

EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE  
CONTRÔLE FÉDÉRAL DES FINANCES  
CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE  
SWISS FEDERAL AUDIT OFFICE



# PROGRAMME ANNUEL 2018



# CONTRÔLE FÉDÉRAL DES FINANCES

Monbijoustrasse 45

3003 Berne – Suisse

T. +41 58 463 11 11

F. +41 58 453 11 00

info@cdf.admin.ch

 twitter @EFK\_CDF\_SFAO

[WWW.CDF.ADMIN.CH](http://WWW.CDF.ADMIN.CH)



## DÉPASSER LES MODES DE PENSÉE ET DE COMPORTEMENT HABITUELS

L'innovation est à la une. La plupart des gens y sont favorables et la situe dans le domaine scientifique. Dans le projet Human Brain de l'Union européenne, dans la médecine de pointe, dans les Fintech, dans les « n'importe quoi 4.0 ».

Mais ces nouveautés technologiques entraînent également des changements dans notre quotidien. A la différence des précédentes, ces innovations sont parfois subies et non choisies. Et elles sont accueillies avec moins d'enthousiasme.

En réalité, et pour faire simple, personne n'est a priori contre l'innovation, mais pour autant qu'elle ne remette pas trop en question les habitudes ou le confort personnels.

Nos administrations publiques ne fonctionnent pas autrement. L'innovation est probablement l'objectif politique le plus consensuel. De nombreux offices fédéraux soutiennent l'innovation, mais ils apprécient moins le changement pour eux-mêmes. Il la préfère donc technologique et éloignée. Un exemple? Notons simplement que la priorité sera plus volontiers donnée au développement d'une Agence suisse pour l'encouragement de l'innovation, qu'à la remise en cause de la décentralisation des Registres des poursuites et des faillites.

L'innovation est inscrite depuis de nombreuses années dans les objectifs du Contrôle fédéral des finances (CDF). Elle fait partie de ses missions, d'abord pour lui-même comme dans le classique conflit d'objectifs auquel nous sommes confrontés en tant qu'auditeur.

De quoi s'agit-il? Le CDF poursuit deux objectifs. D'un côté, notre institution doit s'assurer que l'administration fédérale travaille de manière efficace, se concentre sur les tâches prioritaires et que l'argent des contribuables est utilisé de manière économe. D'un autre côté, nous devons vérifier que cette même administration applique correctement les lois. Dans de nombreux cas, ces deux objectifs entrent en conflit. Que faire, par exemple, lorsque de modiques subventions sont versées sans que l'administration vérifie si l'objectif d'une politique publique a été atteint? Devons-nous recommander la mise en place d'un coûteux système de surveillance? Un projet est presque terminé mais un crédit d'engagement n'a pas été demandé au Parlement. Devons-nous recommander de le faire? Nous sommes là en plein conflit d'objectifs.

Nous avons adopté en 2016 une stratégie claire: le CDF lutte contre un formalisme excessif. En pratique, cela »

Cette année, le CDF a laissé carte blanche au dessinateur Silvan Wegmann, alias **Swen** pour illustrer son programme annuel.

signifie que nous ne formulerons une recommandation que si les avantages attendus sont supérieurs à son coût. Dans le futur, l'arbitrage se fera de plus en plus souvent en faveur d'une solution pragmatique. Bien loin du choix classique du réviseur tatillon.

Nous approchons également la question de manière proactive. Dans les audits financiers, comme celui du Compte d'Etat, nos auditeurs ne doivent pas uniquement vérifier si les contrôles nécessaires sont efficaces. Ils doivent dorénavant également vérifier systématiquement si les processus peuvent être simplifiés, en renonçant à des tâches ou des contrôles superflus.

Innover, c'est aussi interroger de manière critique les habitudes de nos audités. Le CDF a ce privilège d'avoir une vue supra-départementale. Mieux: il peut intégrer dans sa réflexion les entreprises de la Confédération et les institutions décentralisées. Ce privilège nous oblige. Nous devons identifier des configurations compliquées, parfois héritées du passé, et vérifier si elles constituent toujours la réponse appropriée pour la Confédération.

