



Institut National Polytechnique
Félix HOUPHOUËT-BOIGNY



WORLD BANK GROUP

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

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

PREMIER TRIMESTRE 2024

(Période d'activité du 01 janvier au 31 mars 2024)

La mission s'est déroulée du
lundi 22 avril 2024 au vendredi 26 avril 2024

Supervisé par
Le comité d'audit interne

Présenté par :

M. DJEHA Kouadjalain Josué (auditeur interne en chef)

EFCPC
Ecole de Formation Continue et
de Perfectionnement des Cadres

ESA
Ecole Supérieure
d'Agronomie

ESCAE
Ecole Supérieure de Commerce
et d'Administration des Entreprises

ESI
Ecole Supérieure
d'Industrie

ESMG
Ecole Supérieure des
Mines et de Géologie

ESTP
Ecole Supérieure
des Travaux Publics

1093 YAMOOUSSOUKRO (R.C.I.)
(225) 64 05 41 FAX: (225) 64 04 06

V 79 ABIDJAN (R.C.I.)
(225) 44 42 88 FAX: (225) 44 51 67

SOMMAIRE

I.	RAPPEL DU CADRE ET OBJECTIF DE LA MISSION.....	2
II.	LA MISSION : Travaux menés par l'audit interne	2
	1. La passation des marchés.....	2
	2. La gestion financière.....	5
	3. La gestion budgétaire.....	7

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Premier trimestre 2024

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au premier trimestre de 2024 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} janvier au 31 mars 2024.

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.

Les travaux d'audit ont consisté à :

- vérifier que les acquisitions sont faites conformément au Plan de Passation des Marchés (PPM) approuvé par la Structure Chargée des Marchés Publics et transmis à l'AFD pour information.
- vérifier que tout marché soit inscrit au préalable dans le plan de passation des marchés sous peine de nullité

Constat 1 :

L'audit interne a constaté que certains marchés prévus dans le Plan de Passation des Marchés (PPM) n'ont pas été enclenchés durant la période du premier trimestre 2024 pour des raisons indiquées ci-dessous :

N°	Nom du marché	Observations
01	<i>Construction du laboratoire de VALOPRO</i>	La validation du rapport d'Avant-Projet Détaillé (APD), l'élaboration et l'ANO de l'AFD et de la DGMP sur le DAO
02	<i>Réhabilitation de salles de laboratoires et bureaux en vue de préparer la certification ISO</i>	Identification des salles à réhabiliter L'état des lieux à faire Et Elaboration du DQE
03	<i>Acquisition de matériels de tri-sélectifs des déchets</i>	En attente des factures proforma des entreprises spécialisées
04	<i>Acquisition de serres agricoles</i>	Proposition en attente des entreprises dans le domaine
05	<i>Acquisition d'équipement pour un studio d'enregistrement et de production de MOOC et autres ressources de formation à distance</i>	La salle prévue est en cours de réhabilitation
06	<i>Achat d'équipements pour plateforme d'expérimentation et de valorisation et de transfert de technologie</i>	Dépend du marché des Travaux pour L'implantation de plateforme d'expérimentation et de valorisation
07	<i>Construction d'un BIO Digesteur</i>	Est attaché au marché des Travaux pour L'implantation de plateforme d'expérimentation et de valorisation
08	<i>Travaux pour implantation de plateforme d'expérimentation et de valorisation</i>	Le redimensionnement de l'espace est en cours
09	<i>Acquisition d'ordinateurs pour l'appui aux jeunes filles sur la base de l'excellence de leur dossier</i>	Ce marché sera enclenché après le règlement du fournisseur en équipements didactiques
10	<i>Recrutement d'un cabinet pour le Suivi et contrôle des travaux de construction du laboratoire central</i>	L'ouverture des offres est prévue pour le 05 juillet 2024

Constat 2 :

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée à compétition limitée (PSL), lancé le 23 janvier 2024, pour l'acquisition d'équipements didactiques pour le projet CEA-Valopro de trente millions francs CFA (30 000 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à FASY SARL le 15 février 2024, et retenu après une mise en concurrence de trois (03) fournisseurs.

Diligences mises en œuvre

Notre mission est de vérifier:

- l'existence du dossier d'appel d'offre (DAO) ;
- l'existence du PV du jugement de l'offre ;
- l'existence du rapport d'évaluation et d'attribution des marchés ;

Dfm

- l'existence de la notification d'attribution et de rejet ;
- l'existence du bordereau de livraison ou procès-verbal de réception ;
- et l'existence de la facture.

Conclusion

Nous n'avons pas relevé d'irrégularité dans le processus de validation de ce marché.

Constat 3 :

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC), lancé le 24 janvier 2024, pour l'achat de Carburant et lubrifiant pour le projet CEA-Valopro de dix-neuf millions six cent soixante-dix-huit mille sept cent dix francs CFA (19 678 710 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à TOTAL CI le 31 janvier 2024, et retenu après une mise en concurrence de trois (03) fournisseurs.

Diligences mises en œuvre

Notre mission est de vérifier :

- l'existence du formulaire de Demande de Cotation ;
- l'existence des factures pro-forma ou des devis ;
- l'existence du formulaire de sélection ;
- l'existence de la notification d'attribution et de rejet ;
- l'existence du bordereau de livraison ou procès-verbal de réception ;
- et l'existence de la facture.

Conclusion

Nous n'avons pas relevé d'irrégularité dans le processus de validation de ce marché.

Constat 4 :

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC), lancé le 27 février 2024, pour l'acquisition de fournitures et équipements de bureau pour le projet CEA-Valopro de six millions cinq cent cinquante-deux mille cinq cent quatre-vingt francs CFA (6 552 590 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à REVANAD Group le 05 mars 2024, et retenu après une mise en concurrence de trois (03) fournisseurs.

