



UFR / Sciences Humaines (UFR/SH)

UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)



Ecole Doctorale Lettres, Sciences Humaines
Communication (ED-LESHCO)

Centre d'Etudes, de Formation et de Recherche en Gestion des Risques Sociaux (CEA-CEFORGRIS)

RAPPORT D'AUDIT INTERNE DU PREMIER SEMESTRE DU PROJET CEA-CEFORGRIS

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

AMPLIATION

- Conseil d'Administration de L'UJKZ
- Coordination du projet CEA-CEFORGRIS
- 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	8

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-CEFGRIS.

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-CEFGRIS.

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 10 Août 2024


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 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.

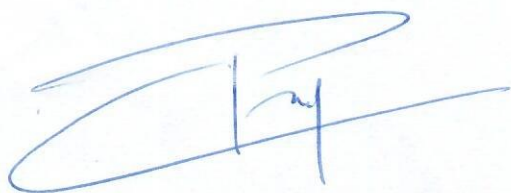
❖ Au niveau des marchés.

- 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.

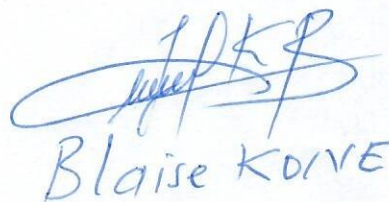
Ouagadougou, le 10 Août 2024

COMITE D'AUDIT



Oumar SANOGO

Benjamin TOUPA



Blaise KONRE

III. FAITS MARQUANTS

La période de mi-parcours a été marquée essentiellement un fait majeur :

- Le lancement de la construction du siège de CEFORGRIS avec un taux d'exécution physique de 43% et de 6% de taux financier ;

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 **177 023 303 FCFA**.

Date	Intitulé des comptes	Montant
08/01/2024	IDA63880 DRF 010	126 589 206
16/01/2024	IDA 4430 DRF001	50 434 097
	Trésor (Contrepartie nationale)	0
	TOTAL GENERAL	177 023 303

➤ 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. Trésorerie

Le montant de la trésorerie s'élève à **81 069 144 FCFA** à la date du 30/06/2024 et se détaille comme suit :

Intitulé des comptes	SOLDE AU 30/06/2024
IDA-BICIA-B	219 035
Trésor (Contrepartie nationale)	80 693 709
Caisse menues dépenses (CMD)	156 400
TOTAL GENERAL	81 069 144

➤ 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 30 juin 2024 sont joints en annexe ;
- Non remboursement du préfinancement de la coordination Nationale de **100 000 000 de FCFA** ;
- Nous relevons un solde de trésorerie de **219 035 FCFA**, insuffisant pour la mise en œuvre des activités du second semestre.

➤ **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 **177 944 875 FCFA** et se détaillent ci-dessous :

LIBELLE	ETAT AU 30/06/2024
Formation	37 764 000
Recherche	69 662 750
Equite et l'attractivité	3 697 030
Partenariat académique et scientifique	0
Partenariats sectoriel	0
Gouvernance institutionnelle	10 377 600
Gestion et fonctionnement	56 443 495
TOTAL	177 944 875

➤ **Observations sur les dépenses**

Les dépenses au cours de la période audité 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 des ressources IDA 2024 du 01/01/24 au 30/06/2024.**

Pour une prévision semestrielle de dépense de **827 533 494** sur ressources IDA, le centre n'a exécuté que **177 944 875**FCFA soit un taux d'exécution de **21,50 %**.

- **Absorption de la Contrepartie Nationale 2022-2023 du 01/01/24 au 30/06/2024.**

Sur un reliquat de la contrepartie nationale des années antérieures de **126 064 889** Francs CFA, un montant de **46 556 000** Francs CFA a été effectivement dépensé, soit un taux d'exécution de **36,93%**.

Toutes les dépenses sur la contrepartie représentent les ressources de l'exercice 2022 et 2023 non consommées de la période. Nous relevons un reliquat d'un montant de **80 693 709** FCFA de l'exercice antérieur 2022 et 2023 non encore consommé.

V. MARCHES 2024

- **Performance de réalisation des marchés suivant le ppm 2024**

Le rapprochement du plan de passation des marchés (PPM 2024) et de l'état d'exécution des marchés fait ressortir que les marchés sont exécutés conformément au PPM 2024 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 un dépassement mais un grand 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 activités de marché**


Pour l'année 2024, il est prévu et planifié dans le PPM 2024 trente-quatre (34) marchés pour un montant total d'un milliard cinquante un millions huit cent huit mille six (**1 051 808 006**) franc CFA .

Au titre du premier semestre 2024, aucun marché n'a abouti au paiement. Cependant on peut noter vingt-huit (28) marchés en cours d'exécution au 30 juin 2024.

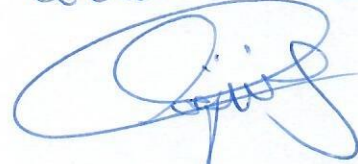
- Le taux des marchés du PPM entièrement exécutés et en cours de paiement est de 8,82 % ;
- Le taux des marchés en cours de réalisation est de 73,53% ;
- Le taux des marchés non encore initiés est de 17,65%.
 - Contrepartie Nationale
- Pour la période sous audit la contrepartie nationale au titre de l'année 2024 n'est pas encore disponible.
- Des marchés initiés dans le cadre du PPM 2023 sont toujours en cours d'exécution.


 Hamidou LOMPO
 DAF / UJKZ


 Adama SORI


PODIA N. Boujomin


Dr Seindira TAGNINI
 Coordonnateur



Dr Natewindé
 SANWASORO




 OUEBRAOGO Soumaila

ETAT DE RAPPROCHEMENT BANCAIRE AU 30/06/2024

COMPTE BANCAIRE 521110 (BICIAB Compte CEFORGRIS)



Ecritures non encore passées par la banque				Ecritures non encore passées par UGPPBES/CEA - Centre d'Études, de Formation et de Recherche en Gestion des Risques Sociaux (CEFORGRIS) - BURKINA FASO			
Date pièce	Libellé	Débit	Crédit	Date pièce	Libellé	Débit	Crédit
	Solde relevé bancaire		729 118		Soldé dans nos livres	219 035	
06/12/2023	CHA N°4677729 Retenue à la source/CCYZ	9 600					
06/12/2023	CHA N°4677731 Retenue à la source/CCYZ	7 500					
27/03/2024	CHQ N°4677814 Redevance de régulation	3 390					
17/05/2024	CHQ N°4677824 Retenue ARCOP/ECW	135 593					
25/06/2024	CHQ N°4677828 Location de salle pour les	336 300					
25/06/2024	CHQ N°4677829 Retenue à la source/DIMA	17 700					
Sous-Total		510 083	729 118	Sous-Total		219 035	
Solde corrigé			219 035	Solde corrigé		219 035	

Comptable du Projet

OUEDRAOGO Soumaila

L'Agent Comptable

TOE David Elie

Account Statement

Compte : 70000116295

Client : 1000155845

UNIVERSITE JOSEPH KI-ZERB

Devise : XOF

Date comptable	Référence	Description	Date de valeur	Debit	Credit	Solde
		Balance at Period Start				1,816,118
04 JUN 24	FT24166HBR5J	Paiement cheque co mpense	03 JUN 24	177,000		1,639,118
		Numero de cheque: 4677806				
10 JUN 24	FT24162FGHGZ	Paiement cheque co mpense	07 JUN 24	855,000		784,118
		Numero de cheque: 4677826				
20 JUN 24	FT24172P51BK	Paiement cheque co mpense	19 JUN 24	45,000		739,118
		Numero de cheque: 4677827				
28 JUN 24	AAACT24180ZMJ6 T8NB	Facturation - Exigib lité	30 JUN 24	10,000		729,118
		Frais Tenue De com pte				
		Scheduled Paymen ts Due				
		Balance at Period End				729,118

