



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

PREMIER TRIMESTRE 2025

(Période d'activité du 01 janvier au 31 mars 2025)

La mission s'est déroulée du
lundi 23 juin 2025 au vendredi 27 juin 2025

Supervisé par
Le comité d'audit interne

Présenté par :

M. DJEHA Kouadjalain Josué (auditeur interne)

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.....	3
	3 -La gestion budgétaire.....	5
III.	ANNEXES.....	6

OK

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Premier trimestre 2025

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au premier trimestre de 2025 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 2025.

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 :

L'audit interne a constaté que des marchés prévus dans le Plan de Passation des Marchés (PPM) ont été enclenchés durant la période du premier trimestre 2025 et indiqués ci-dessous :

Nom du marché	Notification d'attribution	Montant du marché
<i>Achat de Carburant et lubrifiant</i>	Le marché a été attribué à TOTAL.CI S.A.	6 559 570 F CFA
<i>Fourniture assurance auto</i>	Le marché a été attribué à ATLANTIQUE ASSURANCES	1 524 371 F CFA
<i>Fourniture d'Assurance maladie pour le personnel</i>	Le marché a été attribué à ATLANTIQUE ASSURANCES	8 825 995 F CFA

Diligences mises en œuvre

Notre mission est de vérifier pour le marché de l'Entente Directe (ED):

- l'élaboration des spécifications techniques ou facture Proforma ;
- la rédaction et transmission au Fournisseur d'une lettre d'invitation ;
- l'élaboration et la validation du projet de marché
- la signature, et l'approbation du marché
- l'existence de la facture ou le contrat.

Conclusion

L'audit n'a pas relevé d'irrégularité dans le processus de validation de ces marchés.

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 de la période.

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 solde des comptes bancaires du projet après rapprochement au premier trimestre 2025, se présente comme suit (*Annexe 02*) :

COMPTE BANQUE TENU PAR LE PROJET	SOLDE AU 31/03/2025
521200 « INDICATEURS DE PERFORMANCE »	995 609 363 F CFA
521300 « GENERATEUR DE REVENUS »	23 080 291 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 2025 :

Tableau d'exécution budgétaire du projet

Pour la période du 01 janvier au 31 mars 2025

(Montants exprimés en F CFA)

Code	Libellé	Réalisations	Budget	Disponible	Exec (%)
A2	Action 2: Nombre d'étudiants\Action du DLI 3	12 807 962	37 350 409	24 542 447	34,29
A3	Action 3:Qualité de l'enseignement \Action du DLI 4	21 141 055	60 250 624	39 109 569	35,09
A4	Action 4: Impact institutionnel\Action du DLI 7	27 103 625	11 249 990	-15 853 635	240,92
	Total	61 052 642	108 851 023	47 798 381	56,09

L'audit a constaté un taux d'exécution de 56,09%, ce qui traduit une performance du CEA en ce premier trimestre 2025 pour l'ensemble des actions indiquées dans le PTBA.

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 01 juillet 2025

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué

ANNEXES

- 1- Balance générale au 31/03/2025
- 2- Rapprochements bancaires et relevés bancaires de :
 - Compte indicateur de performance - Trésor
 - Générateur de revenus - BNI



BALANCE GENERALE au 31/03/2025 (XOF)



Du Compte 121000 au compte 758400

Site : 01 Siege

Source de Financement : TOUTES

Période du 01/01/2025 au 31/03/2025

Page 1/2

Code	Libellé	A Nouveau D	A Nouveau C	Mouvements D	Mouvements C	Total D	Total C	Solde D	Solde C
1	RESSOURCES DURABLES	1 026 906 048			795 107 925	1 026 906 048	795 107 925	231 798 123	
121000	REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	1 026 906 048			795 107 925	1 026 906 048	795 107 925	231 798 123	
2	ACTIFS IMMOBILISES	331 952 109				331 952 109		331 952 109	
213100	LOGICIEL DE GESTION DU PROJET	15 585 253				15 585 253		15 585 253	
213200	AUTRES LOGICIELS	3 118 026				3 118 026		3 118 026	
231200	RÉHABILITATION BÂTIMENTS	44 638 230				44 638 230		44 638 230	
235800	AUTRES AMENAGEMENTS	8 490 550				8 490 550		8 490 550	
244200	MATERIELS INFORMATIQUES	51 300 000				51 300 000		51 300 000	
244300	MATERIELS BUREAUTIQUE	990 000				990 000		990 000	
244800	AUTRES MATERIELS	127 830 050				127 830 050		127 830 050	
245100	MATERIELS AUTOMOBILES	80 000 000				80 000 000		80 000 000	
4	TIERS		2 360 943 565	903 074 957	204 151 920	903 074 957	2 565 095 485	31 500	1 662 052 028
401100	FOURNISSEURS D'EXPLOITATION		64 603 520	76 765 482	35 756 587	76 765 482	100 360 107		23 594 625
421300	PERSONNEL MISSION		1 575 000	1 575 000		1 575 000	1 575 000		
422000	PERSONNEL RÉMUNÉRATIONS DUES			9 150 000	9 150 000	9 150 000	9 150 000		
431100	CNPS		2	939 650	1 409 475	939 650	1 409 477		469 827
449600	AUTRES SUBVENTIONS RECUES		223 388 513		6 398 100		229 786 613		229 786 613
458110	AFD, INDICATEURS DE PERFORMANCE		2 070 216 530	795 107 925	131 922 358	795 107 925	2 202 138 888		1 407 030 963
471110	DEBITEURS DIVERS			5 764 900	5 733 400	5 764 900	5 733 400	31 500	
471200	CREDITEURS DIVERS		1 160 000	13 772 000	13 782 000	13 772 000	14 942 000		1 170 000
5	TRESORERIE	1 002 085 408		235 081 858	199 949 612	1 237 167 266	199 949 612	1 037 217 654	
521200	COMPTE INDICATEURS DE PERFORMANCE - TRESOR	941 465 636		170 055 758	115 912 031	1 111 521 394	115 912 031	995 609 363	
521300	GENERATEUR DE REVENUS-BNI	60 619 772		10 248 100	47 787 581	70 867 872	47 787 581	23 080 291	
585000	VIREMENTS DE FONDS			54 778 000	36 250 000	54 778 000	36 250 000	18 528 000	
6	CHARGES ORDINAIRES			61 052 642		61 052 642		61 052 642	
604200	BONS DE VALEURS DE CARBURANT			7 500 000		7 500 000		7 500 000	
604700	FOURNITURES DE BUREAU			1 633 000		1 633 000		1 633 000	

CEA-MEM/INP-HB - CENTRE D'EXCELLENCE VALORISATION DES DECHETS EN PRODUITS A HAUTE VALEUR AJOUTEE - REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE									
BALANCE GENERALE au 31/03/2025 (XOF)									
Du Compte 121000 au compte 758400									
Site : 01 Siege									
Source de Financement : TOUTES									
Période du 01/01/2025 au 31/03/2025									
Page 2/2									
Code	Libellé	A Nouveau D	A Nouveau C	Mouvements D	Mouvements C	Total D	Total C	Solde D	Solde C
605700	ACHATS D'ÉTUDES ET DE PRESTATIONS DE SER			10 445 320		10 445 320		10 445 320	
624100	ENTRETIEN REPARATION DES BIENS IMMOBILIERS			5 250 625		5 250 625		5 250 625	
626100	ETUDES ET RECHERCHES			1 812 642		1 812 642		1 812 642	
631800	AUTRES FRAIS BANCAIRES			954 580		954 580		954 580	
632410	HONORAIRES CONSULTANTS INDIVIDUELS			675 000		675 000		675 000	
638300	RÉCEPTIONS (PAUSE CAFE/DEJEUNER)			9 700 000		9 700 000		9 700 000	
638410	MISSIONS A L'ETRANGER			1 902 000		1 902 000		1 902 000	
661100	APPOINTEMENTS ET SALAIRES			9 745 026		9 745 026		9 745 026	
661800	AUTRES RÉMUNÉRATIONS DIRECTES			10 620 000		10 620 000		10 620 000	
664100	CHARGES SOCIALES SUR RÉMUNÉRATION DU PERSONNEL			814 449		814 449		814 449	
Totaux		2 360 943 565	2 360 943 565	1 199 209 457	1 199 209 457	3 560 153 022	3 560 153 022	1 662 052 028	1 662 052 028
Solde au 31/03/2025									

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 31/03/2025

COMPTE BANCAIRE 521200 (COMPTE INDICATEURS DE PERFORMANCE - TRESOR)



Page 1/1

Ecritures non encore passées par la banque				Ecritures non encore passées par CEA-MEM/INP-HB - CENTRE D'EXCELLENCE VALORISATION DES DECHETS EN PRODUITS A HAUTE VALEUR AJOUTEE - REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE			
Date pièce	Libellé	Debit	Credit	Date pièce	Libellé	Debit	Credit
<u>Solde relevé bancaire</u>			991 759 363	<u>Solde dans nos livres</u>			995 609 363
20/03/2025 - REVERSEMENT TROP PAYE COPIL 2024			3 850 000				

