



N° 125 Audit de gestion et financier relatif au traitement comptable des immobilisations *rapport publié le 22 décembre 2017*

No 125 Traitement comptable des immobilisations			
Recommandations proposées	15	Ouvert	5
		Fermé	10
		Refusé	-

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

Au 30 juin 2020, dix recommandations ont été mises en œuvre, dont une durant la période sous revue.

Ainsi, la suppression de contrôles non efficaces ou redondants a été traitée par l'ensemble des intervenants dans le cadre de la mise à jour de la directive DI-02-05 sur les engagements financiers et du projet de dématérialisation du processus d'achat départemental (recommandation 2). Le contrôle systématique des factures par le service financier sera supprimé et remplacé par des contrôles par sondage. Les factures ayant fait l'objet d'un engagement préalable (engagements supérieurs à 1'000 F) seront envoyées par les offices directement au département des finances.

De plus, l'approbation des engagements de dépenses sera effectuée par voie électronique uniquement (saisie puis approbation métier suivie d'une approbation hiérarchique avec seuils d'approbation) sur la base des pièces justificatives. Seuls les engagements supérieurs à 500'000 F en fonctionnement et 1'000'000 F en investissement feront l'objet, par voie électronique, d'un contrôle financier complémentaire et d'un contrôle au regard des règles de l'Accord intercantonal sur les marchés publics (AIMP).

Quatre recommandations encore ouvertes ont fait l'objet d'un report d'échéance compris entre le 30 septembre 2020 et le 30 juin 2021. Ces recommandations s'appliquent à plusieurs entités ce qui nécessite une coordination de leur part dans la révision des procédures.

Les recommandations en statut « Ouvert », dont la date de mise en œuvre n'était pas échue au 30 juin 2020, n'ont pas fait l'objet d'un suivi.



No 125 Traitement comptable des immobilisations					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
125-R1	Compléter et mettre à jour la documentation actuelle supportant le SCI.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2018 report 31.12.2020	Ouvert
125-R2	Analyser la pertinence des contrôles effectués par les différents intervenants.	Mineur	Direction des grands projets et services généraux de la DGGC	31.12.2018 report 31.12.2019	Fermé
125-R3	Clarifier la procédure « rôle de compétences financières (FIN.4PR.31) » de l'OBA.	Mineur	OBA_D PF	31.01.2018	Fermé
125-R4	Appliquer les règles internes de l'OBA et de la CGE de manière stricte.	Mineur	OBA_D PF	31.01.2018	Fermé
125-R5	Mettre en place des activités de contrôle sur la nature des dépenses.	Mineur	OBA_D PF/DGV/STE	31.01.2018	Fermé
125-R6	Clarifier les principes retenus en matière de comptabilisation de transitoires.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2019	Fermé
125-R7	Mettre en place un processus formalisé lors de la sortie d'actifs par composant.	Mineur	DGFE/SEF/OBA/DGGC	31.12.2018 report 31.12.2019 report 30.09.2020	Ouvert
125-R8	Définir les contrôles à réaliser lors de cessions immobilières.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2019	Fermé
125-R9	Effectuer une revue formalisée du registre des actifs (FA).	Mineur	Direction des grands projets et services généraux de la DGGC	30.06.2018	Fermé
125-R10	Revoir de manière régulière les composants d'actifs et leur durée d'utilité.	Mineur	DGFE/SEF	31.12.2018	Fermé

No 125 Traitement comptable des immobilisations					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
125-R11	S'assurer que la date de mise en service renseignée dans Ge-Invest est corroborée par un élément probant.	Modéré	OBA_DPF/DTS	31.12.2018 report 31.12.2019 report 30.06.2021	Ouvert
125-R12	Étudier la mise en place d'une modification informatique dans Ge-Invest dès lors que la demande de modification du statut du projet est antérieure à la date du jour.	Mineur	DGFE/DBU	31.12.2018	Fermé
125-R13	Identifier d'éventuels indices de dépréciation puis mettre en place des tests de dépréciation sur une base systématique.	Mineur	DGFE/SEF/OBA/DGGC	31.12.2018 report 31.12.2019 report 30.09.2020	Ouvert
125-R14	Améliorer la documentation relative au suivi financier et opérationnel des lois dans Ge-Invest.	Mineur	DGFE	31.12.2018 report 31.12.2019 report 30.06.2021	Ouvert
125-R15	Déterminer le montant des engagements contractuels et publier cette information.	Mineur	DGFE/SEF	30.03.2018	Fermé