COMPTE RENDU DE LA SESSION DE JUILLET 2022 DU COMITE D'AUDIT INTERNE DU CEA/ITECH

Juillet 2022

L'an deux mille-vingt-deux et du lundi 12 au vendredi 15 juillet 2022, s'est tenue à Koudougou à l'Hôtel Excellence, la deuxième session du Comité d'Audit Interne (CAI) du CEA/ITECH au titre de l'année 2022.

Cette session, présidée par Monsieur Jérôme Jean Stéphane PARE, Président du CAI du CEA/ITECH, a connu la participation de :

- Monsieur Yassia KINDO, membre du CAI ;
- Monsieur Salfou SAVADOGO ; membre du CAI ;
- Monsieur Sidi Madi OUEDRAOGO, auditeur interne du CEA/ITECH.

L'ordre du jour de la session a porté sur les points suivants :

1- Révision du plan d'audit interne 2022 ;
2- Audit de la passation des marchés ;
3- Audit des comptes financiers ;
4- Suivi de la mise en œuvre des recommandations ;
5- Divers.

Avant l'entame des travaux, le Président de séance, après avoir souhaité la bienvenue aux membres du CAI et à l'Auditeur Interne, a bien voulu faire un rappel des missions du CAI et des objectifs de la présente session et a soumis l'ordre du jour pour adoption.

Les participants ont adopté l'ordre du jour tout en soulignant la difficulté liée à l'insuffisance de la durée impartie pour les travaux du CAI, qui est de quatre (4) jours, au lieu de sept (7) jours initialement prévue, mais revue à la baisse par les responsables du CEA/ITECH. Les participants ont donc opté de retenir tous les points inscrits à l'ordre du jour et d'apprécier l'évolution des travaux, avant éventuellement de décider du retrait de certains points qui pourraient être reportés à la prochaine session du CAI.

I- RESULTATS DES TRAVAUX

Les conclusions des travaux se résument ainsi qu'il suit :

II.1. Révision du plan d'audit interne 2022

Le Comité a passé en revue l'état de mise en œuvre du plan initial d'audit interne 2022. Cet exercice a permis d'une part, de procéder au report des échéances des activités programmées au cours du premier semestre 2022 et non mises en œuvre au 30 juin 2022 et d'autre part, d'inscrire une nouvelle activité relative à l'audit des indicateurs liés au décaissement (ILD) des fonds de l'appui budgétaire.

Le Comité a adopté le plan d'audit interne 2022 révisé qui contient 10 activités contre 09 inscrites dans le plan d'audit initial.

II.2. Audit de la passation des marchés

Les travaux du Comité se sont basés sur les résultats des contrôles effectués par l'Auditeur interne du 03 au 08 juillet 2022, au titre du 1er semestre 2022. Au 30 juin 2022, 09 marchés ont été exécutés pour un montant total de 98 500 258 FCFA, sur une prévision annuelle de 25 marchés estimés à 619 495 136 FCFA, soit un taux d'exécution physique de 36% et un taux d'exécution financière de 16%.

Le Comité après examen, a relevé des forces et des faiblesses en matière de planification et d'exécution des commandes publiques.

Au titre de la planification des marchés, le Comité salue l'existence au sein du CEA/ITECH, d'un Plan de Passation des Marchés (PPM) 2022 approuvé par la Banque Mondiale. Toutefois, ledit PPM n'a pas été visé par le Contrôleur Financier de l'UNB et il ressort une incohérence entre ce PPM et le Plan de Travail et Budget Annuel (PTBA) 2022. Aussi, le Comité note le non report dans le PTBA 2022, des crédits budgétaires liés à certains marchés ayant connus leur début d'exécution en 2021 et dont le règlement devra intervenir au cours de l'année 2022.

Au titre du processus de passation des marchés, le comité note des efforts dans le respect des textes règlementaires pour ce qui concerne les marchés passés suivant les procédures de demande de cotation et de demande de prix. Cependant, s'agissant des commandes passées par entente directe, le CEA/ITECH est invité au respect des dispositions règlementaires exigeant l'autorisation préalable formelle du coordonnateur du CEA/ITECH.

Au titre de l'exécution physique des marchés, le Comité note un faible taux d'exécution du PPM 2022, qui ressort à 36% au 30 juin 2022, toute chose qui pourrait avoir un impact négatif sur la performance du CEA/ITECH.

Au titre de l'exécution financière des marchés, un retard a été constaté dans le paiement du marché n°CEA/09/01/04/80/2022/00008 dont la réception définitive a été prononcée le 04 avril 2022

Au regard des insuffisances relevées, le Comité a formulé cinq (5) recommandations assorties d'échéances de mise en œuvre. Cf annexe 1.