Sous-Total

995 609 363

Sous-Total

995 609 363

Solde corrigé

995 609 363

Solde corrigé

995 609 363

RAF

Po Ar

M. KOFFI YAO MODESTE BOGLIN

Assistant Comptable

CEA VALOPRO INP-HB

COORDONNATEUR

[Signature]

Pr. YAO KOUASSI BENJAMIN

CEA - VALOPRO

Le Coordonnateur

INP-HB

EXPLOITANT : 01518RR04042025085836

BANQUE DES DEPOTS DU TRESOR

* * * A C C D * * *

Compte 10455850006 en FRANC CFA BCEAO (XOF)

Relevé du 01.03.2025 au 31.03.2025 (page 2)

SOUS-COMPTE/CEA-VALOPRO

YAMOOUSSOUKRO

BP 1093 YAMOOUSSOUKRO

YAMOOUSSOUKRO
325 COTE D'IVOIRE

Date	Libellé	Référence	Valeur	Débit	Crédit
	Report			39,021,575.00	326,700.00
20.03	SION / VIB ORDRE : 045585 FAV: KOUASSI AKOUA KRA E .	E423323	19.03.25	5,000.00	
20.03	SION / VIB ORDRE : 045585 FAV: N'GUESSAN ASSOUGBA P	E423407	19.03.25	5,000.00	
20.03	SION / VIB ORDRE : 045585 FAV: N'GUESSAN ASSOUGBA P	E423407	19.03.25	250.00	
20.03	SION / VIB ORDRE : 045585 FAV: KOUASSI AKOUA KRA E .	E423323	19.03.25	250.00	
20.03	SION / VIB ORDRE : 045585 FAV: KOBENAN MARCEL KOFFI	E423399	19.03.25	250.00	
20.03	SION / VIB ORDRE : 045585 FAV: AHOUTY BERENGER Y	E423312	19.03.25	250.00	
20.03	SION / VIB ORDRE : 045585 FAV: OUATTARA SEFIE	E423417	19.03.25	250.00	
Total des mouvements				39,032,825.00	326,700.00
Nouveau solde au 31.03.2025					991,759,363.00

uf erreur ou omission.

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 31/03/2025

COMPTE BANCAIRE 521300 (GENERATEUR DE REVENUS-BNI)



Page 1/1

Ecritures non encore passées par la banque				Ecritures non encore passées par CEA-MEM/INP-HB - CENTRE D'EXCELLENCE VALORISATION DES DECHETS EN PRODUITS A HAUTE VALEUR AJOUTEE - REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE			
Date pièce	Libellé	Débit	Credit	Date pièce	Libellé	Débit	Credit
<u>Solde relevé bancaire</u>			48 630 291	<u>Solde dans nos livres</u>			23 080 291
13/03/2025	DECISION N	6 320 000					
13/03/2025	DECISION N	2 240 000					
13/03/2025	DECISION N	2 520 000					
20/03/2025	RGLT OV N°13 RELTIF INDEMNITES	10 620 000					
20/03/2025	REVERSEMENT TROP PAYE COPIL 2024	3 850 000					

Sous-Total

25 550 000

48 630 291

Sous-Total

23 080 291

Solde corrigé

23 080 291

Solde corrigé

23 080 291

RAF

COORDONNATEUR

M. KOFFI YAO MODESTE BOGLIN

Pr. YAO KOUASSI BENJAMIN

tomate

TomPro - CEA-MEM/INP-HB - COTE D IVOIRE

RELEVÉ D'IDENTITÉ BANCAIRE

TITULAIRE DU COMPTE

AFD/CEA VALOPRO/ REV. GEN

ABIDJAN JOSEPH ANOMA

Tél.:

DOMICILIATION

Code Banque

Code Guichet

Compte

Clé RIB

CI092

01001

005277870003

01

A remettre à tout organisme demandant vos références bancaires



RELEVÉ DE COMPTE

Compte N° 05277870003 en CFA UEMOA (XOF)

