



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 2023

(Période d'activité du 01 janvier au 31 mars 2023)

La mission s'est déroulée du
lundi 03 avril 2023 au vendredi 07 avril 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
1093 YAMOUSSOUKRO (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

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.....	6

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Premier trimestre 2023

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au premier trimestre de 2023 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 2023.

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 un marché d'Appel d'Offre National (AON) N° F 339/2022, publié le 27 décembre 2022 et ouvert le 02 février 2023, pour l'acquisition de matériels de travaux pratique du CEA-Valopro de cent cinquante-trois millions six mille soixante-quatre francs CFA (153 006 064 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à ABS - CI, retenu après une mise en concurrence de cinq (05) fournisseurs.

Diligences mises en œuvre

Notre mission est de :

- vérifier l'existence d'un Dossier d'Appel d'Offre (DAO) ;
- s'assurer de la publication de l'avis d'appel d'offre ;
- vérifier les décharges sur la liste de retrait des DAO et/ou les reçus ;
- vérifier l'exhaustivité de la COJO et le rapport du SPM.

Conclusion

Nous n'avons pas relevé d'irrégularité dans le processus de validation de ce marché. Ce marché est en cours d'achèvement. Le contrat est à la signature du Directeur Général de l'Institut.

Constat 2 :

L'audit interne a constaté un marché d'Appel d'Offre National (AON) N° F 340/2022, publié le 27 décembre 2022 et ouvert le 02 février 2023, pour l'acquisition d'équipements de recherche du CEA-Valopro de six cent vingt-neuf millions cinq cent quatre-vingt mille francs CFA (629 580 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à KIRAHIM, retenu après une mise en concurrence de quatre (04) fournisseurs.

Diligences mises en œuvre

Notre mission est de :

- vérifier l'existence d'un Dossier d'Appel d'Offre (DAO) ;
- s'assurer de la publication de l'avis d'appel d'offre ;
- vérifier les décharges sur la liste de retrait des DAO et/ou les reçus ;
- vérifier l'exhaustivité de la COJO et le rapport du SPM.

Conclusion

Nous n'avons pas relevé d'irrégularité dans le processus de validation de ce marché. Ce marché est en cours d'achèvement. Le contrat est à la signature du Directeur Général de l'Institut.

Constat 3 :

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC), lancé le 06 mars 2023, pour la fourniture d'assurance maladie pour le personnel du CEA-Valopro de huit millions huit cent quinze mille sept cent quarante-neuf francs CFA (8 815 749 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à ATLANTIQUE Assurance, 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 ;
- vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis ;
- vérifier l'existence du formulaire de sélection et l'existence de la lettre d'attribution.

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 17 mars 2023, pour des travaux de câblage et équipement réseau pour le bâtiment siège réhabilité du CEA – Valopro de huit millions quatre cent quatre-vingt-dix mille cinq cent cinquante francs CFA (8 490 550 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à KAP Services, 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 ;
- vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis ;
- vérifier l'existence du formulaire de sélection ;
- vérifier l'existence de la lettre d'attribution et le procès-verbal de réception.

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 23 mars 2023, pour l'achats de carburants et lubrifiant pour l'année 2023 et en faveur du CEA – Valopro de sept millions cent quatre-vingt-dix-neuf mille francs CFA (7 199 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à TOTAL CI, 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 ;
- vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis ;
- vérifier l'existence du formulaire de sélection et l'existence de la lettre d'attribution.

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'observation significatives à formuler au titre des ressources durables.

L'unité de gestion a pris acte de veiller au respect de la procédure comptable du projet CEA indiquant que le compte de résultat présente les ressources financières (subventions) destinées à financer les charges de fonctionnement de l'exercice.

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'observation 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 et les ventes de DAO encaissés durant la période.

L'audit n'a pas d'observation 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 ;

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'observation 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 2023 :

Tableau d'exécution budgétaire du projet

Pour la période du 01 janvier au 31 mars 2023

(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	327 522 545	134 319 032	193 203 513	41,01%
Action 3 : Qualité de l'enseignement \Action du DLI 4	2 075 118 910	56 798 819	2 018 320 091	2,74 %
Action 4 : Impact institutionnel\Action du DLI 7	171 642 626	0	171 642 626	0,00%
TOTAL	2 574 284 080	191 117 851	2 383 166 229	7,42 %

L'audit a constaté, au 31 mars 2023, que les taux d'exécution des DLI 3, 4 et 7 sont respectivement de 41,01 %, 2,74% et 0,00%.

L'unité de gestion du projet a indiqué que l'ANO de l'AFD, sur le recrutement de l'architecte en charge de l'étude et la réalisation de la construction du laboratoire principal et l'acquisition des équipements de recherches et de travaux pratique, a été obtenu tardive.

C'est seulement le 28 mars 2023 que la direction du projet a obtenu l'ANO de l'AFD sur le PTBA au titre de l'exercice 2023. Ce qui a entraîné un retard dans la mise en place du budget SIGOBE et donc freiner les engagements en début d'année.

L'audit a aussi révélé des incohérences sur des lignes budgétaires.

Analyse des écarts

Code	Libellés	Budget (a)	Réalisations (b)	Ecart (a-b)	% d'exécution du PTBA (b/a)
A20502001	Participation à des manifestations scientifiques	3 935 742	9 491 182	-5 555 440	241,15 %
A31403001	Carburant et lubrifiant	4 427 489	7 199 000	-2 771 512	162,60 %
A31505001	Comité de pilotage, Perdiems et hébergement	2 496 000	-1 750 000	4 246 000	-70,11 %

L'unité de gestion a indiqué que le dépassement budgétaire est dû aux faites que certaines activités de l'année 2022 inscrites au PTBA et approuvée par l'AFD ont été achevées et payées en 2023.

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.

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. L'audit n'a pas décelé d'anomalie.

Yamoussoukro, le 28 avril 2023

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué