



Ministère de l'Enseignement
Supérieur et de la
Recherche Scientifique



Institut National Polytechnique

Félix HOUPHOUËT-BOIGNY



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

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

QUATRIEME TRIMESTRE 2021

(Période d'activité du 01 octobre au 31 décembre 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
	2.1 Compte « Enseignants vacataires nationaux ».....	3
	2.2 Compte « Enseignants vacataires internationaux ».....	4
	2.3 Compte « Charges sociales du personnel ».....	4
	3 -La gestion budgétaire.....	4

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Quatrième trimestre 2021

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au quatrième 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} octobre au 31 décembre 2021.

La direction du Projet a la responsabilité de la préparation des marchés afférent au projet CEA- VALOPRO et d'exercer un contrôle interne comme il le juge nécessaire pour permettre l'établissement d'un état qui soit exempt d'inexactitude.

L'audit interne a relevé la présence d'un Spécialiste de Passation de Marché (SPM), Monsieur DJABAKATE El Issiaka recruté le 03 décembre 2021. Il a permis d'enclencher les marchés en suspens dans le plan de passation des marchés.

L'audit interne a constaté dans le Plan de Passation des Marchés (PPM) des marchés prévus et réalisés au cours du quatrième trimestre 2021, présentés dans le tableau suivant :

Nom du marché	Prévus	Réalisés	Non enclenchés
Travaux et Equipements	07	02	05
Prestation Intellectuelle	00	00	00

Ces marchés ont été passés par le Spécialiste de Passation des Marchés (SPM) selon la procédure des marchés.

Ces marchés sont conformes aux budgets du projet, à la réglementation et aux procédures du Bailleur, et attestés par des pièces justificatives et autres documents d'appui.

2. La gestion financière

L'audit de la gestion financière pour le quatrième trimestre 2021 a constaté des impayés dans les comptes comptables suivants :

- Enseignants vacataires nationaux ;
- Enseignants vacataires internationaux ;
- Charges sociales du personnel.

2.1. Compte « Enseignants vacataires nationaux »

Ce compte enregistre les honoraires des vacataires nationaux. L'impayé, de quatre millions trois cent cinquante mille francs CFA (4 350 000 f CFA) relevé au 31 décembre 2021 et à la date de la mission d'audit, correspond aux honoraires de l'année 2021. Le processus de paiement est en cours.

2.2. Compte « Enseignants vacataires internationaux »

Ce compte enregistre les honoraires des vacataires internationaux. L'impayé, de quatre cent seize mille deux cent cinquante francs CFA (416 250 f CFA) relevé au 31 décembre 2021 et à la date de la mission d'audit, correspond aux honoraires de Monsieur RAJESHWER TYAGI engagé en année 2021. Le processus de paiement est en cours.

2.3. Compte « Charges sociales du personnel »

Ce compte enregistre les déclarations CNPS du personnel CEA- VALOPRO. L'audit a constaté l'absence des déclarations CNPS du personnel concerné dans le classeur.

L'audit interne recommande à l'unité de gestion du projet une attention particulière sur les observations et les constats relevés.

3. La gestion budgétaire

L'audit interne note que la gestion budgétaire du quatrième trimestre 2021 ne présente pas d'anomalie.

L'audit donne l'assurance que l'unité de gestion du projet CEA- VALOPRO va dans la bonne direction.

Conclusion :

D'une manière générale, aucun problème n'a été relevé en ce qui concerne le flux de travail relatif au projet, les contrôles internes sont jugés suffisants et leur fonctionnement est jugé bon, et il a été fourni l'assurance que les risques sont gérés et que les objectifs sont en train d'être remplis.

Yamoussoukro, le 01 avril 2022

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué