



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

DEUXIEME TRIMESTRE 2021

(Période d'activité du 01 avril au 30 juin 2021)

La mission s'est déroulée du 31 janvier au 18 février 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)

Vu
[Signature]
[Signature]
[Signature]

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 YAMOUSSOUKRO (R.C.I.)

Tel: (225) 64 05 41 FAX: (225) 64 04 06

V 79 ABIDJAN (R.C.I.)

Tel: (225) 44 40 88 FAX: (225) 44 40 89

SOMMAIRE

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

DK

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Deuxième trimestre 2021

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au deuxième trimestre de 2021 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

L'audit interne a relevé l'absence d'un Spécialiste de Passation de Marché (SPM). L'audit interne a constaté dans le Plan de Passation de Marché (PPM) prévus qu'un seul marché concernant l'**acquisition de logiciel de gestion** a été réalisé au cours du deuxième trimestre 2021.

Ce marché a été passé par le Responsable Administratif et Financier (RAF) selon la procédure des marchés pour permettre la continuité de l'exploitation, la gestion du projet et l'atteinte des objectifs.

2. La gestion financière

L'audit a examiné le traitement des opérations bancaires pour s'assurer que tous les décaissements sont exécutés conformément aux procédures et que les soldes des différents comptes tenus par le projet et par les banques sont concordants.

L'audit de la gestion financière a constaté que les déclarations mensuelles des cotisations sociales n'ont pas été établies.

L'audit recommande à l'unité de gestion de veiller à l'établissement des déclarations.

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 relevé d'écart dans l'analyse budgétaire du projet CEA-MEM du deuxième trimestre 2021.

Conclusion :

L'audit a concerné la gestion comptable, financière et budgétaire. Il n'a pas décelé d'anomalie majeure.

Yamoussoukro, le 12 avril 2022

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué