



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
- L'AUA
- Coordination Nationale
- 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.....	9
5.4. Dépenses De Fonctionnement .....	10
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.....	11
VIII. EXECUTION DES MARCHES .....	12
IX. POINT A SUIVRE .....	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 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

The image shows a handwritten signature in blue ink to the left of a circular official stamp. The stamp is blue and contains the text: 'CEFORGRIS' at the top, 'Centre d'Etudes de Formation et de Recherche en Sciences' around the perimeter, 'Contrôleur Interne' in the center, and 'UJKZ' at the bottom.

**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 entrainera 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 DGE SUP	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 de fonds 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

La situation des créances impayées de l'année académique 2019-20201 s'élèvent à **FCFA 4 100 000** au cours de la période audité. Mais ces créances n'ont pas été identifiées et prises en compte dans les états financiers 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 :

LIBELLE	Solde relevé au 31/12/2020	Solde aux états financiers	ECART	Observations
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 KIZERBO 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.

**PARTIE II****SITUATION FINANCIERE AU 31 DECEMBRE 2020**

## 2.1 SITUATION FINANCIERE AU 31/12/2020

La situation financière globale (Bilan financier) du centre CEA-CEFORGRIS au 31/12/2020 s'équilibre en emplois –ressources à un montant de Quatre-vingt-quatre millions (84 000 000)

Francs CFA et se présente comme suit :

EMPLOIS	EXERCICES		
	2 019	2 020	TOTAL
<b>I. INVESTISSEMENTS</b>			
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
LOGICIEL	0	0	0
			0
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			0
MATERIEL DE BUREAU	0	0	0
			0
<b>AVANCES ET ACPTE VERSES SUR IMMOB.</b>	0	0	0
			0
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. FONCTIONNEMENT</b>			
ACHATS	0		0
TRANSPORTS	0	0	0
SERVICES EXTERIEURS A	0	5 184 000	5 184 000
SERVICES EXTERIEURS B	0	17 754 350	17 754 350
AUTRES CHARGES	0	0	0
CHARGES DE PERSONNEL	0	31 000 000	31 000 000
	<b>0</b>	<b>53 938 350</b>	<b>53 938 350</b>
<b>III. TIERS DEBITEURS</b>			
FOURNISSEUR AVANCES ET ACPTE VERSE	0	0	0
AUTRES DEBITEURS	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. TRESORERIE</b>			
COMPTE BANCAIRE IDA-BICIAB	0	27 061 650	27 061 650
COMPTE BANCAIRE TRESOR	0	3 000 000	3 000 000
	<b>0</b>	<b>30 061 650</b>	<b>30 061 650</b>
<b>V. REPORT DEPENSES ANTERIEURES 2019</b>	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>0</b>	<b>84 000 000</b>	
		<b>84 000 000</b>

RESSOURCES	EXERCICES		
	2 019	2 020	TOTAL
<b>V. AVANCES DE FONDS A REMBOURSER</b>			
AVANCE INITIALE BCEAO COMPTE DESIGNE	0	0	0
	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. FINANCEMENTS RECUS</b>			
DEBLOCAGES FONDS DE CONTREPARTIE	0	34 000 000	34 000 000
RETRAITS DE FONDS IDA H443-BF & C6688	0		0
ETAT, EXONERATIONS ACCORDEES	0	0	0
PENALITES DIVERSES SUR DES TIERS	0	0	0
	<b>0</b>	<b>34 000 000</b>	<b>34 000 000</b>
<b>VII. TIERS CREDITEURS</b>			
FOURNISSEURS	0	0	0
FOURNISSEURS RETENUE DE GARANTIE	0	0	0
FOURNISSEURS, RETENUE A LA SOURCE	0	0	0
CNSS	0	0	0
DGI	0	0	0
PREFINANCEMENTS RECUS	0	50 000 000	50 000 000
	<b>0</b>	<b>50 000 000</b>	<b>50 000 000</b>

<b>0</b>	<b>84 000 000</b>
----------	-------------------

<b>84 000 000</b>
-------------------



## 2.2 RECONSTITUTION DU COMPTE DE TRESORERIE GLOBALE AU 31/12/2020

Le compte de trésorerie globale du CEA-CEFORSIS au 31 décembre 2020 se reconstitue dans le tableau suivant :

<b>SOLDE D'OUVERTURE AU 01/01/2020</b>		<b>0</b>
Solde Compte bancaire TRESOR	0	
Solde Compte bancaire IDA-BICIAB	0	
<b>PLUS (+)</b>		
<b>RESSOURCES DE LA PERIODE</b>		<b>84 000 000</b>
Fonds reçus / DRF remboursées au 31/12/2020		
Fonds reçus / Contrepartie N. au 31/12/2020		34 000 000
Fonds reçus / Coordination au 31/12/2020		50 000 000
	<b>TOTAL 1 (T1)</b>	<b>84 000 000</b>
<b>MOINS (-)</b>		
<b>DECAISSEMENTS DE LA PERIODE</b>		
Décaissements de la période au 31/12/2020		53 938 350
	<b>TOTAL 2 (T2)</b>	<b>53 938 350</b>
<b>EGAL (=)</b>		
<b>SOLDE THEORIQUE AU 31/12/2020 (T1 - T2)</b>		<b>30 061 650</b>
<b>JUSTIFICATION DU SOLDE DE TRESORERIE (CF Brouillard)</b>		
Solde Compte Bancaire IDA au 31/12/2020		27 061 650
Solde Compte Bancaire TRESOR au 31/12/2020		3 000 000
<b>ECART</b>		<b>0</b>

**NB :** les différents soldes de trésorerie peuvent être vérifiés sur les états de rapprochements bancaires au 31/12/2020 des Comptes TRESOR et BICIA-B.

## 2.3 TABLEAU GLOBAL DES EMPLOIS RESSOURCES DU PROJET AU 31/12/2020

Le tableau Emplois- Ressources (TER) ou encore appelé Tableau global des Recettes et des Paiements du CEA CEFORGRIS au 31 décembre 2020 se présente comme suit :

CEA CEFORGRIS- BURKINA FASO				
TABLEAUX DES RECETTES ET DES PAIEMENTS (MODÈLE II)				
Exercice 2020				
Année terminant le 31/12/2020				
FRANC CFA (XOF)				
Désignation	Semestre		Cumulatif	
<b>RESSOURCES</b>		84 000 000		84 000 000
IDA - SUBVENTIONS RECUES / DRF	0		0	
AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS RECUES				
AUTRES PRODUITS RECUES	34 000 000		34 000 000	
PREFINANCEMENT RECU	50 000 000		50 000 000	
<b>Total des Fonds reçus</b>		<b>84 000 000</b>		<b>84 000 000</b>
<b>EMPLOIS</b>				
<b>COMPOSANTE 1-METTRE EN PLACE NOUVEAU CEA ET RENFORCER LES ANCIENS</b>		53 938 350		53 938 350
Préparation				
Impact du Développement				
Quantité des Etudiants	22 938 350		22 938 350	
Appui à l'exécution de projet				
Dépenses sur fonds de Contrepartie Nationale	31 000 000		31 000 000	
COMPOSANTE 2 -SOUTENIR LES BOURSES DE DOCTORATS ET D'INNOVATIONS		0		0
COMPOSANTE 3: FACILITER LES ACTIVITES DE COORDINAT°, GESTION		0		0
<b>Total des emplois</b>		<b>53 938 350</b>		<b>53 938 350</b>
Excedent/Déficit Fonds sur Emplois		30 061 650		30 061 650
<b>TRESORERIE</b>				
Solde d'ouverture au 01-01-2020	0			
COMPTE BANCAIRE IDA			0	
COMPTE BANCAIRE TRESOR			0	
Total de l'encaisse d'ouverture				
<b>Montant net de l'encaisse disponible</b>		<b>30 061 650</b>		<b>30 061 650</b>
Solde de clôture de l'encaisse				
COMPTE BANCAIRE IDA	27 061 650		27 061 650	
COMPTE BANCAIRE TRESOR	3 000 000		3 000 000	
<b>Total des soldes de clôture</b>		<b>30 061 650</b>		<b>30 061 650</b>

## 2.4 EXECUTION BUDGETAIRE AU 31/12/2020

Au 31 décembre 2020, le budget initial 2020 approuvé par le Comité de Revue en décembre 2019 se chiffre à **74 000 000 francs CFA** pour des dépenses cumulées de **53 938 350 francs CFA**, soit un taux d'exécution de **79%** reparté sur les lignes budgétaires par composante suivantes :

CEA CEFORGRIS - BURKINA FASO											
BUDGET - Analyse du Budget par COMPOSANTES, SOUS COMPOSANTES : Exercice Comptable du 01/01/2020 au 31/12/2020 - Site : CEA											
Sans Engagement											
Page 1/1											
Tous Financements			Tous ACT Tous RUBRIQUE Comptable : Inactif			Période du 01/01/2020 Au 31/12/2020 Monnaie : XOF Type Budget : D					
			Pour la période se terminant le 31/12/2020				Pour tout l'exercice				
			(1)	(2)	(3)=(1) + (2)	(4)	(5)=(4) - (3)	(3)/(4) (%)	(7)	(8)=(7) - (3)	(3)/ (7)
Co de	Libellé	Réalisations	Engagement	Total du Compte	Budget	Disponible	Exec (%)	Budget	Disponible	Exec (%)	
1	<b>COMPOSANTE 1-METTRE EN PLACE NOUVEAU CEA ET RENFORCER LES ANCIENS</b>										
11	Préparation			0		0			0		
12	Impact du Développement			0		0		0	0		
13	Quantité des Etudiants	22 938 350	1 176 000	24 114 350	40 000 000	15 885 650	60%	40 000 000	15 885 650	60%	
14	Appui à l'exécution de projet			0		0			0		
19	Dépenses sur fonds de Contrepartie Nationale	31 000 000	3 000 000	34 000 000	34 000 000	0	100%	141 700 000	107 700 000	24%	
	<b>Total Général</b>	<b>53 938 350</b>	<b>4 176 000</b>	<b>58 114 350</b>	<b>74 000 000</b>	<b>15 885 650</b>	<b>79%</b>	<b>181 700 000</b>	<b>123 585 650</b>	<b>32%</b>	



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<sup>e</sup> 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-CEFORGRIS
- Présidence de l'UJKZ
- L'AUA
- Coordination nationale des CEA
- Banque Mondiale

**Juillet 2021**

## SOMMAIRE

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

## **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<sup>er</sup>/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-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 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 CEFORGRIS 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 :

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

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 30/05/2021 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
<b>TOTAL</b>	<b>28 719 650</b>	<b>15 769 450</b>	<b>- 12 950 200</b>

## **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 :

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

### **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 ouvert dédié à cet effet au sein de l'université Joseph KI-ZERBO. Au moment de l'audit interne, mais nous notons :

- L'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.



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-CEFORRIS)

Tél. : (+226)

Email : ceforgris@ujkz.bf

Site Web : [www.cea-ceforgris.org](http://www.cea-ceforgris.org)

## **1<sup>er</sup> RAPPORT DU CONTROLE INTERNE DES DU PROJET CEA-CEFORGRIS**

**Période du 01/01/2020 au 31/06/2020 et du  
01/01/2021 au 30/06/2021**

### AMPLIATION

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

**Juillet 2021**



**Objet : Rapport sur le contrôle interne**

**Messieurs,**

Dans le cadre de la mission d'audit interne qui nous a été confiée, nous avons examiné le contrôle interne, de façon à définir nos procédures d'audit dans le but d'obtenir une assurance sur la structure de contrôle interne. Cet examen ne permet pas nécessairement d'identifier toutes les faiblesses significatives potentielles de la structure de contrôle interne selon les normes de révision internationalement admises.

