



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

QUATRIEME TRIMESTRE 2021

(Période d'activité du 01 octobre au 31 décembre 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. K.

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.)

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.....	4



RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Quatrième trimestre 2021

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au quatrième 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 la présence d'un Spécialiste de Passation de Marché (SPM), Monsieur DJABAKATE El Issiaka recruté le 03 décembre 2021.

L'audit interne a constaté que certains marchés ont été passés en novembre 2021 selon la procédure et prévus dans le PPM des marchés du deuxième trimestre 2021. Il s'agit de :

- l'achat de carburant et lubrifiant,
- l'achat de fournitures de bureau,
- et l'achat de fournitures informatique.

Ces marchés ont été passés 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 relevé qu'au 31 décembre 2021, la bourse de sept cent quatre-vingt-dix mille trois cent cinquante-cinq francs CFA des étudiants en master n'a pas été perçue par les étudiants(e)s. Les raisons n'ont pas été communiquées par l'unité de gestion.

L'audit a constaté que les factures, des frais de mission pour un atelier, les remboursements d'achat de fourniture et les frais d'hôtel des formateurs, ci-dessous, n'ont pas été datées. Il s'agit de :

- facture de UNIVERS Plus Informatique de 438 000 F CFA,
- facture de LIBRAIRIE COMPLEXE chez Barobo et frère de 260 000 F CFA,
- facture ETS JOPRESTY pour rembourser de frais d'hôtel des formateurs de 150 000 F CFA.

L'audit recommande à l'unité de gestion de veiller aux mentions obligatoires sur les factures et à l'établissement des déclarations de cotisation sociale.

L'audit interne n'a pas décelé d'anomalie significative dans la gestion financière du projet CEA-MEM du quatrième 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'écart dans l'analyse budgétaire du projet CEA-MEM du quatrième trimestre 2021.

Conclusion :

Sur la base des observations ci-dessus, l'audit recommande à l'unité de gestion de renforcer les contrôles afin de favoriser une meilleure gestion du projet, de respecter les règles de gestion financière et budgétaire qui s'imposent.

Yamoussoukro, le 12 avril 2022

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué