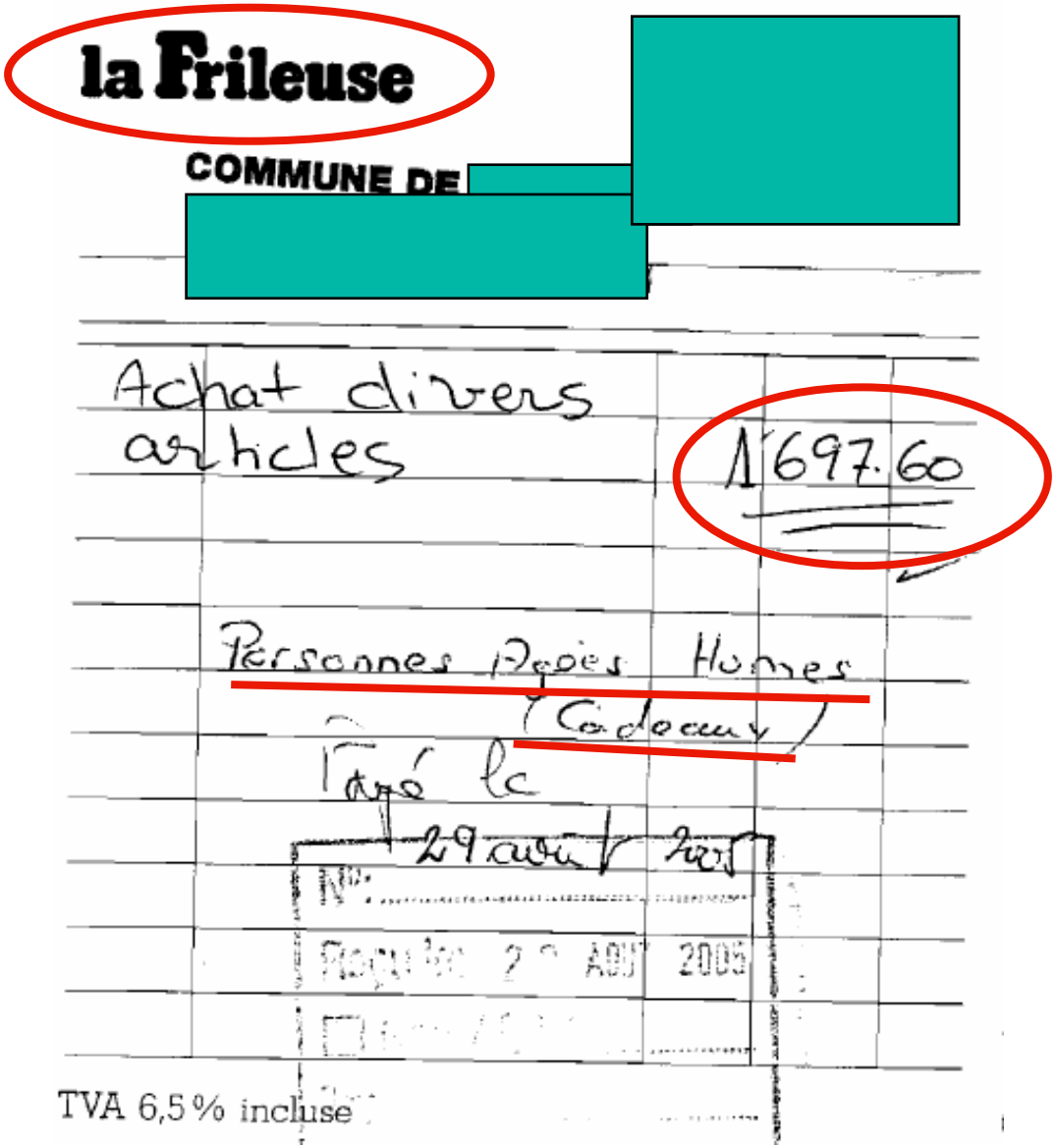
CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques

- *Efficacité du système de contrôle interne à étendre aux autres secteurs :*
  - L'ordonnance financière sur **les communes** incite à la mise sur pied d'un certain niveau de contrôle interne
  - Sans implication des autorités communales ou des organes de contrôle pour vérifier l'application de ces dispositions, des cas de malveillance peuvent survenir

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Exemples pratiques


la Frileuse

COMMUNE DE

Achat divers articles 1'697.60

Personnes âgées Homes (Cadeaux)

Payé le 29 août 2005

TVA 6,5 % incluse

Pas de visa de validation du responsable du dicastère

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Fil rouge

1. Mission légale de l'IF dans l'organisation des contrôles internes
2. Directive de l'IF concernant les contrôles à assumer par les services
3. Tâches de contrôle des services
4. Exemples pratiques
5. **Questions et discussion**

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# Liens

- LGCAF

http://www.vs.ch/Navig/navig.asp?MenuID=4634&RefMenuID=0&RefServiceID=0

- Règlement sur l'Inspection cantonale des finances

http://www.vs.ch/Navig/navig.asp?MenuID=4634&RefMenuID=0&RefServiceID=0

- Rapport sur les compétences financières et marchés publics

http://www.vs.ch/navig/navig.asp?MenuID=21723&RefMenuID=0&RefServiceID=0

CANTON DU VALAIS
KANTON WALLIS

# *Merci pour votre attention*