Tous nos remerciements aux responsables des différentes structures de gestion et au personnel de CEFORGRIS pour tous les efforts fournis dans le sens d'un bon déroulement de la mission.

En vous souhaitant bonne réception, nous vous prions d'agréer, Messieurs l'expression de notre parfaite considération.

**Ouagadougou le 08 juillet 2021**



**PODA N. Benjamin**

## SOMMAIRE

1.SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES.....	4
2.NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE .....	7
2.1Tenue de la comptabilité du projet .....	7
2.2Absence d'archivage des pièces comptables .....	7
2.3Absence de caisse menu dépense.....	8
2.4Absence de rapprochement bancaire .....	8
2.5Difficulté de suivi des frais d'inscriptions et des créances (impayées) .....	9
2.6Insuffisance d'informations sur l'utilisation des fonds de la contrepartie nationale .....	10
2.7Retard dans l'exécution des marchés et marchés non exécutés suivant les procédures de la Banque mondiale .....	10
2.8Absence de numéro IFU et de numéro CNSS du projet CEA-CEFORGRIS.....	11
2.9Absence de manuel de procédures .....	11

## **1. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES**

Dans le rapport d'audit externe du projet CEA-CFORGRIS au titre de l'exercice précédent, des recommandations pouvant améliorer le système de contrôle interne au sein de l'entité avaient été formulées par le cabinet SECCAPI Audit et Conseil.

Nous avons effectué un suivi de ces recommandations et les différents points ont été classifiés de la manière suivante :

N° D'ORDRE	CONSTATS	RECOMMANDATIONS	EXECUTEE	EN COURS D'EXECUTION	NON EXECUTEE	OBSERVATIONS	COMMENTAIRE STRUCTURES
1	Absence d'un système comptable. Pas de comptabilité a parie double pour enregistrement des opérations. Pour la période Auditée, il n'y a pas de balance générale des comptes ni de grand livre.	Nous recommandons une tenue de la comptabilité.			X		A ce sujet un comptable est recruté pour la tenue de la comptabilité du projet et un logiciel de gestion TOM2PRO en cours d'acquisition.
2	Absence de PPM en 2019.	Nous recommandons à la direction de prendre toutes les mesures nécessaires en matière de respect de procédure d'exécution des marchés	X				Il y a le PPM et le PTAB 2021 qui est élaborés et approuvés par le partenaire financier.

N°	CONSTATS	RECOMMANDATIONS	EXECUTEE	ENCOURS D'EXECUTION	NON EXECUTEE	OBSERVATIONS	COMMENTAIRE
3	La personne responsable des marchés (PRM) de l'Université Joseph Ki-ZERBO n'a pas reçu de formations spécifiques sur les directives de la Banque Mondiale relatives aux acquisitions de travaux, de fournitures, de services non liés aux consultants et de services de consultants.	Le projet devrait veiller au renforcement des capacités de la PRM en procédures de passation de marchés basées sur les directives de la Banque Mondiale.	X				Le PAES et la DEGESUP ont organisés des formations sur les procédures de la Banque Mondiale pour le personnel administratif financiers et comptable des centres d'excellences.

## 2. NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE

### 2.1 Tenue de la comptabilité du projet

#### ➤ **Constats**

Selon les accords de partenariat, la comptabilité du Projet est tenue par un comptable recruté qui a pris fonction en Mars 2021. Mais à la date du 30/06/2021 de nos travaux toutes les informations comptables sont toujours tenues par l'Agent comptable de l'UJKZ, rapprochements bancaires, enregistrement journalier, imputation des pièces. Aussi les pièces comptables sont toujours détenues par ce dernier.

#### ➤ **Risques et Conséquences**

Non-respect des procédures administratives financières et comptables.

Difficulté de situer les responsabilités

Retard dans l'exécution des tâches comptables.

Perte des données

Etats financier et rapport de suivi financier non disponible dans les délais.

#### ➤ **Recommandation**

Nous recommandons que les tâches comptables et les documents soient tenues par le comptable dédié au Projet.

