



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)**

**1<sup>er</sup> RAPPORT D'AUDIT INTERNE DES  
COMPTES DU PROJET CEA CEFORGRIS  
Période du 01/01/2020 au 31/12/2020**

AMPLIATION

- Comité d'Audit de L'UJKZ
- Coordination du projet CEA-CEFORGRIS
- Membre du Comité d'Audit Interne
- Présidence de l'UJKZ
- Banque Mondiale

Juillet 2021

## SOMMAIRE

INTRODUCTION .....	3
I. OBJET DE LA MISSION .....	3
II. OPINION DU CONTROLEUR INTERNE.....	5
III. DILIGENCES EFFECTUEES .....	6
IV. FAITS MARQUANTS.....	7
V. SYNTHESE DES NOS TRAVAUX.....	8
5.1. Conclusion sur la présentation des états financiers .....	8
5.2. Constats sur les ressources .....	8
5.3. Constats sur les emplois .....	9
5.3.1. Immobilisations .....	9
5.3.2. Créances impayées de période sous revue.....	9
5.3.3. Trésorerie.....	10
5.4. Dépenses De Fonctionnement .....	11
VI. RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE (PTAB, PPM, LIGNE BUDGETAIRE) ET LES DEPENSES EFFECTUEES AU 31/12/2020.....	11
VII. RESSOURCES GENEREES.....	12
VIII. EXECUTION DES MARCHES .....	13
IX. POINT A SUIVRE .....	13

## **INTRODUCTION**

Le présent rapport est produit dans le cadre de la mise en œuvre des recommandations de la section IV de l'accord de financement pour le Burkina Faso qui comporte des exigences en matière d'Indicateurs Liés au Décaissement (ILD) spécifiques à la gestion financière et la passation de marchés. Il s'agit entre autres de l'ILD 6 sur la soumission dans les temps impartis et la qualité des rapports fiduciaires.

Le Résultat Lié au Décaissement (RLD) #6.1 se rapportant à cet indicateur concerne la soumission dans les délais des rapports financiers provisoires et de rapports d'audit pour la période.

Conformément à la convention ci-dessus citée, il est prévu l'élaboration de rapports d'audit interne dont la mission est de veiller en permanence à la qualité, à l'efficacité et à l'efficience dans la gestion des fonds alloués pour la réalisation des activités du projet. Un système de contrôle interne soutenu et implémenté par le personnel du projet, et un système de qualité certifié ciblé sur une amélioration continue, doivent contribuer à la réalisation de cet objectif. Il relève de la mission du service du contrôle interne de fournir au Comité d'Audit interne de l'Université Joseph KI-ZERBO (UJKZ), à la Coordination, et aux partenaires techniques et financiers l'assurance raisonnable que ces systèmes fonctionnent de manière efficace et efficiente.

Afin de s'assurer de la bonne exécution des ressources, des missions d'audits interne ont été recommandées par la Banque Mondiale, organisées par le projet CEA-CEFORGRIS et conduites par le Contrôleur Interne dédié, conformément à la lettre de mission N°2021-0000655/MESRSI/S/UJKZ et note d'information N°2021-0002/MESRS/S/UJKZ/SS/CFOREM joint au (annexe 1).

### **I. OBJET DE LA MISSION**

L'objectif général de cet audit est d'exprimer une opinion non certifiante sur la conformité et la régularité des dépenses effectuées sur les ressources allouées et les ressources générées par le projet et d'identifier les difficultés d'atteintes des Indicateurs Liés aux Décaissements (ILD).

Afin de donner une appréciation sur la conformité dans l'exécution financière des

fonds, les procédures de contrôle appliquées sont décrites ci-dessous :

- le contrôle des comptes du projets ;
- la vérification sur la conformité de l'utilisation des ressources du programme avec les documents de base (TDR, PTAB, PPM, manuel de procédures comptables et financiers et les textes en vigueur au Burkina Faso) ;
- l'appréciation des procédures de gestion assorties des recommandations

Plus spécifiquement, l'audit portera sur les points suivants :

