



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 SECOND SEMESTRE DU PROJET CEA- CFOREM
Période allant du 01/07/2024 au 31/12/2024

AMPLIATION

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

Février 2025

SOMMAIRE

SOMMAIRE	2
I. OBJET DE LA MISSION	4
II. DILIGENCES EFFECTUEES	4
III. FAITS MARQUANTS	6
IV. SYNTHESE DES TRAVAUX	6
PERFORMANCE DE REALISATION DES MARCHES SUIVANT LE PPM 2024	10

LETTRE

AUX

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

Objet : rapport d'audit interne du second semestre 2024.

Messieurs les membres du comité d'audit interne des projets CEA,
Conformément à nos attributions d'auditeur interne du projet CEA-CFOREM, nous
vous transmettons ci-joint le rapport d'audit interne relatif aux activités du centre.

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 et le plan d'audit Interne des projets CEA.

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 d'audit 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 10 Février 2025

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 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 ILD atteints

- S'assurer du niveau d'atteinte des ILD ;
- S'assurer que tous les jalons seront atteints.

❖ 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

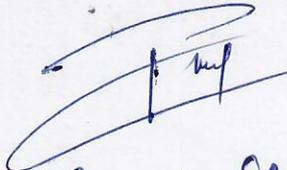
- s'assurer que les charges de la période sont exhaustives en vérifiant l'existence des pièces justificatives pour toutes les dépenses du 01/07/24 au 31/12/24 ;
- s'assurer que toutes les dépenses de la période auditée sont prévues dans le PTAB 2024 ;
- s'assurer que la dépense est engagée et validée 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 10 Février 2025

COMITE D'AUDIT


Oumar SARR


Blaise KONE


Benjamin TOBIA


P. S. Di'ACBOUS

III. FAITS MARQUANTS

Le second semestre a été marqué essentiellement par des faits majeurs suivants :

- Un taux de réalisation global de 91%. En effet, le projet a atteint des taux d'achèvement de 100 % sur les dix-sept (17) ILD et quatre (4) en cours de renseignement sur un total de 21 ILD.
- La baisse du taux d'exécution physique de 20% par rapport à l'exercice 2023 qui était de 72% et de 52% en 2024 ?

IV. SYNTHÈSE DES TRAVAUX

A. SUR LE NIVEAU D'ATTEINTE DES ILDs

Sur la base des résultats atteints et validés par l'AUA, le niveau restant d'atteinte des Indicateurs liés au décaissement sur 21 ILD se présente comme suit au 31 décembre 2024.

ILD	TAUX	MONTANT EN USD
Impact sur le développement (2.2)	50% atteint	100 368
Publications de recherche (4.2)	93 % atteint	58 399
Équipement	71%	300 000
Infrastructure	00%	1 505 747
Rapports en temps opportun (6.1)	81 % atteint	17 863

➤ Observations sur les ILD

- Infrastructure : le retard accusé dans l'achèvement des travaux a impacté les délais de réception de certains équipements et mobilier et les décaissements correspondants.
- Les travaux de finition sont avancés avec un niveau global d'exécution de 80,70% à la date du 29 janvier 2025.

Il y a un risque élevé de perte des jalons en lien avec la construction du siège du centre si l'entreprise en charge de la construction ne respecte pas les engagements avant la vérification et validation des jalons concernant le bâtiment.

B. 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 **568 229 EURO** soit un montant de **514 833 790 FCFA**.

Date	Intitulé des comptes	Montant
01/07/2024	DRF11 IDA 63880 CFOREM	372 733 790
03/07/2024	AVIS DE CREDIT 2024-8939	142 100 000
	TOTAL GENERAL	5143 790

➤ Observations sur les fonds IDA (Banque Mondiale)

Les décaissements des ressources IDA s'effectuent chaque semestre de l'exercice concerné après vérification et validation des indicateurs liés au décaissement.

- Le constat est que le second décaissement de l'année 2023 a été payé en janvier 2024.
- Le dernier décaissement de 2024 a été versé en mi-janvier 2025 en dépit de la notification faite depuis novembre 2024.

4.2. Constats sur les emplois

4.2.1. Immobilisations

La Valeur nette des immobilisations corporelles au cours de la période s'élève à **1 600 151 705 FCFA** et se présente comme suit :

Libellés	Solde au 31/12/2023)	Augmentation	Solde au 31/12/2024
Bâtiments en cours	103 520 493	429 710 049	533 230 542
Matériel industriel	46 686 000	-	46 686 000
Matériel de Laboratoire	408 048 982	139 787 631	547 836 613
Matériel de Bureau	-	-	-
Matériel Informatique	74 888 800	8 420 000	83 308 800
Matériel et mobilier de logement	14 930 750	-	14 930 750
Mobilier de Bureau	271 623 000	13 640 000	285 263 000
Matériel de transport	88 896 000	-	88 896 000
TOTAL	1 008 594 025	591 557 680	1 600 151 705

Observation :

Les acquisitions de la période concernent les immobilisations corporelles.

L'existence des marchés d'acquisition, des PV de réception, le registre des biens et le PV d'inventaire ont servi de preuve d'entrée des biens au centre.

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

4.2.2. Trésorerie.

Le montant de la trésorerie s'élève à **11 353 671 FCFA** à la date du 31/12/2024 et se détaille comme suit :

Intitulé des comptes	SOLDE AU 30/06/2024
IDA-BICIA-B	-1 683
Trésor (Contrepartie nationale)	11 302 704
Caisse menues dépenses (CMD)	52 650
TOTAL GENERAL	11 353 671

➤ Observations sur le compte IDA-BICIA/ B (Banque Mondiale)

- difficultés de trésorerie au regard du retard de paiement des ressources par les partenaires financiers.

Cela a manifestement eu une incidence baissière de 20% sur le taux d'exécution physique global annuel du projet qui était de 72% en 2023 mais qui est passé à 52% en 2024 avec quatorze (14) activités planifiées dans le PTAB 2024 mais non réalisées.

Nous avons analysé et confirmons que les états de rapprochements bancaires ont été systématiquement établis mensuellement.

➤ 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 :

- Contrepartie Nationale : **188 751 961** pour une dépense de **179 118 138** sur le reliquat de 2023 soit un taux d'exécution de **94,90%**.
- Le reversement du montant non consommé de l'exercice 2024 d'un montant de **17 724 FCFA**.

4.3. Dépenses de fonctionnement

Les dépenses liées au compte IDA s'élèvent à **385 531 576 FCFA** et se détaillent ci-dessous :

LIBELLE	ETAT AU 31/31/2024
Formation	0
Recherche	187 500
Equite Et L'attractivité	349 021 838
Partenariat Académique Et Scientifique	0
Partenariats Sectoriel	0
Gouvernance Institutionnelle	3 599 056
Gestion Et Fonctionnement	32 723 182
TOTAL	385 531 576

- Les dépenses liées à la Contrepartie Nationale sur le reliquat des ressources de 2024 et sur le reliquat des ressources de 2023 d'un montant total de **Trente-cinq millions soixante-dix-sept mille cinq cent (179 118 138) FCFA** se présente comme suit :

N°	Activités	Montant
1	Paiement des indemnités du Personnel de l'Unité de Gestion du Projet	55 500 000
2	Frais de mission de l'atelier de validation du plan de viabilité 2026-2030	2 592 000
3	Restauration dans le cadre de diverses activités du Centre	1 814 276
4	Frais de mission de la participation du CEA-CFOREM aux rencontres de l'AUA	1 892 500
5	Frais de mission atelier d'élaboration d'une stratégie de mise en œuvre des recommandations	1 057 000
6	Frais de mission et de formation de trois (03) secrétaires de direction de l'UJKZ	2 185 000
7	Acquisition de petits matériels, de consommables et de réactifs	41 837 962
8	Frais de mission atelier d'élaboration des documents de planification PTBA et PPM	1 679 000
9	Etude et le suivi architectural des travaux de construction du siège CFOREM	8 112 500
10	Frais de formation en procédure administrative et financière	3 000 000
11	Suivi contrôle /Coordination des travaux de construction du siège du CFOREM de l'UJKZ	13 114 693
12	Acquisition de matériels informatiques au profit du CEA CFOREM	7 973 740
	Total	179 118 138



➤ **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 01/07/24 au 31/12/2024.**

Pour une prévision semestrielle de dépense de **1 113 092 654 FCFA sur ressources IDA**, le centre a exécuté **385 507 576 FCFA** soit un faible taux d'exécution financière de **34,63%**.

- **Absorption de la Contrepartie Nationale 2024 du 01/07/24 au 31/12/2024.**

- Pour une prévision semestrielle de dépense de **188 751 961 FCFA sur ressources contrepartie nationale**, le centre a exécuté **179 118 138** y compris le reliquat de 2023 soit un taux d'exécution de **94,90%**.

➤ **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} juillet au 31 Décembre 2024 a abouti aux conclusions ci-après :

- **Fiabilité des prévisions financières**

Les montants prévisionnels des marchés budgétisés et passés au cours du second semestre 2024 n'ont pas connu de dépassement mais non-exécution de certains marchés pour des raisons de disponibilité financière.

Nous notons que les réalisations sur fonds IDA sont conformes au PTAB 2024 et PPM2024 validés par la Banque.

- **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) francs.

Sur les **vingt-huit (28)** programmés toutes procédures confondues, sur le financement IDA six (06) 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 31 Décembre 2024, dix-huit (18) 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.

- Un (01) marchés est en cours d'exécution ;
- Quatorze (14) marchés n'ont pas été exécutés pour des raisons de disponibilités de crédits avec un taux d'exécution de 00,00% pour les marchés de travaux.
- Le taux d'exécution global du PPM au 31 décembre 2024 est de **64,29%**