### 2.2 Absence d'archivage des pièces comptables

#### ➤ **Constats**

Nous notons que les pièces comptables du projet sont archivées au niveau de l'agence comptable de l'Université Joseph KI ZERBO au lieu du service comptabilité du Projet. De plus nous notons un archivage défaillant.

#### ➤ **Risques et conséquences**

Difficulté de retrouver les pièces comptables et de disposer des informations.

Perte des données et/ou renseignements erronés.

### ➤ **Recommandations**

Nous recommandons à la coordination de veiller à régulariser cette situation.

## **2.3 Absence de caisse menu dépense**

### ➤ **Constats**

Nous notons que le projet CEA-CEFORGRIS n'a pas de caisse menu dépenses pour faire face aux dépenses à caractère urgent.

### ➤ **Risques et conséquences**

Difficulté de faire face aux petites dépenses pour le service

Lenteur dans l'exécution des entretiens-réparation et petits achats

### ➤ **Recommandations**

Nous recommandons la mise en place d'une caisse menu dépenses (CMD) au profit du projet.

## **2.4 Absence de rapprochement bancaire**

### ➤ **Constats :**

- Les rapprochements bancaires sur le compte BICIA-B ne sont pas établis de façon mensuelle, mais plutôt en fin d'année dans le cadre de l'arrêté annuel. A la date du 30/06/2021 les rapprochements depuis janvier 2021 à nos jours ne sont pas encore disponibles.
- Absence de date d'établissement des rapprochements bancaires et date de signature du chargé de vérification

### ➤ **Risques et conséquences.**

Risque d'erreurs de perte et d'image fidèle

### ➤ **Recommandations**

Nous recommandons d'effectuer les rapprochements de façon mensuelle et de les dater.

## **2.5 Difficulté de suivi des frais d'inscriptions et des créances (impayées)**

### **➤ Constats.**

Nous avons constaté que les paiements des frais d'inscriptions sont effectués directement dans un compte commun de l'université ce qui pose les problèmes ci-dessous :

- difficulté de suivi des paiements de frais d'inscription et de disposer les pièces et archiver ;
- absence de rapprochement du compte ;
- difficulté de disposer d'une situation exacte des paiements des créances (impayées) ;

### **➤ Risques et Conséquences**

- perte de créances.
- absence des pièces justificative et archivages des pièces.
- Difficulté d'obtention des informations lors des contrôles.

### **➤ Recommandations**

Nous recommandons :

- que tous les paiements soient effectués au sein du projet afin de disposer une situation exhaustive, un bon suivi de créance, un archivage et la disponibilité des pièces justificatives de paiement.
- d'acquérir un logiciel pour le traitement des frais d'inscription.



## **2.6 Insuffisance d'informations sur l'utilisation des fonds de la contrepartie nationale**

### **➤ Constats.**

La Comptabilité du Projet est intégrée à celle de l'Université. Cette dernière offre des conditions insuffisantes de sécurité des données.

Nos travaux ont révélé que des paiements d'un montant de **FCFA 34 000 00 en 2020 et de FCFA 39 000 0000** ont été effectués (indemnités au personnel nommés pour l'accompagnements du projets) sans que la dépense ne soit engagée et validées par le coordonnateur du projet.

Nos travaux ont relevé le fait qu'il y a une non d'implication directe des agents du projet dans la gestion du bancaire du projet dans la signature des chèques. Cependant les rapprochements bancaires sont validés par le coordonnateur du projet qui n'a aucune visibilité sur le compte.

### **➤ Recommandations**

Nous recommandons le respect des procédures de décaissement des fonds et l'implication ou l'autonomie des agents du Projet dans la gestion de la contrepartie Nationale.

## **2.7 Retard dans l'exécution des marchés**

### **2.8 Constats :**

Nous relevons un retard important dans l'exécution des marchés dû à la lourdeur administrative dans l'exécution des marchés. D'autre part la totalité des marchés sont exécutés suivant les procédures nationales.

