



N° 182 Audit de conformité relatif au processus Achats au sein de la HEAD Genève

rapport publié le 30 juin 2023

No 182 Processus Achats au sein de la HEAD Genève			
Recommandations proposées	8	Ouvert	3
		Fermé	5
		Refusé	-

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

Au 31 décembre 2025, cinq recommandations ont été mises en œuvre, mais aucune n'a été fermée durant la période sous revue.

Les trois recommandations ouvertes étaient échues et ont fait l'objet d'un nouveau report d'échéance.

Le report d'échéance pour les recommandations 2 et 6 est fixé au 31 décembre 2026. Le module « Purchase Order » a été implémenté avec succès dans les domaines les plus à risque, mais sa mise en production générale est complexe et nécessite encore des adaptations pour intégrer toutes les spécificités de la Haute École Spécialisée de Suisse occidentale (HES-SO). Ces éléments engendrent un délai dans sa mise en œuvre (recommandation 6). L'implémentation du module permettra l'automatisation des contrôles clés et la montée en compétence des collaborateurs/-trices, aspects encore ouverts de la recommandation 2.

Pour la recommandation 7, le report d'échéance est fixé au 15 septembre 2026, le budget nécessaire à l'implémentation des contrôles préventifs ayant été validé pour l'exercice 2026. Une mise en ligne est prévue pour la rentrée académique 2026-2027.

No 182 Processus Achats au sein de la HEAD Genève					
Numéro	Libellé	Priorité	Responsable	Date échéance	Statut
182-R1	Adapter la procédure interne sur les bons de commande aux exigences de la HES-SO Genève	Très élevée	HEAD	31.03.2024	Fermé
182-R2	S'assurer du respect des principes régissant le processus Achats	Très élevée	HEAD	31.12.2023 31.12.2024 31.12.2025 report 31.12.2026	Ouvert
182-R3	Mettre en place des règles de calcul pour déterminer la valeur d'un marché	Élevée	HES-SO GE	31.03.2024	Fermé
182-R4	En coordination avec la HES-SO Genève, adapter la matrice de contrôle interne sur le processus Achats en fonction des risques identifiés	Élevée	HES-SO GE	01.09.2023	Fermé
182-R5	S'assurer de la conservation des pièces comptables	Élevée	HEAD	31.12.2023	Fermé
182-R6	En coordination avec la HES-SO Genève, poursuivre le développement du module « Procurement » du logiciel comptable	Élevée	HES-SO GE	31.12.2024 31.12.2025 report 31.12.2026	Ouvert
182-R7	Développer et intégrer à la matrice de contrôle interne des contrôles préventifs afin de limiter les risques relatifs aux conflits d'intérêts	Élevée	HEAD / HES-SO GE	31.12.2024 31.12.2025 report 15.09.2026	Ouvert
182-R8	Mettre en place des contrôles complémentaires relatifs à la validation des remboursements de frais	Moyenne	HEAD	31.03.2024	Fermé