Du 01/03/2025 au 31/03/2025

Page 1 / 2

AFD/CEA VALOPRO/ REV. GEN

PLATEAU

PLATEAU

ABIDJAN

COTE D'IVOIRE

Date	Libellé	Référence	Valeur	Débit	Crédit
	Ancien solde au 28/02/2025				
03/03/2025	DÉPOT CASH : ref BRN0062518623 : 01/03/2025 10:03				54,144
03/03/2025	FRAIS DE TIMBRE DEPOT CASH	OC65827	03/03/2025		250,000
05/03/2025	COMMISSION DE RELEVÉ A LA DEMANDE	OC65827	03/03/2025	100	
06/03/2025	VERSEMENT ESPECES AMIEZI BAUFUOT SAMUEL ICHTHUS	QT49547	04/03/2025	1,650	
06/03/2025	FRAIS DE TIMBRE VE	QT84442	06/03/2025		200,000
3/2025	FRAIS DE TIMBRE DEPOT CASH	QT84442	06/03/2025	100	
07/03/2025	DEPOT CASH : ref BRN0062518860 : 07/03/2025 16:21	OD24696	07/03/2025	100	
10/03/2025	FRAIS DE TIMBRE DEPOT CASH	OD24696	07/03/2025		300
10/03/2025	DEPOT CASH : ref BRN0062518926 : 10/03/2025 15:24	OD19319	10/03/2025	100	
12/03/2025	FRAIS DE TIMBRE VE	OD19319	10/03/2025		250,000
12/03/2025	VERSEMENT ESPECES BAKPO ULRICH PENIEL OYOBKE GA	QU50771	12/03/2025	100	
13/03/2025	FRAIS DE TIMBRE DEPOT CASH	QU50771	12/03/2025		350,000
13/03/2025	DEPOT CASH : ref BRN0062519029 : 13/03/2025 14:16	OD10097	13/03/2025	100	
17/03/2025	VIREMENT COMPENS. FAV. AGNEY NINA GLADICE MNT N	OD10097	13/03/2025		262,500
17/03/2025	FRAIS DE TIMBRE VE	QU88064	14/03/2025	105,500	
17/03/2025	VERSEMENT ESPECES BAMBA MARIAME LILIANNE	QU80333	17/03/2025	100	
18/03/2025	VIREMENT COMPENS. FAV. MINOUNGOU SIETOU MNT NET	QU80333	17/03/2025		50,500
18/03/2025	VIREMENT COMPENS. FAV. NIOME BINTA MNT NET: 158	QU93812	17/03/2025	174,500	
19/03/2025	FRAIS DE TIMBRE DEPOT CASH	QU93755	17/03/2025	174,500	
19/03/2025	DEPOT CASH : ref BRN0062519159 : 19/03/2025 13:21	OD11003	19/03/2025	100	
21/03/2025	VIREMENT COMPENS. FAV. AGBESSI MAHUTONDI CEDRIC	OD11003	19/03/2025		200,000
24/03/2025	FRAIS DE MISSION DES PARTICIPANTS POUR LA CELEBRA	QV20939	20/03/2025	174,500	
26/03/2025	FRAIS DE TIMBRE DEPOT CASH	QV43643	21/03/2025	7,001,500	
26/03/2025	DEPOT CASH : ref 0119318 : 26/03/2025 12:40:05 GO	OD52330	26/03/2025	100	
28/03/2025	FRAIS DE TIMBRE VE	OD52330	26/03/2025		210,000
		QW86973	28/03/2025	100	
Total des mouvements page		1	7,633,150		2,073,000

RELEVÉ D'IDENTITÉ BANCAIRE

TITULAIRE DU COMPTE

AFD/CEA VALOPRO/ REV. GEN

ABIDJAN JOSEPH ANOMA

Tél.:

DOMICILIATION

Code Banque	Code Guichet	Compte	Clé RIB
CI092	01001	005277870003	01

A remettre à tout organisme demandant vos références bancaires



RELEVÉ DE COMPTE

Compte N° 05277870003 en CFA UEMOA (XOF)

Du 01/03/2025 au 31/03/2025

Page 2 / 2

AFD/CEA VALOPRO/ REV. GEN

PLATEAU

PLATEAU

ABIDJAN

COTE D'IVOIRE

Date	Libellé	Référence	Valeur	Débit	Crédit
28/03/2025	VERSEMENT ESPECES COULIBALY KOLOTHIOLONA EMMANUE	QW86973	28/03/2025		
28/03/2025	TAXE SUR COMMISSION MOUVEMENTS N. 05277870003	Clondb	31/03/2025	382	
28/03/2025	COMMISSION MOUVEMENTS N. 05277870003	Clondb	31/03/2025	3,815	
Total des mouvements page 2				4,197	
Total des mouvements				7,637,347	50,100
Nouveau solde au 31/03/2025					2,123,100
					48,636,28

Sauf erreur ou omission

Vos dévoués
BANQUE NATIONALE D'INVESTISSEMENT (BNI)