



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)**

## **RAPPORT D'AUDIT INTERNE DU PROJET CEA-CFOREM**

**Période allant du 01/01/2021 au 31/12/2021**

### AMPLIATION

- Comité d'Audit de L'UJKZ
- Coordination du Projet CEA-CFOREM
- Présidence de l'UJKZ
- L'AUA
- Coordination nationale des CEA
- Banque Mondiale

**Mars 2022**

**LETTRE ..... 3**

**I. OBJET DE LA MISSION ..... 4**

**II. RESUME DES INSUFFISANCES RELEVÉES ..... 4**

**III. FAITS MARQUANTS ..... 6**

**IV. SYNTHÈSE DES TRAVAUX ..... 6**

## LETTRE

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

**Objet:** rapport d'audit interne

Messieurs les Membres du Comité d'Audit, conformément à notre mandat de Contrôleur Interne des projets CEA nous vous transmettons notre rapport d'audit interne de l'exercice clos 2021.

Le présent rapport est produit dans le cadre de la mise en œuvre des recommandations de la section IV de l'accord de financement entre la Banque Mondiale et l'Etat du Burkina Faso. Cet accord de financement comporte des exigences en matière d'Indicateurs Liés au Décaissement (ILD), de gestion financière et de passation des marchés.

Conformément à l'ILD 6, il est prévu l'élaboration de rapports d'audit par le Contrôleur 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 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 revient au service du contrôle interne de fournir au Comité d'Audit, à la Coordination, et aux Partenaires Techniques et Financiers l'assurance raisonnable que ces systèmes fonctionnent de manière efficace et efficiente.

Le présent rapport fait suite à la mission d'audit sur la gestion des ressources du projet CEA-CFOREM exécuté par le Contrôleur Interne dédié, conformément à la lettre de mission N°2022-0000099/MESRSI/S/UJKZ et à la note d'information N°001 2022 du 14/02/2022 CFOREM joint au (annexe 1).

Veillez croire, Messieurs les Membres du Comité d'Audit en l'expression de nos salutations distinguées.

  
Contrôleur Interne  
Benjamin N.PODA

## **I. OBJET DE LA MISSION**

Le présent audit poursuit les objectifs suivants :

- s'assurer de la conformité dans l'exécution des dépenses effectuées sur les ressources allouées au projet CEA- CFOREM, dans le respect de la convention de financement,
- donner une appréciation sur le respect de l'application des procédures de contrôle interne du projet CEA-CFOREM,
- s'assurer du respect de la réglementation en vigueur au Burkina Faso,
- identifier les difficultés d'atteinte des Indicateurs Liés aux Décaissements (ILD),
- formuler des recommandations pour une meilleure gestion du projet.

L'audit portera essentiellement sur :

- la gestion des fonds alloués par la Banque Mondiale
- la gestion de la contrepartie nationale.

## **II. RESUME DES INSUFFISANCES RELEVÉES**

Nous avons procédé aux contrôles et vérifications de la gestion du projet CEA-CFOREM pour la période allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2021 en conformité avec les normes d'audit en vigueur. Nos contrôles ont révélé des insuffisances qui se résument comme suit.

### **FINANCEMENT IDA ( Banque Mondiale)**

- Le compte BICIAB ne porte pas le nom du projet CEA-CFOREM.
- Retards importants dans le paiement des fournisseurs.
- Insuffisances dans l'application du décret N°2021 1383/PRES/PM/MEFP portant réglementation générale des projets et programmes de développement exécutés au Burkina Faso. En effet, des insuffisances ont été relevées sur les contrats de travail de deux (02) agents du projet CEA-CFOREM (non prise en compte de certains avantages et signature de contrat par le Président de l'Université en lieu et place du Coordonateur du projet).

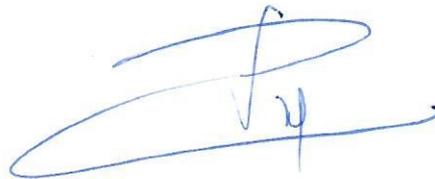
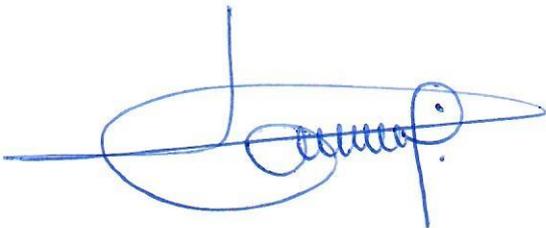
## FINANCEMENT CONTREPARTIE NATIONALE (ETAT)

- Les états financiers et le rapport de suivi financier n'ont pas pris en compte les ressources et les dépenses de la contrepartie nationale.
- Gestion des fonds de la contrepartie Nationale dédiés aux deux (02) projets CEA (CFOREM et CEFORGRIS) dans le même compte bancaire ouvert au Trésor.
- Non acquisition de biens au profit du projet CEA-CFOREM au cours de la période sous revue.
- Absence de relevés et de rapprochements bancaires du compte contrepartie nationale ouvert au Trésor.
- Le compte Trésor ne porte pas le nom du projet CEA-CFOREM.

Ouagadougou, le 17 mars 2022

### COMITE D'AUDIT

SAXWADOGO Jérémie



O. SANO GO

### III. FAITS MARQUANTS

L'année 2021 a été marquée essentiellement par :

- l'accréditation sur le plan international de deux (02) diplômes par le HCERES et deux diplômes sur le plan national par le CAMES.
- l'implémentation et l'utilisation du logiciel TOMPRO pour les travaux comptables (saisies, rapports, états financiers, gestion des biens).

### IV. SYNTHÈSE DES TRAVAUX

#### A. SUR LES COMPTES

##### 4.1. Constats sur les ressources

Le montant total des ressources allouées pour la mise en œuvre du Projet, sur la base des documents de la BICIAB s'élève à **FCFA 404 259 739** et de **FCFA 39 000 000** Contrepartie Nationale soit un total de **FCFA 443 259 739** du 01/01/21 au 31/12/2021, et se présente comme suit :

Intitulé des comptes	Fonds IDA Solde au 31/12/2021	Contre Partie Nationale 31/12/2021
Avis de crédit Ref <b>OPR 9402</b> du <b>30/07/2021</b> IDA 63880 DRF 004 CFOREM	251 120 018	39 000 000
Avis de crédit Ref <b>OPRO 2784</b> du <b>23/12/2021</b> IDA 63880 DRF 004 CFOREM	153 139 721	0
<b>TOTAL</b>	<b>404 259 739</b>	<b>39 000 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>443 259 739</b>	

#### ➤ 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.
- Comme déjà relevé dans le rapport d'audit interne antérieur, le compte BICIAB ne porte pas le nom du projet CEA-CFOREM, mais celui de l'Université Joseph KI-ZERBO.

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

- Sur la base des informations données par le gestionnaire de crédit (DAF), nous permettant de renseigner les ressources allouées par l'Etat pour la mise en œuvre des activités en 2021.

- Comme déjà relevé dans le rapport d'audit interne antérieur, les fonds de la Contrepartie Nationale dédiés aux deux (02) CEA (CFOREM et CEFORGRIS) sont logés dans le même compte TRESOR. De plus, ce compte ne fait pas l'objet de rapprochement bancaire et les dépenses sur les fonds de la Contrepartie Nationale ne sont pas retracées dans le logiciel Tompro.
- Le compte Trésor est ouvert au nom de l'Université Joseph KI-ZERBO, au lieu de celui du projet CEA-CFOREM.

## 4.2. Constats sur les emplois

### 4.2.1. Immobilisations

Les acquisitions de la période auditée sur les fonds IDA s'élèvent à **FCFA 142 784 250**

Ces acquisitions se présentent comme suit :

DATE	DESIGNATIONS	QTES	N° PIECES	MONTANTS
18/01/2021	VEHUICULE MINI BUS	1	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	1	PV de reception,marché n°013 BLN° 14 facture Prforma N°01/12/PRCT2020	39 766 000
	Groupe electrogene	1	PV de reception N°019	7 900 000
	ONDULAIRE	1	PV, BL Facture	1 600 000
14/06/2021	Broyeur	1	PV, BL Facture constat physique	17 420 000
14/06/2021	Spectrophotomètre	2	PV, BL Facture constat physique	8 540 000
14/06/2021	Enceinte UV	1	PV, BL Facture constat physique	1 810 000
14/06/2021	Polarimètre	1	PV, BL Facture constat physique	4 430 000
16/07/2021	Micro Ordinateur de Bureau HP	2	PV, BL Facture constat physique	1 600 000
16/07/2021	Micro ordinateurs portables DELL	2	PV, BL Facture constat physique	1 960 000
16/07/2021	Micro ordinateur portable APPLE	1	PV, BL Facture constat physique	1 300 000
16/07/2021	Micro ordinateur portable ASUS	1	PV, BL Facture constat physique	1 325 000
16/07/2021	Micro ordinateur portable Microsoft	1	PV, BL Facture constat physique	1 050 000
16/07/2021	Imprimantes Laser Multifonction	2	PV, BL Facture constat physique	750 000
23/06/2021	Tables d'études	6	PV, BL Facture constat physique	270 000
23/06/2021	Chaises metalique	6	PV, BL Facture constat physique	150 000
23/06/2021	Armoire metalique	6	PV, BL Facture constat physique	840 000
23/06/2021	Cusinière	3	PV, BL Facture constat physique	645 000
23/06/2021	Refrigerateur	6	PV, BL Facture constat physique	780 000
23/06/2021	Salon en fer	3	PV, BL Facture constat physique	983 250
23/06/2021	Televiseur	1	PV, BL Facture constat physique	535 000
<b>TOTAL</b>				<b>142 784 250</b>

➤ **Observations sur les acquisitions sur fonds IDA (Banque Mondiale)**

- Les factures définitives, les PV de réception, les copies des relevés bancaires qui justifient les paiements et les constats physiques, ont servi de base à l'appréciation de la réalité, l'exactitude des acquisitions.
- Nous n'avons pas relevé d'observations particulières sur les acquisitions sur fonds IDA lors de nos travaux.

➤ **Observations sur les acquisitions sur fonds Contrepartie Nationale (ETAT)**

Nous notons un retard dans l'exécution, a la date du 10 mars 2021 les biens étaient en cour de reception.

### 4.3. Trésorerie.

Le montant de la trésorerie s'élève à **FCFA 552 773 701** à la date du 31/12/2021 et se détaille comme suit :

INTITULES	SOLDEAU 31/12/2021
IDA-BICIA-B	552 662 351
Contrepartie Nationale	0
CMD	111 350
Monnaie electronique TOM CARD	2 328 335
<b>TOTAL</b>	<b>552 773 701</b>

➤ **Observations sur le compte IDA-BICIAB (Banque Mondiale)**

Nous avons analysé et confirmons que les états de rapprochements bancaires ont été régulièrement établis mensuellement dans le logiciel et que les opérations en suspens ont été apurées normalement. Les états de rapprochements bancaires au 31 decembre 2021 sont joints en annexe

➤ **Observations sur le compte Contrepartie Nationale-Trésor (ETAT)**

- Le logiciel TOMPRO n'a aucune information ou renseignement sur le compte.

Comme relevé bancaire et rapprochement mensuel nous notons une limite dans nos travaux.

- Nous notons l'absence de situations financieres sur la contrepartie nationale du 1<sup>er</sup> janvier au 31 decembre 2021 pour appréciation.
- Le logiciel TOMPRO n'a aucune information ou renseignement sur le compte.

➤ **Observations sur la Caisse Menue Dépenses (CMD)**

Nos travaux sur la caisse n'appellent pas de commentaire particulier

➤ **Observations sur la Monnaie Electronique**

Le solde de TOMCARD est de **FCFA 2 328 335** à la date du 31/12/2021 et est acquis sur fonds IDA.

**4.4. Dépenses de fonctionnement**

**4.4.1. Fonds IDA (Banque Mondiale)**

Les charges de la période s'élèvent à **FCFA 656 116 442** et se détaillent ci-dessous :

<b>LIBELLE</b>	<b>31/12/2021</b>
ACHATS ET VARIATIONS DE STOCKS	56 933 971
TRANSPORTS	53 146 400
SERVICES EXTERIEURS	99 888 034
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	332 769 362
IMPOTS ET TAXES	352 665
AUTRES CHARGES	81 386 722
CHARGES DE PERSONNEL	31 639 288
<b>TOTAL</b>	<b>656 116 442</b>

➤ **Observations sur les dépenses sur fonds IDA**

Les dépenses au cours de la période auditée sur les fonds IDA ont été exécutées dans le respect des lignes budgétaires approuvées et conformément au PTAB 2021 et disposent de TDRs. Toutefois, nous attirons l'attention sur les points ci dessous :

- **Charges de personnel recruté.**

Selon le décret 1383-PRES-PM-MEFP portant règlementation générale des projets et programmes paragraphe 3 article 88 pages 21, il ressort que « *Les contrats de travail du personnel recruté par le projet ou programme de catégorie 2 sont élaborés par le coordonnateur du projet ou du programme et signés par les parties* ». Cependant nous relevons que les contrats du personnel recruté par le projet CEA-CFOREM sont signés par le président de l'université.

Le personnel recruté par le projet CEA-CFOREM n'a pas bénéficié de visite médicale annuelle selon l'article 118 du décret.

Nous relevons des difficultés de remboursement des frais de prise en charge santé des agents du projet CEA-CFOREM.

#### **4.4.2. Observations sur les dépenses sur les fonds de la Contrepartie Nationale (ETAT)**

Nous notons qu'il y a eu un paiement de vingt millions ( FCFA 20 000 000) d'indemnités du personnel affectés pour l'accompagnement du projet, et cinq millions (FCFA 5 000 000) du matériel informatique en cours d'acquisition sur les trente et neuf millions de la Contrepartie Nationale allouées au projet.

#### **4.5. Point d'attention**

Il est important de noter que les insuffisances relevées sur la gestion du compte Tresor qui recoit les fonds de la Contrepartie Nationale du partenaire financier Etat sont de nature à qualifier le risque y relatif de « *risque très élevé* », suivant la cotation des risques des projets CEA-de l'université Joseph KI-ZERBO (cartographie des risques **validée par les membres du Comité d'Audit**).

### **B. SUR LE CONTROLE INTERNE**

#### **4.6. 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 Conseil et de l'Audit Interne

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

**SUIVI DE RECOMMANDATIONS ANTERIEURES DE L'AUDIT INTERNE CEA CFOREM**

N°	CONSTATS	RECOMMANDATIONS	RESPONSABLE DE LA MISE EN ŒUVRE	ETAT DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRES	VERIFICATION DE L'EFFECTIVITE DES MISES EN ŒUVRE
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Absence de logiciel comptable pour la production des états financiers</li> <li>• Absence d'enregistrements comptables au jour le jour</li> <li>• Absence d'imputation des pièces comptables</li> </ul>	<p>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.</p>	<p>Coordonnateur, Comptable</p>	<p>Réalisé</p>	<p>Le logiciel TOMPRO a été acquis par l'unité de Coordination Nationale (DGESUP/MESRSI) au profit des projets CEA. La formation des utilisateurs a eu lieu du 09 au 13 août 2021. L'installation et la configuration sur les ordinateurs sont en cours.</p>	<p>RSF, Grand-livre, Balance effectif par le logiciel</p>
2	<p>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'Université Joseph KI ZERBO, rapprochements bancaires, enregistrement journalier, imputation des pièces. Aussi les pièces comptables sont toujours détenues par ce dernier.</p>	<p>Nous recommandons que les tâches comptables et les documents soient tenues par le comptable dédié au projet.</p>	<p>Comptable du projet</p>	<p>Effectif depuis le 14 Juillet 2021</p>		<p>Lettre N°00025 du 14 juillet 2021</p>
3	<p>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.</p>	<p>Nous recommandons à la coordination de veiller à régulariser cette situation.</p>	<p>Comptable</p>	<p>Effectif depuis le 14 Juillet 2021</p>	<p>Les pièces comptables depuis le 19 juillet sont archivées au niveau du comptable du projet</p>	

