



## N° 127 Audit de conformité relatif à la gouvernance de la fonction d'audit interne - Hospice général

rapport publié le 22 décembre 2017

No 127 Gouvernance de la fonction d'audit interne - Hospice général			
Recommandations proposées	11	Ouvert	1
		Fermé	9
		Refusé	1

Sur les onze recommandations émises par la Cour des comptes, dix recommandations ont été acceptées et une rejetée par l'audit.

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

De nombreuses avancées peuvent être notées, en particulier :

- la révision du profil de la fonction de responsable d'audit interne a été effectuée par l'Hospice général (HG). Le positionnement salarial fait néanmoins l'objet d'un recours par l'HG à la commission de réexamen en matière d'évaluation des fonctions (CREMEF) ;
- un plan d'audit, tenant compte de l'univers des risques, a été élaboré et le service a échangé avec d'autres services d'audit interne. Les besoins de l'HG en matière de ressources et de compétences ont pu être identifiés sur cette base (recommandation 6). Un nouveau responsable de l'audit interne a été engagé. Il est entré en fonction en janvier 2020. En outre, des formations sont prévues pour la réalisation de certaines missions spécifiques. Enfin, un budget pour réaliser les audits nécessitant des compétences externes, par exemple en matière de cyber sécurité, a été attribué.

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 127 Gouvernance de la fonction d'audit interne - Hospice général					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
127-R1	Ancrer les compétences clés des membres du Comité d'audit.				Refusé
127-R2	Assurer l'indépendance de la fonction d'audit interne.	Modéré	Comité d'audit	31.12.2018	Fermé
127-R3	Prévoir une séance à huis clos entre le Comité d'audit et le responsable de l'audit interne.	Modéré	Comité d'audit	31.12.2018	Fermé
127-R4	Se positionner sur les activités de conseil.	Significatif	Comité d'audit	31.12.2017	Fermé
127-R5	Revoir le positionnement et le profil de la fonction de responsable de l'audit interne.	Modéré	Comité d'audit	<del>31.12.2019</del> report 30.06.2021	Ouvert
127-R6	Identifier les besoins de l'entité en matière de ressources et de compétences du service d'audit interne.	Modéré	Comité d'audit	31.12.2019	Fermé
127-R7	Garantir un accès aux informations nécessaires à la bonne exécution des travaux de l'audit interne.	Modéré	Comité d'audit	31.12.2018	Fermé
127-R8	Établir la documentation interne clé.	Mineur	Auditeur interne	31.12.2018	Fermé
127-R9	Revoir le processus d'établissement du plan d'audit annuel.	Modéré	Auditeur interne	31.12.2018	Fermé
127-R10	Mettre en place un suivi et un pilotage appropriés des activités du service d'audit interne.	Modéré	Comité d'audit	31.12.2018	Fermé
127-R11	Implémenter un programme qualité.	Modéré	Auditeur interne	31.12.2018	Fermé