



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

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

TROISIEME TRIMESTRE 2018

(Période d'activité du 01 juillet au 30 septembre 2018)

La mission s'est déroulée du 08 au 18 janvier 2019

Supervisé par
Le comité d'audit interne

L'équipe d'audit interne était composée de :

M. DJEHA K. Josué (chef de mission)

M. ADOU Arsène (auditeur)

SOMMAIRE

1. Suivi des travaux de la mission d'audit interne du deuxième trimestre 2018.....	3
1.1 La passation des marchés	5
1.2 La gestion comptable et financière	5
1.3 La gestion budgétaire	5
2. Examen des travaux menés par l'audit interne du troisième trimestre 2018.....	5
2.1 La passation des marchés	5
2.2 La gestion financière et budgétaire	5



RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Troisième trimestre 2018

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au troisième trimestre de 2018 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.

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

Ainsi la mission s'est déroulée comme suite :

1. Suivi des travaux de la mission d'audit interne du deuxième trimestre 2018

1.1 La passation des marchés

- **Le marché d'achat d'équipements audio-visuel (outils de production multimédia, caméras numériques, logiciels, etc.)**

L'audit a constaté que la facture du fournisseur et tous autres documents justifiant le service fait n'ont pas été rangés dans le dossier.

Le Service de Passation de Marché (SPM) a indiqué que la facture et les bordereaux de livraison sont dans le circuit de paiement au niveau de la gestion financière. Une copie desdits documents sera archivée dans le dossier de passation une fois le processus achevé.

- **Le marché d'acquisition d'équipements de sport**

L'audit a constaté que ce marché n'a pas été enclenché.

Le SPM avait indiqué que les modalités d'acquisition de ces équipements n'avaient pas encore été clairement définies par les services utilisateurs. Par conséquent ce marché fera l'objet de suppression dans le Plan de Passation de Marché (PPM) transmis à l'avis de non objection de la Banque Mondiale

- **Le marché d'acquisition de matériel de travaux pratiques au titre de la gestion 2018**

L'audit a constaté que la facture du fournisseur et tous autres documents justifiant le service fait n'ont pas été rangés dans le dossier.

Le SPM a indiqué que les factures et les bordereaux de livraison sont dans le circuit de paiement au niveau de la gestion financière. Une copie desdits documents sera archivée dans le dossier de passation une fois le processus achevé.



- **Le marché d'acquisition d'équipements de recherche légers (petits appareils de laboratoire et matériels transportables sur le terrain) au titre de la gestion 2018.**

L'audit a constaté que le dossier a été constitué et archivé, mais que la facture n'y était pas.

Le responsable a indiqué que la facture est dans le circuit de paiement au niveau de la gestion financière. Une copie du document sera archivée dans le dossier de passation une fois le processus achevé.

- **Le marché d'acquisition d'équipements lourds pour le laboratoire central d'analyse.**

L'audit a constaté que le marché n'a pas été enclenché. Donc aucun dossier n'a été constitué pour ce marché.

Le responsable a indiqué que le processus d'attribution du marché est en cours.

- **Le marché concernant l'abonnement internet pour le compte des partenaires académiques.**

L'audit a constaté que le marché n'a pas été enclenché. Donc aucun dossier n'a été constitué pour ce marché.

Le responsable a indiqué qu'aucune demande de la part des partenaires académiques n'a été enregistrée concernant cette activité, ce qui ne permet pas d'enclencher le processus de passation des marchés.

- **Le marché concernant les travaux de réhabilitation de locaux-chambres, salles de classes et de réunions pédagogiques.**

L'audit a constaté que la facture du fournisseur et tous autres documents justifiant le service fait n'ont pas été rangés dans le dossier.

Le SPM a indiqué que les factures et les bordereaux de livraison sont dans le circuit de paiement au niveau de la gestion financière. Une copie desdits documents sera archivée dans le dossier de passation une fois le processus achevé.



1.2. La gestion comptable et financière

L'audit avait constaté l'absence des reçus des ventes des DAO du deuxième trimestre et a recommandé au responsable de ranger dans le dossier les pièces justificatives relatives à cette opération.

Le responsable a suivi les recommandations. Les documents ont été archivés.

1.3. La gestion budgétaire

L'unité de l'audit interne avait noté que le budget des deux premiers trimestres 2018 avait été réalisé à un taux de 12%, et que ce taux était largement en dessous des attentes budgétaires.

L'unité de l'audit a constaté une amélioration peu significative de la réalisation du budget.

2. Examen des travaux menés par l'audit interne du troisième trimestre 2018

2.1. La passation des marchés

Le plan de passation de marché a prévu un contrat dans le troisième trimestre de 2018 ; **le marché concernant l'acquisition d'équipements et logiciels de e-learning**

L'audit a constaté que le marché n'a pas été enclenché. Et donc aucun dossier n'a été constitué pour ce marché.

Le SPM a indiqué que le marché fera l'objet de suppression dans le plan de passation de marché (PPM) transmis à l'avis de non objection de la Banque Mondiale

2.2. La gestion financière et budgétaire

L'Unité de l'audit interne a noté que la gestion financière et budgétaire du troisième trimestre 2018 ne présente pas d'anomalie, et qu'elle fournit l'assurance que l'unité de gestion du projet CEA/ MEM va dans la bonne direction.

Conclusion :

Les résultats des travaux d'audit menés au cours de la période visée dans le présent rapport ont montré que les procédures internes sont établies et fonctionnent.

Des recommandations adressées aux responsables sont actuellement mise en œuvre, ce qui renforcera encore la capacité du projet à atteindre ses objectifs.

Yamoussoukro, le 06 février 2019

Le rapporteur et chef de mission



DJEHA Kouadjalain Josué