

Résumé du rapport d'activité 2020

Service d'audit interne de l'Etat de Genève

Objectifs du service

Pour l'année écoulée, les objectifs fixés au service d'audit interne étaient les suivants :

1. Répondre dans une démarche proactive aux attentes de ses clients en apportant une aide efficace au parlement et au gouvernement dans leurs tâches de gestion et de haute surveillance de l'Etat.
2. Assurer que ses clients reçoivent, via ses audits, les informations utiles et nécessaires à la maîtrise des risques de l'Etat.
3. Planifier et réaliser ses audits en fonction desdits risques.

	Valeur cible	Valeur 2020
Obtenir une appréciation positive du travail du SAI par les commissions	85%	96%
Obtenir une appréciation positive du travail du SAI par les audités	85%	96%

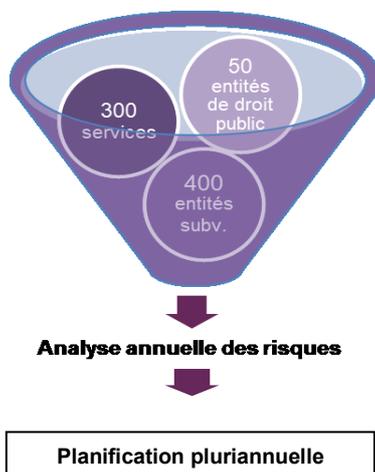
4. Assurer l'efficacité et l'efficience de la réalisation de ses audits.

	Valeur cible	Valeur 2020
Respect des heures et délais planifiés pour les contrôles	90%	48%

5. Etre un pôle de compétences à disposition de l'Etat en matière de systèmes de gestion, de normes comptables et de finance.

Planification des audits

Le champ de contrôle du SAI comprend plus de 750 entités (services, offices, entités de droit public et privé). Le choix des audits repose sur une analyse annuelle des risques de chacune de ces entités. L'analyse aboutit à une planification pluriannuelle sur cinq ans.

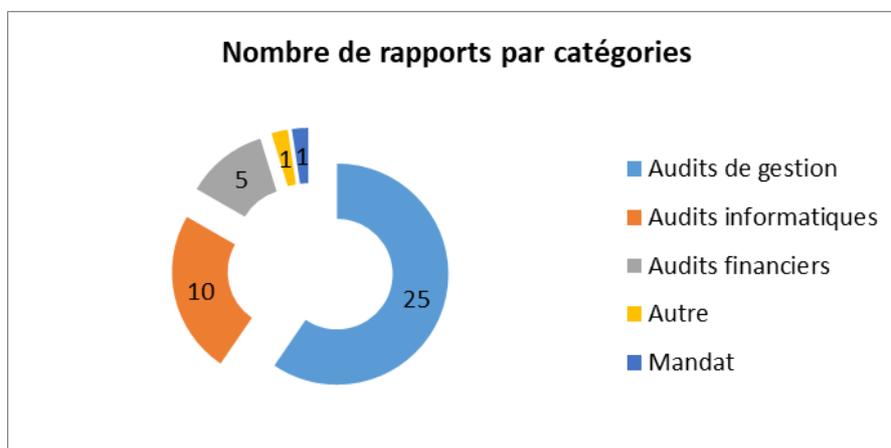


La planification des audits du SAI a également pour objectif de couvrir l'ensemble des politiques de l'Etat. Le tableau suivant présente la couverture des politiques pour les trois dernières années.

