



PROJET DE CENTRE D'EXCELLENCE
AFRICAIN - VALORISATION DES DECHETS EN PRODUITS A HAUTE VALEUR
AJOUTEE
(CEA - VALOPRO)

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

TROISIEME TRIMESTRE 2021

(Période d'activité du 01 juillet au 30 septembre 2021)

La mission s'est déroulée du 12 au 28 janvier 2022

Supervisé par
Le comité d'audit interne

L'équipe d'audit interne était composée de :

M. DJEHA Kouadjalain Josué (auditeur interne en chef)

M. ADOU Arsène (auditeur)

SOMMAIRE

I.	RAPPEL DU CADRE ET OBJECTIF DE LA MISSION.....	2
II.	LA MISSION : Travaux menés par l'audit interne	3
	1 La passation des marchés	3
	2 La gestion financière.	3
	3 La gestion budgétaire.	3



RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Troisième trimestre 2021

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au troisième trimestre de 2021 sur la gestion financière et la passation des marchés concernant le projet CEA-VALOPRO.

Conformément à la Charte d'audit interne du projet CEA- VALOPRO, le présent rapport a été soumis au comité d'audit interne pour examen.

I. RAPPEL DU CADRE ET OBJECTIF DE LA MISSION

Les travaux d'audit ont été axés principalement sur la mission d'assurance.

Le champ de ces travaux incluait l'examen des documents de passation de marchés et de gestion financière.

Nous avons, par ailleurs, effectué cette mission d'audit selon les Normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne et au Code de déontologie établis par l'Institut des auditeurs internes (IIA), en tenant aussi compte des dispositions de la Charte d'audit interne du projet CEA- VALOPRO.

Cette mission d'assurance avait pour objectif les actions suivantes :

- veiller au bon fonctionnement de la gestion financière,
- évaluer la gestion financière du budget,
- évaluer la passation des marchés ;
- et formuler des recommandations nécessaires à l'optimisation du processus de gestion financière et de passation des marchés.

II. LA MISSION : Travaux menés par l'audit interne

1. La passation des marchés

Nous avons procédé à l'audit des marchés, pour la période allant du 1^{er} juillet au 30 septembre 2021.

L'audit interne a relevé l'absence d'un Spécialiste de Passation de Marché (SPM)
L'audit interne a constaté dans le PPM des marchés prévus et réalisés au cours du troisième trimestre 2021, présentés dans le tableau suivant :

Nom du marché	Prévus	Réalisés	Non enclenchés
Travaux et Equipements	01	01	00
Prestation Intellectuelle	00	00	00

Ce marché a été passé par le Responsable Administratif et Financier (RAF) selon la procédure des marchés pour permettre la continuité de l'exploitation, la gestion du projet et l'atteinte des objectifs.

Ce marché est conforme au budget du projet, à la réglementation et aux procédures du Bailleur, et attesté par des pièces justificatives et autres documents d'appui.

2. La gestion financière

L'audit de la gestion financière pour le troisième trimestre 2021 a constaté un impayé dans le compte « Etudiants Nationaux – Doctorat » de deux cent vingt mille francs CFA.

Ce compte enregistre la bourse mensuelle des doctorants du CEA – VALOPRO. L'impayé de 220 000 f CFA correspond à la bourse non perçue par l'Etudiant AHOKE Mandji Eliane Marie Frédéric. Cette étudiante a démissionné au cours du mois de mai 2021.

L'audit interne n'a pas d'autres observations ni de constats à formuler dans la gestion financière du projet CEA – VALOPRO du troisième trimestre 2021.

3. La gestion budgétaire

L'audit de la gestion budgétaire consiste à connaître, analyser les écarts et mettre en place des mesures correctives.

L'audit interne n'a pas relevé d'écart dans l'analyse budgétaire du projet CEA-VALOPRO du troisième trimestre 2021.

Conclusion :

Sur la base des procédures mise en œuvre et des éléments probants que nous avons obtenus, nous n'avons pas relevé d'anomalie significatives de nature à remettre en cause la gestion financière et comptable du projet CEA- VALOPRO du troisième trimestre 2021.

Yamoussoukro, le 01 avril 2022

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué