



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 2021

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

*[Signature]*  
Y. K. H.

**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.)  
☎ (225) 64 05 41 FAX: (225) 64 04 06

V 79 ABIDJAN (R.C.I.)  
☎ (225) 41 42 55 FAX: (225) 41 42 56

# 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>3</b> |
|            | 1- La passation des marchés.....                            | 3        |
|            | 2- La gestion financière.....                               | 3        |
|            | 3- La gestion budgétaire.....                               | 3        |





# **RAPPORT D'AUDIT INTERNE**

Troisième trimestre 2021

Monsieur le Directeur Général,

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

Nous avons procédé à l'audit des marchés, pour la période allant du 1<sup>er</sup> juillet au 30 septembre 2021.

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.

L'audit interne a relevé l'absence d'un Spécialiste de Passation de Marché (SPM)  
L'audit interne a constaté un marché de **renouvellement de l'assurance maladie individuel accident pour le personnel dédié** au cours du troisième 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 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.

L'audit n'a pas relevé d'anomalie majeure dans la gestion financière du projet CEA - MEM du troisième trimestre 2021. L'ensemble du processus est mis en œuvre de façon satisfaisante.

### 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'anomalie dans la gestion budgétaire du projet CEA - MEM du troisième trimestre 2021.



**Conclusion :**

Les résultats des travaux d'audit menés au cours de la période visée par le présent rapport ont montré, de manière générale, que les contrôles et procédures internes fonctionnent correctement. L'audit n'a pas décelé d'anomalie.

Yamoussoukro, le 12 avril 2022

**Le rapporteur et auditeur interne principal**



DJEHA Kouadjalain Josué