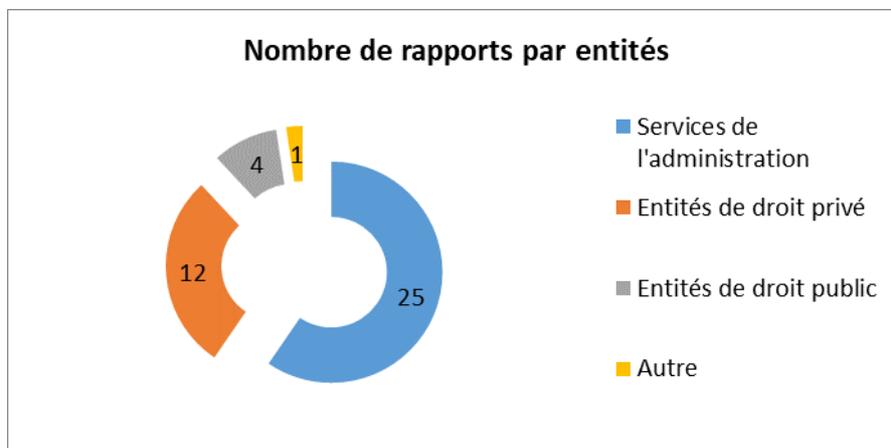
	Politiques	N° des rapports 2018	N° des rapports 2019	N° des rapports 2020
A	Autorités		19-15	20-21
B	Etats-majors et prestations transversales	18-16, 18-23, 18-26	19-02, 19-14, 19-24	20-17, 20-18, 20-36, 20-40
C	Cohésion sociale	18-01,18-07,18-11,18-12, 18-17, 18-27.	19-01, 19-09, 19-18, 19-21, 19-25, 19-34, 19-39, 19-36, 19-37	20-03, 20-20, 20-30, 20-37, 20-38
D	Culture, sport et loisirs			20-12, 20-16, 20-42
E	Environnement et énergie	18-24	19-31	20-02, 20-15, 20-29
F	Formation	18-02,18-04,18-05,18-06,18-08,18-09,18-18, 18-32, 18-34	19-04, 19-11, 19-28, 19-30, 19-32, 19-42	20-08, 20-09, 20-10, 20-11, 20-19, 20-23, 20-25
G	Aménagement et logement	18-14,18-20,18-31	19-20	20-05, 20-14, 20-33, 20-34
H	Sécurité et population	18-19,18-28	19-06, 19-13, 19-26	20-01,20-06, 20-24, 20-32
I	Impôts et finances	18-13,18-25	19-40; 19-33, 19-35	20-07, 20-22
J	Justice			20-31
K	Santé	18-03, 18-10, 18-15, 18-33	19-07, 19-08, 19-10, 19-12, 19-16, 19-17, 19-27	20-04, 20-13, 20-27, 20-28, 20-39, 20-41
L	Marché du travail, commerce	18-30	19-05, 19-19, 19-22, 19-23, 19-38	
M	Mobilité	18-21	19-41	20-35

Rapports émis

Pendant l'année 2020, le service d'audit interne a émis 42 rapports qui peuvent être répartis dans les catégories suivantes :



Les rapports émis concernent les entités suivantes :



Ils comptent **286 observations** et recommandations, dont la répartition en termes d'importance et de types d'audit est la suivante :

	Observations Niveau 1 ¹	Observations Niveau 2	Observations Niveau 3	Observations Niveau 4	Total
Audits de gestion	79	117	11	0	207
Audits informatiques	14	38	3	0	55
Audits financiers	7	3	1	0	11
Mandats	0	13	0	0	13
Total	100	171	15	0	286

Pistes d'économies

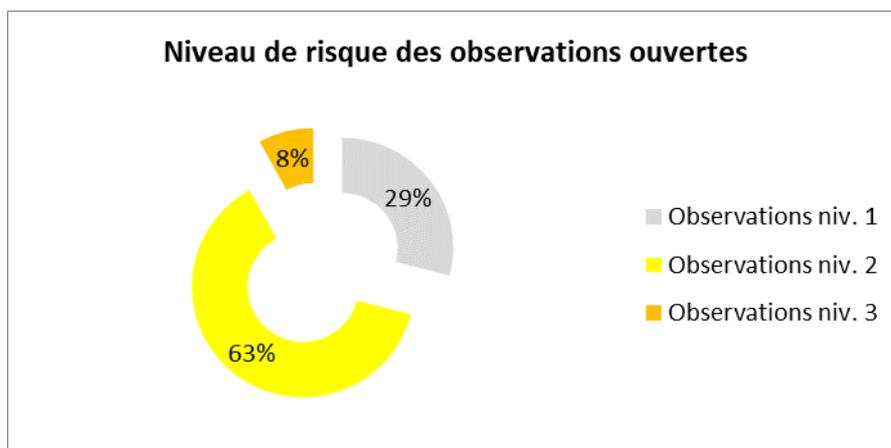
Les recommandations émises en 2020 font ressortir des économies possibles de l'ordre de plusieurs millions de francs.