### **2.9 Risques et conséquences.**

Non atteinte des Indicateurs de décaissement (ILD) ;

Non-respect des procédures du Partenaire Technique et Financier.

### **➤ Recommandations**

Nous recommandons que tous les marchés d'un certain montant soient exécutés par un comité au sein du Projet CEA-CEFORGRIS et approuvés par le Coordonnateur du Projet dans le respect des procédures nationales et de la Banque Mondiale suivant le PPM et le PTAB.

## **2.10 Absence de numéro IFU et de numéro CNSS du projet CEA-CEFORGRIS**

### **➤ Constats**

Nous avons constaté l'absence de numéro Identifiant Fiscal Unique et de numéro employeur de la CNSS pour le Projet

### **➤ Risques et Conséquences**

- difficulté de paiement de la CNSS des agents du projet.
- retard dans les paiements de la CNSS et CARFO.
- charges supplémentaires dues aux pénalités de retard.

### **➤ Recommandations**

Nous recommandons de régulariser la situation du Projet vis-à-vis des impôts de la CNSS et de la CARFO.

## **2.11 Absence de manuel de procédures**

Le Projet dispose un manuel de procédures administratives, comptables et financières non adapté. Nous notons que les aspects relatifs à la gestion des fonds de la contrepartie nationale ne sont pas pris en compte dans le manuel comptable du manuel.

Il convient de poser la question de la pertinence des documents de préparation du projet, dont entre autres le manuel de procédures administratives et financière si ceux-ci sont remplacés par les procédures nationales.



Ouagadougou, le **11.1 JUIN 2021**

N°2021 0002 MESRSI/SG/UJKZ/SDS/CFOREM

## NOTE N°002

### A

L'attention de Monsieur le Président de l'Université Joseph KI-ZERBO (UJKZ)

**Objet** : audit interne des projets CEA-CFOREM  
et CEFORGRIS, exercices 2020 et 2021

Monsieur le **Président**,

Dans le cadre de la mise en œuvre des projets Centre de Formation de Recherches et d'Expertises sur les Sciences du Médicament (CFOREM) et Centre d'Études de Formation, de Recherches sur la Gestion des Risques Sociaux (CEFORGRIS), la soumission dans les délais des rapports financiers provisoires et de rapports d'audit pour des périodes précises constitue un résultat dont l'atteinte engendre des décaissements au profit de ces deux projets.

Au regard de ce qui précède, le déroulement d'une mission d'audit interne de la gestion de ces deux projets sur les exercices 2020 et 2021, est prévu se tenir au cours de la **période allant du 15 juin au 12 juillet 2021**.

Elle sera conduite par **Monsieur Benjamin. N. PODA**, contrôleur interne desdits projets, recruté à cet effet.

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.

Les conclusions des travaux se traduiront par la production d'un rapport qui sera soumis à la validation par les membres du comité d'audit de l'Université Joseph KI-ZERBO, avant la transmission à la Banque mondiale.

Il est donc important, pour la réussite de cette mission, que les structures de l'UJKZ lui apportent une coopération complète dans l'exécution de ses travaux.

Aussi, voudrais-je par la présente soumettre à votre appréciation la lettre relative à ladite mission pour signature.

Veillez agréer, Monsieur le **Président**, l'assurance de ma plus haute considération.



**Dr MAGNINI Seindira**



**Pr Rasmané SEMDE**

*Chevalier de l'ordre national  
Officier de l'ordre des palmes académiques*

Pièce jointe :

- Lettre d'information relative à l'audit interne des projets CEA-CFOREM et CEFORGRIS, exercices 2020 et 2021
- liste des documents à fournir

SCC

Ouagadougou, le 16 JUIN 2021

N° 2021-00000655/MESRSI/SG/UJKZ

## LE PRÉSIDENT

*Æ*

Mesdames /messieurs

- L'Agent Comptable ;
  - Le Directeur de l'Administration et des Finances ;
  - Le Directeur des Ressources Humaines ;
  - La Personne Responsable des Marchés ;
  - Le Directeur du Contrôle des Marchés publics et des Engagements Financiers ;
- OUAGADOUGOU

**Objet :** audit interne des projets CEA-CFOREM et CEFORGRIS, exercices 2020 et 2021

En 2019, le Groupe de la Banque mondiale à travers l'Association Internationale de Développement (IDA), a approuvé un financement pour la mise en œuvre du Projet des centres d'excellence d'enseignement supérieur d'Afrique pour l'impact sur le développement (CEA-Impact) ».

