



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)**

**2^e RAPPORT D'AUDIT INTERNE DES COMPTES
DU PROJET CEA CEFORGRIS
Période allant du 01/01/2021 au 30/06/2021**

AMPLIATION

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

Juillet 2021

SOMMAIRE

INTRODUCTION.....	3
I. OBJET DE LA MISSION.....	4
II. OPINION DU CONTROLEUR INTERNE.....	5
III. DILIGENCES EFFECTUEES.....	7
IV. FAITS MARQUANTS.....	8
V. SYNTHESE DES NOS TRAVAUX.....	8
5.1. Constats sur les ressources.....	8
5.2. Constats sur les emplois.....	9
5.3. Créances impayées de la période sous revue.....	9
5.4. Trésorerie.....	9
5.5. Dépenses de fonctionnement.....	10
VI. RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE AVEC LES DEPENSES EFFECTUEES AU 30/06/2021.....	11
VII. RESSOURCES GENEREES DE LA PERIODE.....	11
VIII. EXECUTION DES MARCHES.....	12

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 des 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 internes 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'atteinte 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 de la régularité et de la sincérité des opérations réalisées dans le cadre d'acquisition des équipements du 01^{er}/01/2021 au 30/06/2021 ;
- ✓ la vérification de la régularité et de la sincérité des opérations de la Caisse des menues dépenses ;
- ✓ 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 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-CEFGRIS pour la période allant du 1^{er} 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 résumées comme suit.

- Absence des états financiers et du rapport de suivi financier du premier semestre.
- Le compte BICIA-B n'a pas été rapproché sur la période auditée.
- Le compte BICIA-B est ouvert et porte uniquement le nom de l'Université Joseph KI-ZERBO et non du projet ;
- Absence de compte ouvert par le CEFGRIS pour recevoir les fonds de la contrepartie Nationale.
- Absence de demande de déblocage de fonds autorisant les paiements des IUTS et d'indemnités au personnel accompagnant du Projet qui s'élèvent à **FCFA 39 000 000**. D'autre part, le Coordonnateur du projet n'est pas impliqué dans la gestion et l'exécution des dépenses sur la contrepartie nationale.
- Absence de rapprochement du compte qui reçoit les revenus générés paiements des frais de formation.

- Retard important dans l'exécution des marchés.
- Absence de rapport d'exécution des marchés selon manuel Régionale des opérations RLD 6.4

Ouagadougou, le 08 juillet 2021

PODA N. Benjamin

III. DILIGENCES EFFECTUEES

La présente mission suppose l'accomplissement de toutes les diligences d'audit 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 2021 ;
- 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 retenus sur les dépenses (IUTS, retenues à la source) ont été opérés et payés .

- vérifier que les retenues sociales (CNSS,CARFO) ont été opérés et payés.

❖ **Au niveau des marchés.**

- s’assurer que les marchés de la période sont inscrits dans le PPM 2021 ;
- 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 2021 est marquée essentiellement par le retard dans le déblocage de la seconde partie du prêt.

V. SYNTHÈSE DES NOS TRAVAUX

5.1. Constats sur les ressources

Le montant total des ressources pour la mise en œuvre du Projet s’élève au 30/06/2021 à **FCFA 39 000 000** composé du préfinancement de la DGESUP et de la contrepartie nationale à la date de nos travaux et se présente comme suit :

LIBELLE	SOLDE AU 31/12/2020	SOLDE AU 30/06/2021
Prêt COORDINATION NATIONALE	50 000 000	50 000 000
CONTRE PARTIE NATIONALE	34 000 000	39 000 000
TOTAL	84 000 000	89 000 000

Nous n’avons pas disposé de pièces justificatives nous permettant d’apprécier la réalité et l’exactitude des fonds contrepartie nationale reçus.

OBSERVATIONS

Les fonds décaissés sur la contrepartie nationale ne sont pas reçus au niveau du Projet dans un compte bancaire. Ils 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 du Projet CEFORGRIS ne transite pas par un compte bancaire avant d'être utilisé et les dépenses y relatives ne sont pas également retracées dans un compte bancaire. La contrepartie nationale a été utilisée pour les paiements des IUTS et d'indemnités au personnel accompagnant du Projet. Toutefois, nous notons l'absence de la demande de déblocage de fonds autorisant ladite dépense par le Coordonnateur.

5.2. Constats sur les emplois

Immobilisations

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

5.3. Créances impayées de la période sous revue

OBSERVATIONS

La situation des créances impayées de l'année académique 2020-2021 s'élève à **FCFA 4 765 000** au cours de la période sous-revue. Mais nous notons la non traçabilité dans la comptabilité.

5.4. Trésorerie

Le montant de la trésorerie s'élève à **FCFA 15 769 450** à la date du /05/2021 et se détaille comme suit :

INTITULES	SOLDE AU RELEVÉ AU 31/12/2020	SOLDE AU RELEVÉ BANCAIRE AU 31/05/2021	VARIATIONS
BICIA-B	28 719 650	15 769 450	-12 950 200
TOTAL	28 719 650	15 769 450	- 12 950 200

OBSERVATIONS

Nos travaux sur la trésorerie ont révélé les constats suivants :

- Nous n'avons disposé que du relevé bancaire du mois de mai 2021 sur le compte BICIA.B;
- Le compte BICIA-B n'a pas été rapproché sur la période audité.
- 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 projet, par conséquent, aucun relevé bancaire, ni rapprochement bancaire et confirmation de solde de l'exercice 2021 ne nous a été fourni.
- Le compte BICIA-B N°06055800582 est ouvert au nom de l'Université Joseph KI-ZERBO et non au nom du Projet CEFORGRIS.

5.5. Dépenses de fonctionnement

OBSERVATIONS

Les dépenses au cours de la période sous revue ont été exécutées dans le respect des lignes budgétaires approuvées et conformément au PTAB 2021. Mais nous notons la non disponibilité des rapports de suivi financier semestrielle, de l'absence de la tenue extracomptable et des états financiers.

Etant donné les faits relevés ci-dessus, nous ne sommes pas en mesure de nous prononcer sur le respect des principes comptables et financiers et sur traçabilité des dépenses.

RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE AVEC LES DEPENSES EFFECTUEES AU COURS DE LA PERIODE.

Nous avons rapproché le plan de passation des marchés (PPM 2021) et l'état d'exécution des marchés tenue par la Personne Responsable des Marchés de l'université Joseph KI-ZERBO. Il ressort que les marchés sont exécutés conformément au PPM 2021.

VI. RESSOURCES GENEREES DE LA PERIODE

Les revenus générés de la période allant du 01/01/2021 au 30/06/2021 s'élèvent à FCFA 15 510 000 et se détaillent ci-dessous :

LIBELLE	RESSOURCES AU 30/06/2021
Frais de formation master Régionaux	8 760 000
Frais de formation master Nationaux	6 750 000
TOTAL	15 510 000

OBSERVATION

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 :

- Absence d'état financier de la période sous revue

- l'absence de rapprochement bancaire ;
- l'absence de procédure de recouvrement des créances (impayées) ;
- la difficulté d'obtenir les pièces justificatives des paiements.

VII. EXECUTION DES MARCHES

OBSERVATIONS

La situation d'exécution au cours de la période sous 2021 comprend **22** marchés.

Il apparait de la situation d'exécution du PPM 2021 validé du CEFORGRIS que 7 marchés ont été lancés et accusent un grand retard dans l'exécution due à l'approbation tardive du PPM et 15 marchés non encore initiés.