



Ministère de l'Enseignement  
Supérieur et de la  
Recherche Scientifique



Institut National Polytechnique  
Félix HOUPHOUËT-BOIGNY



PROJET DE CENTRE D'EXCELLENCE  
AFRICAIN - MINE ET ENVIRONNEMENT MINIER  
(CEA / MEM)

**RAPPORT D'AUDIT INTERNE**

TROISIEME TRIMESTRE 2023

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

La mission s'est déroulée du  
**Lundi 04 décembre 2023 au vendredi 08 décembre 2023**

Supervisé par  
Le comité d'audit interne

Présenté par :

M. DJEHA Kouadjalain Josué (auditeur interne en chef)

**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

<b>I.</b>	<b>RAPPEL DU CADRE ET OBJECTIF DE LA MISSION.....</b>	<b>2</b>
<b>II.</b>	<b>LA MISSION : Travaux menés par l'audit interne .....</b>	<b>2</b>
	1. La passation des marchés.....	2
	2. La gestion financière.....	4
	3. La gestion budgétaire.....	5

## 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-MEM.

Conformément à la Charte d'audit interne du projet CEA- MEM, 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- MEM.

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<sup>er</sup> juillet au 30 septembre 2023.

La direction du Projet a la responsabilité de la préparation des marchés afférent au projet CEA-MEM 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 06 juillet 2023, pour l'acquisition de consommables informatiques pour le projet CEA-MEM de 4 999 000 Francs CFA sur le budget bailleur (AFD) attribué à ASSIENIN YAO ANTOINE le 14 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 et l'existence de la lettre d'attribution;
- vérifier l'existence de la facture définitive et le bon de livraison ou procès-verbal de réception..

#### **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 06 juillet 2023, pour l'acquisition de fournitures de Bureau pour le projet CEA-MEM de 4 997 500 Francs CFA sur le budget bailleur (AFD) attribué à ASSIENIN YAO ANTOINE le 14 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 et l'existence de la lettre d'attribution;
- vérifier l'existence de la facture définitive et le bon de livraison ou procès-verbal de réception..

#### **Conclusion**

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

#### **Constat 3 :**

L'audit interne a constaté un marché de Procédure Simplifiée Limitée (PSL), lancé le 14 septembre 2023, pour l'acquisition de matériel roulant pour le projet CEA-MEM de 39 500 000 Francs CFA sur le budget bailleur (AFD) attribué à LNBA Group SARL.

## 2. La gestion financière

### RESSOURCES DURABLES

L'audit interne a relevé, dans la comptabilité du projet CEA - MEM du troisième trimestre 2023, un solde créditeur de deux cent quarante-cinq millions neuf cent quarante-sept mille deux cent quatre francs CFA (245 947 204 F CFA) dans le compte « 121000 » intitulé report à nouveau créditeur et un solde débiteur de quatre cent soixante-seize millions six cent cinquante-deux mille cent trente un francs CFA (476 652 131 F CFA) dans le compte « 129100 » intitulé perte nette à reporter. Nous attendons les points de cohérence des soldes.

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.

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

L'audit n'a pas constaté d'acquisition au cours du troisième trimestre de l'année.

### 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 l'exercice suivant ;
- si écritures d'Opérations Diverses, obtenir les explications nécessaires

L'audit a relevé les soldes de f CFA 16 920 000 et f CFA 12 084 955 représentant respectivement les bourses des étudiant(e)s non nationaux doctorant et master restant à payer au 30 septembre 2023.

## 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 au 31/12/N avec le solde départ sur l'état de rapprochement du côté de l'entreprise ;
- pointer le solde du relevé bancaire au 31/12/N 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 de l'entreprise) ;
- vérifier que le solde final de l'état de rapprochement bancaire côté entreprise est identique au solde final de l'état de rapprochement bancaire côté banque ;

L'audit a relevé les soldes de trésorerie suivant le rapprochement bancaire de f CFA 3 564 475 du compte bailleurs domicilié à la banque des dépôts du trésor ACCD et f CFA 86 427 127 du compte générateur de revenus domicilié à la BNI au 30 septembre 2023.

## 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 recommande l'enregistrement des dépenses d'exploitation dans les comptes de charges selon la nature de l'opération indiqué sur les factures.

Les frais divers doivent enregistrer les frais de tenus de compte bancaire et Les autres rémunérations directes doivent enregistrer les dépenses ayant un caractère de salaire donc liées par un contrat de travail temporaire ou permanent.

### 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 a relevé suivant l'analyse du budget par activité du projet CEA-MEM les actions suivantes :

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

L'audit a relevé un très faible taux d'exécution du DLI 3, soit un taux de 1,74% sur la période du troisième trimestre 2023.

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

L'audit a relevé un très faible taux d'exécution du DLI 4, soit un taux de 5,01% sur la période du troisième trimestre 2023.

3) ACTION 4 : PERTINENCE DE L'EDUCATION ET DE LA RECHERCHE / DLI 5

L'audit interne relève une performance au niveau du DLI 5 sur la période d'audit. L'audit recommande à l'unité de gestion de continuer sur cette action d'éclat.

4) ACTION 5 : TIMING ET QUALITE DE LA GESTION / DLI 6

L'audit a relevé un très faible taux d'exécution du DLI 6, soit un taux de 2,05% sur la période du troisième trimestre 2023.

5) ACTION 6: IMPACT INSTITUTIONNEL / ACTION DU DLI 7

L'audit a relevé un très faible taux d'exécution du DLI 7, soit un taux de 0,15% sur la période du troisième trimestre 2023.

Conclusion :

Les résultats des travaux d'audit menés au cours de la période visée par le présent rapport ont montré que les marchés et la gestion financière ont suivi les procédures.

Yamoussoukro, le 11 décembre 2023

**Le rapporteur et auditeur interne principal**



DJEHA Kouadjalain Josué