La section IV de l'accord de financement pour le Burkina Faso 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.

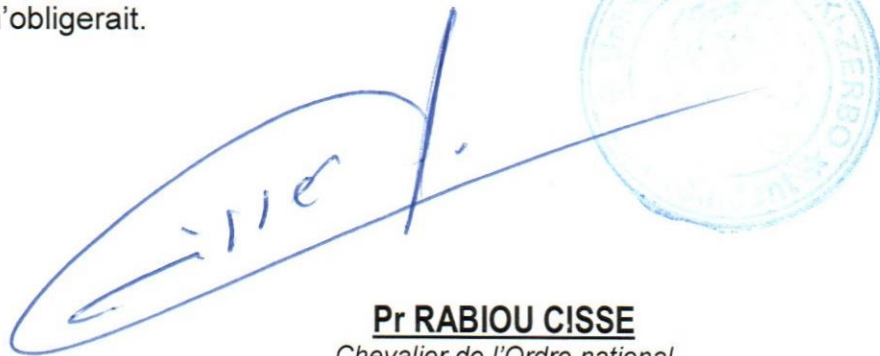
Au regard de ce qui précède, je vous informe du déroulement d'une mission d'audit interne de la gestion des projets CEA-CFOREM et CEFORGRIS sur les exercices 2020 et 2021, au cours de la période allant du **15 juin au 12 juillet 2021**. Elle sera conduite par Monsieur **Benjamin. N. PODA**, contrôleur interne desdits projets, recruté à cet effet.

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.

Les conclusions des travaux se traduiront par la production d'un rapport qui sera soumis à la validation par les membres du comité d'audit de l'Université Joseph KI-ZERBO, avant la transmission à la Banque mondiale.

Il est donc important, pour la réussite de cette mission, que les structures lui apportent une coopération complète dans l'exécution de ses travaux.

Votre promptitude m'obligerait.



**Pr RABIOU CISSE**

*Chevalier de l'Ordre national  
Officier de l'Ordre des Palmes Académiques*

**Ampliation :**

Présidence UJKZ ;  
Projet CEA-CFOREM ;  
Projet CEA-CEFORGRIS ;  
Comité d'audit de l'UJKZ ;  
Conseil d'Administration de l'UJKZ

## PROCES VERBAL DE RESTITUTION DES TRAVAUX D'AUDIT INTERNE DU PROJET CEA-CEFORGRIS ET CFOREM.

L'an 2021 et le lundi 12 juillet à partir de 9h30 s'est tenue dans la salle de réunion de l'université Joseph KI-ZERBO ((UJKZ), la rencontre pour la restitution des rapports de la mission d'audit interne des projets CEA CFOREM et CEFORGRIS de l'Université Joseph KI-ZERBO.

Les membres du comité d'audit étaient composés de :

- ✓ Monsieur SANOGO, président de la séance,
- ✓ Monsieur SAWADOGO Jérémie, membre du CA/Comité d'audit interne ;
- ✓ Monsieur KABORE Rasmané, représentant de la Coordination Nationale.

Les Membres de l'équipe des projets CFOREM et CEFORGRIS :

- ✓ Pr OUEDRAOGO Moussa, Coordonnateur Adjoint CFOREM ;
- ✓ Dr MAGNINI Seindira, Coordonnateur CEFORGRIS ;
- ✓ Monsieur TALL Demba, Gestionnaire du projet ;
- ✓ Monsieur PODA N Benjamin, Contrôleur Interne ;
- ✓ Monsieur OUEDRAOGO Soumaïla, Comptable ;
- ✓ Madame Toure/NIADA Safiatou, Assistante Bilingue ;
- ✓ Monsieur SANOU Tolo, Personne Responsable des Marchés /UJKZ ;
- ✓ Monsieur HEBIE Guidia Désiré, Directeur Administratif et Financier/UJKZ ;
- ✓ Madame TRAORE/HIEN José Apolline, Agent Comptable/UJKZ ;
- ✓ Monsieur KOTE Abdoul M., SSP/AC/UJKZ ;
- ✓ Monsieur OUEDRAOGO Pascal, Chargé du suivi-évaluation de CEFORGRIS ;
- ✓ Madame SANWIDI Josephine, Assistante financière de CEFORGRIS ;
- ✓ SANOGO Oumar, Conseil d'Administration UJKZ/Audit interne.

L'ordre du jour a concerné la restitution des rapports des comptes du **1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2020, du 1<sup>er</sup> janvier 2021 au 30 juin 2021** et le **rapport du contrôle interne**.

Nous avons procédé à la présentation suivie des questions réponses, des échanges d'éclaircissements, correction, amendement et validation des rapports par le président et l'ensemble des participant sur les observations des points d'audit et des constats du contrôle interne.

Le travail a pour but notamment de mettre en œuvre les recommandations de la Banque Mondiale partenaire financière des projets, et de disposer des rapports d'audit interne dans les délais.

L'ordre du jour étant épuisé, la séance a été levée à 14h 40 mn.

Ont signé (voir liste de présence).





UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)

-----

UFR / Sciences De la Santé (UFR/SDS)

Ecole Doctorale Sciences et Santé (ED2S)

-----

-----

Centre de Formation, de Recherche et d'Expertises en sciences du Médicament (CEA-CFOREM)

Ouagadougou, le 12/07/2021

### LISTE DE PRESENCE

Titre de l'activité..... *Restitution des rapports d'audit interne*.....  
.....  
.....  
.....

N°	NOM	PRENOM(S)	TITRE/FONCTION	ADRESSE EMAIL /NUMERO DE TELEPHONE	SIGNATURE
1	KABORE	Ramane	Point focal CEA	72 02 60 14 ramane.kalho@hotmail.com	<i>[Signature]</i>
2	SANOU	Tolo	PRM- UJK2	71 70 64 65 sano.tg65@gmail.com	<i>[Signature]</i>
3	TALL	Dembar	Gestionnaire CEA-CFOREM	tallo708@gmail.com 70 99 77 04	<i>[Signature]</i>

4	HEBIE	Guidia Désiré	DAF/USKZ	guidia.hebie@gmail.com	
5	OUEDRAOGO	Zoumaïla	Comptable CEA CEFORGRIS	essoumaïla72@yahoo.fr 70646977	
6	KOTÉ	Abdoul M.	SSP/AC-USKZ	kstemoulalib@yahoo.fr 70-75-37-99	
7	NACROKONATE	Floia Alimratou	secrétaire comptable MSSII/CFORÉM	fonatefloialimratou@gmail.com 72100902	
8	OUEDRAOGO	Moussa	DA / CFORÉM	ouemoussa@yahoo.com	
9	OMAGNINI	Seindira	Coordonnateur CEFORGRIS	seindira@yahoo.fr 71282828	
10	OUEDRAOGO	Pascal	Chargé du suivi-évaluation du CEA - CEFORGRIS	mr.pascal@yahoo.fr 70990767	
11	SAWADOLO	Jérémie	membre du CA membre comité d'audit interne	70557154 sawadolo@gmail.com	
12	SANWEDI MOYENGA	Sophie	Assistante Financière	SOSANWEDI@gmail.com 704	
13	TRAORE	Jose' Apolline	AC/USKZ	apollinehien2@yahoo.fr 51091284	
14	SANOGO	Oumai	Conseil d'administration USKZ - Adèle	sango_oumai@hotmail.com 70846409	
15					
16					
17					
18					
19					