



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 2022

(Période d'activité du 01 octobre au 31 décembre 2022)

La mission s'est déroulée du
lundi 16 janvier 2023 au jeudi 26 janvier 2023

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

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.....	4
	3. La gestion budgétaire.....	6



RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Quatrième trimestre 2022

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au quatrième 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} octobre au 31 décembre 2022.

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, le 02 novembre 2022, un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC) pour l’acquisition de consommables informatiques pour le CEA -Valopro de trois millions neuf cent trente-cinq mille sept cents francs CFA (3 935 700 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) auprès du fournisseur ASSIENIN Yao Antoine après une mise en concurrence de trois (03) soumissionnaires.

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

Conclusion

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

L’unité de gestion du projet a indiqué que les marchés (*tableau ci-dessous*) n’ont pas pu être exécutés durant l’année 2022. Ces marchés seront reportés dans le PPM de l’année 2023.

**TABLEAU DES MARCHES PREVUS DANS LE PPM 2022 A REPORTER
DANS LE PPM 2023**

(Montant estimé en Euro)

Nom du marché	Montant estimé du Contrat	Mode de passation
Construction du Laboratoire de VALOPRO	1 300 000	AAO
Matériel de travaux pratiques	178 733	PSL (5 CV)
Consommables chimiques Lot 2	9 200	ED
Equipements de recherche 1	302 913	AAO
Equipement de recherche 2	477 993	AAO
Acquisition de supports de communication	7 088	PSC



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.

Nous avons constaté au quatrième trimestre des acquisitions du matériel pour la réhabilitation des bureaux du CEA-Valopro et des équipements de sport.

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 » pour le montant de 105 295 980 F CFA jusqu'au 31 décembre 2022 sont : les écolages et les frais d'inscription des étudiants doctorant et master du CEA- Valopro encaissés durant la période du projet.

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 acquitter.

Aussi, le compte « 471200 » intitulé « créiteurs divers » concerne les frais de voyage, perdiems et les frais d'analyse des données des étudiants du projet.

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 31 décembre 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	813 251 317 F CFA	813 251 317 F CFA	0 F CFA
Générateur de revenus - BNI	44 769 515 F CFA	44 769 515 F CFA	0 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 a enregistré des dépassements budgétaires.

Nous présentons le tableau d'exécution budgétaire du projet CEA-Valopro au 31 décembre 2022 :

Tableau d'exécution budgétaire du projet

Exercice clos le 31 décembre 2022

(Montants exprimés en F CFA)

Libellés	Budget (a)	Réalisations (b)	Ecart (a-b)	% d'exécution du PTBA (b/a)
Action 2: Nombre d'étudiants\Action du DLI 3	218 348 363	252 738 650	- 34 390 287	115,75%
Action 3: Qualité de l'enseignement \Action du DLI 4	1 024 804 413	303 620 454	721 183 959	29,63%
Action 4: Impact institutionnel\Action du DLI 7	114 428 417	20 811 729	93 616 688	18,19%
TOTAL	1 357 581 193	577 170 833	780 410 360	42,51%

L'unité de gestion du projet a indiqué que :

- le dépassement budgétaire du DLI 3 est dû aux faites que les activités de l'année 2021 ont été achevées en 2022,

DL

- le faible taux du DLI 4 est lié au retard dans la construction du labo du CEA-Valopro,
- le faible taux du DLI 7 est lié au retard dans le recrutement du consultant affecté à ces activités.

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 31 janvier 2023

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué