



Université Nazi BONI



ITECH-MTV

**CENTRE D'EXCELLENCE AFRICAIN
EN INNOVATIONS BIOTECHNOLOGIQUES POUR
L'ELIMINATION DES MALADIES A TRANSMISSION
VECTORIELLE
(CEA/ITECH-MTV)**

**RAPPORT D'AUDIT INTERNE DU CENTRE
CEA/ITECH-MTV DE L'UNIVERSITE NAZI BONI
DU 01 JANVIER AU 31 DECEMBRE 2021**

Mars 2022

Table des matières

I.	OBJET DE LA MISSION	4
II.	RESUME DES INSUFFISANCES RELEVÉES.....	4
III.	FAITS MARQUANTS.....	7
IV.	SYNTHESE DES TRAVAUX.....	7
4.5.	Etat de mise en œuvre des recommandations antérieures.....	14
4.5.1.	Recommandations antérieures sur la gestion financière et comptable	14
4.6.	NOUVEAUX POINTS DE CONTRÔLE INTERNE	15
4.6.1.	GESTION ADMINISTRATIVE DU CENTRE	15
4.6.2.	GESTION DE LA TRESORERIE	16

LETTRE

AUX

MEMBRES DU COMITE D'AUDIT INTERNE DU CENTRE

CEA/ITECH-MTV DE L'UNIVERSITE NAZI BONI

Objet : rapport d'audit interne sur les comptes

Messieurs les Membres du Comité d'Audit Interne, conformément à notre mandat de contrôleur interne du Centre d'Excellence ITECH-MTV, nous vous transmettons notre rapport d'audit interne de l'exercice clos de 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.

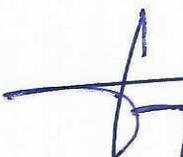
Conformément à l'ILD 6, il est prévu l'élaboration de rapports d'audit par le contrôleur interne, dont la mission est de veiller en permanence à la qualité, à l'efficacité et à l'efficience de la gestion des fonds alloués pour la réalisation des activités du centre.

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 d'audit 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 centre CEA/ITECH-MTV exécuté par l'Auditeur dédié, conformément à sa lettre de mission.

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

L'Auditeur Interne


Sidi Madi OUEDRAOGO


RAPPORT D'AUDIT INTERNE DU SEMESTRE 1 CEA/ITECH-MTV

I. OBJET DE LA MISSION

Le present audit poursuit les objectifs suivants:

- S'assurer de l'éligibilité des dépenses effectuées sur les ressources de la Banque mondiale conformément à la convention de financement ;
- Donner une appréciation sur le respect de l'application des procédures de contrôle interne du CEA/ITECH-MTV ;
- S'assurer du respect de la réglementation en vigueur en matière de passation et d'exécution des marchés publics ;
- S'assurer de la fiabilité et de la pertinence de l'information financière contenue dans les états financiers ;
- Identifier les difficultés liées à l'atteinte des Indicateurs ;
- Formuler des recommandations pour une meilleure gestion du Centre.

L'audit portera sur les points suivants:

- La gestion du compte recevant les fonds de la banque Mondiale intitulé « centre d'excellence Africain » ;
- La gestion des fonds émanant de la contrepartie nationale « compte trésor ».

II. RESUME DES INSUFFISANCES RELEVÉES

Nous avons procédé aux contrôles et vérifications de la gestion du centre/ITECH-MTV pour la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2021 en conformité avec les normes d'audit en vigueur. Nos contrôles ont révélé des insuffisances qui resument comme suit.

Financement IDA (Banque Mondiale)

- ✓ Absence d'un agent de liaison en charge de ventiler les courriers ou documents administratifs. Ce qui n'est pas sans conséquence sur la bonne marche des activités du centre ;
- ✓ Les transferts de courriers au sein des intervenants du Centre ne sont pas matérialisés par des registres de courriers départ et arrivé à chaque niveau. Ce qui ne permet pas non seulement de savoir à quel niveau se trouve le courrier mais également la durée de traitement de ces courriers chez chacun des intervenants ;
- ✓ Une inexistence des fiches de poste ;
- ✓ Absence de quittance de versement à la CNSS des cotisations sociales opérées ;

- ✓ Absence de quittances de versement aux impôts des retenues fiscales (IUTS, retenues pour prestations effectuées) opérées ;
- ✓ Le nombre de personnes à charges (pour la détermination de l'IUTS) ne figure pas sur les bulletins de paie du personnel du Centre.
- ✓ L'inexistence d'un état d'exécution budgétaire ;
- ✓ Absence d'une caisse de menues dépenses pour les dépenses de petites valeur ;
- ✓ Bon nombre de factures sont libellées au nom de l'Université Nazi BONI au lieu du Centre d'Excellence Africain de l'Université Nazi BONI. Ces factures pourront porter à confusion les charges propres au Centre CEA/ITECH ;
- ✓ Certaines factures et bons de livraison ne sont pas datés ;
- ✓ Toutes les factures de 2020 devraient être imputées à l'exercice 2020. Autrement dit, le rattachement des charges aux exercices n'a pas été respecté ;
- ✓ Le CEA/ITECH a omis de retenir sur le dernier paiement de l'entreprise E.O.F de OGM, la pénalité de retard d'un montant de **neuf cent trente-trois mille huit cent vingt-deux (933 822) francs CFA** ;
- ✓ Des reliquats d'activités d'un montant de **huit cent trente-neuf mille six cent (839 600) FCFA** des fonds du centre a été versé par erreur sur le compte « *autres partenaires* » de l'université Nazi BONI ;
- ✓ Les reversements sont effectués en bloc ce qui ne permet pas le rattachement aux activités concernés.
- ✓ La non prise en compte des nouvelles acquisitions dans le fichier des immobilisations ;
- ✓ Absence d'inventaire périodique de toutes les acquisitions du centre.

FINANCEMENT CONTREPARTIE NATIONALE (ETAT).

- ✓ La non effectivité du compte trésor pour recevoir les fonds de l'Etat ;

- ✓ La prise en charge des indemnités du personnel affecté au CEA/ITECH-MTV n'est pas effectuée mensuellement ;
- ✓ Absence de rapprochement bancaire du compte de la contrepartie nationale ;

Bobo Dioulasso, le 29 mars 2022

COMITE D'AUDIT INTERNE

III. FAITS MARQUANTS

L'année 2021 a été marqué essentiellement par :

- ✓ La mise en place du logiciel TOM2PRO pour le traitement comptable des informations du centre d'excellence ;
- ✓ La réception de 02 salles de cours et de deux (02) blocs de laboratoire réfectionnés ;
- ✓ L'avancement de la construction du complexe CEA/ITECH-MTV à 23% au 31 décembre 2021.

IV. SYNTHÈSE DES TRAVAUX

A. SUR LES COMPTES

4.1. Constats sur les ressources

Le montant total des ressources décaissées sur la période sous revue du centre CEA/ITECH-MTV s'élève à FCFA 940 355 185 et de FCFA 39 000 000 pour ce qui est de la contrepartie nationale. Ces décaissements se chiffrent au 31 décembre 2021 à un montant total de **FCFA 979 355 185**, et se présente comme suit:

Intitulé des comptes	Fonds IDA Solde au 31/12/2021	Part de l'Etat Solde au 31/12/2021
Avis de credit du 07/01/2021. IDA 63880 DRF 003 UNB	334 658 110	
Avis de credit du 29/07/2021. IDA 4480 DRF 005 ITECH	41 771 878	
Avis de credit du 30/07/2021. IDA 63880 DRF 004 UNB	389 477 093	
Avis de credit du 23/12/2021. IDA 63880 DRF 05 UNB	174 448 104	
Avis de credit de l'Etat		39 000 000
Sous totaux	940 355 185	39 000 000
Total général		979 355 185

❖ Observation sur les fonds IDA (Banque Mondiale)

Nos travaux n'appellent pas de commentaires sur ce point.

❖ Observation sur les fonds de la contrepartie nationale

- Le compte trésor n'est toujours pas ouvert pour recevoir les contributions de l'Etat ;
- Il n'existe également pas de relevés bancaires pour permettre de rapprocher mensuellement les opérations de la contrepartie nationale.

4.2. Constats sur les emplois

4.2.1. Les immobilisations de la période

Le centre d'excellence ITECH-MTV a acquis courant la période audité des immobilisations sur les fonds IDA et sur la contribution de l'Etat.

Ces immobilisations ont été enregistrées dans des fichiers différents selon la source de financement.

La situation des immobilisations au 31 décembre 2021 acquis sur les fonds IDA.

Structure : (403. 01)CEA/ITECH-MTV					
CODE MATRICULE	DESIGNATION	MARQUE/TYPE	QUANTITE	FORMAT	ETAT
241, MATERIEL DE BUREAU ET DE LOGEMENT					
241.16/24/1014/59/01/10/2021/0001	Refrigerateur	SOLSTAR	1	Moyen	Bon
241.16/24/1014/59/01/10/2021/0002	Refrigerateur	SOLSTAR	1	Moyen	Bon
241.16/24/1014/59/01/10/2021/0003	Refrigerateur	SOLSTAR	1	Moyen	Bon
241.16/24/1014/59/01/10/2021/0004	Refrigerateur	SOLSTAR	1	Moyen	Bon
TOTAL			4		
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0001	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0002	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0003	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0004	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0005	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0006	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0007	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0008	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0009	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0010	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0011	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0012	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0013	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0014	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0015	Videoprojecteur	EPSON	1	Moyen	Bon

NB : vous trouverez ci-joint en annexe, le fichier des immobilisations du centre.

- ❖ Observation sur les fonds de la Banque Mondiale.
- Les immobilisations ne sont pas enregistrées dès leur acquisition dans le fichier des immobilisations ;
- Toutes les immobilisations ne sont pas codifiées.

La situation des acquisitions sur les fonds de la contrepartie nationale:

Structure : (403. 01)CEA/ITECH-MTV				
CODE MATRICULE	DESIGNATION	MARQUE/TYPE	QUANTITE	FORMAT
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0016	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0017	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0018	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0019	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0020	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0021	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0022	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0023	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0024	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0025	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0026	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0027	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0028	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0029	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0030	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0031	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0032	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0033	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0034	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0035	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0036	Videoprojecteur		1	
241.22/24/1014/59/01/10/2021/0037	Videoprojecteur		1	

- ❖ Observation sur les acquisitions de la contrepartie :
 - L'affectation des matériels avant codification.

4.3. Trésorerie.

Le montant de la trésorerie s'élève à FCFA 602 019 501 au 31 décembre 2021 et se détaille comme suit:

INTITULE DU COMPTE	SOLDE AU 31/12/2021
IDA-UBA	601 782 883
CONTREPARTIE NATIONALE	236 618
CMD	-
MONNAIE ELECTRONIQUE TOM CARD	-
TOTAL	602 019 501

- ❖ Observation sur le IDA-UBA (Banque Mondiale)

Après analyse nous confirmons que les états de rapprochements bancaires ont été régulièrement établis mensuellement et sur la base du logiciel TOM2PRO. Les opérations en suspend ont été bien apurées. Les états de rapprochements bancaires au 31 décembre 2021 sont joints en annexe.

- Absence de caisse de menues dépenses (CMD) pour prendre en charge les petites dépenses ponctuelles.
- ❖ Observation sur les fonds de la contrepartie nationale
 - Absence de relevés bancaires permettant de faire les rapprochements mensuellement.
 - ❖ Observation sur l'état du carburant
 - Nous notons l'absence de situation au 31 décembre 2021 pour appréciation.

4.4. Dépenses de fonctionnement

Les charges de fonctionnement Du 01 janvier au 31 décembre du centre s'élève à FCFA 585 789 813 et se détaille comme suit:

LIBELLE	MONTANT AU 31/12/2021
ACHATS ET VARIATIONS DE STOCKS	230 709 730
TRANSPORTS	16 160 100
SERVICES EXTERIEURS	87 988 190
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	147 949 274
IMPOTS ET TAXES	1 500
AUTRES CHARGES	71 140 783
CHARGES DE PERSONNEL	31 840 236
TOTAL	585 789 813

❖ Observation sur les charges de fonctionnement.

Les dépenses du centre ont été exécutées dans le strict respect des lignes budgétaires conformément au PTBA 2021 approuvé.

Les opérations exécutées sur les fonds de la contrepartie sont enregistrées sur le logiciel tom2pro.

B. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES

4.5. Etat de mise en œuvre des recommandations antérieures

Dans le rapport de mission d'audit du CEA/ITECH-MTV comptant pour l'exercice 2020, des recommandations pouvant améliorer le système de contrôle interne au sein du Centre avaient été effectuées.

Nous pourrions effectuer un suivi de ces recommandations et les différents points seront classifiés de la manière suivante:

ETAT DE MISE EN ŒUVRE DE LA RECOMMANDATION	SIGNIFICATIONS
Appliquée	Le Centre CEA/ITECH-MTV a suivi la recommandation ou mis en place une procédure de remplacement pour palier au manquement.
Non appliquée	Le Centre CEA/ITECH-MTV n'a apporté aucune amélioration à la faiblesse précédemment identifiée

4.5.1. Recommandations antérieures sur la gestion financière et comptable

Recommandation antérieure	Etat de mise en œuvre	Suivi des recommandations
Mettre en place une fiche récapitulative de justification de dépenses pour toute avance de fonds justifiée (cette fiche doit faire ressortir l'avance de fonds décaissée « date, numéro, montant et bénéficiaire du chèque », le détail des pièces justificatives comptant : date, libellés de l'opération, montant justifié)	Non appliquée	Mettre en place une fiche récapitulative de justification de dépenses pour toute avance de fonds justifiée (cette fiche doit faire ressortir l'avance de fonds décaissée « date, numéro, montant et bénéficiaire du chèque », le détail des pièces justificatives comptant : date, libellés de l'opération, montant justifié) A appliquer dans l'immédiat.
Requérir la validation matérialisée du Coordonnateur du CEA/ITECH MTV sur tout	Non appliquée	Requérir la validation matérialisée du Coordonnateur du CEA/ITECH MTV sur tout

document objet de paiement de dépenses du Projet.		document objet de paiement de dépenses du Projet. A appliquer dans l'immédiat.
Doter le projet CEA/ITECH-MTV d'un logiciel de comptabilité devant permettre la tenue de la comptabilité et l'édition des états financiers	Appliquée	Le projet CEA/ITECH-MTV utilise le logiciel de gestion Tom ² pro pour la tenue de sa comptabilité.
Utiliser des classeurs adaptés devant garantir la bonne conservation des pièces justificatives dans les délais légaux	Appliquée	Toutes les pièces du CEA/ITECH-MTV sont classées dans des chronos et archivées dans des armoires.
Opérer systématiquement les retenues fiscales conformément à la législation fiscale en vigueur	Appliquée	Les retenues sont opérées conformément à la législation fiscale en vigueur.

4.6. NOUVEAUX POINTS DE CONTRÔLE INTERNE

4.6.1. GESTION ADMINISTRATIVE DU CENTRE

❖ **Insuffisances constatées :**

- ✓ Le centre ne dispose pas d'un agent de liaison en charge de ventiler les courriers ou documents administratifs. Ce qui n'est pas sans conséquence sur la bonne marche des activités du centre ;
- ✓ Les transferts de courriers au sein des intervenants du Centre ne sont pas matérialisés par des registres de courriers départ et arrivé à chaque niveau. Ce qui ne permet pas non seulement de savoir à quel niveau se trouve le courrier mais également la durée de traitement de ces courriers chez chacun des intervenants ;
- ✓ Une inexistence des fiches de poste ;
- ✓ La prise en charge des indemnités du personnel affecté au CEA/ITECH-MTV n'est pas effectuée mensuellement ;
- ✓ Les retenues pour cotisations sociales opérées ne sont pas reversées à la CNSS ;

- ✓ Les retenues fiscales (IUTS, retenues pour prestations effectuées) ne sont pas reversées aux impôts ;
- ✓ Le nombre de personnes à charges (pour la détermination de l'IUTS) ne figure pas sur les bulletins de paie du personnel du Centre.

❖ **Recommandations.**

Afin de remédier à ces insuffisances constatées, nous recommandons à la direction du centre de :

- ✓ Affecter ou recruter un Agent de liaison pour la ventilation des courriers entre les intervenants du Centre ;
- ✓ Disposer d'un registre de courrier départ et arrivé chez chaque Agent du Centre pour enregistrer au jour le jour, la trace des courriers ;
- ✓ Notifier de façon formelle, les attributions de chaque Acteur pour plus de responsabilité dans l'exercice de ses fonctions au sein du CEA/ITECH-MTV ;
- ✓ Prendre en charge les indemnités du personnel affecté au CEA/ITECH-MTV mensuellement ;
- ✓ Reverser les cotisations CNSS retenues à la CNSS ;
- ✓ Reversées aux impôts, les retenues fiscales des agents et prestataires ;
- ✓ Prendre en compte le nombre de personnes à charges (pour la détermination de l'IUTS) sur les bulletins de paie du personnel du Centre.

4.6.2. GESTION DE LA TRESORERIE

❖ **Insuffisances constatées**

- ✓ Bon nombre de factures sont libellées au nom de l'Université Nazi BONI au lieu du Centre d'Excellence Africain de l'Université Nazi BONI. Ces factures pourront porter à confusion les charges propres au Centre CEA/ITECH ;
- ✓ Certaines factures et bons de livraison ne sont pas datés ;
- ✓ Toutes les factures de 2020 devraient être imputées à l'exercice 2020. Autrement dit, le rattachement des charges aux exercices n'a pas été respecté.

Le détail de ces factures est le suivant:

N° de pièce	Date de facturation	Gestion budgétaire	Montant
166	Facture n°05/2020 du 12 mars 2020	Exercice 2020	8 043 300
167	Facture n°03/2020 du 12 mars 2020	Exercice 2020	5 015 000
172	Facture n°028/2020 du 18/12/2020	Exercice 2020	400 000
173	Facture n°080/2020	Exercice 2020	682 500
16	Facture n°210/SBF/2020 du 31/12/2020	Exercice 2020	8 971 953
17	Facture n°6 BA-LA 2020 du 31/12/2020	Exercice 2020	4 475 500
28	Facture n°032/2020 du 29/12/2020	Exercice 2020	4 999 800
53	Facture n°012 P/2020	Exercice 2020	30 936 603
67	Facture n°004/2020 du 30/12/2020	Exercice 2020	3 995 764
TOTAL			67 520 420

- ✓ Absence de rapprochements bancaires pour ce qui est des fonds reçus du compte « *autres partenaires* » ;
- ✓ Le CEA/ITECH a omis de retenir sur le dernier paiement de l'entreprise E.O.F de OGM, la pénalité de retard d'un montant de **neuf cent trente-trois mille huit cent vingt-deux (933 822) francs CFA** ;
- ✓ Des reliquats d'activités d'un montant de **huit cent trente-neuf mille six cent (839 600) FCFA** des fonds du centre a été versé par erreur sur le compte « *autres partenaires* » de l'université Nazi BONI ;

Le détail se présente comme suit:

Date d'opération	Numéro du bordereau	Numéro du compte	Intitulé du compte	Montant versé
31/05/2021	BF5740	406190000020	CEA/ AUTRES PARTENAIRES	400 000
31/05/2021	BF5700	406190000020	CEA/ AUTRES PARTENAIRES	382 000
31/05/2021	BF5716	406190000020	CEA/ AUTRES PARTENAIRES	57 600
Montant total				839 600

- ✓ Les reversements sont effectués en bloc ce qui ne permet pas le rattachement aux activités concernés.

❖ **Recommandations**

- ✓ Ouvrir un compte « Trésor » pour recevoir les fonds de la contrepartie nationale afin de disposer des états de rapprochements mensuels ;
- ✓ Procéder au reversement sur le compte « *banque mondiale* » de la somme de **huit cent trente-neuf mille six cents (839 600) francs CFA** correspondant aux reliquats indument versés sur le compte autres partenaires;
- ✓ Recouvrer la pénalité de retard de montant **neuf cent trente-trois mille huit cent vingt-deux (933 822) francs CFA** non opérée sur le paiement de la facture N°2021/22/EOF;
- ✓ Procéder au reversement des reliquats par activité et au plus tard une semaine après la fin de l'activité ;
- ✓ S'assurer de la pertinence des factures dès leur réception.

ANNEXE:

- ✓ TABLEAU EMPLOI RESSOURCE ;
- ✓ ETATS DE RAPPROCHEMENTS BANCAIRES AU 31/12/2021 ;
- ✓ ETAT D'EXECUTION BUDGETAIRE ;
- ✓ FICHER DES IMMOBILISATIONS AU 31/12/2021.



Université Nazi BONI



ITECH-MTV

**CENTRE D'EXCELLENCE AFRICAINE
EN INNOVATIONS BIOTECHNOLOGIQUES POUR
L'ELIMINATION DES MALADIES A TRANSMISSION
VECTORIELLE
(CEA/ITECH-MTV)**

**RAPPORT D'AUDIT INTERNE SUR LA PASSATION DES
MARCHES DU CENTRE
CEA/ITECH-MTV DE L'UNIVERSITE NAZI BONI
DU 01 JANVIER 2021 AU 31 DECEMBRE 2021**

Mars 2022

Table des matières

I. OBJET DE LA MISSION	4
II. RESUME DES INSUFFISANCES RELEVÉES	4
III. FAITS MARQUANTS	6
IV. AUDIT DE LA MATERIALITE DES EXECUTIONS PHYSIQUES	6
V. PERFORMANCE EN MATIERE D'EXECUTION	7
VI. Etat de mise en œuvre des recommandations antérieures	10
6.1. Recommandations antérieures sur les procédures de passations des marchés	11
6.2. Nouveaux points sur le contrôle interne	13

LETTRE

AUX

**MEMBRES DU COMITE D'AUDIT INTERNE DU CENTRE
CEA/ITECH-MTV DE L'UNIVERSITE NAZI BONI**

Objet : rapport d'audit interne sur la passation des marchés

Messieurs les Membres du Comité d'Audit Interne,

conformément à notre mandat d'Auditeur interne du Centre d'Excellence ITECH-MTV, nous vous transmettons notre rapport d'audit interne de l'exercice clos au 31 décembre 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 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 pour la réalisation des activités du centre.

