



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)

Tél. : (+226) 75 55 20 20

Email : cea.cforem.ujkz@gmail.com

**1^{er} RAPPORT D'AUDIT INTERNE DES COMPTES
DU PROJET CEA CFOREM
Période du 01/01/2020 au 31/12/2020**

AMPLIATION

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

Juillet 2021

SOMMAIRE

SOMMAIRE	2
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	10
5.1. Conclusion sur la présentation des états financiers	10
5.2. Constats sur les ressources	10
5.3. Constats sur les emplois	11
VI. RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE AVEC LES DEPENSES EFFECTUEES AU 31/12/2020.....	13
VII. RESSOURCES GENEREES.....	13
VIII. EXECUTION DES MARCHES	15
IX. POINT A SUIVRE	15

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 interne ont été recommandées par la Banque Mondiale, organisées par le projet CEA-CFOREM 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 projet 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}/01/2020 au 31/12/2020 ;
- 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 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-CFOREM pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020 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.

- Non prise en compte des ressources générés par le Projet dans les états financiers.
- Non prise en compte des créances impayées des étudiants dans les Etats financiers.
- Le compte banque BICIA-B porte le nom de l'Université Joseph KI-ZERBO et non du projet CEA-CFOREM.
- Absence de compte ouvert par le CFOREM pour recevoir les fonds de la contrepartie nationale.
- Absence de la demande de déblocage de fonds autorisant les paiements des IUTS et d'indemnités au personnel accompagnant du Projet qui s'élèvent à **FCFA 64 700 000**. D'autre part, le coordonnateur n'est pas impliqué dans l'exécution de ces dépenses sur la contrepartie nationale.
- Absence de rapprochement du compte qui reçoit les paiements des frais de formation.

- un retard important dans l'exécution des marchés soit un faible taux d'exécution de 15%.

Ouagadougou, le 08 juillet 2021



PODA N. Benjamin

III. 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

- 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 la dépenses est engagée et validée par la personne en charge ;

- s'assurer que toutes les dépenses de la période auditée sont prévues dans le PTAB 2020.
- 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 .
- vérifier que les charges sociales (CARFO, CNSS,) ont été opéré 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 les deux (02) faits majeurs suivants :

- le retard dans les premiers décaissement (juillet 2020) et une approbation tardive du plan de passation des marchés 2020 (août 2020) ;

- l'impact de la maladie COVID 19 qui a engendré un retard dans l'exécution des activités et causé l'arrêt des missions à l'extérieur ;
- le recrutement des agents contractuels en 2020, il s'agit notamment de Demba TALL en qualité de Consultants/ Gestionnaire de Projet et de Mlle Safiatou NIADA en qualité d'Assistante de direction bilingue de Projet.

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 ressources générées constituées des paiements des frais de formation par les étudiants et de diverses autres ressources (laboratoire et prestations de services) pour la période auditée n'ont pas été prises en compte dans les états financiers.
- Les créances impayées des étudiants au cours de la période auditée n'ont pas été identifiées, évaluées et prises en compte dans les états financiers. De plus un état détaillé desdites créances ne nous a pas été communiqué. Cette situation pose un problème quant au recouvrement et entraînera une sous-évaluation des ressources générées par le projet en cas de non recouvrement.
- Les salaires ainsi que les retenues au titre de l'impôt unique sur les traitements et salaire (IUTS) et des cotisations sociales (CNSS et CARFO) du mois de décembre n'ont pas été réglés au 31/12/2020 pour les deux (02) agents recrutés payés sur les fonds IDA. Par ailleurs ces salaires n'ont pas été comptabilisés et présentés dans les états financiers à la rubrique créditeurs divers.

5.2. Constats sur les ressources

Le montant total des ressources pour la mise en œuvre du Projet s'élève au 31/12/2020 à **FCFA 909 533 545** composé de la subvention reçue de IDA et de la contrepartie nationale et se présente comme suit :

LIBELLE	SOLDE AU 31/12/2020
Fonds IDA	844 833 545
Contre Partie Nationale	64 700 000
TOTAL	909 533 545

Le détail des décaissements se présente comme suit :

DATE	LIBELLE	REFERENCES	MONTANT
25/06/2020	Encaissement virement		110 814 096
13/07/2020	Avis de crédit	IDA D1130/DRF003	533 829 900
03/08/2020	Avis de crédit	IDA OPR32256	31 495 775
30/12/2020	Avis de crédit	OPR51025/DRF03	168 693 774
Total fonds IDA			844 833 545
30/12/2020	TRESOR		64 700 000
Total contre partie Nationale			64 700 000
TOTAL			909 533 545

Les copies des relevés bancaires et les avis de crédit ont servi de base à l'appréciation de la réalité et de l'exactitude des fonds reçus. Mais nous notons l'absence de pièces justificatives ou avis de crédit sur le fonds (contrepartie nationale).

OBSERVATIONS

- Nous notons que le montant de **FCFA 844 833 545** des fonds IDA est composé de **FCFA 533 829 900** de don et de **FCFA 311 003 645** prêts accordés au projet.
- 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 (UJKZ). Le décaissement pour le compte de CFOREM 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 désigné au projet.

5.3. Constats sur les emplois

5.3.1. Immobilisations

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

5.3.2. Trésorerie

Le montant de la trésorerie s'élève à **FCFA 803 124 940** au 31/12/2020 et se détaille comme suit :

INTITULES	SOLDE AU 31/12/2020
IDA-BICIA-B	800 149 940
Contre partie Nationale	2 975 000
TOTAL	803 124 940

OBSERVATIONS

Nos travaux sur le compte bancaire 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 CFOREM, par conséquent, aucun relevé bancaire, ni rapprochement bancaire et confirmation de solde de l'exercice 2020 ne nous a été fourni.
- les états de rapprochement du compte BICIA-B N°06055800388 sont validés par le Coordonnateur du Projet CEA CFOREM 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.

5.3.3. Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de la période s'élèvent à **FCFA 106 449 702** et se détaillent comme suit :

LIBELLE	SOLDES AU 31/12/2020
ACHATS	935 943
TRANSPORTS	-
SERVICES EXTERIEURS	40 788 759
IMPOTS ET TAXES	-
CHARGES DE PERSONNELS	64 725 000
AUTRES CHARGES ET PERTES	
TOTAL	106 449 702

OBSERVATIONS

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

- la rubrique charges de personnel d'un montant de **FCFA 3 000 000** renferme les primes de performance des étudiants. A notre avis ces dépenses devraient être considérées dans les autres charges ;
- 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 de demande de déblocage de fonds et de visa autorisant le paiement des IUTS et des indemnités sur la contrepartie nationale par le Coordonnateur du projet.

VI. RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE AVEC LES DEPENSES EFFECTUEES AU 31/12/2020.

RAPPORT PTAB, PPM & DEPENSES

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 Personne Responsable des "Marchés (PRM) de l'Université Joseph KI-ZERBO (UJKZ).

Nos observations sont les suivantes :

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

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

VII. RESSOURCES GENEREES

Les revenus générés au 31/12/2020 s'élèvent à **FCFA 112 812 894** et se détaillent comme suit :

LIBELLE	31/12/2020
Frais de formation master I	42 095 000
Frais de formation master II	10 350 000
Approvisionnement du laboratoire	725 000
Frais de formation au cours International sur les DM 2020	8 800 000
Solde RAP des Frais de formation en Master I	775 000
Frais d'investissement, de déplacement du prjote PFS-Santé/	15 996 141
Frais de formation en thèse à l'EDSS/LADME	11 000 000
Financement FONRID pour Dev. Pharma-phytomed	10 280 591
MERCK FAMILY FOUNDATION GGMBH	12 791 162
TOTAL	112 812 894

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 CEA-CFOREM mais nous notons la non prise en compte dans les états financiers au 31/12/2020.

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

VIII. EXECUTION DES MARCHES

OBSERVATIONS

Le PPM 2020 du projet comporte au total 45 marchés se rapportant aux prestations intellectuelles, aux acquisitions et aux travaux.

La situation d'exécution au 31 décembre 2020 indique, que sur les **33** marchés lancés **07** ont été entièrement réalisés et 26 en souffrance d'exécution (retard d'exécution et/ou de livraison, non-conformité de matériels) au cours de la période sous revue. Soit un taux d'exécution de 15%.

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'Université Joseph KI-ZERBO.

PARTIE II

SITUATION FINANCIERE AU 31 DECEMBRE 2020

RESSOURCES	EXERCICES		
	2 019	2 020	TOTAL
V. AVANCES DE FONDS A REMBOURSER			
AVANCE INITIALE BCEAO COMPTE DESIGNÉ	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
VI. FINANCEMENTS RECUS			
DEBLOCAGES FONDS DE CONTREPARTIE	0	64 700 000	64 700 000
RETRAITS DE FONDS IDA H443-BF & C6688	0	844 874 642	844 874 642
ETAT, EXONERATIONS ACCORDEES	0	0	0
PENALITES DIVERSES SUR DES TIERS	0	0	0
	0	909 574 642	909 574 642
VII. TIERS CREDITEURS			
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		0
	0	0	0

0	909 574 642
----------	--------------------

909 574 642

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

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

SOLDE D'OUVERTURE AU 01/01/2020	0
Solde Compte bancaire TRESOR	0
Solde Compte bancaire IDA	
PLUS (+)	
RESSOURCES DE LA PERIODE	909 574 642
Fonds reçus / DRF remboursées au 31/12/2020	844 874 642
Fonds reçus / Contrepartie N. au 31/12/2020	64 700 000
TOTAL 1 (T1)	909 574 642
MOINS (-)	
DECAISSEMENTS DE LA PERIODE	
Décaissements de la période au 31/12/2020	106 449 702
TOTAL 2 (T2)	106 449 702
EGAL (=)	
SOLDE THEORIQUE AU 31/12/2020 (T1 - T2)	803 124 940
JUSTIFICATION DU SOLDE DE TRESORERIE (CF Relevé bancaire)	
Solde Compte Bancaire IDA-BICIAB au 31/12/2020	800 149 940
Solde Compte Bancaire TRESOR au 31/12/2020	2 975 000
ECART	0

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

2.3 TABLEAU GLOBAL DES EMPLOIS RESSOURCES AU 31/12/2020

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

CEA CFOREM - BURKINA FASO				
TABLEAUX DES RECETTES ET DES PAIEMENTS (MODÈLE II)				
Exercice 2020				
Année terminant le 31/12/2020				
FRANC CFA (XOF)				
Désignation	Année 2020		Cumulatif	
RESSOURCES		909 574 642		909 574 642
IDA - SUBVENTIONS RECUES / DRF	844 874 642		844 874 642	
AUTRES SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS R	64 700 000		64 700 000	
AUTRES PRODUITS RECUES				
Total des Fonds reçus		909 574 642		909 574 642
EMPLOIS				
COMPOSANTE 1-METTRE EN PLACE NOUVEAU CEA ET RENFORCER		106 449 702		106 449 702
Preparation	8 893 500		8 893 500	
Formation	16 647 802		16 647 802	
Recherche	75 000		75 000	
Amélioration de l'environnement et attractivité	3 935 943		3 935 943	
Qualité de la formation et de la recherche	-		-	
Infrastructure et équipements	1 385 000		1 385 000	
Partenaires sectoriels et scientifiques	5 981 468		5 981 468	
Gouvernance et direction du centre	7 805 989		7 805 989	
Dépenses sur fonds de Contrepartie Nationale	61 725 000		61 725 000	
COMPOSANTE 2 : SOUTENIR LES BOURSES DE DOCTORATS ET D'IN		0		0
COMPOSANTE 3 : FACILITER LES ACTIVITES DE COORDINAT°, GEST		0		0
Total des emplois		106 449 702		106 449 702
Excedent/Déficit Fonds sur Emplois		803 124 940		803 124 940
TRESORERIE				
Solde d'ouverture au 01-01-2020				
COMPTE BANCAIRE IDA	-		0	
COMPTE BANCAIRE TRESOR	0		0	
Total de l'encaisse d'ouverture				
Montant net de l'encaisse disponible		803 124 940		803 124 940
Solde de clôture de l'encaisse				
COMPTE BANCAIRE IDA- BICIA-B	800 149 940		800 149 940	
COMPTE BANCAIRE TRESOR	2 975 000		2 975 000	
Total des soldes de clôture		803 124 940		803 124 940