- ✓ la gestion des fonds alloués par la Banque Mondiale et dans le cadre de la contrepartie nationale ;
- ✓ la gestion des comptes bancaires ;
- ✓ la gestion de la Trésorerie ;
- ✓ la gestion des équipements de l'exercice ;
- ✓ la vérification de la régularité et de la sincérité des opérations réalisées ; par les trésoriers dans le cadre de la gestion de leur caisse ;
- ✓ la vérification la régularité et de la sincérité des opérations réalisées dans le cadre d'acquisition des équipements du 1<sup>er</sup>/01/2020 au 31/12/2020 ;
- ✓ la vérification de la régularité et de la sincérité des opérations de la Caisse des menues dépense ;
- ✓ la vérification de la régularité et de la sincérité des règlements par chèques ;
- ✓ la vérification de la régularité et de la sincérité de la gestion du carburant ;
- ✓ la vérification de la régularité et de la sincérité de l'exécution des marchés ;
- ✓ la vérification des sommes dues par des tiers (créances impayées des étudiants) au cours de la période ;
- ✓ la vérification de la régularité et de la sincérité des ressources générées par le projet ;
- ✓ la vérification des frais de missions ;
- ✓ la vérification du respect de la réglementation fiscale et sociale.

Il est également attendu de la mission, des recommandations pour une meilleure gestion du Projet.

## II. OPINION DU CONTROLEUR INTERNE

Conformément à notre mandat de Contrôleur Interne, nous avons procédé aux contrôles et vérifications des comptes du projet CEA-CEFORGRIS pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 30 juin 2021 en conformité avec les normes d'audit en vigueur. Notre opinion n'est pas de nature à émettre un avis certifiant. Toutefois, nos contrôles ont révélé des insuffisances sur les comptes et la présentation des états financiers dont les plus significatives peuvent être résumés comme suit.

- Non prise en compte des ressources générées par le Projet dans les états financiers.
- Non prise en compte des créances impayées des étudiants dans les Etats financiers.
- Absence de compte ouvert et désigné par le projet pour recevoir les fonds de la contrepartie nationale.
- Le compte BICIA-B N°006055800582-40 est au nom de l'université Joseph KI-ZERBO et non du projet.
- Absence de la demande de déblocage de fonds autorisant la dépense pour les paiements des IUTS et des indemnités au personnel accompagnant du projet qui s'élèvent à **FCFA 34 000 000** par le Coordonnateur. D'autre part, le coordonnateur n'est pas impliqué dans l'exécution des dépenses sur la contrepartie nationale 2021.

Ouagadougou, le 08 juillet 2021

**PODA N. Benjamin**

### **III. DILIGENCES EFFECTUEES**

La mission suppose l'accomplissement de toutes les diligences d'audit et de vérifications spécifiques qui s'imposent et ce conformément aux normes internationalement admises.

#### **❖ Au niveau de la Caisse**

- vérifier le rapprochement du fichier de suivi des opérations (recettes et dépenses) aux pièces justificatives ;
- vérifier les soldes négatifs ;
- vérifier les paiements en espèces;
- vérifier le décalage entre le suivi extracomptable et la caisse ;
- vérifier le rapprochement entre le fichier des adhérents et les pièces de recettes et des dépenses pour s'assurer que les opérations sont régulières et sincères.

#### **❖ Au niveau des règlements par chèques**

- contrôler et valider les rapprochements bancaires de la période auditée ;
- en l'absence de rapprochements bancaires, obtenir et rapprocher les souches des chèques aux relevés bancaires et aux pièces de dépenses ;
- exploiter les confirmations de soldes reçues des banques ;
- s'assurer que les suspens bancaires sont justifiés

#### **❖ Au niveau des dépenses**

- s'assurer que les charges de la période sont exhaustives en vérifiant l'existence des pièces justificatives pour toutes les dépenses de la période auditée ;

- s'assurer que toutes les dépenses de la période auditée sont prévues dans le PTAB.
- s'assurer de la correcte évaluation et de la correcte comptabilisation des montants
- s'assurer que toutes les dépenses sont soutenues par des TDR validés et sont conformes aux montants figurant dans les TDR ;
- vérifier que les impôts liés aux charges (IUTS, retenues à la source) ont été opérés et payés .

❖ **Au niveau des marchés.**

- s'assurer que les marchés de la période sont inscrits dans le PPM 2020 ;
- s'assurer du respect des procédures de passation des marchés de la Banque Mondiale ;
- vérifier les documents relatifs aux marchés et s'assurer de leur sincérité et leur régularité (vérification des délais de dépouillement des offres, d'exécution des marchés, de publication, vérification des offres techniques et financières, vérification des analyses etc.) ;
- s'assurer que les achats de même nature ne sont pas fractionnés de sorte à ne pas respecter les procédures de passation des marchés en vigueur.

#### **IV. FAITS MARQUANTS**

L'année 2020 a été marquée essentiellement par trois (03) faits majeurs suivants :

- le retard dans le premier décaissement des fonds pour la mise en œuvre du projet ;
- l'accord du prêt ;
- l'ouverture de deux Master ;
- le recrutement des étudiants en Master II.