Notre mission a consisté à examiner les dossiers de passation de marchés en se basant 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 ; l'application strict du manuel de procédures de passation du CEA/ITECH-MTV de juin 2019 et l'arrêté conjoint n°2020/129/MESRS/MINEFID, portant gestion et fonctionnement du projet des centres d'excellence.

Le présent rapport fait suite à la mission d'audit sur la passation et l'exécution des marchés du centre CEA/ITECH-MTV exécuté par l'Auditeur interne dédié, conformément à sa lettre de mission.

Veuillez croire, Messieurs les Membres du Comité d'Audit Interne en l'expression de mes salutations distinguées.

Auditeur Interne

Centre d'Excellence Africain
Contrôleur Interne
CEA/ITECH-MTV
Université Nazi Boni
Ouagadougou

Sidi Madi OUEDRAOGO

I. OBJET DE LA MISSION

Le présent audit poursuit les objectifs suivants:

- S'assurer de l'éligibilité des dépenses effectuées sur les ressources de la Banque mondiale conformément à la convention de financement ;
- Donner une appréciation sur le respect de l'application des procédures de contrôle interne du CEA/ITECH-MTV ;
- S'assurer du respect de la réglementation en vigueur en matière de passation et d'exécution des marchés publics ;
- S'assurer de la fiabilité et de la pertinence des documents de marchés exécutés au cours de la période ;
- Identifier les difficultés liées à l'atteinte des Indicateurs ;
- Formuler des recommandations pour une meilleure gestion du Centre.

L'audit portera sur les points suivants:

- La gestion du compte recevant les fonds de la banque Mondiale intitulé « centre d'excellence Africain » ;
- La gestion des fonds émanant de la contrepartie nationale « compte trésor ».

L'audit a consisté à vérifier par sondage, les documents justifiants la conformité de la passation et à contrôler l'exécution financière de certains contrats sur les fonds IDA (Banque Mondiale) ainsi que de la contrepartie nationale (Etat). Le rapport d'audit est présenté en trois (03) grands points:

- ✓ Résumé des insuffisances de passation de marchés ;
- ✓ Audit de la matérialité des acquisitions du Centre ;
- ✓ Performance en matière d'exécution et recommandations.

II. RESUME DES INSUFFISANCES RELEVÉES

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 jugé nécessaire au regard des diligences normales. Ces normes imposent de programmer et d'effectuer l'audit de manière à avoir l'assurance raisonnable que les marchés ont été exécutés conformément à la réglementation nationale.

Financement IDA (Banque Mondiale)

- ✓ L'état d'exécution du plan de passation des marchés n'est pas renseigné au jour le jour. La non mise à jour régulière de l'état d'exécution du PPM pourrait impacter négativement le taux d'exécution.
- ✓ L'inexistence d'une base de données fournisseurs ;
- ✓ Absence de contrat, de pièces administratives et de preuve de paiement dans l'archivage des dossiers de marchés exécutés ;
- ✓ Absence d'avis de conformité de l'Auditeur interne sur les procès-verbaux de délibération, les contrats des marchés attribués.

FINANCEMENT CONTREPARTIE NATIONALE (ETAT).

- ✓ Absence d'avis de conformité de l'Auditeur interne sur les procès-verbaux de délibération, les contrats des marchés attribués ;
- ✓ L'affectation des matériels acquis sans les avoir enregistrer dans le registre des immobilisations ;
- ✓ Absence de pièces administratives dans les dossiers de marchés.

Bobo Dioulasso, le 29 mars 2022

COMITE D'AUDIT INTERNE

III. FAITS MARQUANTS

L'année 2021 a été marquée essentiellement par :

- ✓ La mise en place du logiciel TOM2PRO pour le traitement comptable des informations du centre d'excellence ;
- ✓ La réception de 02 salles de cours et de deux (02) blocs de laboratoire réfectionnés ;
- ✓ L'avancement de la construction du complexe CEA/ITECH-MTV à 23% au 31 décembre 2021.

