

REPUBLIQUE DE COTE D'IVOIRE

Union - Discipline - Travail



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

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

PREMIER TRIMESTRE 2020

(Période d'activité du 01 janvier au 31 mars 2020)

La mission s'est déroulée du 20 au 31 juillet 2020

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)

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



RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Premier trimestre 2020

Monsieur le Directeur Général,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif au premier trimestre de 2020 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 constaté qu'aucun marché n'a été prévu dans le plan de passation de marché 2020.

L'audit interne, une fois de plus, a relevé l'absence d'un Spécialiste de Passation de Marché (SPM) depuis la démission de M. DJABAKATE El Issiaka le SPM du CEA / MEM de son poste le 06 mars 2019.

2. La gestion financière

L'audit interne a porté sur la gestion comptable. Il a consisté à contrôler la validité des enregistrements comptables de l'ensemble des opérations réalisées pour donner l'assurance que toutes les procédures ont été respectées.

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 n'a pas relevé d'anomalie dans la gestion financière du projet CEA - MEM du premier trimestre 2020. L'ensemble du processus est mis en œuvre de façon satisfaisante.

3. La gestion budgétaire

L'audit a observé que les charges de fonctionnement et d'investissement pris en compte, représentent respectivement 5,21% et 4,28% du total prévu au budget.

Seulement un montant de 4 171 107 F CFA des charges de fonctionnement, autres que les frais du personnel (qui composent l'essentiel de ses charges), a été décaissé pour la période du premier trimestre 2020. Ce qui représente 1,53% de ces charges.

Le taux de réalisation de l'ensemble des charges (Investissement et fonctionnement) est seulement de 4,65% du total des charges prévisionnelles.

L'unité de gestion du CEA/MEM a indiqué que le projet fonctionne depuis l'exercice 2018 par intégration budgétaire.

Ainsi, l'intégration du budget 2020 du projet n'a été notifié que le 27 avril 2020. Le budget a été intégré au budget de l'INP-HB le 04 mai 2020. C'est à partir de cette date que le plan de travail budgétisé (PTBA) et le plan de passation de marchés (PPM) ont commencé à être mis en œuvre.

Par conséquent, les charges ne pouvaient être engagées qu'après la date de signature, de ventilation et d'intégration du budget au réseau informatique de comptabilité intégré (RICI), d'où le faible taux d'exécution du budget au premier trimestre 2020.

Conclusion :

L'audit a porté sur la globalité du processus de gestion comptable, financière et budgétaire du projet CEA/MEM. L'audit n'a pas décelé d'anomalie majeure.

Yamoussoukro, le 18 août 2020

Le rapporteur et auditeur interne principal



DJEHA Kouadjalain Josué