Globalement, le comité interpelle le CEA/ITECH sur le retard dans la mise en œuvre du PPM 2022 et l'invite à poursuivre les efforts en vue du respect strict des dispositions règlementaires dans le cadre de l'exécution des commandes publiques.

II. 3. Audit des comptes financiers

Le Comité a décidé d'examiner ce point au cours de sa prochaine session, au regard du temps restatant pour les travaux.

Toutefois, le Comité s'est prononcé sur une préoccupation concernant la fermeture du compte du CEA/ITECH initialement logé dans les livres de la banque UBA sous le numéro BF022 02252

406190000039 17 et numéro BF022 0225240619000020 74 et l'ouverture de deux (2) nouveaux comptes dans les livres de Coris Bank Internationale sous le numéro BF148 02003051953124102 29 et numéro BF148 02003051953124103 26, sans avoir requis l'avis de non objection de la Banque Mondiale. Cette situation a entraîné la suspension du décaissement d'un montant de 1 200 000 USD, soit environ 660 000 000 FCFA, attendu de la Banque Mondiale.

Au regard de l'impact de cette suspension sur le fonctionnement du CEA/ITECH, le Comité invite le Coordonnateur du Centre à prendre dans l'immédiat les dispositions pour la justification du changement de compte auprès de la Banque Mondiale, afin d'obtenir son avis de non objection.

II.4. Suivi de la mise en œuvre des recommandations

Le Comité a examiné l'état de mise en œuvre des recommandations antérieures formulées au cours de ses précédentes réunions, celles des auditeurs externes formulées au cours de leurs missions effectuées en 2021 et celles formulées en 2022 par la Banque Mondiale.

Il ressort que sur un total de cinquante-deux (52) recommandations formulées par le CAI, les auditeurs externes et la Banque Mondiale, vingt-huit (28) ont été mises en œuvre au 30 juin 2022, correspondant à un taux de mise en œuvre de 53,85%.

Sur vingt-six (26) recommandations formulées par le CAI, quinze (15) ont été mises en œuvre, soit un taux de 57,69%.

Dix (10) recommandations ont été mises en œuvre sur les treize (13) formulées en 2021 par les auditeurs externes, soit un taux de mise en œuvre de 76,92%.

Pour ce qui concerne les recommandations de la Banque Mondiale, trois (03) ont été mises en œuvre, sur un total de treize (13) recommandations, soit un taux de 23,08%. Il convient de souligner que ces recommandations sont issues d'une récente mission de la Banque Mondiale effectuée en début juillet 2022.

Après examen, les membres du Comité estiment que le niveau de mise en œuvre des recommandations du CAI reste en deçà des attentes, dans la mesure où l'exécution de certaines d'entre elles ne nécessite pas d'efforts particuliers.

Le Comité invite donc les responsables du CEA/ITECH à s'impliquer personnellement pour une mise en œuvre diligente des recommandations, en vue de l'amélioration de la gouvernance du Centre et de l'atteinte de ses objectifs.

L'état de mise en œuvre des recommandations antérieures est joint en annexe 2.

II.5. Divers

Les points de divers ont concerné :

- **la prise en charge du fonctionnement du CAI** : Monsieur SAVADOGO Salfou (Membre du CAI) a été désigné pour s'enquérir, en lien avec le décret n° 2021-1383/PRES/PM/MEFP du

31 décembre 2021, portant règlementation générale des projets et programmes de développement exécutés au Burkina Faso, de la pratique en la matière au niveau des autres CEA de l'Université Joseph KY ZERBO, des 2IE et dans d'autres structures similaires, afin de soumettre des propositions à la prochaine réunion du CAI ;

- **la mise en place d'outils de contrôle nécessaires à l'exécution des missions d'audit interne** : Ces outils seront élaborés au cours d'un atelier dont la période sera déterminée ultérieurement. Sur ce point, le Comité souhaite la finalisation diligente de la cartographie des risques du CEA/ITECH, qui pourrait servir dans le cadre de l'élaboration des outils de contrôle.
- **le renforcement des capacités des membres du CAI** : l'Auditeur Interne a été invité à prendre les dispositions nécessaires en vue de l'organisation de cette formation avant la fin de l'année 2022.

Koudougou le 15 juillet 2022

Le Rapporteur de séance

Salfou SAVADOGO

Le Président de séance

Jérôme Jean Stéphane PARE
Chevalier de l'Ordre de l'Etalon

ANNEXE 1 : Recommandations du Comité d'Audit Interne du CEA/ITECH du 15 juillet 2022

N°	Insuffisances	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Responsable de la mise en œuvre	Observations
1	Les crédits budgétaires liés à certains engagements de l'exercice 2021 n'ont pas été reportés dans le PTBA 2022 pour liquidation	Respecter scrupuleusement les 6xecutes6e règlementaires en inscrivant de façon exhaustive dans le PTBA, toutes les commandes publiques à 6xecutes au cours de l'exercice budgétaire	31 Décembre 2022	PRM	
2	Le PPM approuvé par la BM n'a pas été soumis au visa du DR CMEF	Requérir le visa du DRCMEF sur les PPM avant leurs exécutions	31 Décembre 2022	PRM	
3	Le marché N°CEA/09/01/04/80/2022/00008 d'un montant de 22 000 000 de FCFA, passé par entente directe, n'a pas reçu l'autorisation préalable du coordonnateur (demande et autorisation de recours à la 6xecutes6) comme le stipule les textes régissant la commande publique par entente directe	Requérir l'autorisation préalable du coordonnateur du CEA/ITECH dans le cadre de l'exécution des commandes publiques par entente directe	Immédiat	PRM	
4	Le faible taux d'exécution du PPM (36%) au 30 juin 2022	Veiller au respect du calendrier d'exécution des 6xecute publics tel que prévu dans le PPM.	Immédiat	PRM	
5	Retard liés au payement du marché N°CEA/09/01/04/80/2022/00008 dont la 6xecutes6 6xecutes6e a été prononcée le 04 avril 2022	Respecter les délais de règlement des 6xecute 6xecutes afin d'éviter le paiement d'intérêts moratoires.	Immédiat	Comptable	
6	Fermeture du compte du CEA/ITECH initialement logé dans les livres de la banque UBA et ouverture de nouveaux comptes dans livres de la banque Coris Bank Internationale, sans avoir requis l'avis de non objection de la Banque Mondiale	Prendre dans l'immédiat les dispositions pour la justification du changement de compte auprès de la Banque Mondiale, afin d'obtenir son avis de non objection	Immédiat	Coordonnateur CEA/ITECH	

ANNEXE 2 : ETATS DE MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES

TABLEAU 1: Etat de mise en œuvre au 15 juillet 2022 de l'audit externe de 2020 du CEA/ITECH-MTV

N°	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Etat de mise en œuvre			Source de la recommandation	Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
			Réalisée	Non réalisée	En cours de réalisation				
1	Exiger systématiquement dans les marchés de travaux, équipements, fournitures et services courants, de la constitution de la garantie de bonne exécution (5% maximum)	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	SPM		
2	Faire dater tous les ordres de service de démarrage des prestations par tous les signataires.	01 janvier 2022	X			Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	SPM		
3	Renforcer la diligence dans la planification, la passation et l'exécution des marchés	31 Décembre 2021		X		Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	SPM		
4	Renforcer la diligence dans le payement des marchés	31 Décembre 2021		X		Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	Comptable		
5	Renforcer le suivi de l'exécution des marchés par les prestataires.	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	SPM		
6	Renforcer le système d'archivage des pièces et documents de marchés publics en constituant un dossier complet des pièces justificatives par marché public de son lancement à son paiement en passant par son exécution	01 janvier 2022	X			Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	SPM		

7	Requérir la validation matérialisée du Coordonnateur du CEA-ITECH-MTV sur tout document objet de paiement de dépenses du Projet.	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur les états financiers	Le Comptable		
8	Doter le projet CEA-ITECH-MTV d'un logiciel de comptabilité devant permettre la tenue de la comptabilité et l'édition des états financiers.	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur les états financiers	Le Directeur du Centre		
9	Utiliser des classeurs adaptés devant garantir la bonne conservation des pièces justificatives dans les délais légaux.	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur les états financiers	Le Comptable		
10	Opérer systématiquement les retenues fiscales conformément à la législation fiscale en vigueur.	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur les états financiers	Le Comptable		
11	Mettre en place une fiche récapitulative de justification de dépenses de fonds justifiés	31 juillet 2022		X		Audit externe de 2020 sur les états financiers	Tous bénéficiaire d'avance de fonds		
12	Réviser le PPM initial 2021 du CEA/ITECH-MTV en tenant compte des marchés passés mais non-inscrits	30 septembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur les états financiers	Directeur		
13	Réviser le PPM initial 2021 en tenant compte du montant attribué du marché	30 Septembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur les états financiers	Directeur		

TABLEAU 2: Etat de mise œuvre au 15 juillet 2022 des recommandations antérieures du Comité d'Audit Interne