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 *Sept cent quatre vingt dix huit mille cinq cent cinquante-cinq mille quatre cent cinq sept (798 555 457) francs CFA* pour des dépenses cumulées avec Engagement de *Quatre cent cinquante-cinq mille neuf cent vingt mille neuf cent seize (455 920 916) francs CFA*, soit un taux d'exécution de **57%** reparté sur les lignes budgétaires par composante suivantes :

CEA CF0REM - BURKINA FASO										
BUDGET - Analyse du Budget par COMPOSANTES, SOUS COMPOSANTES : Exercice Comptable du 01/01/2020 au 31/12/2020 - Site : CEA - CF0REM										
AVEC Engagement										
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			
Code	Libellé	(1) Réalizations	(2) Engagement	(3)=(1) + (2) Total du Compte	(4) Budget	(5)=(4) - (3) Disponible	(3)/(4) Exec (%)	(7) Budget	(8)=(7) - (3) Disponible	(3) / (7) Exec (%)
1	COMPOSANTE 1-METTRE EN PLACE NOUVEAU CEA ET RENFORCER LES ANCIENS									
11	Preparation	8 893 500	4 000 000	12 893 500	22 645 000	9 751 500	57%	91 540 754	78 647 254	14%
12	Formation	16 647 802	20 354 000	37 001 802	86 139 567	49 137 765	43%	293 357 110	256 355 308	13%
13	Recherche	75 000	5 000 000	5 075 000	48 391 000	43 316 000	10%	190 004 200	184 929 200	3%
14	Amélioration de l'environnement et attractivité du centre	3 935 943	175 617 694	179 553 637	228 185 459	48 631 822	79%	938 933 956	759 380 319	19%
15	Qualité de la formation et de la recherche	0	1 250 000	1 250 000	1 475 000	225 000	85%	187 064 300	185 814 300	1%
16	Infrastructure et équipements	1 385 000	99 105 783	100 490 783	121 649 500	21 158 717	83%	1 088 217 505	987 726 722	9%
17	Partenaires sectoriels et scientifiques	5 981 468	8 381 900	14 363 368	89 377 633	75 014 265	16%	609 665 533	595 302 165	2%
18	Gouvernance et direction du centre	7 805 989	45 680 337	53 486 326	158 637 298	105 150 972	34%	1 190 158 942	1 136 672 616	4%
19	Dépenses sur fonds de Contrepartie Nationale	61 725 000	2 975 000	64 700 000	64 700 000	0	100%	172 400 000	107 700 000	38%
	Total	97 556 202	358 364 714	455 920 916	798 555 457	342 634 541	57%	4 761 342 300	4 213 880 630	10%



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)

Tél. : (+226) 75 55 20 20

Email : cea.cforem.ujkz@gmail.com

**2^e RAPPORT D'AUDIT INTERNE DES COMPTES
DU PROJET CEA-CFOREM
Période allant 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

SOMMAIRE

SOMMAIRE	2
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. Conclusion sur la présentation des états financiers	8
5.2. Constats sur les ressources	9
5.3. Constats sur les emplois	9
VI. RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE AVEC LES DEPENSES EFFECTUEES AU 30/06/2021.	12
VII. RESSOURCES GENEREES DE LA PERIODE.....	12
VIII. EXECUTION DES MARCHES	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 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-CFOREM 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 CEA- CFOREM 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 fonds Banque Mondiale et dans 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^{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 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-CFOREM 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.
- Absence de compte ouvert par le CFOREM pour recevoir les fonds de la contrepartie Nationale.
- Absence de demande de déblocage de fonds par le coordonnateur autorisant les paiements des IUTS et les indemnités au personnel accompagnant du Projet qui s'élèvent à **FCFA 39 000 000**. D'autre part, le coordonnateur n'est pas impliqué dans l'exécution de ces dépenses sur la contrepartie nationale 2021.
- Absence de quittances des impôts et doute sur le paiement réel de l'impôt sur les salaires (IUTS).
- Absence de rapprochement du compte qui reçoit les revenus générés.

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

Ouagadougou, le 08 juillet 2021



PODA N. Benjamin

III. 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

- 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 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 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 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 a été marquée essentiellement par le recrutement des agents contractuels, il s'agit notamment de Soumaila OUEDRAOGO en qualité de Comptable du Projet et de N Benjamin PODA en qualité de Contrôleur interne du Projet.

V. SYNTHÈSE DES NOS TRAVAUX

5.1. Conclusion sur la présentation des états financiers

Nous notons l'absence d'états financiers semestriel du 1^{er} janvier au 30 juin 2021 pour appréciation.

5.2. 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 uniquement de la contrepartie nationale à la date de nos travaux et se présente comme suit :

Intitulé des comptes	Solde au 31/12/2020	Solde au 30/06/2021
Fonds IDA	844 833 545	0
Contre Partie Nationale	64 700 000	39 000 000
TOTAL	909 533 545	39 000 000

Nous n'avons pas disposé de pièces probantes justificatives nous permettant d'appréciation de la réalité et de l'exactitude des fonds de la contrepartie nationale allouées au projet en 2021.

OBSERVATIONS

Les fonds décaissés sur la contrepartie nationale ne sont pas reçus au niveau du projet CFOREM 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 de CFOREM 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.

5.3. Constats sur les emplois

5.3.1. Immobilisations

Les acquisitions de la période audité s'élèvent à **FCFA 88 896 000** et correspondent essentiellement à l'achat de véhicules pour le transport des étudiants et pour l'administration du Projet. Ces acquisitions se présentent comme suit :

DATE	DESIGNATIONS	N° PIECES	MONTANTS PIECES
18/01/2021	VEHUIECULE MINI BUS	PV de reception,marché n°013 BLN°13 facture N°FV00025/21 du 30/01/21	49 130 000
24/02/2021	TOYOTA LAND CRUISER	PV de reception,marché n°013 BLN°14 facture Prforma N°01/12/PRCT2020	39 766 000
	TOTAL		88 896 000

OBSERVATIONS

- Les copies des relevés bancaires qui justifient les paiements, PV de réception, facture définitive de l'acquisition du mini Bus, le marché N°CEA-CFOREM/00/04/2020N°13, PV de réception Technique ont servi de base à l'appréciation de la réalité et de l'exactitude des acquisitions.
- Nous notons la non constatation de ces acquisitions dans la comptabilité à la date de nos travaux.

5.3.2. Trésorerie.

Le montant de la trésorerie s'élève à **FCFA 551 682 739** à la date du 30/06/2021 et se détaille comme suit :

INTITULES	SOLDE AU 31/12/2020	SOLDE AU RELEVÉ BANCAIRE AU 31/05/2021	VARIATIONS
IDA-BICIA-B	800 149 940	551 682 739	-248 467 201
TOTAL	800 149 940	551 682 739	- 248 467 201

OBSERVATIONS

Nos travaux sur les comptes bancaires 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 CFOREM, par conséquent, aucun relevé

bancaire, ni rapprochement bancaire et confirmation de solde de l'exercice 2021 ne nous a été fourni.

- nous avons constaté sur la base des souches du chéquier BICIA-B des chèques d'un montant cumulé de **FCFA 1 227 645** libellés au nom du receveur des Impôts pour paiement de l'IUTS. Cependant, nous n'avons pas retrouvé les copies des chèques ainsi que les quittances de paiement dans les pièces de la période audité. Nous n'avons donc aucune assurance que l'impôt que ces chèques règlent a été réellement payé. Il existe donc un risque de pénalité.

Le point des paiements se présente comme suit selon la souche du chéquier :

DATE	N°CHEQUE	BENEFICIAIRE	MOTIF	MONTANT
29/01/2021	3205525	Receveur des impôts DME	Receveur des impôts DME	175 635
08/02/2021	3205526	Receveur des impôts DME	Receveur des impôts DME	175 635
20/04/2021	3205561	RI DME 1	Paiement des IUTS	175 635
20/04/2021	3205562	RI DME 1	Paiement des IUTS	175 635
20/04/2021	3205563	RI DME 1	Paiement des IUTS	175 635
20/04/2021	3205565	RI DME 1	Paiement des IUTS	349 470
		TOTAL		1 227 645

5.3.3. 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 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 sur la traçabilité des dépenses.

VI. RAPPROCHEMENT DES OUTILS DE GESTION COMPTABLE ET FINANCIERE AVEC LES DEPENSES EFFECTUEES AU 30/06/2021.

RAPPORT PTAB, PPM & DEPENSES

Nous avons rapproché le plan de passation des marchés (PPM 2021) et l'état d'exécution des marchés tenue par la PRM. Il ressort que les marchés sont exécutés conformément au PPM 2021.

VII. RESSOURCES GENEREES DE LA PERIODE

Les revenus générés de la période allant du 01/01/21 au 30/06/2021 s'élèvent à **FCFA 122 729 540** et se détaillent ci-dessous :

LIBELLE	30/06/2021
Frais de formation master I	19 250 000
Frais de formation master II	27 400 000
Appui de l'IRSS	15 000 000
Frais de formation en thèse à l'EDSS/LADME	5 000 000
Remboursement des dépenses préfinancement par le Master	39 142 100
Frais d'investissement, de déplacement du prjote PFS-Santé/	12 937 440
Frais de formation de trois agents du Ministère de la sante et un agent de la CAMEG au CICDM	4 000 000
TOTAL	122 729 540

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 :

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

VIII. EXECUTION DES MARCHES

OBSERVATIONS

La situation d'exécution au cours de la période sous 2020 comprend **77** marchés.

Il apparaît de la situation d'exécution du PPM 2021 validé du CFOREM, que **36** marchés ont été lancés dont **12** ont été entièrement réalisés, **24** marchés en souffrance d'exécution (retard d'exécution et/ou de livraison et de paiement) de la période sous revue et **41** marchés non encore initiés. Soit un taux d'exécution de **33%**.



UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)



UJKZ / Sciences De la Santé (UFR/SDS)

Ecole Doctorale Sciences et Santé (ED2S)

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

Tél. : (+226) 75 55 20 20

Email : cea.cforem.ujkz@gmail.com

1^{er} RAPPORT DU CONTROLE INTERNE DU PROJET CEA-CFOREM

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020 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 CFOREM 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	8
2.1Absence de logiciel comptable	8
2.2Tenue de la comptabilité du projet	8
2.3Archivages des pièces comptables au sein de l'agence comptable de l'UJKZ	9
2.4Insuffisances dans le suivi et la gestion du carburant	9
2.5Absence d'enregistrement et de codification des immobilisations.....	10
2.6Absence de caisse menu dépense.....	10
2.7Absence de rapprochement bancaire	10
2.8Retard dans l'exécution des marchés et marchés non exécutés suivant les procédures de la Banque mondiale	11
2.9Absence de numéro IFU et de numéro CNSS du projet CEA-CFOREM	12
2.10Difficulté de suivi des frais d'inscriptions et des créances (impayés)	12
2.11Insuffisance d'informations sur l'utilisation des fonds de la contrepartie nationale..	13
2.12Manuel de procédures	13

1. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES

Dans le rapport d'audit externe du projet CEA-CFOREM au titre de l'exercice précédent, des recommandations avaient été formulées par le cabinet SECCAPI Audit et Conseil.

Nous avons effectué un suivi de ces recommandations et les différents points ont été présentés ci-dessous.

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 partie double pour l'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 est en cours d'acquisition.
2	Absence d'un manuel de procédure administrative et de gestion des ressources humaines au profit des projets	Mise en place d'un manuel de procédure administrative et de gestion des ressources humaines au profit des projets			X		Le projet dans le cadre de son plan d'action gouvernance a prévu au titre du PTAB 2021, l'élaboration/ l'actualisation d'un certain nombre d'outils/ documents de planification. En concertation avec les autres centres,

		respect de procédure d'exécution des marchés					
--	--	-------------------------------------------------	--	--	--	--	--

N°	CONSTATS	RECOMMANDATIONS	EXECUTEE	ENCOURS D'EXECUTION	NON EXECUTEE	OBSERVATIONS	COMMENTAIRE
5	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		

2. NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE

2.1 Absence de logiciel comptable

➤ **Constats**

Nous avons constaté :

-) l'absence de logiciel comptable pour la production des états financiers ;
-) l'absence d'enregistrements comptables au jour le jour ;
-) l'absence d'imputation des pièces comptables .

➤ **Risques et conséquences**

Erreurs, fiabilité des comptes.

➤ **Recommandations**

Il conviendrait d'améliorer le système comptable du Projet pour garantir une gestion optimale avec des données conformes au référentiel comptable applicable et un suivi budgétaire acceptable. Cette amélioration passe sans nul doute par l'acquisition d'un logiciel spécifique pour le Projet.

2.2 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.

➤ **Recommandations**

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

2.3 Archivages des pièces comptables au sein de l'agence comptable de l'UJKZ

➤ **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 défailant.

➤ **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.

2.4 Absence d'enregistrement et de codification des immobilisations

➤ **Constat :**

Absence d'enregistrement et de codification des acquisitions d'immobilisations dans la comptabilité.

➤ **Risques et conséquences.**

Difficulté d'identification des biens du projet, perte, vol, utilisation à des fins personnelles

➤ **Recommandations**

Nous recommandons de comptabiliser et d'établir un registre des immobilisations.

2.5 Absence de caisse menu dépense

➤ **Constats**

Nous notons que le projet CEA CFOREM 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.

2.6 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.

2.7 Retard dans l'exécution des marchés

2.8 Constats :

Nous relevons un faible taux d'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.

➤ Risques et conséquences.

Non atteinte des Indicateurs de décaissement (ILD) ;

Non-respect des procédures du Partenaire Technique et Financier.

➤ Recommandations

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

2.9 Absence de numéro IFU et de numéro CNSS du projet CEA-CFOREM

➤ 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 et de la CNSS.

2.10 Difficulté de suivi des frais d'inscriptions et des créances (impayés)

➤ **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 dans le compte ouvert et désigné au projet pour les revenus générées 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.

2.11 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 demande de déblocage de fonds autorisant les dépenses n'engagée par le coordonnateur du projet.

Absence d'implication directe des agents du projet dans la gestion du compte bancaire du projet, en effet pour les opérations, les chèques sont signés par le président de l'université et l'Agent Comptable. Cependant les rapprochements bancaires sont validés par le coordonnateur du projet qui n'a aucune maîtrise 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.

2.12 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 procéder à la relecture, la mise à jour du manuel de procédure pour intégrer les principales insuffisances relevées et expériences tirées ainsi que les lacunes observées dans la gestion et fonctionnement du Projet.



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^{er} janvier au 31 décembre 2020, du 1^{er} 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	7202 60 14 ramane.kaphotmail.com	
2	SANOY	Tolo	PRM - UJKZ	71 70 64 65 sano.ty.650@gmail.com	
3	TALL	Demba	Gestionnaire CEA-CFOREM	tal0708@gmail.com 70997704	
4	HEBIE	Guidia Désiré	DAF14JKZ	guidia.hebie@gmail.com	

N°	NOM	PRENOM(S)	TITRE/FONCTION	ADRESSE EMAIL /NUMERO DE TELEPHONE	SIGNATURE
5	OUEDRAOGO	Soumaila	Comptable CEFOR	oumaila12@yahoo.fr 70646975	
6	KOTE	Abdoul M?	SSP/AC UJK-Z	kdemoutali@yahoo.fr 70-75-32-99	
7	WACRO/KONATE	Flora Alimatou	secrétaire-Comptable MSSII/CFORM	konatefloraalimatou@gmail.com 72100402	
8	OUEDRAOGO	Bessy	DR / FORSM	bessymoussa@gmail.com	
9	MAGNINI	Seindira	coordonnatrice CE FORGRIS	mseindira@yahoo.fr 71262826	
10	OUEDRAOGO	Pascal	chargé du suivi-évaluation au CEA-CEFORGRIS	mwpascal@yahoo.fr 70090767	
11	SAWADOGO	Jérémy	membre du CA/ Comité d'audit interne	70557154 sawadousse@gmail.com	
12	SANWID MOYENGA	Josephine	ASSISTANTE FINANCIERE	sosanwid@gmail.com 51-28-27-23	
13	TRAORE	Jose' Apolline	AC/ UJK Z	apollinehieu2@yahoo.fr 51091284	
14	SANKOGO	Oumar	Conseil d'Administration UJKJ- Auditeur-membre	penofoumar@hotmail.com 70846404	
15					
16					
17					
18					
19					