



N° 124 Audit de gestion relatif au processus d'établissement des revenus fiscaux - Administration fiscale cantonale

rapport publié le 22 décembre 2017

No 124 Projet d'établissement des revenus fiscaux - Administration fiscale cantonale			
Recommandations proposées	10	Ouvert	2
		Fermé	8
		Refusé	-

Les dix recommandations émises par la Cour des comptes ont toutes été acceptées.

Au 30 juin 2021, huit recommandations ont été réalisées, dont une a été fermée durant la période sous revue. Elle concerne l'adaptation de la documentation interne en matière de SCI (recommandation 4) :

- Une nouvelle directive sur les estimations fiscales a été approuvée au printemps 2021. Les principaux changements concernent les modalités de transmission des prévisions fiscales ainsi que les destinataires de ces informations. En outre, la possibilité accordée à la direction financière et au chef du département de demander une modification des hypothèses a été supprimée.
- La description des contrôles liés aux estimations fiscales et à leur traitement comptable a été adaptée.
- Les contrôles clés réalisés par les économètres sont désormais intégrés à la base des contrôles de l'AFC.

La mise en œuvre des deux recommandations restantes a été repoussée à fin 2021 (recommandation 1 et recommandation 5). Ce délai supplémentaire s'explique principalement par des absences de longue durée dans l'équipe des économètres.

No 124 Projet d'établissement des revenus fiscaux - Administration fiscale cantonale					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
124-R1	Mettre en place des analyses permettant de valider les hypothèses utilisées dans les modèles ainsi que les résultats des estimations.	Modéré	AFC/ECO	31.12.2019 report 31.12.2021	Ouvert
124-R2	Modifier la périodicité de mise à jour du multiplicateur et du coefficient d'amplification.	Modéré	AFC/ECO/SG	Date conditionnée par décision de mise en œuvre	Fermé
124-R3	Étudier des méthodes alternatives afin de déterminer de manière fiable les intérêts courus sur les créances non notifiées (pseudos-débiteurs).	Mineur	AFC/ECO/Dir. Perception	31.12.2019	Fermé
124-R4	Revoir la documentation interne en matière de SCI pour les estimations fiscales et leur traitement comptable.	Mineur	AFC/CIE	31.12.2019 report 30.09.2020	Fermé
124-R5	Formaliser les contrôles réalisés sur les estimations fiscales et mettre en place une procédure/marche à suivre pour garantir la formalisation de l'ensemble des contrôles et des analyses.	Modéré	AFC/ECO	30.09.2020 report 31.12.2022	Ouvert
124-R6	Sécuriser les outils informatiques et les fichiers Excel utilisés pour déterminer les estimations fiscales, les provisions pour débiteurs douteux et les intérêts courus.	Mineur	AFC/ECO/CIE	30.09.2018	Fermé
124-R7	Sécuriser les outils informatiques et les fichiers Excel utilisés pour réconcilier les créances fiscales et les liquidités.	Mineur	AFC/CIE	31.12.2018 report 30.09.2019	Fermé
124-R8	Mener une analyse pour déterminer le coût du développement informatique afin d'automatiser les opérations manuelles du service de la CIE.	Mineur	AFC/CIE/AMOA/DOSI /DGS	31.12.2019	Fermé
124-R9	Revoir et améliorer la coordination entre les différents offices et directions en matière de suivi des revenus fiscaux et des créances fiscales.	Mineur	Direction financière/DGFE/AFC	31.12.2018 report 31.12.2019	Fermé
124-R10	Déterminer le niveau de détail à produire dans l'exposé des motifs et les comptes annuels en lien avec les revenus fiscaux et introduire les principales définitions.	Mineur	Direction financière/DGFE/AFC	31.12.2018	Fermé