



# **PLAN D'AUDIT INTERNE AU PROFIT DU PROJET CEA-CEFORGRIS 2023**

**Mars 2023**

## 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 2023. »

L'ensemble des étapes de la conception du plan pluriannuel et annuel du contrôle seront déroulées, suite à la prise de connaissance du centre d'Etudes, de Formation et de Recherche en Gestion des Risques Sociaux (CEA-CEFORGRIS).

## 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 CEFORGRIS 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 2023 (Mars à Décembre) sont identifiées au niveau de cette étape. Les entités et le PTAB ont permis de recenser les missions du contrôle présentées dans le tableau ci-dessous.

### III. Liste des missions du contrôle interne

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



#### IV. Le Plan annuel de Contrôle 2023

Le plan de contrôle 2023 et du plan d'action triennal 2023-2025 en annexe

PLAN ANNUEL DES MISSIONS			
Contrôle Interne			Année 2023
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	2
	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
<b>TOTAL</b>			
Missions de suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures	CEA-CEFORGRIS	Suivi des recommandations de la mission du processus de gestion de la trésorerie et du carburant	4
		Suivi des recommandations de la mission du processus comptable.	4
		Suivi des recommandations des missions effectuées par les entités externes des projets	4
<b>TOTAL</b>			
Mission de supervision ponctuelle	Comptable du projet	Contrôles inopinés de gestion des ressources (Contrepartie Nationale, IDA) Respect des procédures	2
Mission de Contrôle ponctuelle	Comptable du projet	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 2023

Les missions programmées pour l'année 2023 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

 Supervision du comité d'audit,

 Suivi contrôle lancement de construction du siège et accréditation,








## Le Plan triennal de contrôle interne (2023,2024 et 2025)


PLAN TRIENNAL DES MISSIONS		
Contrôle Interne		Années: 2023 2024 et 2025
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. Processus 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 financière.
		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, contrôle des activités
	Comptable du projet, SPM,	S'assurer du respect des procédures comptable, financier et passation des marchés
	Comptable du projet, Direction des Ressources Humaines	Contrôle inopiné, contrôle de gestion financière et comptable, gestion de personnel, Acquisition des immobilisations
Mission de Contrôle ponctuelle	Comptable du projet	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.


  
S. DIASS BOUSSA  
PCA/USK7

  
DUEDRAOGO  
Pascal.

  
Dr Pagnini  
Seindira

  
Dumar SAMBO

  
Kalidou DEMBELE

  
Benjamin N. PODIA