



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 DU CONTROLE INTERNE DU PROJET CEA-CEFORGRIS**

**Période 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**

**Objet : Rapport sur le contrôle interne**

**Messieurs,**

Dans le cadre de la mission d'audit interne qui nous a été confiée, nous avons procédé au contrôle interne du projet CEFORGRIS, en vue de façon de nous assurer du respect des procédures applicables au projet.

Cet examen ne permet pas nécessairement d'identifier toutes les faiblesses significatives dans la gestion du projet.

Cette mission de contrôle s'est déroulée dans une parfaite collaboration avec les acteurs du projet.

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 07 Septembre 2022**



**PODA N. Benjamin**

## SOMMAIRE

SOMMAIRE .....	3
1. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES.....	4
2. NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE.....	6
2.1 GESTION DES RECETTES SUR DOSSIERS DE MARCHES .....	6
2.2 Cumul de poste d'assistant comptable et comptable.....	6
2.3 Retard dans l'exécution du PTAB et du PPM programmé .....	7
2.4 Non prise en compte des activités des audits dans le PTAB.....	7
Constats :.....	7

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

Dans le rapport d'audit externe du projet CEA-CEFORGRIS au titre de l'exercice précédent établi le 30 juin 2022, des recommandations avaient été formulées par le cabinet EPG GROUP Audit et Conseil. Ce groupe de recommandations est repertorié dans le tableau ci-dessous pour servir de référence pour la prochaine période de suivi de mise en oeuvre.

<b>N° D'ORDRE</b>	<b>RECOMMANDATIONS</b>	<b>ECHEANCES</b>	<b>RESPONSABLES</b>
1	codifier systématique des immobilisations dès leur réception.	Immédiat	DAF et Comptable
2	réviser le manuel de procédures pour prendre en compte la gestion des immobilisations.	Immédiat	UGP
3	Le compte Trésor Public, reçoit des fonds de plusieurs bailleurs. Pour ce faire, il est impossible de rapprocher le solde comptable avec celui du relevé de la banque	Immédiat	AC UJKZ
4	Renforcer le système d'archivage en constituant un dossier complet des documents et pièces justificatives par marché public, de son lancement à son paiement en passant par son exécution	Immédiat	PRM
5	Renforcer le suivi de l'exécution des marchés par les prestataires	Immédiat	Acteurs du projet
6	Prévoir dans les marchés de travaux, équipements, fournitures et services courants, les clauses relatives à la garantie de bonne exécution (05% maximum) et l'exiger avant la notification de l'ordre de service de démarrage des prestations, sauf dispositions contraires expresses	Immédiat	PRM et DAF

## 2. NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE

### 2.1 GESTION DES RECETTES SUR DOSSIERS DE MARCHES

#### ➤ **Constats**

Non reversement des recettes de vente des dossiers d'appel à concurrence dans le compte du projet.

#### ➤ **Risques et conséquences**

- Non exhaustivité des informations comptables.

#### **Recommandations**

Reverser les recettes issue de la vente des dossiers d'appel a concurrence dans le compte de la contrepartie nationale du projet CEA

### 2.2 Cumul de poste d'assistant comptable et comptable

#### ➤ **Constats**

Selon le contrat de travail de l'assistante financiere et comptable, elle est tenue d'effectuée les taches comptables (rapprochement bancaire, enregistrement comptable, préparer les cheques...). Mais à la date du 30/06/2022 toutes les taches comptables sont toujours effectuées par le comptable. Aussi les pièces comptables et des chéquiers sont toujours détenues par ce dernier.

#### ➤ **Risques et conséquences**

difficil de situer les responsabilités

#### ➤ **Recommandations**

Nous recommandons aux responsable de corriger cette situation.

## 2.3 Retard dans l'exécution du PTAB et du PPM programmé

### ➤ Constats :

Nous relevons un retard dans l'exécution du PPM 2022 (non respect des delais inscrits **Risques et conséquences.**

- Non atteinte des Indicateurs de décaissement (ILD) ;
- Faible niveau d'absorption des ressources de la période

### ➤ Recommandations

- Améliorer la communication entre les acteurs de la chaine de passation des marchés pour un traitement dilligent des dossiers.
- Améliorer le mecanisme de suivi de l'exécution et paiement des marchés.
- Renforcer les capacités des acteurs de la gestion du projet.

## 2.4 Non prise en compte des activités des audits dans le PTAB.

### Constats :



Il n'ya pas de ligne budgetaire dédiée aux activités d'audit interne de CEFORGRIS

### ➤ Risques et conséquences

Difficulté de disposer des ressources ou utilisation d'une autre ligne pour la mise en oeuvre des activités d'audit interne.

### ➤ Recommandations

Nous recommandons de budgetiser les activités (production des rapports, atelier de restitutions, renforcement de capacité des auditeurs, acquisition de documents) de l'audit interne qui sont également des activités productrices des ressources au projet.



D. SANOGO



Kalilou DEMBELE



S. DIASSBOUSA