Diligences mises en œuvre

Notre mission est de vérifier :

- l'existence du formulaire de Demande de Cotation ;
- l'existence des factures pro-forma ou des devis ;
- l'existence du formulaire de sélection ;
- l'existence de la notification d'attribution et de rejet ;
- l'existence du bordereau de livraison ou procès-verbal de réception ;
- et l'existence de la facture.

Conclusion

Nous n'avons pas relevé d'irrégularité dans le processus de validation de ce marché.

Constat 5 :

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC), lancé le 29 février 2024, pour l'acquisition de matériels de sport et activités sportives pour le projet CEA-Valopro de cinq millions deux cent quarante mille francs CFA (5 240 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à REVANAD Group le 07 mars 2024, et retenu après une mise en concurrence de trois (03) fournisseurs.

Diligences mises en œuvre

Notre mission est de vérifier :

- l'existence du formulaire de Demande de Cotation ;
- l'existence des factures pro-forma ou des devis ;
- l'existence du formulaire de sélection ;
- l'existence de la notification d'attribution et de rejet ;
- l'existence du bordereau de livraison ou procès-verbal de réception ;
- et l'existence de la facture.

Conclusion

Nous n'avons pas relevé d'irrégularité dans le processus de validation de ce marché.

2. La gestion financière

RESSOURCES DURABLES

L'audit a consisté à:

- s'assurer que les ressources ont été utilisées conformément à l'objet du financement et selon les règles qui lui sont propres ;
- vérifier que tout enregistrement en comptabilité est appuyé par une pièce justificative ou une pièce comptable.
- s'assurer du classement et l'archivage adéquats des pièces comptables.

L'audit n'a pas d'observations significatives à formuler au titre des ressources durables.

ACTIFS IMMOBILISES

L'audit a consisté à:

- demander le détail du montant des acquisitions de l'exercice, inscrit dans les états financiers ;
- vérifier le détail du montant des acquisitions de l'exercice avec les factures ou toutes autres pièces justificatives ;
- vérifier les titres de propriété du projet CEA-Valopro.

L'audit n'a pas d'observations significatives à formuler au titre des immobilisations.

TIERS

L'audit a consisté à :

- demander le détail du solde fournisseurs ;
- demander les analyses des comptes fournisseurs ;
- vérifier que les soldes des analyses de compte correspondent aux soldes comptables ;
- pointer le détail des comptes fournisseurs avec les pièces justificatives ;
- vérifier les règlements des factures sur la période suivante.

L'audit a révélé que les éléments constitutifs des revenus générés, inscrits dans le compte comptable « 4496 » intitulé « autres subventions reçues », sont les frais d'écologie, les frais d'inscription des étudiants doctorant et master du CEA- Valopro.

L'audit n'a pas d'observations significatives à formuler au titre des comptes de tiers.

TRESORERIE

L'audit a consisté à :

- demander le détail du solde ;
- obtenir les états de rapprochements bancaires et vérifier qu'ils ont été correctement établis
- pointer le solde du grand livre banque en fin de période avec le solde départ sur l'état de rapprochement du côté du projet ;
- pointer le solde du relevé bancaire en fin de période avec le solde départ sur l'état de rapprochement bancaire du côté de la banque ;
- additionner l'état de rapprochement (éléments débit et éléments crédit du côté de la banque et du côté du projet) ;
- vérifier que le solde final de l'état de rapprochement bancaire côté projet est identique au solde final de l'état de rapprochement bancaire côté banque .

Le détail du solde des comptes du projet au premier trimestre 2024, se présente comme suit :

COMPTE BANQUE TENU PAR LE PROJET	SOLDE AU 31/03/2024
521200 « INDICATEURS DE PERFORMANCE »	1 191 162 763 F CFA
521300 « GENERATEUR DE REVENUS »	28 526 122 F CFA

L'audit interne n'a pas relevé d'anomalie dans la trésorerie du projet CEA-Valopro.

CHARGES ORDINAIRES

L'audit a consisté à :

- demander le détail du solde ;
- pointer le détail du solde avec les factures ou autres pièces justificatives c'est-à-dire les frais de mission rapproché avec le rapport de mission, TDR et Ordre de Mission

L'audit n'a pas d'observations significatives à formuler au titre des dépenses.



3. La gestion budgétaire

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

Nous présentons le tableau d'exécution budgétaire du projet CEA-Valopro au 31 mars 2024 :

Tableau d'exécution budgétaire du projet
Pour la période du 01 janvier au 31 mars 2024
(Montants exprimés en F CFA)

Libellés	Budget (a)	Réalisations (b)	Disponibilité (a-b)	% d'exécution du PTBA (b/a)
Action 2 : Nombre d'étudiants\ Action du DLI 3	75 144 553	58 278 000	16 866 553	77,55 %
Action 3 : Qualité de l'enseignement\ Action du DLI 4	81 536 766	56 659 048	24 877 718	69,49 %
Action 4 : Impact institutionnel\ Action du DLI 7	23 333 264	18 053 120	5 280 144	77,37 %
TOTAL	180 014 583	132 990 168	47 024 415	73,88 %

Nous sommes au 31 mars 2024, le taux d'exécution du PTBA est à 73,88 %. L'audit interne relève une bonne performance du projet sur la période du premier trimestre 2024.

Conclusion :

Les résultats des travaux d'audit menés au cours de la période visée par le présent rapport ont montré que, de manière générale, les contrôles et procédures internes fonctionnent correctement.

Yamoussoukro, le 30 avril 2024

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué