



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 PREMIER SEMESTRE DU PROJET CEA-
CFOREM**

Période allant du 01/01/2024 au 30/06/2024

AMPLIATION

- Conseil d'Administration de L'UJKZ
- Coordination du projet CEA-CFOREM
- Présidence de l'UJKZ
- Banque Mondiale

Juillet 2024

SOMMAIRE

SOMMAIRE	2
I. OBJET DE LA MISSION	4
II. DILIGENCES EFFECTUEES	4
III. FAITS MARQUANTS	6
IV. SYNTHESE DES TRAVAUX	6
V. MARCHES 2024	9
PERFORMANCE DE REALISATION DES MARCHES SUIVANT LE PPM 2024	9

LETTRE

AUX

MEMBRES DU COMITE D'AUDIT DU PROJET

CEA- CFOREM DE L'UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERBO

Objet : rapport d'audit interne du premier semestre 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 du premier semestre 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 des projets CEA et à la lettre de mission N°2024-0000962/MESRSI/SG/UJKZ /CEA-CFOREM.

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

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

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

Ouagadougou, le 12 Aout 2024

Benjamin N. PODA
Le Contrôleur Interne
Centre de Formation de Recherche et d'Expertises en Sciences
UJKZ-CEA-CFOREM



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 2024 et au PPM 2024. Il s'agit également d'identifier les difficultés d'atteinte des ILD.

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

II. DILIGENCES EFFECTUEES

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

❖ Au niveau 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 01/01/24 au 30/06/24
- s'assurer que toutes les dépenses de la période auditée sont prévues dans le PTAB 2024 ;
- 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 2024;
- s'assurer du respect des procédures de passation des marchés de la Banque

Mondiale ;

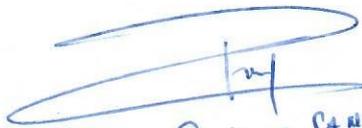
- vérifier les documents relatifs aux marchés et s'assurer de leur sincérité et leur régularité (vérification du respect des délais inscrits dans le PPM 2024, de l'exécution des marchés, de publication, vérification des analyses etc.) ;
- s'assurer que les achats de même nature ne sont pas fractionnés 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 Aout 2024



COMITE D'AUDIT


M. R. S. DIASBOUGA
PCFUDKA


Dr. Oumar SAHOU
membre du comité d'audit


M. Benjamin POBA

III. FAITS MARQUANTS

La période de mi-parcours a été marquée essentiellement des faits majeurs suivants :

- Un taux d'exécution de réalisation global de 85% dont quatre ILD sur les huit sont à 100 % de taux de réalisations ;
- La reprise des travaux de construction avec un taux d'exécution physique de 23,59% à la date 30 juin ;
- le taux d'exécution physique du PTAB 2024 au 30 juin 2024 par composante indique que sur cinquante-cinq (55) activités planifiées, le projet présente à ladite période, un faible taux d'exécution physique global de 49,44%. ;
- Taux d'exécution du PPM 2024 sur 28 marchés planifiés est de 21,43% ;

IV. SYNTHÈSE DES TRAVAUX

A. SUR LES COMPTES

4.1. Constats sur les ressources

Sur la base de la certification de l'atteinte de ces résultats (RLD) , le Centre a reçu des décaissements de fonds d'un montant total de **1 114 609 EURO** soit un montant de **731 135 528 FCFA**

Date	Intitulé des comptes	Montant
09/01/2024	DRF 006 IDA D4430 CFOREM	372 571 769
16/01/2024	DRF 007 IDA 63880 CFOREM	347 968 842
28/06/2024	DRF08 IDA CFOREM	10 594 917
	Trésor (Contrepartie nationale)	0
	TOTAL GENERAL	731 135 528

➤ 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.

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

Le Projet n'a pas reçu de décaissement lié à la subvention de l'Etat au cours du premier semestre.

4.2. Constats sur les emplois

4.2.1. Immobilisations

La Valeur nette des immobilisations corporelles au cours de la période s'élève à 905 073 532FCFA et se présente comme suit :

N°compte	Libellés	Solde au 31/12/2023	Augmentation	Diminution	Solde au 30/06/2024
24	Immobilisations	905 073 532	0	0	905 073 532
		905 073 532			905 073 532

Observation :

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

4.2.2. Trésorerie.

Le montant de la trésorerie s'élève à 60 699 335 FCFA à la date du 30/06/2024 et se détaille comme suit :

Intitulé des comptes	SOLDE AU 30/06/2024
IDA-BICIA-B	12 700 753
Trésor (Contrepartie nationale)	47 874 582
Caisse menues dépenses (CMD)	124 000
TOTAL GENERAL	60 699 335

➤ 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 difficultés de trésorerie suite a la reprise des travaux de construction ;
- Les états de rapprochements bancaires au 30 juin 2024 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 :

- La non disponibilité de la Contrepartie nationale au cours du premier semestre 2024.

