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 FIN EXERCICE 2023 DU PROJET CEA- CFOREM

Période allant du 01/07/2023 au 31/12/2023

AMPLIATION

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

Févier 2024

SOMMAIRE

SOMMAIRE 2

I. OBJET DE LA MISSION 4

II. DILIGENCES EFFECTUEES 4

III. SYNTHESE DES TRAVAUX 6

IV. MARCHES 2022 9

4.1. PERFORMANCE DE REALISATION DES MARCHES SUIVANT LE PPM 2022 9

LETTRE

AUX

MEMBRES DU COMITE D'AUDIT DU PROJET

CEA- CFOREM DE L'UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERBO

Objet: rapport d'audit interne du fin exercice 2024

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

Conformément à nos attributions d'auditeur interne des projets CEA de l'université Joseph KI-ZERBO, nous vous transmettons ci-joint le rapport d'audit interne relatif aux activités de l'exercice 2024 du CEA-CFOREM.

Le présent rapport est établi conformément aux recommandations de la section VI de l'accord de financement entre la Banque Mondiale et l'Etat du Burkina Faso, à la Charte d'audit au plan d'audit Interne et la cartographie des risques des projets CEA et à la lettre de mission N°2022-0000763/MESRSI/S/UJKZ /P

L'accord de financement comporte entre autres des exigences en matière de décaissements liés aux indicateurs, de gestion financière, des revenus générés et de passation des marchés.

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

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

Ouagadougou, le 12 Février 2024

Contrôleur Interne

Le Contrôleur Interne

Benjamin N. PODA

I. OBJET DE LA MISSION

L'objectif général de cet audit est de s'assurer de la conformité dans l'exécution des dépenses effectuées sur les ressources allouées au projet et le respect de la convention de financement. Il s'agit de façon spécifique de donner l'assurance que les fonds reçus pour la réalisation des activités du projet sont utilisés de manière efficace et efficiente conformément au PTAB 2023 et au PPM 2023. Il s'agit également d'identifier les difficultés d'atteinte des ILD et les risques associés.

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

II. DILIGENCES EFFECTUEES

La mission suppose l'accomplissement de toutes les diligences d'audit qui s'imposent et ce conformément aux normes internationalement admises.

❖ **Au niveau des comptes**

- contrôler et valider les rapprochements bancaires de la période auditée ;
- exploiter les confirmations de soldes reçues des banques ;
- s'assurer que les suspens bancaires sont justifiés.
- vérifier le report des soldes de caisse.

❖ **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 du 01/07/23 au 31/12/23
- s'assurer que toutes les dépenses de la période auditée sont prévues dans le PTAB 2023 ;
- 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 ;
- vérifier que les impôts liés aux charges (IUTS, retenues à la source) ont été opérés et payés ;
- s'assurer que toutes les dépenses sont éligibles.

❖ **Au niveau des marchés.**

- s'assurer que les marchés de la période sont inscrits dans le PPM 2023;
- s'assurer du respect des procédures de passation des marchés de la Banque

Mondiale ;

- vérifier les documents relatifs aux marchés et s'assurer de leur sincérité et leur régularité (vérification du respect des délais inscrits dans le PPM 2023, de l'exécution des marchés, de publication, vérification des analyses etc.) ;
- s'assurer que les achats de même nature ne sont pas fractionnés de sorte à ne pas respecter les procédures de passation des marchés en vigueur;
- s'assurer du reversement des montants des recettes sur dossier des marchés dans les comptes.

Ouagadougou, le 12 Février 2024

COMITE D'AUDIT

Malibou DEMBELE

Oumar SANOGO

P. S. DIAGBOUGA

Benjamin N. POODA

III. FAITS MARQUANTS

La période sous revue a été marquée essentiellement par trois (03) faits majeurs suivants :

- La résiliation du chantier de construction du siège du projet qui a été prononcée le 14 juin 2023 après deux mises en demeure adressés à l'entreprise en charge de la construction dudit marché.
- le non atteint des jalons en lien avec le chantier de construction d'un montant de 1 200 000 dollars par niveau et installation du matériels.
- L'exécution physique du PTAB 2023 au 31 décembre 2023 par composante indique que sur cent dix-sept (117) activités planifiées, le projet présente à ladite période, un taux d'exécution physique global de 72,0 %.

IV. SYNTHESE DES TRAVAUX

A. SUR LES COMPTES

4.1. Constats sur les ressources

Sur la base des documents de la BICIAB, le montant total des ressources allouées s'élève à **327 247 533 FCFA** , et se présente comme suit :

Date	Intitulé des comptes	Montant
17/07/2023	DRF 006 IDA D4430 CFOREM	230 447 533
21/08/2023	Trésor (Contrepartie national)	96 800 000
	TOTAL GENERAL	**327 247 533**

➢ **Observations sur les fonds IDA (Banque Mondiale)**

- Les avis de crédit et les relevés bancaires ont servi de source d'informations pour apprécier l'effectivité des fonds IDA reçus dans le compte.

Nous notons le reversement de la caution de bonne exécution du marché de **38 624 167 FCFA** et l'avance de démarrage de 30% d'un montant de **231 745 002** FCFA par la banque BADF au projet.

4.2. Constats sur les emplois

4.2.1. Immobilisations

La Valeur nette des immobilisations corporelles au cours de la période s'élève à **990 129 409 FCFA** et se présente comme suit :

N°cpte	Libellés	Solde au 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Solde au 30/06/2023
239100	Bâtiments en cours	231 745 002	103 520 493	231 745 002	103 520 493
241100	Matériel Industriel	46 686 000	-	-	46 686 000
241200	Matériel de Laboratoire	113 785 729	275 798 637	-	389 584 366
244200	Matériel informatique	47 158 800	27 730 000	-	74 888 800
244400	Mobilier de bureau	7 905 000	263 718 000	-	271 623 000
244700	Matériels et mobilier des logements	14 930 750	103 520 493		14 930 750
245100	Matériel automobile	88 896 000	-	-	88 896 000
		551 107 281	**567 246 637**	**231 745 002**	**990 129 409**

Observation

L'application du système comptable des entités à but non lucratif « SYSCEBNL », le principe comptable impose la diminution du montant des biens cédés en charge et faire le constat de la sortie effective dans le registre des biens d'un montant total de **40 595 821 FCFA**.

239 100 « Bâtiment en cours » enregistre une diminution de **231 745 002 FCFA** qui représente le montant de l'avance de démarrage reversé après résiliation du contrat.

4.2.2. Trésorerie.

Le montant de la trésorerie s'élève à **167 426 306F CFA** à la date du 31/12/2023 et se détaille comme suit :

Intitulé des comptes	SOLDE AU 31/12/2023
IDA-BICIA-B	84 474 224
Trésor (Contrepartie national)	82 952 082
Caisse menue dépenses (CMD)	0
TOTAL GENERAL	167 426 306

➢ **Observations sur le compte IDA-BICIA/ B (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 Décembre 2023 sont joints en annexe.

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

Les relevés bancaires ont servi de source d'informations pour apprécier l'effectivité des fonds Etat reçus dans le compte Trésor dédié spécifiquement au projet.

Nous notons un retard dans la certification des dépenses.

4.3. Dépenses de fonctionnement

Les charges de la période s'élèvent à **975 934 350 FCFA** et se détaillent ci-dessous :

LIBELLE	ETAT AU 31/12/2023
ACHATS ET VARIATIONS DE STOCKS	116 323 816
TRANSPORTS	68 065 820
SERVICES EXTERIEURS	86 514 668
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	340 798 364
AUTRES CHARGES	289 311 780
CHARGES DE PERSONNEL	74 919 902
TOTAL	**975 934 350**

➢ **Observations sur les dépenses**

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 2023 et disposent des TDRs. Toutefois, nous attirons l'attention sur les points ci-dessous :

- **Absorption du PTAB 2023 du 01/07/23 au 31/12/2023.**

- IDA **1 615 770 451** Francs CFA pour une dépense de **290 668 504** soit un taux d'exécution de **17,99%**
- Contrepartie Nationale : **88 200 672 FCFA** pour une dépense de **49 410 275 FCFA** sur le reliquat de 2022 soit un taux d'exécution de **56,02 %.**
- Aucune exécution sur la dotation de période sous revue en dehors des indemnités du personnel de l'équipe de gestion

V. MARCHES 2023

PERFORMANCE DE REALISATION DES MARCHES SUIVANT LE PPM 20223

Nous avons rapproché le plan de passation des marchés (PPM 2023) et l'état d'exécution des marchés tenue par la personne responsable des marchés. Il ressort que les marchés sont exécutés conformément au PPM et aux lignes budgétaires dans le PTAB 2023

L'examen des résultats réalisés par le projet en termes de prévisions, de réalisations et d'efficacité des marchés passés et réalisés du 1er juillet au 31 décembre 2023 a abouti aux conclusions ci-après :

- **Fiabilité des prévisions financières**

Les montants prévisionnels des marchés budgétisés et passés au cours du premier semestre 2023 n'ont pas connu un dépassement dans la mise en œuvre du PPM.

Nous notons que les réalisations sur fonds IDA sont conformes au PTAB 2023 validé par la Banque et inscrites au PPM 2023.

- **Réalisation des activités de marché**

- Pour l'année 2023 il est prévu et planifié dans le PPM 2023 trente-quatre (34) marchés pour un montant total de deux milliards trois millions neuf cent soixante-dix mille six cent quatre-vingt-neuf cents **(2 038 060 016) F CFA**.

Au titre des marchés 2023, **trente-cinq (35)** sont programmés toutes procédures confondues, sur le financement IDA dont six (06) sont des marchés au temps passé de l'année 2022. Au 31 décembre juin 2023, vingt-deux marchés (22) marchés ont été entièrement exécutés. Les marchés en cours d'exécution sont au nombre de dix-huit (18) et neuf (09) marchés n'ont pu être exécutés pour le moment.

Le taux d'exécution global du PPM au 31 décembre 2023 est de **64,71%**

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