



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 2023

(Période d'activité du 01 juillet au 30 septembre 2023)

La mission s'est déroulée du
lundi 06 novembre 2023 au jeudi 16 novembre 2023

Supervisé par
Le comité d'audit interne

Présenté par :

M. DJEHA Kouadjalain Josué (auditeur interne en chef)

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

Troisième trimestre 2023

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au troisième 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} juillet au 30 septembre 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 de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC), lancé le 18 juillet 2023, pour l'achat d'ordinateurs pour l'appui spécial aux jeunes filles sur la base de l'excellence de leur dossier dans le cadre du projet CEA-Valopro de treize millions cinquante mille francs CFA (13 050 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à TIEM'S ENTREPRISE le 26 juillet 2023, 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 ;
- vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis ;
- vérifier l'existence du formulaire de sélection ;
- l'existence de la lettre d'attribution ;
- et l'existence du bordereau de livraison.

Conclusion

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

Constat 2 :

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC), lancé le 04 août 2023, pour l'acquisition de consommable chimiques pour le projet CEA-Valopro de seize millions quatre cent quarante-six mille francs CFA (16 446 000 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à CHIMTEC le 11 août 2023, 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 ;
- vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis ;
- vérifier l'existence du formulaire de sélection ;
- l'existence de la lettre d'attribution ;
- et l'existence du bordereau de livraison ou procès-verbal de réception.

Conclusion

Le spécialiste nous a informé la réception d'une partie des consommables et que la livraison est en cours. Aussi, l'unité de gestion se chargera d'établir un procès-verbal de réception des marchandises.

Constat 3 :

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée de demande de Cotation (PSC), lancé le 21 août 2023, pour l'acquisition de matériels de sports et activités sportives pour le projet CEA-Valopro de deux millions six cent vingt-trois mille deux cent vingt-cinq francs CFA (2 623 225 F CFA) sur le budget bailleur (AFD) attribué à REVANAD Group le 28 août 2023, 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 ;
- vérifier l'existence de facture pro-forma ou de devis ;
- vérifier l'existence du formulaire de sélection ;
- l'existence de la lettre d'attribution ;
- et l'existence du bordereau de livraison ou procès-verbal de réception.

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.

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.

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 30 septembre 2023 :

Tableau d'exécution budgétaire du projet

Pour la période du 01 juillet au 30 septembre 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	140 905 686	128 727 126	12 178 560	91,36%
Action 3 : Qualité de l'enseignement\ Action du DLI 4	950 749 579	68 553 799	882 195 780	7,21%
Action 4 : Impact institutionnel\ Action du DLI 7	160 831 229	37 667 807	123 163 422	23,42%
TOTAL	1 252 486 494	234 948 732	1 017 537 762	18,76%

Nous sommes au 30 septembre 2023, les taux d'exécution des DLI 3, 4 et 7 sont respectivement de 91,36%, 7,21% et 23,42%.

1) ACTION 2 : NOMBRE D'ETUDIANTS / ACTION DU DLI 3

L'audit interne relève une bonne performance au niveau du DLI 3 sur la période d'audit. L'audit recommande à l'unité de gestion de continuer sur cette action d'éclat.

2) ACTION 3 : QUALITE DE L'ENSEIGNEMENT / ACTION DU DLI 4

L'audit a relevé un très faible taux d'exécution du DLI 4, soit un taux de 7,21% sur la période du troisième trimestre 2023.

L'unité de gestion a indiqué trois actions importantes pour justifier le très faible taux d'exécution :

- l'obtention tardive de 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 Pratiques,
- l'architecte recruté en charge de la réalisation de la construction est en cours d'étude,
- et la livraison tardive des équipements de recherches et des Travaux Pratiques.

3) ACTION 4 : IMPACT INSTITUTIONNEL / ACTION DU DLI 7

L'audit a relevé un faible taux d'exécution du DLI 7, soit un taux de 23,42% sur la période du troisième trimestre 2023.

L'unité de gestion a indiqué que le processus de validation de l'impact institutionnelle est en cours avec le QAA.

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 21 novembre 2023

Le rapporteur et auditeur interne principal

A blue ink signature, appearing to read 'DJEHA', is written over a horizontal line.

DJEHA Kouadjalain Josué