En 2018, le CDF va ainsi scruter les acquisitions fédérales de médicaments, entre autres les tablettes d'iode ou les vaccins pour lutter contre les épidémies. Un audit complexe qui nous conduira au Service sanitaire coordonné, à l'Office fédéral de la santé, à l'Office fédéral de la protection de la population, à l'Office fédéral de la sécurité alimentaire et auprès des affaires vétérinaires et de l'Etat-majour de conduite de l'armée.

Dans les relations de la Confédération avec l'étranger, nous évaluerons la

« NOUS NE FORMULERONS  
UNE RECOMMANDATION  
QUE SI LES AVANTAGES  
ATTENDUS SONT  
SUPÉRIEURS À SON COÛT. »

stratégie de la restitution des avoirs de potentats et les subventions versées à Switzerland Global Enterprise pour la promotion de nos exportations.

Dans le domaine de l'environnement nous nous intéresserons à l'efficacité des mesures pour la réduction des micropolluants dans les eaux usées, ainsi qu'à la proportionnalité de la signalisation routière. Enfin, le domaine de la santé restera à l'ordre du jour avec une évaluation du système incitatif des interventions chirurgicales.

Dans toutes ces missions, nous nous attacherons à apporter de la transparence, à améliorer l'efficacité de l'administration fédérale et finalement à défendre l'argent des contribuables.

Un grand merci à tous ceux qui soutiennent notre travail!

**Michel Huissoud**



# APERÇU DES AUDITS PRÉVUS (NUMÉROS DE MANDAT)



## CHANCELLERIE FÉDÉRALE

- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457)\*\*
- Audit du projet modernisation du Centre des publications officielles (18482)\*

## MINISTÈRE PUBLIC DE LA CONFÉDÉRATION

- Evaluation de l'efficacité de l'entraide judiciaire internationale en matière pénale (18293)\*

## TRIBUNAL ADMINISTRATIF FÉDÉRAL

- Audit de la mise en œuvre du projet Organisation du tribunal 2016 (18123)\*

## DÉPARTEMENT FÉDÉRAL DES AFFAIRES ÉTRANGÈRES

### Secrétariat général

- Evaluation de l'efficacité de l'entraide judiciaire internationale en matière pénale (18293)\*
- Audit de l'efficacité de la révision interne (18364)
- Evaluation de la stratégie de la restitution des avoirs illicites (18369)\*
- Audit de suivi de la surveillance et de l'application du droit de regard (18378)\*\*
- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457)\*\*

### Unité informatique DFAE et projets informatiques clé

- Audit de la coordination des projets informatiques clé dans le domaine des réseaux (18531)\*

### Direction du droit international public

- Audit de la surveillance commune de l'Office suisse de la navigation maritime et de l'Office fédéral pour l'approvisionnement économique du pays (18518)\*

### Division Nations Unies et Organisations internationales

- Audit de la nécessité des mesures pour renforcer la Suisse comme Etat hôte (18360)\*

### Direction du développement et de la coopération

- Audit des achats de matériel faits pour les actions d'aides humanitaires et du Corps suisse d'aide humanitaire (18356)\*
- Evaluation de la stratégie de la restitution des avoirs illicites (18369)\*
- Audit d'un projet DDC (18545)\*

## DÉPARTEMENT DE L'INTÉRIEUR

### Secrétariat général

- Audit transversal de l'état et de l'évolution de la gestion des contrats et du controlling des achats (18092)\*
- Audit de la nécessité des aides financières sélectionnées (18537)\*

### Office fédéral de la santé publique

- Révision des comptes (18385)
- Evaluation du système incitatif des interventions chirurgicales (18358)\*
- Audit des synergies entre les soins de base militaires du service sanitaire et le système civil de la santé publique (18472)\*

### Office fédéral des assurances sociales

- Révision des comptes (18384)
- Audit de subventions des allocations familiales dans l'agriculture (18433)\*
- Audit des processus de surveillance (18435)\*
- Audit de subventions des offices AI cantonaux (18535)\*

### Office fédéral de la statistique

- Audit de la péréquation financière 2019 entre la Confédération et les cantons (18076)\*
- Audit de suivi de la gouvernance dans le domaine informatique (18316)\*

### MétéoSuisse

- Audit des prix de transfert (18350)\*

### Office fédéral de la sécurité alimentaire et des affaires vétérinaires

- Evaluation des contrôles dans les exploitations agricoles (18127)\*
- Audit des synergies entre les soins de base militaires du service sanitaire et le système civil de la santé publique (18472)\*

## DÉPARTEMENT FÉDÉRAL DE JUSTICE ET POLICE

### Secrétariat général

- Audit transversal de l'état et de l'évolution de la gestion des contrats et du controlling des achats (18092)\*

### Centre de services informatiques CSI-DFJP

- Audit du projet informatique clé surveillance des télécommunications (18290)\*
- Audit du Service Continuity Management (18299)
- Audit du projet informatique clé DFJP centre de calcul 2020 (18493)\*
- Audit de la coordination des projets informatiques clé dans le domaine des réseaux (18531)\*

\* Publication prévue

\*\* Mandat spécial confié par le Parlement



- **Secrétariat d'Etat aux migrations**
- Audit de projets et de systèmes du UE Internal Security Fund (18024)
- Audit du projet «Mise en œuvre de la restructuration du domaine de l'asile et développement organisationnel au secrétariat d'Etat aux migrations» (18483)\*
- Audit du projet informatique clé renouvellement de la plateforme biométrique (18490)\*
- Audit de l'utilisation des moyens de promotion de l'intégration auprès des prestataires de service (18501)\*

#### fedpol

- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457)\*\*
- Audit des dépenses dans le domaine des engagements opérationnels spéciaux (18495)\*\*

#### Office fédéral de la justice

- Evaluation de l'efficacité de l'entraide judiciaire internationale en matière pénale (18293)\*

## DÉPARTEMENT DE LA DÉFENSE, DE LA PROTECTION DE LA POPULATION ET DES SPORTS

#### Secrétariat général

- Audit transversal de l'état et de l'évolution de la gestion des contrats et du controlling des achats (18092)\*
- Audit de la politique du personnel (18336)\*
- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457)\*\*
- Audit de l'efficacité de la révision interne (18458)
- Audit de suivi du modèle de location (18542)\*

#### armasuisse

- Audits de prix (18233, 18474)
- Audit des achats du système de drones de reconnaissance 15 (18352)\*\*
- Audit des achats de matériel faits pour les actions d'aides humanitaires et du Corps suisse d'aide humanitaire (18356)\*
- Audit de la mise en œuvre du concept de stationnement 2013 (18528)\*
- Audit de la simplification et de l'accélération du processus d'acquisition (18529)\*
- Audit de suivi du modèle de location (18542)\*

#### Service de renseignement de la Confédération

- Audit des achats (18106)\*\*

#### Défense

- Audit des «contrôles généraux informatiques» – partie de l'audit du Compte d'Etat (18382)
- Audit des synergies entre les soins de base militaires du service sanitaire et le système civil de la santé publique (18472)\*

- Audit de la mise en œuvre du concept de stationnement 2013 (18528)\*
- Evaluation du modèle service long (18541)\*
- Audit du projet informatique clé centres de calcul DDPS/Confédération 2020 avec accent sur la migration BAC (18548)\*
- Audit du projet informatique clé système de communication vocale de l'armée (18550)\*

#### Base d'aide au commandement (BAC)

- Audit de la coordination des projets informatiques clé dans le domaine des réseaux (18531)\*

#### Office fédéral de la protection de la population

- Audit des synergies entre les soins de base militaires du service sanitaire et le système civil de la santé publique (18472)\*
- Audit de prix (18547)

## DÉPARTEMENT FÉDÉRAL DES FINANCES

#### Secrétariat général

- Audit transversal de l'état et de l'évolution de la gestion des contrats et du controlling des achats (18092)\*
- Audit de la gestion et de l'efficacité du management des débiteurs et de l'encaissement à la Confédération (18305)\*

