



Ministère de l'Enseignement
Supérieur et de la
Recherche Scientifique



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

TROISIEME TRIMESTRE 2022

(Période d'activité du 01 juillet au 30 septembre 2022)

La mission s'est déroulée du
lundi 12 décembre 2022 au vendredi 16 décembre 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)

EFCPC
Ecole de Formation Continue et
de Perfectionnement des Cadres

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

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

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

OK

SOMMAIRE

I. **RAPPEL DU CADRE ET OBJECTIF DE LA MISSION.....2**

II. **LA MISSION : Travaux menés par l’audit interne3**

 1 -La passation des marchés.....2

 2 -La gestion financière.....5

 3 -La gestion budgétaire.....7



RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Troisième trimestre 2022

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au troisième trimestre de 2022 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 2022.

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, du 12 au 18 août 2022, un marché de Gré à Gré (ED) pour les travaux de réhabilitation de deux salles de travaux pratiques de trois millions six cent soixante-deux mille trois cent soixante-six francs CFA (3 662 366 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) auprès du fournisseur OUATTARA Souleymane retenu après une mise en concurrence de trois (03) prestataires.

Travaux effectués

- Vérifier l'inscrit du marché dans le PPM
- S'assurer de l'approbation par le bailleur
- Réalité et exhaustivité du projet de marché

L'audit a constaté que ce marché était prévu dans le PPM de 2021. L'unité de gestion a indiqué que ce retard était dû au retour tardif de l'avis de non-objection (ANO) du bailleur.

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

Constat 2 :

L'audit interne a constaté, d'août à septembre 2022, un marché de Gré à Gré (ED) pour l'assurance maladie du personnel dédié de trois millions cent cinquante-deux mille trois cent quatre-vingt-trois francs CFA (3 152 383 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) auprès du prestataire GENERATION Nouvelle d'Assurance (GNA-CI).

Travaux effectués

- Vérifier l'inscrit du marché dans le PPM
- S'assurer de l'approbation par le bailleur
- Réalité et exhaustivité du projet de marché

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

Constat 3 :

L'audit interne a constaté, le 02 septembre 2022, un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC) pour l'acquisition de compléments d'instruments de musique de trois millions trois cent soixante-dix mille francs CFA (3 370 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) auprès du fournisseur REVANAD Group retenu après une mise en concurrence de trois (03) fournisseurs.

Travaux effectués

- Vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis
- Réalité de la lettre d'invitation
- L'existence du formulaire de sélection
- et l'existence de la lettre de marché

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

Constat 4 :

L'audit interne a constaté, le 22 septembre 2022, un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC) pour l'achat de carburant et lubrifiant de deux millions neuf cent mille francs CFA (2 900 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) auprès du fournisseur TOTAL – CI.

Travaux effectués

- Vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis
- Réalité de la lettre d'invitation
- L'existence du formulaire de sélection
- et l'existence de la lettre de marché

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

Constat 5 :

L'audit interne a constaté, le 23 septembre 2022, un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC) pour l'acquisition d'équipement de sport (LOT2) de deux millions six cent seize mille soixante-dix francs CFA (2 616 070 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) auprès du fournisseur REVANAD Group retenu après une mise en concurrence de trois (03) fournisseurs.

Travaux effectués

- Vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis
- Réalité de la lettre d'invitation
- L'existence du formulaire de sélection
- et l'existence de la lettre de marché

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

2. La gestion financière

RESSOURCES DURABLES

L'audit interne a relevé, dans la comptabilité du projet CEA - Valopro du troisième trimestre 2022, un solde créditeur de deux cent trente un millions sept cent quatre-vingt-dix-huit mille cent vingt-trois francs CFA (231 798 123 F CFA) dans le compte « 129100 » intitulé «perte nette à reporter».

La procédure comptable du projet CEA indique que le compte de résultat présente les ressources financières (subventions) destinées à financer les charges de fonctionnement de l'exercice, à l'exclusion des investissements. Compte tenu de ce que le Projet CEA n'a aucune activité propre génératrice de revenu, le solde du compte de résultat doit toujours être nul.

L'unité de gestion a indiqué que ce solde correspond à la prise en charge des dépenses enregistrées en classe 6 durant l'exercice 2021. Aussi, le solde sera reclassé dans le compte report à nouveau.

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 en ce qui concerne le matériel de transport : existence de la carte grise, la vignette établie au nom du projet.

L'audit recommande à l'unité de gestion de continuer à fournir l'assurance de la bonne gestion des mobiliers du projet.

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 relevé que les éléments constitutifs des revenus générés, inscrits dans le compte comptable « 4496 » intitulé « autres subventions reçues », sont les écolages et les frais

DR

d'inscription des étudiants doctorant et master du CEA- Valopro encaissés durant la période. Ainsi, **le montant des revenus générés par le projet au troisième trimestre 2022 est à F CFA 90 855 980.**

L'audit a constaté dans le compte « 447801 » intitulé « Recette des impôts et divers » les retenues de 5% sur le paiement des prestataires au Régime Synthétique ou de l'Entrepreneur ou Microentreprise pour un montant de FCFA 1 344 310 non encore acquitté.

L'unité de gestion du projet a relancé l'Agent Comptable Principal de l'INP-HB pour le montant des impôts.

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 ;

L'audit a constaté l'effectivité des états de rapprochements. L'état des banques dans les livres du CEA- Valopo au 30 septembre 2022 est présenté ci-dessous :

INTITULE DES COMPTES	Selon le livre banque tenu par CEA – Valopro	Selon le relevé bancaire tenu par la banque du CEA - Valopro	Les Pièces justificatives ont été fournies pour les montants en suspens
Comptes indicateurs de performance – BANQUE DES DEPOTS DU TRESOR	148 361 760 F CFA	180 133 177 F CFA	31 771 417 F CFA
Générateur de revenus - BNI	48 238 495 F CFA	31 704 594 F CFA	16 533 901 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

Nous n'avons pas d'observation significative à formuler à l'issue de nos travaux de revue des dépenses du projet.

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 d'observation significative à formuler à l'issue de nos travaux de revue des dépenses du projet. Nous n'avons pas relevé de dépenses inéligibles aux financements du bailleurs.

Les dépenses ont été correctement imputées aux lignes budgétaires correspondantes et le projet n'a pas enregistré de dépassements budgétaires.

Conclusion :

Le problème sur la retenue à la source pour le compte du Trésor Publique a été constaté sur la procédure de gestion financière du projet.

Le responsable a promis de prendre des mesures pour résoudre cette situation.

L'audit interne va assurer le suivi de la mise en œuvre des mesures recommandées, si nécessaire.

Yamoussoukro, le 10 janvier 2023

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué