



## N° 129 Audit de conformité relatif à la gouvernance de la fonction d'audit interne - Institution genevoise de maintien à domicile

rapport publié le 22 décembre 2017

No 129 Gouvernance de la fonction d'audit interne - Institution genevoise de maintien à domicile			
Recommandations proposées	8	Ouvert	-
		Fermé	8
		Refusé	-

Les huit recommandations émises par la Cour des comptes ont toutes été acceptées. Sept recommandations ont été mises en œuvre avant la période sous revue.

Au 31 décembre 2022, la Cour a fermé la dernière recommandation ouverte (recommandation 4). Les mesures prises portent sur :

- L'obtention de la certification professionnelle CIA (Certified Internal Auditor) par le responsable de l'audit interne ;
- La révision du cahier des charges du responsable de l'audit interne ;
- Le positionnement de la fonction de responsable de l'audit interne dans une nouvelle classe salariale supérieure à la précédente.

Concernant ce dernier point, l'imad a décidé d'appliquer la même classe salariale que celle en vigueur à l'Hospice général, estimant notamment que le périmètre est équivalent. Étant donné l'issue non favorable de la procédure de recours menée par l'Hospice général<sup>1</sup>, la Cour des comptes n'entend pas encourager des démarches similaires de la part de l'imad.

Au 31 décembre 2022, toutes les recommandations émises par la Cour sont fermées.

No 129 Gouvernance de la fonction d'audit interne - Institution genevoise de maintien à domicile					
Numéro	Libellé	Risques	Responsable	Date échéance	Statut
129-R1	Assurer l'indépendance de la fonction d'audit interne.	Mineur	Président du Comité d'audit	Selon CÉ (initial 31.03.18)	Fermé
129-R2	Prévoir une séance à huis clos entre le Comité d'audit et le responsable de l'audit interne.	Mineur	Président du Comité d'audit	31.03.2018	Fermé
129-R3	Se positionner sur les activités de conseil.	Mineur	Président du Comité d'audit	31.03.2018	Fermé
129-R4	Revoir le positionnement et le profil de la fonction de responsable de l'audit interne.	Mineur	Président du Comité d'audit	<del>31.12.2018</del> <del>31.12.2019</del> <del>31.12.2020</del> report 31.12.2021	Fermé
129-R5	Identifier les besoins de l'entité en matière de ressources et de compétences du service d'audit interne.	Mineur	Président du Comité d'audit	<del>31.03.2018</del> report 31.12.2018	Fermé
129-R6	Garantir un accès aux informations nécessaires à la bonne exécution des travaux de l'audit interne.	Mineur	Président du Comité d'audit	31.03.2018	Fermé
129-R7	Mettre en place un suivi et un pilotage appropriés des activités du service d'audit interne.	Mineur	Président du Comité d'audit	<del>30.06.2018</del> <del>31.12.2018</del> report 31.12.2019	Fermé
129-R8	Implémenter un programme qualité.	Mineur	Président du Comité d'audit	30.06.2018	Fermé

<sup>1</sup> Voir le suivi au 31 décembre 2022 du rapport n° 127 Audit de conformité relatif à la gouvernance de la fonction d'audit interne – Hospice général.