Il sied, par ailleurs, de souligner que les recommandations du SAI n'ont pas comme unique objectif d'apporter une plus-value financière. Son champ d'actions couvrant l'ensemble des activités de l'Etat, l'objectif du SAI est également d'apporter une plus-value dans la maîtrise des risques et l'atteinte des objectifs opérationnels, le respect des lois et des règlements, ainsi que d'assurer la qualité du reporting financier et de gestion. Souvent moins spectaculaires, les recommandations émises dans ces domaines participent néanmoins à une meilleure organisation de l'Etat et, partant, à son efficacité.

¹ A noter que le degré d'importance de l'observation est exprimé par la graduation suivante : 1 - 2 - 3 - 4 (ordre croissant d'importance).

Observations ouvertes

Dans le cadre du suivi des recommandations, malgré les efforts des départements, nous constatons qu'au 10 août 2021, il reste pour les rapports sortis en 2021 et antérieurs **733** observations ouvertes, dont aucune de niveau 4, **58** observations de niveau 3, **464** observations de niveau 2, et **211** observations de niveau 1.



Ces observations se répartissent entre départements de la manière suivante :

	DF	DIP	DSPS	DT	DI	DEE	DCS	PJ	Total
Niveau 1	20	62	40	31	18	7	20	13	211
Niveau 2	55	111	79	86	59	6	53	15	464
Niveau 3	3	13	9	19	3	0	5	6	58
Niveau 4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	78	186	128	136	80	13	78	34	733

**Annexe : Liste des audits effectués**

20-01	Office cantonal de la population et des migrations
20-02	Service de la planification de l'eau
20-03	Viol-Secours
20-04	Fondation de l'Age d'or
20-05	Office du register foncier
20-06	OCD – Service de l'application des peines et mesures
20-07	Refonte de l'interface comptable de l'AFC
20-08	Conférence intercantonale de l'instruction publique de la Suisse romande et du Tessin (CIIP)
20-09	Association des répertoires AJETA (ARA)
20-10	Association du Centre de Bilan Genève
20-11	Office pour l'orientation, la formation professionnelle et continue
20-12	Soutien cantonal au sport
20-13	Foyer de jour Le Relais Dumas SA
20-14	OAC – Application APA-Démat
20-15	Service de géologie, sols et déchets – Application GESDEC en ligne
20-16	Fondation du stade de Genève
20-17	Système qualité de l'OCSIN
20-18	OCSIN – Conventions de service
20-19	Ecole Hôtelière de Genève
20-20	SPC – Décompte OFAS 2019
20-21	Conseil du Léman
20-22	Rapport sur le canton de Genève d'après l'article 104a LIFD et d'après la directive de l'administration fédérale des contributions (AFC)
20-23	Service de l'apprentissage – Politique de l'apprentissage à l'Etat de Genève
20-24	Projet myABI
20-25	Office de l'enfance et de la jeunesse (OEJ) - RH
20-26	Rapport d'activité 2019
20-27	Fondation Phénix
20-28	Arcade Sage-femmes – Association sages-femmes à domicile
20-29	SIG – Projet construction Cheneviers IV
20-30	Service de l'assurance-maladie – Subsidés 2019
20-31	Pouvoir judiciaire – Audit RH
20-32	Mise en œuvre des décisions du Conseil d'Etat dans le cadre de la lutte contre la fraude aux prestations sociales, la fraude fiscale et/ou la domiciliation fictive
20-33	Mise en concurrence des projets d'architecture et d'aménagement par voie de concours
20-34	Relations contractuelles au sein du PPEV et Capitainerie
20-35	Service de l'entretien du patrimoine des routes cantonales
20-36	Prestations en ligne
20-37	Centre social protestant
20-38	ASSUAS
20-39	EMS – Le nouveau Prieuré
20-40	Rémunération des directions des établissements de droit public
20-41	Fondation la Vespérale
20-42	Fondation Martin Bodmer