N°	CONSTATS	RECOMMANDATIONS	RESPONSABLE DE LA MISE EN ŒUVRE	ETAT DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRES	VERIFICATION DE L'EFFECTIVITE DES MISES EN ŒUVRE
4	Absence d'enregistrement et de codification des acquisitions d'immobilisations dans la comptabilité.	Nous recommandons de comptabiliser et d'établir un registre des immobilisations.	Comptable du projet	Réalisé	Existence d'un registre des immobilisations	
5	Nous notons que le projet CEA CFOREM n'a pas de caisses menues dépenses pour faire face aux dépenses à caractère urgent.	Nous recommandons la mise en place d'une caisse menu dépense (CMD) au profit du projet	Coordonnateur	Réalisé		Decision portant nomination de Gestionnaire de CMD
6	- 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 disponible. - Absence de date d'établissement des rapprochements bancaires et date de signataire du chargé de vérification.	Nous recommandons d'effectuer les rapprochements bancaires et date de signature du chargé de vérification	Comptable	Réalisé depuis 14 juillet 2021	Les états de rapprochement sont préparés par le comptable du projet chaque fin de mois et transmis à l'AC pour validation et signature	Etats de rapprochement
7	Nous relevons qu'aucun signataire n'appartient à la direction ou la comptabilité du projet. Les deux (02) signataires notamment le Président de l'université et l'agent Comptable de l'université sont tous deux de l'université.	Nous recommandons qu'un des signataires appartienne à la direction du projet ou comptabilité des fonds du projet.	Coordonnateur	Mise en oeuvre	Sans objet parce que le Coordonnateur est également habilité à apposer sa signature sur les chèques	Spécimen de signature en banque
8	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.	Nous recommandons que les marchés d'un certains montants 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	Personne Responsable des Marchés	Non réalisé	Le classement du projet dans la catégorie I des projets et programmes de développement exécutés au Burkina Faso ne permet pas la mise en oeuvre de cette recommandation.	Décret 2018-092/PRES/PM/MIN EFID du 15 février 2018.
9	Nous avons constaté l'absence de numéro Identifiant Fiscal Unique et le numéro employeur de la CNSS pour le projet.	Nous recommandons de régulariser la situation du projet vis-à-vis des impôts et de la CNSS.	Coordonnateur	Réalisé	Effectif pour la numéro CNSS pour le	

N°	CONSTATS	RECOMMANDATIONS	RESPONSABLE DE LA MISE EN ŒUVRE	ETAT DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRES	VERIFICATION DE L'EFFECTIVITE DES MISES EN ŒUVRE
10	<p>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 :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-difficulté de suivi des paiements de frais d'inscription et de disposer les pièces et archiver</li> <li>-absence de rapprochement du compte</li> <li>-difficulté de disposer d'une situation exacte des créances (impayées).</li> </ul>	<p>Nous recommandons :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-que tous les paiements de frais de formation 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</li> <li>-d'acquérir un logiciel pour le traitement des frais d'inscriptions.</li> </ul> <p>Nous recommandons le respect des procédures de décaissement des fonds et l'implication ou l'autonomie des agents du projet de la Contrepartie Nationale.</p>	Coordonnateur DAF et AC	Réalisé	<p>projet depuis le mois Aout 2021</p> <p>Une assistante comptable est dédiée au suivi du compte ressource.</p> <p>Tous les engagements ont été régularisés par les coordonnateurs</p>	<p>Quittances de paiement et avis de crédit.</p> <p>Etats de paiement des indemnités</p>

B

## **4.7. NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE**

### **4.7.1. GESTION DES FONDS IDA**

#### **4.7.1.1. Règlement des tiers (fournisseurs)**

##### **➤ Constats**

Nous notons un grand retard dans le règlement des fournisseurs et plusieurs règlements effectués à la date du 31/12/2021.

##### **➤ . Risques et conséquences**

Un faible taux de consommation des ressources avec comme conséquence la non atteinte des ILD.

Perte de confiance des partenaires financiers et des fournisseurs.

##### **➤ Recommandations**

Nous recommandons à la coordination de veiller au règlement diligent des fournisseurs.

#### **4.7.1.2. Utilisation de biens appartenant aux agents**

##### **➤ Constats**

Certains agents (le gestionnaire de projet, le Contrôleur Interne), un an après leur recrutement n'ont toujours pas reçu une dotation en ordinateur de service et travaillent avec leur ordinateur personnel.

##### **➤ Risques et conséquences**

Perte d'information, absence de confidentialité.

##### **➤ Recommandations**

Nous recommandons à la coordination de doter les agents recrutés de matériel de travail.

## **4.7.2. GESTION DES FONDS DE LA CONTREPARTIE NATIONALE**

### **4.7.2.1. Absence d'informations sur le compte Trésor**

#### **➤ Constats**

Nous n'avons pas pu disposer pour nos travaux de vérifications :

- de relevés bancaires de juillet à décembre 2021 ;
- d'avis de crédit 2021;
- de rapprochements bancaires sur toute la période auditée ;
- d'informations fiables sur les mouvements du compte (ressources et dépenses de façon distincte des CEA CFOREM et CEFORGRIS).

#### **➤ Risques et conséquences**

Retard dans l'exécution du projet

Entraves aux travaux du Contrôleur Interne.

#### **➤ Recommandations**

Nous recommandons aux membres du Comité d'Audit de veiller à disponibiliser les informations sur ledit Compte.

- Séparer le compte CEA-UJKZ en deux compte afin que chaque projet dispose ces informations financières ( relevés bancaire, avis de crédit, rapprochement mensuel)

## ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 31/12/2021

COMPTE BANCAIRE 521111 ( BICIAB Compte CF0REM )

