



UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)

UFR / Sciences De la Santé (UFR/SDS)

Ecole Doctorale Sciences et Santé (ED2S)

----- -----
**Centre d'Etude de Formation et de Recherche en Gestion des Risques Sociaux
(CEA-CEFORGRIS)**

**PLAN D'AUDIT INTERNE AU PROFIT DU PROJET
CEA-CEFORGRIS**

Avril 2022

9

I. Plan du contrôle Interne

Le plan d'audit Interne est un document à usage interne du service du contrôle interne. Il permet de lister les différentes missions d'audit à mener au titre des années dans le but d'assurer une maîtrise des risques identifiés. C'est un outil au service du contrôle interne du projet.

Le plan annuel d'audit Interne couvre l'exercice à venir et constitue une partie intégrante du plan pluriannuel. C'est un document élaboré par le service du contrôle interne et approuvé par le Comité d'Audit qui indique, selon un calendrier prévisionnel de réalisation, la liste des missions à effectuer. C'est une exigence des normes professionnelles du contrôle (norme 2000-gestion de l'audit interne). A cet effet, la norme 2010-Planification, stipule que : « le responsable du contrôle/audit interne doit établir une planification fondée sur les risques afin de définir les priorités cohérentes avec les objectifs et le PTAB. »

L'ensemble des des étapes de la conception du plan pluriannuel et annuel du contrôle seront déroulées, suite à la prise de connaissance du centre de Formation, de Recherche et d'Expertise en Sciences du Médicament (CEA-CEFGRIS).

II. L'approche adoptée

Le plan annuel élaboré découle du plan pluriannuel conçu pour couvrir l'ensemble des activités des projets. Compte tenu de l'absence de manuel de procédure, l'approche adoptée est l'approche fonctionnelle qui est consacrée aux travaux préliminaires à la conception du plan du Contrôle Interne. A l'issue de cette phase, les documents suivants sont disponibles :

- La liste des entités contrôlables,
- Le tableau de la liste des missions.
- ✦ **L'établissement de la liste des entités contrôlables**

Le projet CEFGRIS présente une structuration dont chaque entité constitue un point de contrôle.

En se basant sur le PTAB, les structures contrôlables du CEA-CEFGRIS sont les suivantes :

- Unité de Coordination et de management ;
- Direction des Ressources Humaines (DRH) ;
- Direction de l'Administration et des Finances (DAF)
- Direction des Marchés et des Engagements Financiers (DCMEF)
- Agence Comptable (AC) et comptabilité du projet
- Personne Responsable des Marchés (PRM) ;
- Service de la Communication et des Relations Publiques et Extérieur (SCRPE).
- Secrétariat de Direction (SD)
- Comptabilité du projet.

✦ L'établissement de la liste des missions

Toutes les missions potentielles pour l'année 2022 (Mai à Décembre) sont identifiées au niveau de cette étape. Les entités, le PTAB ont permis de recenser des missions du contrôle présentées dans le tableau ci-dessous.

III. Liste des missions du contrôle interne

ENTITES CONCERNEES	MISSIONS
Coordination et Management	<ul style="list-style-type: none"> • Contrôle du processus de mise en œuvre des orientations définies par la Coordination. • Contrôle du processus d'élaboration et d'exécution du plan de travail annuel des activités • Contrôle du processus d'organisation et de participation aux missions de promotion et de facilitation au plan national et à l'étranger • Contrôle du processus de promotion terrain auprès des partenaires et investisseurs
Direction des Ressources Humaines	<ul style="list-style-type: none"> • Contrôle du processus de gestion des ressources humaines ; • Contrôle du traitement des salaires et autres avantages. • Contrôle du programme de formation des agents.
DAF, DCMEF, AC, Comptabilité du projet	<ul style="list-style-type: none"> • Contrôle du processus comptable • Contrôle de la gestion de la trésorerie • Contrôles périodiques de caisse • Contrôles inopinés de caisse • Contrôles de la gestion du carburant • Contrôle des états de rapprochement bancaires • Contrôle des analyses des comptes de tiers (fournisseurs et clients) • Contrôle du processus de gestion du patrimoine • Contrôle du processus et frais des missions • Contrôle des créances • Contrôle du processus de règlement des factures fournisseurs • Contrôle du processus de gestion et du suivi budgétaire
Personne Responsable des Marchés	<ul style="list-style-type: none"> • Contrôle du processus d'élaboration du plan annuel de passation des marchés • Contrôle du processus de passation des marchés • Contrôle du processus de mise en œuvre des orientations définies par la Coordination •
Service de la Communication et des Relations Publiques	<ul style="list-style-type: none"> • Contrôle du processus d'élaboration et de mise en œuvre de la politique de communication
Secrétariat de Direction	<ul style="list-style-type: none"> • Contrôle du processus de gestion des courriers • Archivage des documents administratifs, dossiers d'étudiants • Confidentialité / partage de certaines informations.