IV. AUDIT DE LA MATERIALITE DES EXECUTIONS PHYSIQUES

Nous avons procédé au contrôle physique de l'exécution des marchés passés au cours de l'exercice sous revu. Le contrôle physique de l'existence des matériels acquis au cours de la période a été effectué en début mars 2022. Ce contrôle a porté notamment sur:

- ✓ La conformité physique des biens acquis avec les bordereaux de livraison ;
- ✓ La conformité des documents d'acquisition par rapport à l'objet du contrat en lien avec les objectifs du centre d'excellence ;
- ✓ La destination des biens acquis au cours de la période ;
- ✓ L'état de fonctionnement des biens acquis ;
- ✓ De s'assurer que les biens acquis ont été codifiés et inscrits dans le fichier des immobilisations.

L'objectif de ces contrôles est de s'assurer de l'existence physique, de la qualité et de l'état des biens, travaux et services acquis par le centre.

✓ CONSTATATION PHYSIQUES DES BIENS ACQUIS SUR LES FONDSDA

Nous avons pu vérifier l'existence physique des acquisitions du centre en début mars 2022. A l'issue de cette vérification, nous avons pu constater la présence physique et l'état des immobilisations figurant dans le fichier des immobilisations. Le centre dispose des forces et des faiblesses que nous avons relevé qui sont les suivantes :

- ❖ Au niveau des forces :
 - ✓ Existence d'un responsable chargé de la comptabilité matière ;
 - ✓ Existence d'un fichier pour l'enregistrement des immobilisations ;
 - ✓ Existence de code pour chacune des immobilisations ;
 - ✓ Le nom de la personne détentrice de l'immobilisation est spécifié sur le fichier.

❖ Les faiblesses du centre ITECH-MTV :

- ✓ Absence d'inventaire périodique au 31 décembre de l'exercice clos ;
- ✓ Toutes les immobilisations ne sont pas enregistrées dans le fichier ;
- ✓ Toutes les immobilisations ne sont pas codifiées.

✓ **CONSTATATION PHYSIQUES DES BIENS ACQUIS SUR LES FONDS DE L'ETAT.**

Il faut noter qu'au niveau des acquisitions sur fonds national, les immobilisations n'avaient pas fait l'objet d'un enregistrement dans un fichier. Cela n'a pas empêché notre contrôle car l'existence des dossiers d'acquisition nous a permis d'atteindre nos objectifs de contrôle. Un certain nombre de faiblesses ont été relevés qui sont entre autres :

- ✓ La non prise en compte du responsable de la comptabilité matière dans le processus de certaines réceptions ;
- ✓ Les acquisitions sur les fonds de la contrepartie nationale sont plus orientées sur les besoins de l'Université Nazi BONI que les besoins du centre ; ce qui s'apparente à un détournement de destination ;
- ✓ L'absence de suivi des immobilisations acquises.

V. PERFORMANCE EN MATIERE D'EXECUTION

L'audit sur la passation des marchés sur la période sous revue nous ont permis de constater un taux d'exécution financière de 72, 97% au 31 décembre 2021. Il faut retenir que ce taux d'exécution était à 27, 03% au premier semestre de 2021.

Le tableau ci-après rapporte la situation globale d'exécution des marchés du projet CEA-ITECH-MTV au 31 décembre 2021.

Catégorie	Mode de passation	Nombre de marchés	de	Nombre exécuté	Taux d'exécution
Biens et services	Demande de cotation	19		13	68,42%
	Demande de prix	4		4	100,00%
	Appel d'offres	3		2	66,67%
	Entente Directe	2		2	100,00%
Total Biens et services		28		21	75,00%
Etudes	Demande de cotation	4		2	50,00%
	Demande de proposition	1		0	0,00%
	Appel d'offres	0		0	0,00%
	Ente Directe	2		2	100,00%
Total Etudes		7		4	57,14%
Travaux	Demande de cotation	0		0	0,00%
	Demande de prix	0		0	0,00%
	Appel d'offres	2		2	100,00%
	Ente Directe	0		0	0,00%
Total Travaux		2		2	100,00%
Total Exécution au 31/12/2021		37		27	72,97%

A l'issu de ce contrôle, nous avons pu constater que l'ensemble des marchés inscrits sur le plan de passation ont été exécuté conformément à la réglementation nationale. Le centre dispose des forces et des faiblesses que nous avons relevé qui sont les suivants :

❖ Au niveau des forces :

- ✓ Existence d'un spécialiste en passation des marchés ;
- ✓ Existence d'un plan de passation approuvé par la BM ;
- ✓ Tous les marchés sont visés par le Directeur du Contrôle des Marchés publics et des Engagements Financiers (DCMEF) ;
- ✓ Tous les appels d'offres et résultats de délibération sont publiés au journal officiel.

❖ Les faiblesses du centre ITECH-MTV :

- ✓ La non exhaustivité des expressions de besoins lors des montages de dossiers d'appels d'offres ; ce qui créent souvent des retards dans de processus de lancement des marchés ;
- ✓ Le non aboutissement de certains marchés après leur délibération par la CAM. Certains soumissionnaires ont eu raison de la CAM après contestation des travaux de la CAM Ce qui démontre des insuffisances dans les travaux de sélection ;

- ✓ Le non-respect des délais contractuels par les attributaires dans l'exécution de certains marchés ;
- ✓ L'attribution répétitive d'un même soumissionnaire sur plusieurs marchés. Il faut noter qu'il arrive qu'un fournisseur décroche dans la même structure un marché de travaux et un marché de fourniture de matériels informatiques.

B. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES

VI. Etat de mise en œuvre des recommandations antérieures

Dans le rapport de mission d'audit du CEA/ITECH-MTV comptant pour l'exercice 2020, des recommandations pouvant améliorer le système de contrôle interne au sein du Centre avaient été effectuées.

Nous pourrions effectuer un suivi de ces recommandations et les différents points seront classifiés de la manière suivante:

ETAT DE MISE EN ŒUVRE DE LA RECOMMANDATION	SIGNIFICATIONS
Appliquée	Le Centre CEA/ITECH-MTV a suivi la recommandation ou mis en place une procédure de remplacement pour palier au manquement.
Non appliquée	Le Centre CEA/ITECH-MTV n'a apporté aucune amélioration à la faiblesse précédemment identifiée

6.1. Recommandations antérieures sur les procédures de passations des marchés

Recommandation antérieure	Etat de mise en œuvre	Suivi des recommandations
Réviser le PPM initial 2021 du CEA/ITECH-MTV en tenant compte des marchés passés, mais non-inscrits	Appliquée	Tous les marchés exécutés à ce jour sont inscrits dans le PPM 2021.
Réviser le PPM initial 2021 du CEA/ITECH-MTV en tenant compte du montant attribué du marché	Appliquée	Les montants des marchés exécutés sont à la limite des montants prévus au PPM
Exiger systématiquement dans les marchés de travaux, équipements, fournitures et services courants, la constitution de la garantie de bonne exécution (05% maximum)	Non appliquée	Exiger systématiquement dans les marchés de travaux, équipements, fournitures et services courants, la constitution de la garantie de bonne exécution (05% maximum). A appliquer dans l'immédiat.
Faire dater les ordres de service de démarrage des prestations par tous les signataires	Non appliquée	Faire dater tous les ordres de service de démarrage des prestations par tous les signataires. A appliquer dans l'immédiat.
Renforcer le suivi de l'exécution des marchés par les prestataires	Appliquée	Le suivi de l'exécution des prestations est renforcé et est matérialisé par des procès-verbaux.
Renforcer la diligence dans la planification, la passation et l'exécution des marchés	Non appliquée	Renforcer la diligence dans la planification, la passation et l'exécution des marchés. A appliquer dans l'immédiat.
Renforcer la diligence dans le paiement du montant des marchés	Appliquée	la diligence dans le paiement du montant des marchés est renforcée.

6.2. Nouveaux points sur le contrôle interne

6.2.1. Insuffisances constatées

Nos travaux sur la passation des marchés nous ont permis de constater entre autres que:

- ✓ L'état d'exécution du plan de passation des marchés n'est pas renseigné au jour le jour. La non mise à jour régulière de l'état d'exécution du PPM pourrait impacter négativement le taux d'exécution.
- ✓ L'absence d'avis de conformité du contrôleur interne sur les procès-verbaux de délibération, les contrats des marchés attribués;
- ✓ Le CEA/ITECH-MTV n'a pas une base de données fournisseurs ;
- ✓ Une insuffisance constatée au niveau du système d'archivage des dossiers de marchés exécutés, manque de contrats et de preuve de paiement dans certains dossiers.

6.2.2. Recommandations

- ✓ Constituer une base de données fournisseurs ;
- ✓ Renseigner au jour le jour, l'état d'exécution du plan de passation des marchés ;
- ✓ Archiver toutes les pièces par dossier de marchés exécutés.

ANNEXE:

✓ ETATS D'EXECUTION DU PPM.