

Rapport d'orientation

Audit des factures d'électricité,

D'eau-assainissement

Eau-incendie

En préalable à toute mission d'audit, les auditeurs rédigent un rapport d'orientation sur la base d'entretiens avec le représentant de la structure auditée. Ce rapport a pour objet de cadrer la mission et de présenter le périmètre, les objectifs généraux, les axes de travail et d'investigation de l'audit définis en fonction des risques potentiels. Il précise également le déroulement de la mission. Les auditeurs adressent ensuite un rapport d'orientation au commanditaire, pour ajustements éventuels, avant l'investigation sur le terrain.

C'est dans ce cadre que nous vous envoyons ce rapport relatif à la mission d'audit menée par Mme SALIM Meryem et Mme AHEKKAD Fatima suite à votre demande lors de la réunion de travail en juillet 2020 sur l'application de l'organigramme des universités et dans laquelle vous avez évoqué le problème des factures d'eau et d'électricité de l'UMI.

✓ **Objetifs de la mission**

- Détecter les causes des coûts élevés des factures d'eau-assainissement, Eau-incendie, Electricité ;
- Optimiser la consommation d'eau-assainissement, Eau-incendie, Electricité;
- Optimiser le coût des factures mensuelles d'eau-assainissement, d'Eau-incendie, électricité,
- Préciser de façon concrète les **points de contrôle** qui vont être testés et qui contribuent à la réalisation des objectifs précités.

✓ **Champ d'application**

Les services contactés :

- Secrétariat général de la Présidence de l'UMI,
- Service de suivi technique et logistique,
- Direction du Centre d'Innovation et de Transfert Technologique,
- Service technique du CITT,

- Service Engagement par bons de commande,
- Service des marchés publics,
- Service de paiement.
- ✓ **Éléments identifiés lors de la phase d'Etude**

Après les entretiens avec les services susmentionnés, nous avons établi un tableau des zones de risques susceptibles de se produire en mentionnant l'explication du risque, les points de contrôle à tester ainsi que le niveau du risque.

Audit de	Zone de risque	Explication du risque	Points de contrôle	Niveau du risque		
				Elevé	Moyen	Faible
Factures d'eau-assainissement eau-incendie	Fuite d'eau	<p>Une fuite d'eau souterraine conduit au gonflement de la facturation.</p> <p>Cette fuite peut être constatée soit « avant compteur » soit « après compteur ».</p> <p>- Dans la première hypothèse, la RADEM est entièrement responsable et cette fuite ne doit en aucun cas affecter le compteur de l'abonné (Présidence) et par conséquent sa facture d'eau.</p> <p>- Dans la seconde hypothèse, le compteur est affecté ainsi que la facture affichant alors une augmentation irraisonnée de la consommation d'eau</p>	<p>- Assurer un Suivi mensuel de la consommation d'eau,</p> <p>- Détecter l'emplacement de la fuite d'eau: date de détection, actions mise en œuvre pour la constater ainsi que l'intervalle de temps entre la réclamation de la fuite et sa réparation</p> <p>- Détecter d'éventuelles anomalies liées à l'installation du compteur</p>	X		
	Fraude	<p>Branchement pirate: Il peut arriver qu'une personne se branche sur notre réseau d'eau, en aval de notre compteur et que, par conséquent, ses consommations nous soient imputées dans la facture;</p>	<p>- Vérifier l'installation du compteur d'eau</p> <p>- Arrêter le robinet d'alimentation générale d'eau de la Présidence. Si, malgré le fait que nous avons tout arrêté, le compteur tourne c'est que notre compteur est utilisé par d'autres personnes que ceux présents dans la Présidence</p>	X		
	Gaspillage d'eau		<p>- Vérifier le bon fonctionnement du compteur</p> <p>- Vérifier l'écoulement d'eau inutilement</p> <p>- Détecter les pièces défectueuses</p>		X	
	Chevauchement du réseau d'Eau avec ENSAM	<p>La consommation d'eau à l'ENSAM est imputée dans les factures de la Présidence.</p>	<p>- Vérifier la séparation du réseau d'eau avec ENSAM</p>	X		

Planning de la mission

Mission d'audit	Description	Date début	Durée	Date de fin	Responsable	livrable
Etape 1	Réunion de coordination propos de l'application du nouvel organigramme	15.07.2020	1	15.07.2020	M.SAHBI Hassan	
Etape 2	Collecte des données auprès des services concernés (factures d'eau, électricité, réseau incendie) des années 2018-2019-2020.	15.07.2020	3	20.07.2020	Mme. SALIM Mme. Ahekkad	
Etape 3	Rapprochement des factures avec les situations annuelles.	20.07.2020	1	21.07.2020	Mme. SALIM Mme. Ahekkad	
Etape 4	Elaboration d'un questionnaire de prise de connaissance (annexe1)	21.07.2020	3	24.07.2020	Mme. SALIM	Questionnaire de prise de connaissance
Congé du personnel de la Présidence						
Etape 5	Elaboration d'un questionnaire de prise de connaissance (suite)	01.09.2020	2	03.09.2020	Mme. SALIM Mme. Ahekkad	Questionnaire de prise de connaissance
Etape 6	Entretiens avec les services concernés (suivi technique et logistique, technicien CITT, Vice-président RSI, Agent de sécurité)	03.09.2020	5	08.09.2020	Mme. SALIM Mme. Ahekkad	
Etape 7	Exploitation des données et détection des zones de risques	08.09.2020	6	14.09.2020	Mme. SALIM	Rapport d'orientation
Etape 8	Rédaction du rapport final	14.09.2020			En cours	Rapport final

Service : audit et contrôle de gestion

Mission : audit des factures d'électricité, d'eau-assainissement, eau-incendie

Annexe 1 : Questionnaire de prise de connaissance

				Electricité
Questions				Réponses
1) Sur quel type de ligne électriques est branchée la Présidence? Moyenne Tension/ Basse Tension				
2) Existe-t-il une liste d'inventaire pour l'éclairage? Si OUI, prière de renseigner le tableau suivant				
Eclairage (Bâtiments de la Présidence, parking)				
Ref.Equipement	Désignation	Quantité	Consommation	
Total				
3) Existe-t-il une liste d'inventaire des climatiseurs/chauffage/ radiateur bain d'huile? Si OUI, prière de renseigner le tableau suivant				
climatiseur/chauffage/bain d'huile				
Ref.Equipement	Désignation	Quantité	Consommation	
Total				
4) existe-t-il une liste d'inventaire du matériel informatique? Si OUI, prière de renseigner le tableau suivant				
matériel informatique				
Ref.Equipement	Désignation	Quantité	Consommation	
Total				
5) quelle est la fréquence de fonctionnement de l'Ecran projeteur? Quelle est l'estimation de sa consommation en KWh?				
6) Quelle est la fréquence d'utilisation des deux TV au Hall de la présidence? Quelle est l'estimation de consommation en KWh?				
7) Pour l'éclairage de sécurité: - Quel est le type d'éclairage -Quelle est la durée d'éclairage- Lieu d'éclairage				
8) En dos de la facture d'Electricité, comment peut-on expliquer les pertes?				
9) La redevance de puissance est une charge fixe? En quoi elle consiste? Comment elle se calcule?				
10) Le dépassement de la puissance est une charge fixe? Comment peut-t-on y contester?				

				Eau-assainissement
Questions				Réponses
1) Pour quel objet la Présidence utilise l'eau? - Jardinage - Ménage - Autres...				
2) quel est la fréquence d'utilisation d'eau/ mois				
3) Existe-t-il des puits au niveau de la Présidence?				
4) d'après l'observation des factures d'eau de la Présidence pendant trois années 2018-2019-2020.				
Année	2018	2019	2020	
Mois	facture	facture	facture	
Janvier	3 876,14	884,73	21 320,37	
Février	5 815,05	1 420,83	19 194,12	
Mars	5 105,89	1 304,06	3 493,93	
Avril	5 532,67	2 483,96	3 748,35	
Mai	640,74	922,44		
Juin	9,93	1 329,97		
Juillet	9,93	4 611,57		
Août	9,63	15 259,64		
Septembre	9,63	17 122,39		
Octobre	9,63	16 842,06		
Novembre	24 249,39	18 585,32		
Décembre	1 240,46	19 413,55		
Total	46 509,09	100 180,52	47 756,77	
Moyenne	3 875,76	8 348,38	11 939,19	
<u>En 2018:</u> - Existe-t-il une régularité de lecture du compteur mensuellement? - Comment peut-on justifier les factures de juin, juillet, septembre, octobre d'un montant de 9,63 DH? - La facture de novembre est alarmante. Est-ce que c'est dû à une fuite? Ou à cause du cumul de la non lecture du compteur mensuellement? ou autres raisons?				
<u>En 2019</u> - Comment pouvez-vous expliquer les factures				

<p>gonflées d'eau en août sachant que c'est un mois de congé pour l'ensemble du personnel? - Comment pouvez vous justifier les factures de septembre, Octobre, Novembre et Décembre? <u>En 2020</u> - Comment peut-on expliquer les factures de janvier et février?</p>	
<p>5) Si vous jugez l'existence de fuite d'eau: En quelle année et mois exactement ont été détectée? Le lieu de la fuite ?</p>	
<p>6) Est ce que le responsable a signalé la fuite en temps réelle?</p>	
<p>7) Quelle est la durée courue entre la Réclamation de la suite et sa réparation</p>	

