



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 2024, cinq recommandations ont été mises en œuvre, dont une fermée durant la période sous revue.

Les mesures prises concernent les contrôles relatifs à la validation des notes de frais. Un contrôle annuel est effectué par l'audit interne de HES-SO (contrôle détectif). Un accent particulier a été mis sur la communication des résultats de ce contrôle afin de mettre en avant les erreurs détectées auprès des différentes personnes concernées par le processus de validation des notes de frais (recommandation 8).

Les trois recommandations ouvertes étaient échues et ont fait l'objet d'un report d'échéance au 31 décembre 2025 :

- Concernant le processus des achats (recommandation 2) : des séances de formation et de présentation des procédures internes mises à jour ont eu lieu à la suite de la mise en place de la recommandation 1. Des formations complémentaires relatives au droit d'engagement sont en cours de développement et seront mises en place au printemps 2025 ;
- Relativement au développement du module « *Procurement* » du logiciel comptable (recommandation 6) : une phase de test a été lancée sur deux filières de l'école. La finalisation de ce projet requiert cependant plus de temps qu'initialement prévu ;
- Enfin, pour la recommandation 7, et de manière similaire à la recommandation 2, des formations complémentaires ont été définies afin

de sensibiliser les employés au risque de conflits d'intérêts. Leurs développements sont en cours. Ces formations seront déployées au printemps 2025. Dans cette attente, les documents régissant les achats ont été mis à disposition sur intranet, et des séances de présentation de cette documentation ont été organisées par la HES-SO Genève.

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 report 31.12.2025	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 report 31.12.2025	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	01.09.2023 31.12.2024 report 31.12.2025	Ouvert
182-R8	Mettre en place des contrôles complémentaires relatifs à la validation des remboursements de frais	Moyenne	HEAD	31.03.2024	Fermé