8

IV. Le Plan annuel de Contrôle 2022

Le plan de controle 2022 émane du plan d'action triennal 2022-2024 en annexe

PLAN ANNUEL DES MISSIONS			
Contrôle Interne			Année 2022
Nature de la mission	Entités	Objet de la mission	Durée de la mission (Jours)
Missions de contrôle/ Contrôle programmée	Direction des Ressources Humaines	Contrôle du processus de gestion des ressources humaines	2J
	Direction Financière et Comptable	Contrôle du processus de gestion de la trésorerie et du carburant	2
		Contrôle du processus comptable	2
	Coordination et Management	Contrôle du processus d'organisation et de participation aux missions de promotion et de facilitation au plan national et à l'étranger	2
	Personne Responsable des Marchés	Contrôle du processus de passation des marchés ;	2
	Service de la Communication et des Relations Publiques	Contrôle du processus d'élaboration et de mise en œuvre de la politique de communication.	2
TOTAL			
Missions de suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures	CEA- CEFORGRIS et CEFORGRIS	Suivi des recommandations de la mission du processus de gestion de la trésorerie et du carburant	5
		Suivi des recommandations de la mission du processus comptable.	5
		Suivi des recommandations des missions effectuées par les entités externes des projets	5
TOTAL			
Mision de supervision ponctuelle	Direction Financière et Comptable	Contrôles inopinés de gestion des ressources (Contrepartie Nationale, IDA) Respect des procedures	2
Mission de Contrôle ponctuelle	Direction Financière et Comptable	Contrôles inopinés de caisse.	2-
		Contrôle du recoupement des données comptables aux informations fournies par les structures.	2
		Contrôle des états de rapprochement bancaires	2

V. Le Plan des missions pour 2022


Les missions programmées pour l'année 2022 seront réparties selon les durées prévues. Cette planification en fonction des objectifs du Contrôleur et des membres du comité d'audit donne le plan des missions. En fin de compte, l'étalement des missions donne :

- Des missions permanentes ;
- Mission de suivi des recommandations ;
- Des missions ponctuelles ;
- Des missions de supervisions;
- Des missions de contrôles inopinés (confidentiels) ou imprévus (non programmées) ;
- Visite d'échange et de terrain
- Les rapports des contrôles

 Missions ponctuelles,

 Missions permanentes,

 Missions de contrôles inopinés

S  on du comité d'audit,

PLAN ANNUEL DES MISSIONS 2022


Contrôle Interne et de supervision				Année : 2022														
Nature de la mission	Entités Contrôlées	Objet de la mission	Durée (Jours)	MOIS														
				J	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D			
Missions de contrôle/ Supervision programmées	DRH	Contrôle du processus de gestion des ressources humaines et de la formation.																
	DAF	Contrôle du processus de gestion de la trésorerie																
		Contrôle du processus comptable																
	Service de l'informatique et des Systèmes d'Information	Contrôle du processus de mise en place d'un dispositif d'évaluation des risques et de gestion de la sécurité informatique, stockage des données, charte informatique, confidentialité / partage de certaines informations.																
	Direction de la Promotion et du Marketing/ Direction de la Facilitation des Investissements	Contrôle du processus d'organisation et de participation aux missions de promotion et de facilitation au plan national et à l'étranger.																
	Personne Responsable des Marchés	Contrôle du processus de passation des marchés.																
	Service de la Communication et des Relations Publiques	Contrôle du processus d'élaboration et de mise en œuvre de la politique de communication.																
Missions de suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures	CEFORGRIS	Suivi des recommandations de la mission du processus comptable.																
		Suivi des recommandations de la mission du processus de gestion de la trésorerie.																
		Suivi des recommandations des missions effectuées par les entités externes des projets																
Mission de Contrôle permanente	DAF et AC	Contrôles inopinés de caisse, carburant, entretien																
		Contrôle du recoupement des données comptables aux informations fournies par les structures.																
		Contrôle des états de rapprochement bancaires.																


VI. Annexe


Le Plan triennal de contrôle interne (2022, 2023 et 2024)

PLAN TRIENNAL DES MISSIONS		
Contrôle Interne		Années : 2022, 2023 et 2024
Nature de la mission	Entités	Objet de la mission
Missions de contrôle programmé	Direction des Ressources Humaines	Contrôle du processus de gestion des ressources humaines. Pprocessus de Recrutement Contrat de travail, Paie
	Direction Financière et Comptable	Contrôle du processus de gestion de la trésorerie.
		Contrôle du processus comptable.
	Service de l'informatique et des Systèmes d'Information	Contrôle du processus de mise en place d'un dispositif d'évaluation des risques et de gestion de la sécurité informatique, stockage des données, charte informatique, confidentialité / partage de certaines informations.
	Coordination et Management	Contrôle du processus d'organisation et de participation aux missions de promotion et de facilitation au plan national et à l'étranger.
		Contrôle du processus de mise en œuvre des orientations définies par la Direction
	Personne Responsable des Marchés	Contrôle du processus de passation et exécution des marchés.
	Secrétariat de Direction	Contrôle du processus de gestion des courriers.
Confidentialité / partage de certaines informations		
Service de la Communication et des Relations Publiques	Contrôle du processus d'élaboration et de mise en œuvre de la politique de communication.	
Missions de suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures	CEFORGRIS	Suivi des recommandations de la mission du processus de gestion de la trésorerie.
		Suivi des recommandations de la mission du processus de gestion du carburant.
		Suivi des recommandations de la mission du processus comptable

		financiere.
		Suivi des recommandations des missions effectuées par les entités externes à CEFORGRIS
Mission de Supervision du Comité d'audit	Coordination du projet	Visite du projet, controle des activités,
	Comptable du projet,SPM,	S'assurer du respect des procedures comptable, financier et passation des marchés
	DAF,AC,SD, Direction des Ressources Humaines	Controle inopiné,contrôle de gestion financière et comptable,gestion de personnel,Acquisition des immobilisations
Mission de Contrôle ponctuelle	DAF et AC	Contrôles inopinés de caisse, du carburant
		Contrôle du recoupement des données comptables aux informations fournies par les structures.
		Contrôle des états de rapprochement bancaires.
		Contrôle du processus de gestion de la trésorerie.
		Contrôle du processus comptable.


Dima SANOBO


F. DIAKOU


Kalilou DEMBELE

