



UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)



UFR / Sciences Humaines(UFR/SH)

Ecole Doctorale Sciences Humaine(EDSH)

**Centre d'Etude de Formation et de Recherche en Gestion des Risques Sociaux
(CEA-CEFORGRIS)**

**RAPPORT D'AUDIT INTERNE DU PREMIER
SEMESTRE 2021 DU PROJET CEA- CEFORGRIS
Période allant du 01/01/2022 au 30/06/2022**

AMPLIATION

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

Juillet 2022

SOMMAIRE

SOMMAIRE	2
I. OBJET DE LA MISSION	4
II. DILIGENCES EFFECTUEES	4
III. SYNTHESE DES NOS TRAVAUX	6
IV. MARCHES 2022	8
4.1. PERFORMANCE DE REALISATION DES MARCHES SUIVANT PPM 2022	8

LETTRE

AUX

MEMBRES DU COMITE D'AUDIT DU PROJET CEA- CFOREM DE L'UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERBO

Objet: rapport d'audit interne du premier semestre 2022

Messieurs les membres du comité d'audit interne des projets CEA,

Conformément à nos attributions d'auditeur interne des projets CEA, nous vous transmettons ci-joint le rapport d'audit interne relatif aux activités du premier semestre 2022 du CEA-CEFORGRIS.

Le présent rapport est établi conformément aux recommandations de la section VI de l'accord de financement entre la Banque Mondiale et l'Etat du Burkina Faso, à la Charte d'audit au plan d'audit Interne des projets CEA et à la lettre de mission N°2022-000807/MESRI/SG/UJKZ /P L'accord de financement comporte entre autres des exigences en matière de décaissements liés aux indicateurs, de gestion financière, des revenus générés et de passation des marchés.

Spécifiquement au résultat lié au décaissement 6.2, il est prévu l'élaboration de rapports semestriels de l'auditeur interne dont la mission est de veiller en permanence à la qualité, à l'efficacité et à l'efficience de la gestion des fonds alloués au projet.

Veuillez croire, Messieurs les membres du comité en l'expression de nos salutations distinguées.

Ouagadougou, le 07 Septembre 2022



I. OBJET DE LA MISSION

L'objectif général de cet audit est de s'assurer de la conformité dans l'exécution des dépenses effectuées sur les ressources allouées au projet et le respect de la convention de financement. Il s'agit de façon spécifique de donner l'assurance que les fonds reçus pour la réalisation des activités du projet sont utilisés de manière efficace et efficiente conformément au PTAB et au PPM. Il s'agit également d'identifier les difficultés d'atteinte des ILD.

Afin de donner une appréciation sur la conformité dans l'exécution financière des fonds, des diligences sont décrites ci-dessous.

II. DILIGENCES EFFECTUEES

La 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

- S'assurer que toutes les dépenses sont éligibles.
- vérifier le rapprochement du fichier de suivi des opérations (recettes et dépenses) aux pièces justificatives ;
- vérifier les paiements en espèces et le respect des seuils ou plafond de caisse;
- vérifier le report des soldes de caisse,

❖ Au niveau des comptes

- contrôler et valider les rapprochements bancaires de la période auditée ;
- 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 2022 ;
- s'assurer que la dépense est engagée et validée par la personne responsable ;
- s'assurer de la correcte évaluation et de la correcte comptabilisation des montants ;
- s'assurer que les frais de mission sont correctement évalués, soutenus 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 .

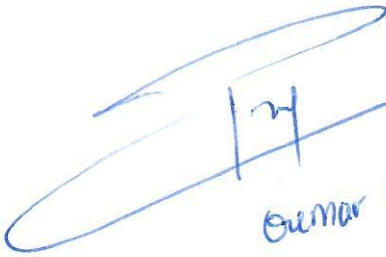
- s'assurer que toutes les dépenses sont éligibles


❖ **Au niveau des marchés.**

- s'assurer que les marchés de la période sont inscrits dans le PPM 2022;
- 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 du respect des délais inscrit dans le PPM 2022, l'exécution des marchés, de publication, 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.
- S'assurer du reversement des montants des recette sur dossier des marchés dans les comptes.

Ouagadougou, le 07 Septembre 2022

COMITE D'AUDIT


OUMAR SANOGO


S. DIASS BOUSA


KALILOU DEMBELE

III. SYNTHÈSE DES NOS TRAVAUX

A. SUR LES COMPTES

3.1. Constats sur les ressources

Sur la base des documents de la BICIAB, le montant total des ressources allouées s'élève à **FCFA 176 288 444** et de **FCFA 80 750 000 au titre de la** Contrepartie Nationale soit un total de **FCFA 257 038 444** du 01/01/22 au 31/30/06/22, et se présente comme suit :

Intitulé des comptes	Fonds IDA	Contre Partie Nationale
Avis de crédit N°09053060558003 du 30/06/22	176 288 444	
ressources Etat		80 750 000
TOTAL	176 288 444	80 750 000
TOTAL GENERAL	257 038 444	

➤ Observations sur les fonds IDA (Banque Mondiale)

- Les avis de crédit et les relevés bancaires ont servi de source d'informations pour permettre d'apprécier les fonds IDA reçus par le compte.

Nos travaux sur les ressources IDA n'appellent pas de commentaire particulier.

➤ Observations sur les fonds de la Contrepartie Nationale (ETAT)

Nous sommes en attente d'ouverture du compte dédié spécifiquement à la contrepartie nationale du projet CEA-CEFGRIS.

3.2. Constats sur les emplois

3.2.1. Immobilisations

Les prévisions d'acquisitions inscrites dans le PPM sur les fonds IDA pour la période audité n'ont pas été réalisées. Nous notons donc un retard dans l'engagement des marchés pour l'acquisition des biens au cours de la période.

3.3. Trésorerie.

Le montant de la trésorerie s'élève à **FCFA 98 451 965** à la date du 30/06/2022 et se détaille comme suit :

Intitule	Solde au 30/06/2022
IDA-BICIA-B	164 241 925
Contrepartie Nationale TRESOR	80 652 350
TOTAL	244 894 275

- **Retenue a la source**

Nos travaux ont révélés que les retenues a la sources sur les prestations de service ne sont pas opérées systematiquement au cour de la période sous revue.

- **Charge de personelle**

Un retard de paiement des IUTS et de la CNSS de trois mois (avril, mais juin) par conséquent un risque de pénalité de retard sur les déclarations.

- **Absorption du PTAB 2022 du 01/01/22 au 30/06/22.**

Sur un montant de **FCFA 857 201 388** d'activités programmées du 01/01/2022 au 30/06/2022, le projet a réellement décaissé un montant de **FCFA 31 423 739** soit un taux de décaissement de **3,66%**. et a effectué des engagements d'un montant de **FCFA 16 125 000** soit un taux de **1,88%** d'activités engagées mais non encore payées sur la période. Nous relevons une sous-consommation des ressources IDA du 01/01/22 au 30/06/22.

- **Charges de la periode**

Le décaissements reel de la période est de **FCFA 47 157 951** se decompose comme suit:

- Un montant de **FCFA 31 423 739** représentant les charges couvertes de la période
- Un montant de **FCFA 15 734 212**, qui représente les charges de l'exercice 2021 mais non encore payées a la date de nos travaux (billet d'avion et retenue ARCOP).

IV. MARCHES 2022

4.1. PERFORMANCE DE REALISATION DES MARCHES SUIVANT PPM 2022

➤ SITUATION D'EXECUTION SUR LES RESSOURCES IDA

1. Performance de gestion du PPM 2022

Nous avons rapproché le plan de passation des marchés (PPM 2022) et l'état d'exécution des marchés tenue par la personne responsable des marchés. Il ressort que les marchés sont planifiés mais non exécutés a la date de nos travaux.

L'examen des résultats réalisés par le projet en termes de prévisions, de réalisations et d'efficacité des marchés passés et réalisés du 1^{er} janvier au 30 juin 2022 a abouti aux conclusions ci-après :

- **Fiabilité des prévisions financières**

Les montants prévisionnels des marchés budgétisés au cours du premier semestre 2022 n'ont pas connu de réalisation

par conséquent il y aura moins de décaissement des ressources IDA.

- **Réalisation des activités de marché**

Pour l'année 2022 il est prévu et planifié trente deux (32) marchés dans le PPM. Pour le premier semestre 2022, dont seulement quatre (04) ont connu un début d'exécution.

L'état actuel d'exécution du PPM ne permet pas d'évaluer l'économie, l'efficacité, la performance dans l'atteinte des objectifs des ILD

- **Niveau de décaissement :**

Analyse sur absorption du PPM 2022

Sur un montant de **FCFA 18 375 000** de marchés à décaisser au cours du premier semestre 2022, le Projet n'a pu décaisser que **FCFA 2 250 000** à la date du 30 juin, soit un taux de décaissement de 12,24 % par rapport aux prévisions. Ce faible taux de décaissement se justifie par des marchés engagés non payés et non payés à hauteur **FCFA 15 734 212** mais surtout le manque des ressources.

Nous relevons un retard dans le processus de déclenchement d'exécution des marchés

➤ **Observations**

Nous relevons l'absence de reversement des recettes sur la vente des dossiers des marchés antérieurs dans le compte du projet qui doivent être comptabilisées comme autre produit .

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 30/06/2022

COMPTE BANCAIRE 521110 (BICIAB Compte CEFORGRIS)

Page 1/1

Ecritures non encore passées par la banque				Ecritures non encore passées par UGPPBES/CEA - Centre d'Études, de Formation et de Recherche en Gestion des Risques Sociaux (CEFORGRIS) - BURKINA FASO			
Date pièce	Libellé	Débit	Crédit	Date pièce	Libellé	Débit	Crédit
	Solde relevé bancaire		177 019 165		Solde dans nos livres	164 241 921	
21/01/2022	CHQ N°3670848 Rétenu ARCOP/PRO	4 040					
27/06/2022	CHQ N°3670979 Paiements des salaire du	646 956					
27/06/2022	CHQ N°3670980 Paiements des salaire du	893 565					
27/06/2022	CHQ N°3670981 Paiements des salaire du	893 565					
27/06/2022	CHQ N°3670983 Paiements des salaire du	200 174					
27/06/2022	CHQ N°3670982 Paiements des salaire du	541 538					
27/06/2022	CHQ N° 3670984 Retenue à la source/IUTS	527 417					
27/06/2022	CHQ N°3670985 Retenue à la source/IUTS	527 417					
28/06/2022	CHQ N°3670986 Paiements des salaire du	646 956					
28/06/2022	CHQ N°3670987 Paiements des salaire du	893 565					
28/06/2022	CHQ N°3670988 Paiements des salaire du	893 565					
28/06/2022	CHQ N°3670989 Paiements des salaire du	541 538					
28/06/2022	CHQ N°3670990 Paiements des salaire du	200 174					
28/06/2022	CHQ N° 3670993Règlement IUTS du mois	527 417					
28/06/2022	CHQ N°3670991 Cotisation CNSS du 1er	2 589 357					
29/06/2022	CHQ N°3670994 Paiements des bourses du	1 000 000					
29/06/2022	CHQ N°3670995 Paiements des bourses du	125 000					
29/06/2022	CHQ N°3670996 Paiements des bourses du	1 000 000					
29/06/2022	CHQ N°3670997 Paiements des bourses du	125 000					

Sous-Total

12 777 244

177 019 165

Sous-Total

164 241 921

Solde corrigé

164 241 921

Solde corrigé

164 241 921

Comptable



QUEDRAOGO Soumaïla

Agent Comptable



TRAORE/HIEN José Apolline

BANQUE : 02 - BICIA DU BURKINA

01/07/2022 11:53

SIEGE : 09053 - OUAGADOUGOU

COMPTE NO 060558 005 82 XOF

NCM OU RAISON SOCIALE
UNIVERSITÉ JOSEPH KI-ZERBO

RELEVÉ EXCEPTIONNEL D'OPERATIONS DU 01/06/2022 AU 30/06/2022

SOLDE INITIAL AU 31/05/2022 +1 486 921

DATE	I NATURE DES	I DATE DE	I MONTANT
OPE.	I OPERATIONS	I VALEUR	I
01/06	ICHEQUE NUMERO 03671081	I01/06/2022I	-7 000
01/06	IESPECES VERSEES PAR ISANDWIDI MOYENGA JOSEPHINE	I01/06/2022I	+9 500
08/06	ICHEQUE NUMERO 03670972	I07/06/2022I	-225 000
08/06	ICHEQUE NUMERO 03670971	I07/06/2022I	-522 000
30/06	IINTER/ AGIOS PERCUS	I30/06/2022I	-11 700
30/06	ICT CPTÉ INTERNE OPR43165 IOUAGADUGOU IDA 63880 DRF03 C	I24/06/2022I	+176 288 444

SOLDE FINAL AU 30/06/2022 +177 019 165

SOLDE PROVISOIRE AU 30/06/2022 +177 019 165

RELEVÉ DE COMPTE

01/06/2022 10:21

DF0044

rfb34

Page 1/1

Il a été porté au compte Ancien N°: Nouveau N°: 443410001584

ouvert au nom de : **PROJET CEA-UJK-Z**
UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO

les opérations détaillées ci-dessous, du **01/05/2022** au **31/05/2022**

Solde Crédeur au	30/04/2022
	37,146,887

Date	Libelle	Débit	Crédit
06/05/2022	- Ouagadougou Avis credit c.d. 1.6635-443410001584	0	12,500,000
06/05/2022	- Ouagadougou Avis credit c.d. 1.6636-443410001584	0	45,000,000
06/05/2022	- Ouagadougou Avis credit c.d. 1.6637-443410001584	0	25,000,000
06/05/2022	- Ouagadougou Avis credit c.d. 1.6638-443410001584	0	47,500,000
06/05/2022	- Ouagadougou Avis credit c.d. 1.6639-443410001584	0	6,500,000
06/05/2022	- Ouagadougou Avis credit c.d. 1.6640-443410001584	0	25,000,000
12/05/2022	CHEQUE N° 5125866	4,625,940	0
12/05/2022	CHEQUE N° 5125867	19,560	0
Total des mouvements		4,645,500	161,500,000
Solde Crédeur au 31/05/2022		194,001,387	

Agence comptable centrale du tresor Le 01/06/2022.

LE COMPTABLE