Ecritures non encore passées par la banque				Ecritures non encore passées par UGPPBES/CEA - Centres d'Excellence Africain - BURKINA FASO			
Date pièce	Libellé	Débit	Crédit	Date pièce	Libellé	Débit	Crédit
	<b>Solde relevé bancaire</b>		<b>552 662 351</b>		<b>Solde dans nos livres</b>	<b>460 621 304</b>	
31/07/2021	Frais de virement du mois de juillet 2021	35 400					
02/12/2021	CHQ N° 3503575 RTB	236 000					
09/12/2021	CHQ N° 3503590 Retenue ARCOP	8 000					
17/12/2021	CHQ N° 3503600 Laboratoire National de	2 369 440					
17/12/2021	CHQ N°3503412 Retenue ARCOP/WEND	11 700					
17/12/2021	CHQ N°3205681 Invitation de partenaires	3 360 000					
27/12/2021	frais de mission dans le cadre du voyage	686 000					
27/12/2021	CHQ N°3503413 RESTAURANT MAOULI	675 000					
27/12/2021	CHQ N°3503415 RESTAURANT MAOULI	262 500					
27/12/2021	CHQ N°3203419 Paiement des frais de	400 000					
29/12/2021	CHQ N°3503424 Location de Batiments	1 992 000					
29/12/2021	CHQ N°3503425 Retenue ARCOP	8 000					
30/12/2021	CHQ N°3503426 Abonnement à des sites	594 000					
30/12/2021	CHQ N°3503427 pause café et pause	2 913 300					
30/12/2021	CHQ N°3503428 Retenue ARCOP/EXPERT	11 700					
30/12/2021	CHQ N°3503429 Pause-café et pause	450 000					
30/12/2021	CHQ N°3503430 Pause-café et pause	240 000					
30/12/2021	CHQ N°3503433 location de salle pour la	375 000					
30/12/2021	CHQ N°3503434 formation sur les	697 500					
30/12/2021	CHQ N°3503435 Location de salle	225 000					
30/12/2021	CHQ N°3205685 Frais médicaux	79 190					
30/12/2021	CHQ N°3205686 Frais médicaux	60 796					
30/12/2021	CHQ N°3205687 Paiement unité CASH	250 000					
30/12/2021	CHQ N°3205688 Frais médicaux NIADA	139 641					
30/12/2021	CHQ N°3205690 Frais médicaux NIADA	93 948					
30/12/2021	CHQ N°3205689 Atelier d'élaboration	2 068 000					
30/12/2021	CHQ N°3503437 Exécution d'expertises au	3 150 000					
30/12/2021	Ordre de virement Frais de publication	958 209					
30/12/2021	CHQ N° 3503438 Frais d'assurance	314 551					
31/12/2021	organisation d'un symposium de	750 000					
31/12/2021	organisation d'un symposium de	2 062 500					
31/12/2021	Gardiennage des locaux chq N°3503454	1 673 280					
31/12/2021	Netoyage des locaux chqN°3503456	1 015 920					
31/12/2021	Netoyage des locaux chqN°3503459	280 000					
31/12/2021	Controle qualité de dix-huit échantillons	1 053 000					
31/12/2021	CHQ N° 3503459 AGSR	170 000					
31/12/2021	CHQ N°3503449 SEBIS	2 380 440					
31/12/2021	CHQ N°3503451 AC COMCEPT	17 176 272					
31/12/2021	CHQ N°3503452 Retenue ARCOP	61 016					
31/12/2021	CHQ N°3503450 Retenue ARCOP	9 580					
31/12/2021	CHQ N°3503466 UNICOM SA	12 199 295					
31/12/2021	CHQ N°3503467 Retenue ARCOP	41 494					
31/12/2021	CHQ N°3503461 BICABA ABEL	4 697 066					
31/12/2021	CHQ N°3503464 Retenue ARCOP	16 661					
31/12/2021	CHQ N°3503472 GARAGE CISSE AUTO	1 479 658					
31/12/2021	CHQ N°3503473 Retenue ARCOP	5 942					
31/12/2021	CHQ N°3503406 Retenue ARCOP	12 533					
31/12/2021	CHQ N°3503440 Fourniture de pause café	1 344 600					
31/12/2021	3503441 Retenue ARCOP/RESIDENCE	5 400					
31/12/2021	CHQ N°3503442 Acquisition de billets	15 793 572					
31/12/2021	CHQ N°3503443 Retenue ARCOP/MAUBA	63 428					
31/12/2021	CHQ N°3503446 Retenue	15 620					
31/12/2021	CHQ N°3503471 Acquisition des supports	900 000					
31/12/2021	CHQ N°3503470 Acquisition des supports	300 000					
31/12/2021	CHQ N°3503469 Acquisition des supports	900 000					
31/12/2021	CHQ N°3503468 Acquisition des supports	300 000					
31/12/2021	CHQ 3503445 Frs d'invest immo corporelles	3 694 130					
31/12/2021	CHQN°3503453 Retenue à la source AC	762 712					
31/12/2021	CHQ N°3503457 Retenue ARCOP AGSR	6 720					
31/12/2021	CHQ N° 3503457 Retenue ARCOP	4 080					
31/12/2021	CHQ N° 3503462 Retenue à la source du	201 273					



\*\*\*\*\*

BANQUE : 02 - BICIA DU BURKINA

04/01/2022 11:49

SIEGE : 09053 - OUAGADOUGOU

COMPTE NO 060558 003 88 XOF

NOM OU RAISON SOCIALE  
UNIVERSITÉ JOSEPH KI-ZERBO

RELEVÉ EXCEPTIONNEL D'OPERATIONS DU 01/12/2021 AU 31/12/2021

SOLDE INITIAL AU 30/11/2021

+481 830 216

DATE I OPE.	NATURE DES OPERATIONS	I DATE DE I VALEUR	I MONTANT I
01/12	ICHEQUE NUMERO 03205671	101/12/2021	-300 000
01/12	ICHEQUE NUMERO 03503548	130/11/2021	-1 269 900
01/12	ICHEQUE NUMERO 03503557	130/11/2021	-1 587 600
02/12	ICHEQUE NUMERO 03205674	102/12/2021	-6 342 000
03/12	IVT PAR CHEQUE FAVEUR IFAV REC IMPOTS	102/12/2021	-128 150
03/12	IVT ETRANGER FAVEUR IVIRT UNIVERSITE JOSEPH FV SAS	102/12/2021	-135 836
06/12	ICHEQUE NUMERO 03503553	103/12/2021	-340 000
06/12	ICHEQUE NUMERO 03503566	103/12/2021	-2 424 598
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503528	106/12/2021	-5 100
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503530	106/12/2021	-5 100
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503400	106/12/2021	-5 136
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503558	106/12/2021	-5 400
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503540	106/12/2021	-8 000
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503398	106/12/2021	-8 112
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503568	106/12/2021	-10 252
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503331	106/12/2021	-15 000
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503502	106/12/2021	-15 407
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503525	106/12/2021	-16 780
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503370	106/12/2021	-17 640
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503363	106/12/2021	-19 800
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503378	106/12/2021	-24 112
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503396	106/12/2021	-24 336
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503547	106/12/2021	-31 940
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503526	106/12/2021	-32 000
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503351	106/12/2021	-38 502
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503392	106/12/2021	-40 610
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503560	106/12/2021	-63 048
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503517	106/12/2021	-101 174
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503362	106/12/2021	-128 800
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503563	106/12/2021	-5 128 005
07/12	ICHEQUE NUMERO 03503556	106/12/2021	-18 063 198
08/12	ICHEQUE NUMERO 03503569	107/12/2021	-270 000
08/12	I. 03503556	106/12/2021	+18 063 198
	IIMP CHQ Absence d'image sc	I I	
09/12	ICHEQUE NUMERO 03503537	108/12/2021	-79 521
10/12	IDEBIT DIVERS IV/CHQ/BICIAB/FAV/ECOBANK	109/12/2021	-18 063 198
14/12	IVIREMENT VOT86646	113/12/2021	-600 000
	IFRS INSTAL.ALLO.OCT-NOV21-ASS	I I	



\*\*\*\*\*

BANQUE : 02 - BICIA DU BURKINA  
 SIEGE : 09053 - OUAGADOUGOU

04/01/2022 11:49

COMPTE NO 060558 003 88 XOF

NOM OU RAISON SOCIALE  
 UNIVERSITÉ JOSEPH KI-ZERBO

RELEVÉ EXCEPTIONNEL D'OPERATIONS DU 01/12/2021 AU 31/12/2021

DATE	NATURE DES	DATE DE	MONTANT
OPE.	OPERATIONS	VALEUR	I
14/12	ICHEQUE NUMERO 03503531	113/12/2021	-2 000 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03205677	115/12/2021	-72 980
15/12	ICHEQUE NUMERO 03205678	115/12/2021	-263 989
15/12	ICHEQUE NUMERO 03503584	114/12/2021	-600 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03503580	114/12/2021	-1 000 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03503578	114/12/2021	-1 000 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03503579	114/12/2021	-1 000 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03503581	114/12/2021	-1 200 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03503589	114/12/2021	-1 992 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03503582	114/12/2021	-2 400 000
15/12	ICHEQUE NUMERO 03205676	115/12/2021	-3 188 000
16/12	ICHEQUE NUMERO 03503541	115/12/2021	-280 250
16/12	ICHEQUE NUMERO 03503586	115/12/2021	-295 000
16/12	ICHEQUE NUMERO 03503587	115/12/2021	-767 000
16/12	ICHEQUE NUMERO 03503571	115/12/2021	-825 000
16/12	ICHEQUE NUMERO 03503588	115/12/2021	-836 500
16/12	ICHEQUE NUMERO 03503583	115/12/2021	-1 200 000
20/12	IVT PAR CHEQUE FAVEUR 03503595	117/12/2021	-349 470
	IFAV REC IMPOTS	I	I
21/12	ICHEQUE NUMERO 03503573	120/12/2021	-150 000
21/12	ICHEQUE NUMERO 03503572	120/12/2021	-360 000
21/12	ICHEQUE NUMERO 03503593	120/12/2021	-535 830
21/12	ICHEQUE NUMERO 03503594	120/12/2021	-613 435
22/12	ICHEQUE NUMERO 03503591	121/12/2021	-467 700
22/12	ICHEQUE NUMERO 03503597	121/12/2021	-1 126 467
23/12	IVT PAR CHEQUE FAVEUR 03503403	122/12/2021	-13 200
	IFAV REC IMPOTS	I	I
23/12	IVT PAR CHEQUE FAVEUR 03503405	122/12/2021	-156 660
	IFAV REC IMPOTS	I	I
23/12	ICT CPTÉ INTERNE OPR02784	123/12/2021	+153 139 721
	IIDA 63880 DRF05 CF0REM	I	I
24/12	ICHEQUE NUMERO 03503596	123/12/2021	-79 521
24/12	ICHEQUE NUMERO 03503410	123/12/2021	-300 000
24/12	ICHEQUE NUMERO 03503409	123/12/2021	-525 000
27/12	ICHEQUE NUMERO 03503407	124/12/2021	-77 000
27/12	ICHEQUE NUMERO 03503402	124/12/2021	-301 350
27/12	ICHEQUE NUMERO 03503401	124/12/2021	-345 450
27/12	ICHEQUE NUMERO 03503408	124/12/2021	-377 394
27/12	ICHEQUE NUMERO 03205680	127/12/2021	-564 000
27/12	ICHEQUE NUMERO 03503404	124/12/2021	-3 527 983
27/12	ICHEQUE NUMERO 03205683	127/12/2021	-7 791 000
27/12	IESPECES VERSEES PAR	127/12/2021	
	IOUEDRAOGO SOUMAILA RELIQUAT C	I	I



\*\*\*\*\*

BANQUE : 02 - BICIA DU BURKINA  
SIEGE : 09053 - OUAGADOUGOU

04/01/2022 11:49

COMPTE NO 060558 003 88 XOF

NOM OU RAISON SOCIALE  
UNIVERSITÉ JOSEPH KI-ZERBO

RELEVÉ EXCEPTIONNEL D'OPERATIONS DU 01/12/2021 AU 31/12/2021

DATE	NATURE DES	DATE DE	MONTANT
OPE.	OPERATIONS	VALEUR	
27/12	IESPECES VERSEES PAR IOUEDRAOGO SOUMAILA RELIQUAT C	127/12/2021I I I	+60 000
27/12	IESPECES VERSEES PAR I OUEDRAOGO SOUMAILA	127/12/2021I I I	+117 000
27/12	IESPECES VERSEES PAR IOUEDRAOGO SOUMAILA	127/12/2021I I I	+130 000
27/12	IESPECES VERSEES PAR I OUEDRAOGO SOUMAILA	127/12/2021I I I	+171 000
28/12	ICHEQUE NUMERO 03503561	127/12/2021I	-177 000
28/12	ICHEQUE NUMERO 03503574	127/12/2021I	-177 000
28/12	ICHEQUE NUMERO 03503592	127/12/2021I	-778 185
28/12	ICHEQUE NUMERO 03205682	128/12/2021I	-1 200 000
28/12	ICHEQUE NUMERO 03503411	127/12/2021I	-2 913 300
29/12	ICHEQUE NUMERO 03503576	128/12/2021I	-165 000
29/12	IVIREMENT IFRAIS D'ALLOCATION MENSUELLE	128/12/2021I I I	-200 000
29/12	ICHEQUE NUMERO 03503598	128/12/2021I	-429 000
30/12	ICHEQUE NUMERO 03503422	129/12/2021I	-200 000
30/12	ICHEQUE NUMERO 03503418	129/12/2021I	-400 000
30/12	ICHEQUE NUMERO 03503416	129/12/2021I	-400 000
30/12	ICHEQUE NUMERO 03503417	129/12/2021I	-400 000
30/12	ICHEQUE NUMERO 03503421	129/12/2021I	-400 000
30/12	ICHEQUE NUMERO 03503420	129/12/2021I	-1 600 000
30/12	IESPECES VERSEES PAR IKABORE EMMANUEL	130/12/2021I I I	+3 610
30/12	IESPECES VERSEES PAR IKABORE EMMANUEL	130/12/2021I I I	+515 225
31/12	IINTER/ AGIOS PERCUS	131/12/2021I	-11 700
SOLDE FINAL AU 31/12/2021			+552 662 351
SOLDE PROVISoire AU 31/12/2021			+552 662 351





### Arrête de caisse au 31/12/2021

Numéro de Compte : 571111

Intitulé : Caisse Menue Dépense CFOREM

#### BILLETAGE

Billets de				Pièces de			
10 000	X	11	110 000	500,00	X		
5 000	X			250,00	X	1	250,00
2 000	X			200,00	X		
1 000	X	1	1 000	100,00	X	1	100,00
500	X			50,00	X		
	X			25,00	X		
	X			10,00	X		
	X			5,00	X		
	X			1,00	X		
Sous-TotalA			111 000	Sous-TotalB			350,00

cent onze mille trois cent cinquante franc cfa

Solde Physique (C=A+B) **111 350,00**

Solde Comptable (D) **111 350,00**

ECART (E=C-D)

Justification de l'Ecart

Gestionnaire de Caisse Ménues Dépenses

Safiatou/TOURE NIADA

Ouagadougou , le 31/12/2021



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)**

**RAPPORT D'AUDIT DE LA PASSATION DES MARCHES DU PROJET CEA-  
CFOREM**

**Période allant du 01/01/2021 au 31/12/2021**

**Mars 2022**

## LETTRE

AUX

MEMBRES DU COMITE D'AUDIT DU PROJET

CEA- CFOREM DE L'UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERBO

**Objet:** rapport sur la passation des marchés

Messieurs les Membres du Comité d'Audit,

En exécution de la mission d'audit qui nous a été confiée, nous avons procédé à la revue de conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés passés au cours de l'exercice allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2021.

Notre mission a consisté à examiner les dossiers de passation de marchés en se fondant sur la réglementation nationale (Loi 039-2016/AN du 02 décembre 2016 ; les Décrets d'application n°2017-0049/PRES/PM/MINEFID ; n°2017-0050/PRES/PM/MINEFID et n°2017-0051/PRES/PM/MINEFID du 01/02/2017 et leurs arrêtés d'application ; le Manuel de procédures de CFOREM du 10 Août et l'arrêté conjoint N°2020/129/MESRS/MINIFID portant gestion et fonctionnement du projet des centres d'Excellence.

Le montant des marchés publics budgétisés au cours de la période sous revue inscrit dans le PPM s'est élevé à **FCFA 976 489 418**, soit un total de soixante dix sept (77) marchés dont quarante et neuf (49) marchés planifiés et vingt huit (28) marchés reconduits de l'exercice clos de 2020. L'audit a consisté à vérifier par sondage les pièces justificatives et à contrôler l'exécution financière de certains contrats sur les ressources IDA (Banque Mondiale) et Contrepartie Nationale (Etat). Le rapport d'audit est présenté en trois (03) volets :

- volet 1 : Résumé des insuffissances de passations de marchés ;
- volet 2 : Audit de la matérialité des exécutions physiques ;
- volet 3 : Performance de gestion et recommandations.

Ouagadougou, le 16 mars 2022

Benjamin N Z PODA



Contrôleur Interne

## **SOMMAIRE**

<b>LETTRE</b>	<b>2</b>
<b>I.RESUMES DES INSUFFISANCES DE PASSATION DES MARCHES</b>	<b>4</b>
<b>II.AUDIT DE LA MATERIALITE DES EXECUTIONS PHYSIQUES</b>	<b>6</b>
<b>III.PERFORMANCE DE GESTION DU PROJET ET RECOMMANDATIONS</b>	<b>7</b>
<b>ANNEXES : PHOTOGRAPHIE DES BIENS AYANT FAIT L'OBJET DE VERIFICATION PHYSIQUE</b>	<b>14</b>

## I. RESUMES DES INSUFFISANCES DE PASSATION DES MARCHES

Notre examen a été effectué conformément aux normes d'audit généralement admises et a comporté les tests, sondages et autres procédures de vérification que nous avons jugés nécessaires au regard des diligences normales. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir raisonnablement l'assurance que les marchés ont été passés de façon transparente et régulière conformément aux dispositions du Code des Marchés Publics, de ses textes d'application et des accords ou conventions. Un audit de marchés implique la vérification, par sondage de pièces justificatives, la conformité des procédures aux textes et règlements relatifs aux marchés publics. Nous avons examiné par sondage les éléments probants justifiant les données contenues dans les dossiers et avons apprécié les procédures appliquées par le Comité Technique d'Exécution du Projet pour procéder à la passation et à l'exécution des marchés publics relevant de sa responsabilité et en relation avec les accords de la Banque Mondiale. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable pour présenter les insuffisances ci-dessous.

### ➤ FINANCEMENT IDA (Fonds Banque Mondiale)

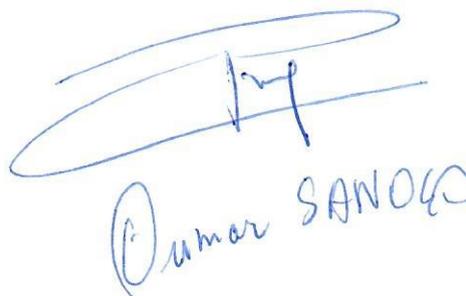
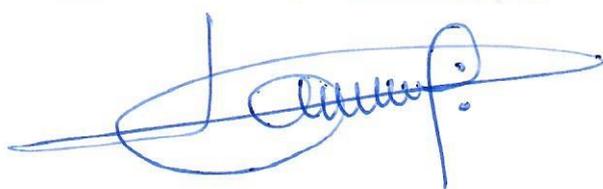
- Non-respect des délais de passation prescrits dans les clauses administratives sur les marchés exécutés.
- Absence de l'avis de conformité du contrôleur interne sur les résultats des attributions des marchés et signature des marchés conformément aux dispositions du manuel de procédures de passation des marchés du projet.
- Retard dans l'exécution des marchés.
- Réception et paiements tardifs.
- Absence des pièces administratives dans certains dossiers de marchés.

### ➤ CONTREPARTIE NATIONALE (Fonds ETAT)

- Retard d'exécution de marchés au profit du projet sur la période auditée.

COMITE D'AUDIT

SAWIADOGO Jérémie



Oumar SANOGO

## II. AUDIT DE LA MATERIALITE DES EXECUTIONS PHYSIQUES

Nous avons procédé au contrôle physique de l'exécution des marchés passés au cours de l'exercice allant du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2021. Les visites de terrain ont concerné l'ensemble des marchés publics passés et exécutés au cours de la période sous revue.

Nos contrôles sur le terrain effectués courant février 2022, ont notamment porté sur :

- la conformité physique des biens acquis avec les procès-verbaux de réceptions provisoires et/ou définitives ;
- la qualité, la véracité et la sincérité des documents de contrôle par rapport aux constatations physiques ;
- l'état de fonctionnement des biens acquis ;
- les dangers éventuels pouvant découler de certains biens ou ouvrages et l'adéquation des solutions techniques proposées.

L'objectif des visites est de confirmer l'existence physique, la qualité et l'état des biens, travaux et services acquis.

### ➤ CONSTATATION PHYSIQUES DES BIENS ACQUIS SUR FONDS IDA

- **Sur le groupe électrogène**

Le groupe électrogène a été livré le 14/05/2021 sur le site de CFOREM et répond aux caractéristiques définies dans le contrat avec une grille de protection du groupe. Il a été mis en état d'utilisation et a un fonctionnement correct.

- **Le Véhicule 4x4**

Le véhicule «4X4 » acquis auprès de CFAO MOTORS et livré le 18/12/2021 sur le site de l'Université répond aux caractéristiques définies dans le contrat. Il a été mis en service au cours de l'année 2021.

- **Le mini bus de 30 places**

Le mini bus acquis auprès de la DIACFA a été livré le 18/12/2020, mais a subi plusieurs réparations pour des pannes comme (coupure de moteur, chauffage, fuite de gazoil,) suivi des changement de pièces (compresseur de climatiseur, huile compresseur, charge fréon, courroie) dont la dernière réparation date du 20/12/21 et le travail a été fait et supportée par la garantie.

- **Le matériel informatique :**

Le matériel informatique acquis par le projet a été livré le 12/05/2021 sur le site et répond aux caractéristiques définies dans le contrat. Il a déjà été affecté et mis en service. Nous n'avons relevé aucune insuffisance sur ces acquisitions.

➤ **CONSTATATION PHYSIQUES DES BIENS ACQUIS SUR LA CONTREPARTIE NATIONALE**

Nous relevons que le registre des immobilisations du logiciel ne dispose pas d'informations sur les acquisitions de la période sous-revue sur la Contrepartie Nationale.

**III. PERFORMANCE DE GESTION DU PROJET ET RECOMMANDATIONS**

➤ **SITUATION D'EXECUTION SUR LES RESSOURCES IDA**

**1. Performance de gestion du projet**

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 et aux lignes budgétaires dans le PTAB 2021

L'examen des résultats réalisés par le projet en termes de prévisions, de réalisations et d'efficacité des marchés passés et réalisés du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2021 a abouti aux conclusions ci-après :

❖ **Fiabilité des prévisions financières**

Les montants prévisionnels des marchés budgétisés et passés au cours de l'exercice 2021 sous revue n'ont pas connu un dépassement mais une sous-consommation des ressources IDA et une sur-consommation de la contrepartie Nationale. Nous notons que les réalisations sur fonds IDA sont conformes au PTAB validé par la Banque et inscrites au PPM2021.

❖ **Réalisation des activités de marché**

Sur les quarante-neuf (49) marchés majeurs prévus au PPM pour l'exercice 2021 écoulé, le Projet a enregistré vingt (20) marchés passés et réalisés (40,81%), quatre (04) marchés non aboutis (8,16%) quatre (04) non exécutés (8,16%), sept (07) annulés (14,29) et quatorze (14) marchés reconduits pour 2022 soit un taux de (28,57) au cours de l'exercice budgétaire 2021.

A notre avis la réalisation des activités de l'exercice clos ne permet pas de confirmer l'économie, l'efficacité, la performance dans l'atteinte des objectifs des ILD compte tenue des marchés reconduits, non réalisés de la période sous revue. Car les marchés qui sont exécutés en 2021 sont en majorité ceux reconduits de 2020 et non ceux prévus dans la période.

❖ **Délai de réalisation des marchés**

Le délai moyen de réalisation des marchés exécuté en 2021 par le projet est de 166 jours contre le délai généralement admis qui est de 90 jours. Le tableau suivant présente les temps de passation, d'exécution et de réalisation des marchés réellement passés au cours de l'exercice 2021.

ELEMENTS	DUREE PASSATION	DUREE D'EXECUTION	DUREE REALISATION	OBSERVATIONS
Acquisition d'un véhicule 4x4 pour le projet	90 J	90 J	180 J	Marché de 2020 abouti en 2021
Acquisition d'un Bus pour le projet	75 J	15 J	90 J	Respect des delais
Acquisition et installation de materiel de laboratoire (BYFA)	76 J	126 J	202 J	Marché de 2020 abouti en 2021
Acquisition de reactif consommable et petit matériel de labo	76 J	115 J	191 J	Marché de 2020 abouti en 2021

❖ **Délai de règlement des marchés effectués ou prestation faite.**

Le délai moyen de paiement des marchés et/ services exécutés (réception définitives, service fait) par le projet est de 120 jours de la date de réception à la date de paiement contre un délai généralement admis qui est de 90 jours fin du mois après livraison et réception définitives ou service fait.

❖ **Niveau de décaissement :**

**Analyse sur absorption du PPM 2021**

Sur un montant de **FCFA 976 489 418** de marchés à décaisser en 2021, le Projet n'a pu décaisser que **FCFA 428 569 720** au 31 décembre 2021, soit un taux de décaissement de **44%** par rapport aux prévisions. Ce faible taux de décaissement ce justifie par des marchés engagés

non aboutis et non payés qui ont été reconduits sur l'exercice N+1, et par des difficultés de paiements ou des paiements tardifs des fournisseurs/prestataires après la clôture de l'exercice.

### **Analyse sur absorption du PTAB 2021.**

Sur un montant de **FCFA 1 787 463 046** d'activités programmées du 01/01/2021 au 31/12/2021, le projet a réellement décaissé un montant de **FCFA 748 917 442** soit un taux de réalisation de **42%** et un montant de **FCFA 56 950 207** soit un taux de **3%** d'activités engagées mais non décaissées de la période sous revue. Donc un taux de **58%** des ressources non consommées de la période. Nous relevons une sous-consommation des ressources IDA.

#### ➤ **SITUATION D'EXECUTION SUR LA CONTREPARTIE NATIONALE**

Nous notons une limite dans nos travaux, le logiciel ne dispose pas d'information nous permettant de nous prononcer sur les exécutions de la période sous revue.

## **2. Recommandations**

### **2.1. Absence d'acquisition effectuée au profit du projet sur la contrepartie Nationale au cours de la période sous-revue**

#### ➤ **Constats**

Nous relevons que des ressources sont allouées au projet pour des acquisitions de bien mais à la date de nos travaux aucune information n'est disponible.

#### ➤ **Risques/Conséquences**

- Absence d'outil de mesure et de contrôle ;
- Difficulté de situer les responsabilités.

#### ➤ **Recommandation**

Nous recommandons au Comité d'audit de veiller à régulariser cette situation.

### **2.2. Contrôle à priori des marchés**

#### ➤ **Constats**

Les dispositions prévues par l'arrêté 2021/119/MINEFID/SG/DGCMF portant dérogation de base au contrôle à priori, en son article 3, ne sont pas respectées dans la passation et l'exécution des marchés publics.

#### ➤ **Risques/Conséquences**

Lourdeur dans la passation et l'exécution des marchés entraînant des retards dans l'exécution.

#### ➤ **Recommandations**

Nous recommandons l'application de l'arrêté 2021/119/MINEFID/SG/DGCMF afin d'éviter les retards dans la passation des marchés.

### **2.3. Classement et archivage**

#### **➤ Constat**

L'archivage et le classement des dossiers physiques des marchés est défaillant. En effet:

- les pièces de paiement ne sont pas classées dans les dossiers individuels des marchés ;
- le mode de classement adopté ne facilite pas les recherches des pièces;
- la documentation n'est pas numérotée et organisée en section.

#### **➤ Risques/Conséquences**

- Pertes des documents ou de temps ;
- Absence de preuve de justification des procédures de passation et d'exécution.

#### **➤ Recommandation**

Nous recommandons de prendre les dispositions pour mettre en place un système adéquat de classement des documents de marchés.

### **2.4. Respect des délais de traitement des dossiers par les acteurs**

#### **➤ Constat**

Les délais de passation et d'exécution relatifs aux commandes publiques fixés dans la loi N° 039-2016/AN, en sont articles 26 section 4, définissent clairement le temps de traitement par acteur. Cependant nous relevons des délais relativement longs sur les marchés sur les fonds IDA soit un délai moyen de **170** jours de réalisation par rapport un délai normal de **90** jours soit un écart de **62** jours.

#### **➤ Risques/Conséquences**

- Faible taux d'exécution du PPM ;
- Forte reconduction des marchés programmés à l'année N+1 ;
- Retard dans l'exécution des marchés programmés ;
- Non atteinte des ILD.

#### **➤ Recommandation**

Nous recommandons le respect des délais de traitement des dossiers par les acteurs et la mise en place d'un système de suivi des dossiers.

**ANNEXES : IMAGES DES BIENS AYANT FAIT L'OBJET DE VERIFICATION PHYSIQUE (acquis sur Fonds IDA Banque Mondiale)**



**CEA - CFOREM**

*Centre de Formation, de Recherche et d'Expertises en Sciences du Médicament*



**VEHICULE MINI BUS**



**TOYOTA LAND CRUISER**



**CEA - CFOREM**

Centre de Formation, de Recherche et d'Expertises en Sciences du Médicament



Imprimante Hp Color Laser Jet  
Pro MFP M183fw

ONDULAIRE



**CEA - CFOREM**

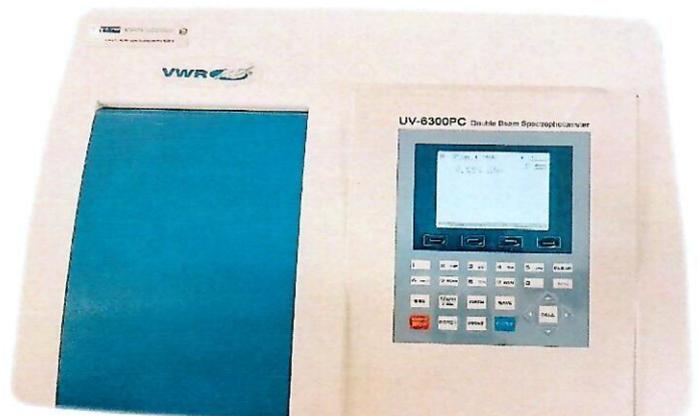
Centre de Formation, de Recherche et d'Expertises en Sciences du Médicament



Enceinte UV



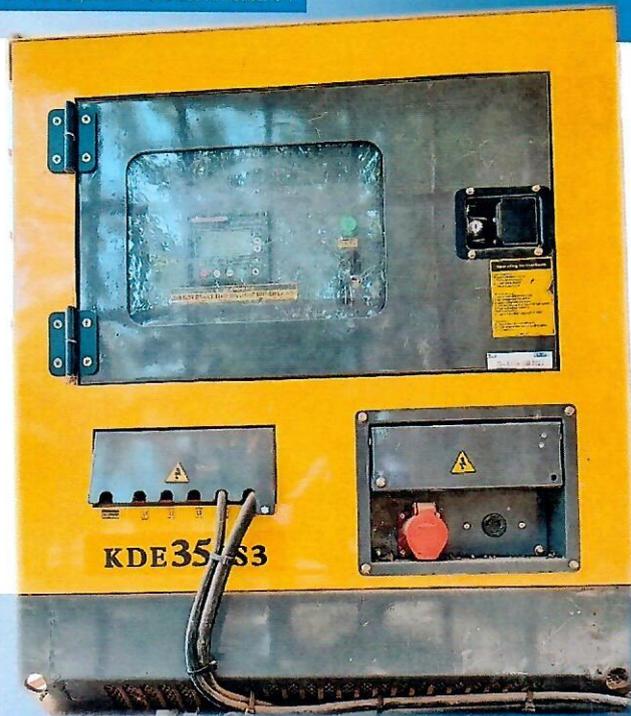
Polarimètre



Spectrophotomètre



**Broyeur**



**Groupe électrogène**

Comité d'Audit des projets CEA-Université Joseph KI-ZERBO



UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)

UFR / Sciences De la Santé (UFR/SDS)

École Doctorale Sciences et Santé (ED2S)

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

## PROCES VERBAL DE RESTITUTION DES RAPPORTS D'AUDIT INTERNE

L'an deux mille vingt-deux (2022) et le jeudi 17 mars s'est tenue, à partir de 8 heures, dans la salle de réunion et de conférence de Yeelba à Ziniaré, l'atelier de validation des rapports d'audit interne du projet CEA-CFOREM par les membres du comité d'audit qui étaient composés des :

### **Membres du comité d'audit interne :**

Monsieur Oumar SANOGO

Monsieur Jérémie SAWADOGO

### **Membres de l'équipe du projet CEA- CFOREM :**

Pr Rasmané SEMDE

Coordonnateur CFOREM

Pr Moussa OUEDRAOGO

Coordonnateur Adjoint CFOREM

Monsieur Benjamin N PODA

Contrôleur Interne

Monsieur Soumaïla OUEDRAOGO

Comptable

Monsieur Tolo SANOU

Personne Responsable des Marchés

Monsieur Guidia dit Désiré HEBIE

Directeur Administratif et Financier

Monsieur Sylvain TAPSOBA

DCMEF/UJKZ

Monsieur Malick KONATE

Directeur des Ressources Humaines

Madame TRAORE/HIEN

Apolline Agent Comptable

Madame NACRO/ KONATE Flora

Secrétaire Comptable

Madame TOURE/NIADA Safiatou

Assistante Bilingue

L'ordre du jour a concerné notamment la présentation des rapports (rapport d'audit des comptes et rapport d'audit d'exécution des marchés) de fin exercice 2021 et les échanges sur les insuffisances relevées.

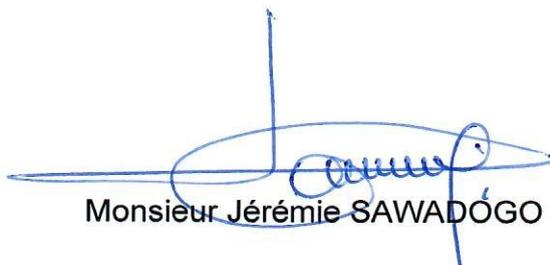
Il était également question de s'assurer de la mise en œuvre des recommandations antérieures des audits. Ce fut également une opportunité pour recueillir des membres du comité d'audit, des conseils qui permettront une amélioration des travaux et donc à l'atteinte des objectifs escomptés.

L'ordre du jour étant épuisé, la séance a été levée à 16h 00 mn.

Ont signés,



Monsieur Oumar SANOGO, Président de séance de la session de Comité d'Audit



Monsieur Jérémie SAWADOGO



Pr SEMDE Rasmané Directeur du projet CEA-CFOREM



Monsieur Benjamin N. PODA



UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)

UFR / Sciences De la Santé (UFR/SDS)

École Doctorale Sciences et Santé (ED2S)

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

## PROCES VERBAL DE LA PREMIERE RENCONTRE DES MEMBRES DU COMITE D'AUDIT

L'an deux mille vingt-deux (2022) et le mercredi 16 mars s'est tenue, à partir de 8 heures, dans la salle de réunion et de conférence de Yeelba à Ziniaré, la première rencontre des membres du comité d'audit du projet CEA-CFOREM de l'Université Joseph KI ZERBO (UJKZ) qui étaient composés de :

### **Membres du comité d'audit interne :**

Monsieur Oumar SANOGO

Monsieur Jérémie SAWADOGO

Monsieur François D'Assis OUEDRAOGO

### **Membres de l'équipe du projet CEA- CFOREM :**

Pr Rasmané SEMDE

Coordonnateur CFOREM

Pr Moussa OUEDRAOGO

Coordonnateur Adjoint CFOREM

Monsieur Benjamin N PODA

Contrôleur Interne

Monsieur Soumaïla OUEDRAOGO

Comptable

Monsieur Tolo SANOU

Personne Responsable des Marchés

Monsieur Guidia dit Désiré HEBIE

Directeur Administratif et Financier

Monsieur Malick KONATE

Directeur des Ressources Humaines

Monsieur Sylvain TAPSOBA

Directeur de Contrôle des Marchés

Madame TRAORE/HIEN

Apolline Agent Comptable

Madame NACRO/ KONATE Flora

Secrétaire Comptable

Madame TOURE/NIADA Safiatou

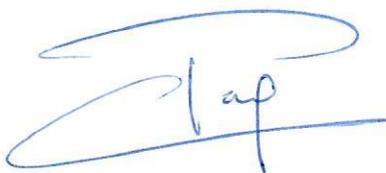
Assistante Bilingue

L'ordre du jour a concerné notamment la présentation des résultats de fin exercice 2021 (PPM, PTAB, RSF) et les échanges sur les difficultés rencontrées en 2021.

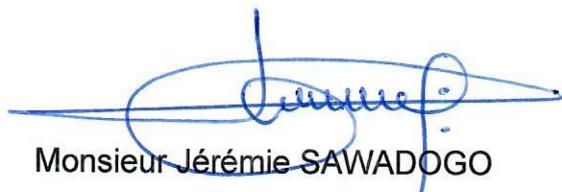
Il était aussi question de présenter le PTAB, PPM 2022 et de relire les recommandations émises lors des audits antérieurs. Ce fut également une opportunité pour recueillir des membres du comité d'audit, des conseils qui permettront une amélioration des travaux et donc à l'atteinte des objectifs escomptés.

L'ordre du jour étant épuisé, la séance a été levée à 15h 00 mn.

Ont signés,



Monsieur Oumar SANOGO Président de séance de la session de Comité d'Audit



Monsieur Jérémie SAWADOGO



Pr Rasmané SEMDE Directeur du projet CEA-CFOREM



Monsieur Benjamin N. PODA

MINISTRE DE L'ENSEIGNEMENT  
SUPERIEUR, DE LA RECHERCHE  
ET DE L'INNOVATION

SECRETARIAT GENERAL

UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERBO

PRESIDENCE



BURKINA FASO  
Unité – Progrès – Justice

N° 2022 00000099 MESRI/SG/UJKZ/CEA-CFOREM

Ouagadougou, le

14 FEV 2022

Le Président de l'Université Joseph KI-ZERBO

A

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 ;

OUAGDOUGOU

**Objet :** audit interne des projets CEA-CFOREM  
et CEFORGRIS, exercice 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.

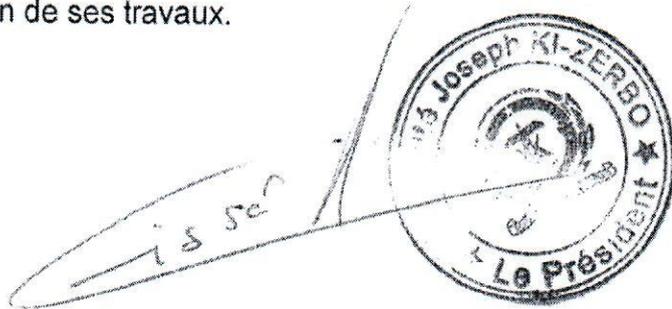
Le Résultat Lié au Décaissement (RLD) #6.1 se rapportant à cet indicateur concerne la soumission dans les délais des rapports financiers provisoires et des rapports d'audit pour la période.

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 l'exercice 2021, au cours de la période allant du 25 février au 18 mars 2022, y compris la restitution des travaux. 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.



**Pr Rabiou CISSE**

*Chevalier de l'Ordre National*

*Officier de l'Ordre des Palmes Académiques*

MINISTRE DE ENSEIGNEMENT  
SUPERIEUR, DE LA RECHERCHE  
ET DE L'INNOVATION

SECRETARIAT GENERAL

UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERBO

PRESIDENCE



BURKINA FASO  
Unité – Progrès – Justice

N° 2022 \_\_\_\_\_ MESRI/SG/UJKZ/CEA-CFOREM

Ouagadougou, le **14 FEV 2022**

**Le Président de l'Université Joseph KI-ZERBO**

**A**

**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 ;**

**OUAGDOUGOU**

**Objet :** audit interne des projets CEA-CFOREM  
et CEFORGRIS, exercice 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 l'exercice 2021, au cours de la période allant du **25 février au 18 mars 2022**, y compris la restitution des travaux. 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.

*is ser*



**Pr Rabiou CISSE**

*Chevalier de l'Ordre National*

*Officier de l'Ordre des Palmes Académiques*