## V. SYNTHÈSE DES NOS TRAVAUX

### 5.1. Conclusion sur la présentation des états financiers

De l'analyse de la présentation des états financiers il ressort que les créances impayées des étudiants de la période audité d'un montant de **FCFA 4 100 000** non exhaustifs n'ont pas été identifiées, et prises en compte dans les états financiers. Cette situation ne permettra pas de procéder au recouvrement et entraînera une sous-évaluation des ressources générées par le Projet.

### 5.2. Constats sur les ressources

Le montant total des ressources pour la mise en œuvre du Projet s'élève à **FCFA 84 000 000** composés de prêt de la Coordination nationale et de la contrepartie nationale au 31/12/2020 et se présente comme suit :

<b>LIBELLE</b>	<b>31/12/2020</b>
PREFINANCEMENT DGESUP	50 000 000
CONTREPARTIE NATIONALE	34 000 000
<b>TOTAL</b>	<b>84 000 000</b>

Le détail des décaissements se présente comme suit :

<b>DATE</b>	<b>DESINATIONS</b>	<b>REFERENCES</b>	<b>MONTANT</b>
05/11/2020	Prêt coordination	OPR43586 relevé de 01	50 000 000
	Note d'information	N°2021/062/MESRSI/S	34 000 000
	<b>TOTAL</b>		<b>84 000 000</b>

Le relevé bancaire du mois de novembre 2020 et la note d'information de déblocage defonds ont servi de base à l'appréciation de la réalité et de l'exactitude des fonds reçus.

### OBSERVATIONS

- Nous notons que le montant de **FCFA 84 000 000** est composé du prêt de la Coordination nationale des projets CEA de **FCFA 50 000 000** au Projet et de la contrepartie nationale de **FCFA 34 000 000**.



- Les fonds décaissés sur la contrepartie nationale ne sont pas reçus au niveau du projet dans un compte bancaire. Les fonds de la contrepartie nationale sont logés dans le compte Trésor ouvert pour recevoir les financements de tous les projets CEA de l'Université Joseph KI-ZERBO. Le décaissement pour le compte de CEFORGRIS ne transite pas par un compte bancaire avant d'être utilisé ; les dépenses y relatives ne sont pas également retracées dans un compte bancaire.

### 5.3. Constats sur les emplois

#### 5.3.1. Immobilisations

Aucune acquisition d'immobilisation n'a été effectuée au cours de la période audité.

#### 5.3.2. Créances impayées de période sous revue

Elles s'élèvent à **FCFA 4 100 000** au 31/12/2020 et se présentent comme suit :

<b>Noms et Prénoms</b>	<b>ANNEES</b>	<b>RESTE A PAYER</b>
POUYA Michel	2019-2020	350 000
NANA Issa	2019-2020	300 000
GUIGMA Yacouba	2019-2020	350 000
DIALLO Adou	2019-2020	350 000
TIEMTORE Elie	2019-2020	350 000
BONKOUNGOU S Jeremie	2019-2020	100 000
PASGO Mohamado	2019-2020	350 000
ZOUNGRANA Larba	2019-2020	150 000
YAMEOGO Eric Jean Golbert	2019-2020	350 000
NANEMA Zonabo	2019-2020	350 000
KODIEDOU Bertrant	2019-2020	400 000
CONGO Saidou	2019-2020	350 000
BATIONO Amidou	2019-2020	350 000
<b>TOTAL</b>		<b>4 100 000</b>

#### OBSERVATIONS

- le montant de **FCFA 4 100 000** représente la situation des impayées de l'année académique 2019-2020. Ces créances n'ont pas été identifiées et prises en compte dans la situation financière au 31/12/2020.

### 5.3.3. Trésorerie

Le montant en banque s'élève à **FCFA 30 061 750** au 31/12/2020 et se détaille comme suit :

<b>LIBELLE</b>	<b>Solde relevé au 31/12/2020</b>	<b>Solde aux états financiers</b>	<b>ECART</b>	<b>Observations</b>
BICIA-B	28 719 650	27 061 650	1 658 000	
CONTREPARTIE NATIONALE	0	3 000 000	- 3 000 000	Absence de relevé
<b>TOTAL</b>	<b>28 719 650</b>	<b>30 061 650</b>	<b>- 1 342 000</b>	

#### OBSERVATIONS

Nos travaux ont révélé les constats suivants :

- Comme déjà relevé dans les travaux sur les ressources, les fonds de la contrepartie nationale et les dépenses y relatives n'étant pas retracés dans un compte bancaire ouvert au nom du CEFORGRIS, par conséquent, aucun relevé bancaire, ni rapprochement bancaire et confirmation de solde de l'exercice 2020 ne nous a été fourni.
- Le compte BICIA-B N°006055800582-40 est au nom de l'Université JOSEPH KI-ZERBO et non du projet.
- Les états de rapprochement du compte BICIA-B N°006055800582-40 sont validés par le Coordonnateur du Projet alors que celui-ci n'a aucune maîtrise sur les opérations du compte car n'étant pas signataire. Les deux (02) personnes signataires sur ce compte sont le Président de l'UJKZ et l'Agent Comptable de l'UJKZ.
- Nous sommes en attente de la confirmation de soldes BICIA-B.

#### 5.4. Dépenses De Fonctionnement

Les dépenses de la période s'élèvent à **FCFA 53 938 350** et se détaillent comme suit.

<b>LIBELLE</b>	<b>SOLDES AU 31/12/ 2020</b>
ACHATS	0
TRANSPORTS	0
SERVICES EXTERIEURS A	5 184 000
SERVICES EXTERIEURS B	17754350
IMPOTS ET TAXES	0
CHARGES DE PERSONNELS	31 000 000
AUTRES CHARGES ET PERTES	
<b>TOTAL</b>	<b>53 938 350</b>

#### OBSERVATIONS

La revue des dépenses de fonctionnement a révélé les insuffisances ci-dessous :

- l'absence de prélèvement des retenues à la source sur les dépenses relatives aux prestations de services ;
- l'absence de décharge sur les factures définitives et sur les copies des chèques ;
- l'absence d'émargement sur la liste des bénéficiaires des indemnités sur la contrepartie nationale.
- l'absence de la demande de déblocage autorisant le paiement des indemnités et des IUTS sur la contrepartie nationale par le Coordonnateur du projet.

#### **VI. RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE (PTAB, PPM, LIGNE BUDGETAIRE) ET LES DEPENSES EFFECTUEES AU 31/12/2020.**

Nous avons rapproché l'état des dépenses du service comptable au plan de travail annuel budgétisé (PTAB 2020), ainsi que le plan de passation des marchés (PPM 2020) et l'état d'exécution des marchés tenu par la PRM. Nos observations sont les suivantes :

- dépenses d'exécution des activités par rapport au PTAB approuvé, les dépenses ont été réalisées selon le PTAB.

- les dépenses de fonctionnement ont été exécutées dans le respect des lignes budgétaires approuvées.
- les marchés sont exécutés conformément au PPM 2020.

Nous notons que la direction de CEFORGRIS a dépensé pour l'exercice budgétaire 2020 dans le respect des lignes budgétaires approuvées.

## VII. RESSOURCES GENEREES

Elles s'élèvent à **FCFA 13 500 000** au 31/12/2020 et se détaillent comme suit :

<b>Intitulé des comptes</b>	<b>31/12/2020</b>
Frais de formation Master	13 500 000
<b>TOTAL</b>	<b>13 500 000</b>

## OBSERVATIONS

En conformité avec le manuel régional des opérations des CEA, page 47 tableau N°6 relative à la gestion des fonds générés du projet :

« Un compte désigné doit être configuré pour le projet. Les états financiers doivent correspondre aux comptes de projet désigné. Le compte désigné CEA doit être audité, preuve des revenus générés avec des détails sur le montant, la date de réception, le nom de la source, les contacts et le type, les détails de compte dans lequel les fonds sont déposés. » Mais nos travaux sur les ressources générées de la période sous revue ont révélé les constats suivants :

Les paiements des frais de formations sont effectués dans un compte autre que le compte BICIAB du projet mais nous notons la non prise en compte dans les états financiers au 31/12/2020.

- absence de rapprochement bancaire ;
- difficulté d'obtenir les pièces justificatives des paiements.

Nos travaux sur les ressources générées de la période sous revue ont révélé les constats suivants :

- Les paiements des frais de formations ne sont pas effectués dans le compte BICIA-B du projet CEFORGRIS. Nous n'avons aucune visibilité sur ce compte.
- Difficulté de disposer d'une situation exacte des créances par nombre d'étudiant.
- Difficulté d'obtenir les pièces justificatives des paiements.

## **VIII. EXECUTION DES MARCHES**

### **OBSERVATIONS**

Aucun marché n'a été exécuté au cours de la période sous revue.

## **IX. POINT A SUIVRE**

Les charges locatives, d'électricité et d'eau ne figurent pas dans les dépenses de fonctionnement du Projet étant donné la situation d'hébergement du Projet par l'UJKZ.