#### Secrétariat d'Etat aux questions financières internationales

- Evaluation de l'efficacité de l'entraide judiciaire internationale en matière pénale (18293)\*

#### Administration fédérale des finances

- Révision du Compte de la Confédération 2017 (18045, 18046, 18052, 18053)\*
- Audit de la péréquation financière 2019 entre la Confédération et les cantons (18076)\*
- Evaluation de l'efficacité des programmes d'économies et d'abandon de tâches de la Confédération (18297)\*

#### Office fédéral du personnel

- Audit des processus dans l'environnement de BV PLUS (18081)
- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457)\*\*

#### Administration fédérale des contributions

- Audit du projet informatique clé FISCAL-IT (18466)\*
- Audit des processus d'encaissement impôt anticipé et droit de timbre (18467)
- Audit des processus d'encaissement impôt fédéral direct – Surveillance des cantons (18468)
- Audit de la gestion et de l'exploitation de l'informatique (18532)
- Audit de la gestion des procédures d'assistance administrative et judiciaire (18533)\*



## • Administration fédérale des douanes

- Audit de suivi des activités de contrôle auprès des dépôts francs sous douane (17458) \*
- Audit des processus des immobilisations (18080)
- Audit des processus d'encaissement impôts sur la bière et le tabac (18082)
- Audit des processus d'encaissement taxe sur la valeur ajoutée et recettes d'importation (18149)
- Audit des achats (18315)
- Audit du projet informatique clé DazIT (18320) \*

## Unité de pilotage informatique de la Confédération

- Audit du projet informatique clé systèmes de postes de travail 2020 (18257) \*
- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457) \*\*
- Audit de la gestion et de l'exploitation du service standard «gestion de l'identité et de l'accès» (18502)
- Audit de la stratégie «ERP-TIC 2023» (18503) \*
- Audit de la coordination des projets informatiques clé dans le domaine des réseaux (18531) \*
- Office fédéral de l'informatique et de la télécommunication
- Audit des «contrôles généraux informatiques» – partie de l'audit du Compte d'Etat (18381)
- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457) \*\*
- Audit de l'application informatique «Atlantica Cloud» (18484)
- Audit du projet informatique clé migration centre de calcul CAMPUS OFIT 2020 (18491) \*
- Audit de la gestion et de l'exploitation du service standard «gestion de l'identité et de l'accès» (18502)
- Audit de la coordination des projets informatiques clé dans le domaine des réseaux (18531) \*
- Audit de la gestion et de l'exploitation de l'informatique (18532)

## Office fédéral des constructions et de la logistique

- Audit transversal de l'état et de l'évolution de la gestion des contrats et du controlling des achats (18092) \*
- Audit du projet de construction Biosystems Science and Engineering (18180) \*
- Audit de la gestion technique des bâtiments (18227)
- Audit des achats de matériel faits pour les actions d'aides humanitaires et du Corps suisse d'aide humanitaire (18356) \*
- Audit de l'application informatique «Atlantica Cloud» (18484)
- Audits de prix (18492, 18494, 18497, 18498, 18499)
- Audit des processus de gestion immobilière ntre office fédéral et domaine des EPF (18525)

## DÉPARTEMENT FÉDÉRAL DE L'ÉCONOMIE, DE LA FORMATION ET DE LA RECHERCHE

### Secrétariat général

- Audit transversal de l'état et de l'évolution de la gestion des contrats et du controlling des achats (18092) \*

### Centre de services informatiques du DEFR ISCeco

- Audit de la coordination des projets informatiques clé dans le domaine des réseaux (18531) \*

### Secrétariat d'Etat à l'économie

- Audit de subventions de la promotion des exportations (18302) \*

### Office fédéral de l'agriculture

- Evaluation des contrôles dans les exploitations agricoles (18127) \*
- Evaluation des programmes d'utilisation durable et contributions à l'efficacité des ressources (18335) \*
- Audit de suivi de la mise en œuvre des recommandations importantes des audits Identitas (18509)

### Office fédéral du logement

- Audit des processus de subventions (18317)

### Office fédéral pour l'approvisionnement économique du pays

- Audit des synergies entre les soins de base militaires du service sanitaire et le système civil de la santé publique (18472) \*
- Audit de la surveillance commune de l'Office suisse de la navigation maritime et de l'Office fédéral pour l'approvisionnement économique du pays (18518) \*

### Agroscope

- Audit de suivi de la mise en œuvre des recommandations importantes (18370)

## DÉPARTEMENT DE L'ENVIRONNEMENT, DES TRANSPORTS, DE L'ÉNERGIE ET DE LA COMMUNICATION

### Secrétariat général

- Audit transversal de l'état et de l'évolution de la gestion des contrats et du controlling des achats (18092) \*

### Office fédéral de l'environnement

- Audit du projet Correction du Rhône R3 (18185) \*
- Audit de l'efficacité des mesures pour la réduction des micropolluants dans les eaux usées (18261) \*
- Evaluation de l'efficacité du fonds pour le paysage (18324) \*

### Office fédéral des routes

- Audit de l'efficacité de la révision interne (18004)
- Audit du développement et de l'exploitation du système informatique MISTRA (18176) \*
- Audit de l'adéquation de la signalisation routière (18289) \*

\* Publication prévue

\*\* Mandat spécial confié par le Parlement

## L'AIGUILLE DANS LA BOTTE DE FOIN



- Audit des achats (18375)\*
- Audit des processus du personnel (18424)
- Audit de suivi du projet de l'autoroute 9 (18453)\*
- Audit de la gestion des biens immobiliers pour les routes nationales (18454)\*

### Office fédéral des transports

- Audit de rentabilité de la commande du trafic régional de voyageurs (18171)\*
- Audit de la mise en œuvre des mesures d'accès au rail pour personnes à mobilité réduite (18376)\*
- Audit de construction: Méta-analyse des audits précédents (18456)

### Office fédéral de l'aviation civile

- Audit de la gouvernance et de la surveillance des prestataires de services de navigation aérienne (18445)\*

### Office fédéral de l'énergie

- Révision des comptes du fonds alimenté par le supplément sur les coûts de transport (18379, 18380)
- Audit des processus de subvention (18425)

## FONDATIONS, ÉTABLISSEMENTS, FONDS ET ORGANISATIONS SPÉCIALES

### Fondation des immeubles pour les organisations internationales (FIPOI)

- Révision des comptes (18065, 18066)
- Audit de suivi de la surveillance et de l'application du droit de regard (18378)\*\*

### Fonds de compensation AVS / AI / APG

- Révision des comptes (18009, 18010)

### Fonds de compensation de l'assurance-chômage

- Révision des comptes (18025, 18108)
- Audit du décompte AVS pour les indemnités de l'assurance-chômage (18188)
- Audit de la responsabilité informatique dans les cantons (18430)\*

### Identitas SA

- Audit de suivi de la mise en œuvre des recommandations importantes des audits Identitas (18509)



## Swissmedic

- Révision des comptes (18102, 18103, 18104)

## Musée national suisse

- Audit de la mise en œuvre du concept de collection (18431)\*

## Institut fédéral de la propriété intellectuelle

- Révision des comptes (18015, 18016)
- Audit des décomptes des projets de coopération du SECO (18017)

## Institut fédéral de métrologie (METAS)

- Révision des comptes (18018, 18019)

## Autorité de surveillance en matière de révision (ASR)

- Révision des comptes (18330)

## Fonds social pour la défense et la protection de la population

- Révision des comptes (18107)

## La Poste Suisse

- Audit du système de management des risques de l'entreprise (18527)\*

## RUAG

- Audit de la mise en œuvre des mesures en lien avec les incidents de sécurité chez RUAG (18457)\*\*
- Audit de la sécurité informatique (18517)\*\*

## Swisscom

- Audit des objectifs assignés et de leur réalisation (18449)\*

## Skyguide

- Audit de la gouvernance et de la surveillance des prestataires de services de navigation aérienne (18445)\*

## Régie fédérale des alcools

- Révision des comptes (18050, 18051)

## Autorité fédérale de surveillance des marchés financiers (FINMA)

- Révision des comptes (18048, 18049)

## Conférence Suisse de l'Informatique

- Révision des comptes (18465)

## Fondation Marcel Benoist

- Révision des comptes (18353)

## Agence suisse d'accréditation et d'assurance qualité

- Révision des comptes de l'agence et du Conseil d'accréditation (18179)

## Service d'accréditation suisse

- Audit de la qualité et de la rentabilité des accréditations (18500)\*

## Centre suisse de coordination pour la recherche en matière d'éducation, Aarau

- Révision des comptes (18096)

## Conférence suisse des hautes écoles

- Révision des comptes (18095)

## swissuniversities

- Révision des comptes (18043)

## Fonds national suisse

- Révision des comptes (18041, 18042)

## Domaine des EPF

- Révision des comptes (18026)
- Audit des processus de gestion immobilière entre office fédéral et domaine des EPF (18525)

## Conseil des EPF

- Révision des comptes (18027, 18028)

## Ecole polytechnique fédérale de Zurich (ETHZ)

- Révision des comptes (18029, 18030)
- Audit du projet de construction Biosystems Science and Engineering (18180)\*
- Audit des processus de gestion immobilière entre office fédéral et domaine des EPF (18525)

## Ecole polytechnique fédérale de Lausanne (EPFL)

- Révision des comptes (18039, 18040)
- Révision des comptes de la Société simple du Quartier Nord (18084, 18085)
- Audit de la gouvernance des antennes (18327)\*

## Institut fédéral des hautes études en formation professionnelle

- Audit de rentabilité de la formation à la pédagogie professionnelle de la Confédération et des cantons (18089)\*

## Institut fédéral de recherches sur la forêt, la neige et le paysage

- Révision des comptes (18031, 18032)

## Laboratoire fédéral d'essai des matériaux et de recherches

- Révision des comptes (18033, 18034)

## Institut fédéral pour l'aménagement, l'épuration et la protection des eaux

- Révision des comptes (18035, 18036)
- Audit de l'efficacité des mesures pour la réduction des micropolluants dans l'eau usée (18261)\*

## Institut Paul Scherrer

- Révision des comptes (18037, 18038)
- Audit de prix (18514)

\* Publication prévue

\*\* Mandat spécial confié par le Parlement



### Switzerland Global Enterprise

- Audit de subventions de la promotion des exportations (18302) \*
- **Chemins de fer fédéraux suisses (CFF)**
- Audit de la comptabilité analytique des ateliers de construction de Hägendorf (18374) \*
- Audit des travaux de préparation de liquidation de Alp Transit Gotthard SA en mettant l'accent sur le transfert de biens immobiliers (18377)

### Nouvelle ligne ferroviaire à travers les Alpes

- AlpTransit: Analyse des rapports des instances de surveillance NLFA et des dossiers de la Délégation NLFA et réunions de coordination avec les instances de surveillance (18003)
- Audit des travaux de préparation de liquidation de Alp Transit Gotthard SA en mettant l'accent sur le transfert de biens immobiliers (18377)

## ORGANISATIONS ET COOPÉRATIONS INTERNATIONALES

Le CDF exerce plusieurs mandats de révision sur le plan international et exécute plusieurs audits auprès des institutions suivantes:

### Union postale universelle – UPU

- Révision des comptes (18055, 18056, 18059, 18060, 18061)
- Audit de la gouvernance dans le domaine informatique du Bureau international de l'Union postale universelle (18057)
- Audit du décompte 2017 du Programme des Nations unies pour le développement (18058)

### Organisation intergouvernementale pour les transports internationaux ferroviaires – OTIF

- Révision des comptes (18054)

### Association européenne de libre-échange – AELE

- Représentation du CDF au Comité d'audit (18062)

### Union interparlementaire – UIP

- Révision des comptes (18064)

### Union pour la protection des obtentions végétales – UPOV

- Révision des comptes (18063)

### Organisation météorologique mondiale – OMM

- Révision des comptes (18068, 18069, 18070, 18071)
- Audit de la collaboration avec l'unité informatique centrale de l'ONU (18067)