4.3. Dépenses de fonctionnement

- Les dépenses liées au compte IDA s'élèvent à **FCFA 803 516 163** et se détaillent ci-dessous :

LIBELLE	ETAT AU 30/06/2024
FORMATION	4 931 250
RECHERCHE	243 479
EQUITE ET L'ATTRACTIVITE	714 777 500
PARTENARIAT ACADEMIQUE ET SCIENTIFIQUE	14 003 500
PARTENARIATS SECTORIEL	0
Gouvernance institutionnelle	4 937 000
Gestion et fonctionnement	64 668 434
TOTAL	803 516 163

- Les dépenses liées à la Contrepartie Nationale sur le reliquat des ressources de 2023 d'un montant total de **Trente-cinq millions soixante-dix-sept mille cinq cent (35 077 500) FCFA** se présente comme suit :

N°	Activités	Montant
1	Paiement des indemnités du Personnel de l'Unité de Gestion du Projet	4 100 000
2	Élaborer le plan de viabilité post-projet du Centre de Formation de recherche et d'expertises en sciences du Médicament (CFOREM)	8 486 500
3	Pause-déjeuner la sortie de la 25 ^{ème} promotion de la pharmacie de l'UJKZ	750 000
4	Élaboration du plan stratégique 2024-2028 de l'UJKZ	15 070 000
5	Frais de mission dans le cadre du séjour en Belgique	1 530 000
6	Frais de mission de la participation du CEA-CFOREM à la 11 ^{ème} session régionale CEA	2 865 000
7	Frais de mission participation du CEA-CFOREM à la 21 ^{ème} édition de la SNC à Bobo	1 446 000
8	Frais de mission dans le cadre de la participation à la formation certifiante en Plaies et Cicatrisation organisée par le PAWH et IHM international à Tunis (Tunisie)	830 000
	Total	35 077 500

➤ 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 2024 et disposent des TDRs. Toutefois, nous attirons l'attention sur les points ci-dessous :

- **Absorption du PTAB 2024 du 01/01/24 au 30/06/2024.**

Pour une prévision semestrielle de dépense de **1 113 092 621 FCFA sur ressources IDA**, le centre a exécuté **803 561 163 FCFA** soit un taux d'exécution financière de **72,19 %**

- **Absorption de la Contrepartie Nationale 2023 du 01/01/24 au 30/06/2024.**

Sur un reliquat de la contrepartie nationale des années antérieures de **82 952 082 FCFA**, un montant de **35 077 500 FCFA** a été effectivement dépensé, soit un taux d'exécution de **42,29%**.

Toutes les dépenses sur la contrepartie représentent les ressources de l'exercice 2023 non consommées de la période. Nous relevons un reliquat d'un montant de **47 874 582 FCFA** de l'exercice antérieur 2023 non encore consommé.

V. MARCHES 2024

PERFORMANCE DE REALISATION DES MARCHES SUIVANT LE PPM 2024

Nous avons rapproché le plan de passation des marchés (PPM 2024) et l'état d'exécution des marchés. Il ressort que les marchés sont exécutés conformément au PPM et aux lignes budgétaires dans le PTAB 2024

L'examen des résultats réalisés par le projet en termes de prévisions, de réalisations et d'efficacité des marchés passés et réalisés du 1^{er} janvier au 30 juin 2024 a abouti aux conclusions ci-après :

- **Fiabilité des prévisions financières**

Les montants prévisionnels des marchés budgétisés et passés au cours du premier semestre 2024 n'ont pas connu de dépassement mais un retard dans la mise en œuvre du PPM 2024.

Nous notons que les réalisations sur fonds IDA sont conformes au PTAB 2024 validé par la Banque et inscrites au PPM 2024.

- **Réalisation des marchés**

- **Ressources IDA**

- Pour l'année 2024, il est prévu et planifié dans le PPM 2024 vingt-huit (28) marchés pour un montant total de deux milliards trois millions neuf cent soixante-dix mille six cent quatre-vingt-neuf (2 003 970 689).

Sur les **vingt-huit (28)** programmés toutes procédures confondues, sur le financement IDA sept (07) marchés initiés en 2023 sont toujours en cours d'exécution. Ils représentent un montant de Neuf cent cinquante-quatre millions six cent vingt-deux mille six cent quarante un (954 622 641) F CFA.

Au 30 juin 2024, sept (07) marchés ont été entièrement exécutés pour un montant de trois cent quarante-sept millions deux cent soixante-quatre mille cinq cent neuf (347 264 509) FCFA.

- Le taux des marchés entièrement réalisés pour la période est de **21,43 %** ;
- Le taux des marchés en cours de réalisation est de **42,86 %** ;
- Le taux des marchés non encore initiés est de **35,71%**

- **Contrepartie Nationale**

- Pour la période sous audit la contrepartie nationale au titre de l'année 2024 n'est pas encore disponible.
- Des marchés initiés dans le cadre du PPM 2023 sont toujours en cours d'exécution.

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 30/06/2024

COMPTE BANCAIRE 521111 (BICIAB Compte CFOREM)

Ecritures non encore passées par la banque				Ecritures non encore passées par PAES - Centres d'Excellence Africain CFOREM			
Date pièce	Libellé	Débit	Crédit	Date pièce	Libellé	Débit	Crédit
	Solde relevé bancaire		24 568 970		Solde dans nos livres	12 676 802	
13/07/2023	CHQ N°4914824 Retenue à la	175 997					
05/12/2023	CHQ N°4914580 Retenue à la	27 591					
05/12/2023	CHQ N°4914583 Retenue à la	33 000					
05/12/2023	CHQ N°4914584 Entretien de bâtiments au	2 361 470					
05/12/2023	CHQ N°4914586 Retenue à la	23 950					
05/12/2023	CHQ N°4914587 Remboursement des frais	1 091 840					
05/12/2023	CHQ N°4914589 Retenue à la	30 000					
06/12/2023	CHQ N°4914593 Retenue à la	15 000					
11/06/2024	CHQ N°0386000 Frais de formation 23-24	6 250 000					
11/06/2024	CHQ N°0386001 Frais d'inscription 23-24	250 000					
20/06/2024	CHQ N°0386008 Paiement Cotisation	1 248 436					
20/06/2024	CHQ N°0386012 paiement Fonds soutien	23 951					
20/06/2024	CHQ N°0386025 Retenue	360 933					
Sous-Total		11 892 168	24 568 970	Sous-Total		12 676 802	
Solde corrigé			12 676 802	Solde corrigé		12 676 802	

Comptable Du Projet



QUEDRAOGO Soumaila

L'Agent Comptable UJKZ



TOE David Elazare

Account Statement

Compte : 70000116279

Client : 1000155845

UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERB

Devise : XOF

Date comptable	Référence	Description	Date de valeur	Debit	Crédit	Solde
		Balance at Period Start				39,523,721
03 JUN 24	FT24155WZJZWBAN	Paiement cheque compense	31 MAY 24	265,500		39,258,221
		Numero de cheque: 0385867				
06 JUN 24	FT24158S7XLJ	VIREMENT EMIS INTERNE	06 JUN 24	200,000		39,058,221
		UNI SAL.05 24				
10 JUN 24	TT24162DIPGP2ZOG	RETRAIT PAR CHEQUE	10 JUN 24	1,502,000		37,556,221
		By cheque No: 04914494				
18 JUN 24	TT24170CZ4JLVZOG	RETRAIT PAR CHEQUE	18 JUN 24	375,000		37,181,221
		Ry cheque No: 04914495				
18 JUN 24	FT24170N7FTY	Paiement cheque compense	14 JUN 24	13,000,780		24,180,441
		Numero de cheque: 0385997				
19 JUN 24	FT2417162X18DI2	Paiement cheque compense	18 JUN 24	1,199,369		22,981,072
		Numero de cheque: 0385907				
19 JUN 24	FT24171FBHH4	Paiement cheque compense	18 JUN 24	16,667		22,964,405
		Numero de cheque: 0385872				
19 JUN 24	FT24171FVSXF	Paiement cheque compense	18 JUN 24	18,732		22,945,673
		Numero de cheque: 0385878				
19 JUN 24	FT24171MD416	Paiement cheque compense	18 JUN 24	18,000		22,927,673
		Numero de cheque: 0385840				
19 JUN 24	FT24171N28L5	Paiement cheque compense	18 JUN 24	124,446		22,803,227
		Numero de cheque: 0385875				
19 JUN 24	FT24171W1660	Paiement cheque compense	18 JUN 24	2,933		22,800,294
		Numero de cheque: 0385913				



20 JUN 24	FT241722XKXWA G2	Paiement cheque co mpense	19 JUN 24	45,000	22,755,294
		Numero de cheque: 0386003			
20 JUN 24	FT24172J9BQK	Paiement cheque co mpense	19 JUN 24	855,000	21,900,294
		Numero de cheque: 0386002			
25 JUN 24	FT241770D3HG	VIREMENT EMIS IN TERNE	25 JUN 24	200,000	21,700,294
		KI-ZERBO FRAIS			
25 JUN 24	FT24177DCPH1	VIREMENT EMIS IN TERNE	25 JUN 24	607,301	21,092,993
		KI-ZERBO SAL 06			
26 JUN 24	FT24178DZR50	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	530,472	20,562,521
		Numero de cheque: 0386006			
26 JUN 24	FT241784PY1V	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	200,000	20,362,521
		Numero de cheque: 0386014			
26 JUN 24	FT241785NXV1	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	600,000	19,762,521
		Numero de cheque: 0386022			
26 JUN 24	FT24178F35KK	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	400,000	19,362,521
		Numero de cheque: 0386017			
26 JUN 24	FT24178MGKFL	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	23,951	19,338,570
		Numero de cheque: 0386012			
26 JUN 24	FT24178R0X36	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	349,470	18,989,100
		Numero de cheque: 0386011			
26 JUN 24	FT24178SDPJLBA N	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	1,200,000	17,789,100
		Numero de cheque: 0386015			
26 JUN 24	FT24178RW787	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	200,000	17,589,100
		Numero de cheque: 0386019			
26 JUN 24	FT24178S8VF1	Paiement cheque co mpense	25 JUN 24	400,000	17,189,100
		Numero de cheque: 0386021			
27 JUN 24	FT24179FHH4P	REJET CHEQUE	27 JUN 24	23,951	17,213,051



2 July 2024
10:35:8

Numero de cheque:
0386012

27 JUN 24	FT241792M9J0	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	463,023	16,750,028
-----------	--------------	------------------------------	-----------	---------	------------

Numero de cheque:
0386004

27 JUN 24	FT24179885P8	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	87,919	16,662,109
-----------	--------------	------------------------------	-----------	--------	------------

Numero de cheque:
0386009

27 JUN 24	FT241798R7R0	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	59,637	16,602,472
-----------	--------------	------------------------------	-----------	--------	------------

Numero de cheque:
0385941

27 JUN 24	FT241798X8C4	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	600,000	16,002,472
-----------	--------------	------------------------------	-----------	---------	------------

Numero de cheque:
0386023

27 JUN 24	FT24179BVZLM	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	770,103	15,232,069
-----------	--------------	------------------------------	-----------	---------	------------

Numero de cheque:
0356005

27 JUN 24	FT24179DKWBWV AY	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	200,000	15,032,069
-----------	---------------------	------------------------------	-----------	---------	------------

Numero de cheque:
0386018

27 JUN 24	FT24179JG87Q	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	3,796	15,028,273
-----------	--------------	------------------------------	-----------	-------	------------

Numero de cheque:
0385869

27 JUN 24	FT24179QF2Q5	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	44,220	14,984,053
-----------	--------------	------------------------------	-----------	--------	------------

Numero de cheque:
0385999

27 JUN 24	FT24179XNFVM	Paiement cheque co mpense	26 JUN 24	200,000	14,784,053
-----------	--------------	------------------------------	-----------	---------	------------

Numero de cheque:
0386013

28 JUN 24	FT24180ZKITF	Paiement cheque co mpense	27 JUN 24	800,000	13,984,053
-----------	--------------	------------------------------	-----------	---------	------------

Numero de cheque:
0386016

28 JUN 24	FT24180FXNWBIB F1	Paiement Swift recu	28 JUN 24	10,594,917	24,578,970
-----------	----------------------	---------------------	-----------	------------	------------

28 JUN 24	AAACT24180J40G M7CB	Facturation - Exigib ilite	30 JUN 24	10,000	24,568,970
-----------	------------------------	-------------------------------	-----------	--------	------------

Frais Tenue De com
pte

Scheduled Paymen
ts Due

Balance at Period E nd					24,568,970
---------------------------	--	--	--	--	------------