N°	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Etat de mise en œuvre			Source de la recommandation	Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
			Réalisée	Non réalisée	En cours de réalisation				
1	Affecter ou recruter un Agent de liaison pour la ventilation des courriers entre les intervenants du Centre	31 Décembre 2022		X		l'Audit interne	Coordonnateur	Absence d'agent pour la ventilation des courriers	

2	Disposer d'un registre de courrier départ et arrivé chez chaque Agent du Centre pour l'enregistrement du courrier au jour le jour.	Immédiat		X		l'Audit interne	Coordonnateur	Il faut limiter les pertes de dossiers au sein du centre et améliorer la diligence dans le traitement des dossiers.	
3	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	31 Octobre 2022		X		l'Audit interne	Coordonnateur	Les fiches de poste seront validées en septembre 2022	
4	Payer mensuellement les indemnités des Agents affectés au projet	30 septembre 2022		X		l'Audit interne	UGP	Absence de motivation dans l'exécution des différentes taches	
5	Procéder au reversement des cotisations sociales à la CNSS	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable	Risque de pénalité	Les cotisations ont été reversées courant juillet 2022
6	Procéder au reversement des charges fiscales aux services des impôts	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable	Risque de pénalité	Les retenues d'impôts ont été reversées courant juillet 2022
7	Prendre en compte le nombre de personnes à charges sur les bulletins et dans le calcul de l'IUTS à payer par l'employé	30 avril 2022		X		l'Audit interne	Comptable	Respect des différentes clauses contractuelles	
8	Mettre en place une caisse de menues dépenses pour faire face aux petites dépenses.	30 septembre 2022		X		l'Audit interne	Coordonnateur		
9	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	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable	L'ordre de payement déjà introduit pour payement	En attente de la quittance de reversement sur le compte
10	Recouvrer la pénalité de retard de montant neuf cent trente-trois mille huit cent vingt-deux (933 822) francs CFA non opérée sur le payement de la facture N°2021/22/EOF	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable	Pas de commentaires	

11	Procéder au reversement des reliquats par activité et au plus tard une semaine après la fin de l'activité	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Tous bénéficiaire d'avance de fonds	Pas de commentaires	
12	S'assurer que la facture et le bon de livraison portent la mention « doit : centre d'excellence africain de l'université nazi boni.	30 avril 2022	X			l'Audit interne	DAF	Pas de commentaires	
13	Constituer une base de données fournisseurs	30 avril 2022		X		l'Audit interne	PRM		
14	Mettre à jour régulièrement, l'état d'exécution du plan de passation des marchés	30 avril 2022	X			l'Audit interne	PRM		
15	Appliquer le manuel de passation des marchés	31 Octobre 2022		X		l'Audit interne	PRM	Manuel en cours de révision	
16	Améliorer le système d'archivage des dossiers des marchés publics	30 avril 2022	X			l'Audit interne	PRM		
17	Appliquer les différents manuels de procédures pour l'atteinte des objectifs fixés	30 avril 2022		X		l'Audit interne	Directeur CEA	Manuels en cours de révision	
18	S'assurer que l'objet mentionné sur la facture correspond à celui stipulé sur le contrat du marché	30 avril 2022	X			l'Audit interne	DAF		
19	S'assurer que toutes les factures et bons de livraison reçues par le Centre soient datés	30 avril 2022	X			l'Audit interne	DAF		
20	Saisir au jour le jour les pièces comptables en rattachant les charges aux exercices comptables	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable		
21	Mettre à jour le fichier des immobilisations	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable matière		
22	Codifier les immobilisations avant leur affectation	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable matière		

23	Inventorier les immobilisations à la fin de chaque exercice	31 décembre 2022		X		l'Audit interne	Comptable matière		
24	Intégrer les opérations du compte « autres partenaires » dans la comptabilité du centre	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable		
25	Disposer des relevés bancaires du compte « autres partenaires » pour les besoins de contrôles	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable		
26	Etablir les états de rapprochements bancaires mensuellement pour ce qui est du compte « autres partenaires »	30 avril 2022		X		L'audit interne	Comptable		

TABLEAU 3 : Etat de mise en œuvre au 15 juillet 2022 des recommandation issues de la mission de la Banque Mondiale 2022

N°	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Etat de mise en œuvre			Source de la recommandation	Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
			Réalisée	Non réalisée	En cours de réalisation				
1	Œuvrer à ce que les données fournies aux acteurs chargés de la gouvernance et du contrôle du projet soient en phase avec ses réalités.						UGP	UGP exige des information financière avant la clôture du semestre ce qui rend incohérent les informations fournit au comité et celles des RSF	Le comité de revu doit se tenir en juillet
2	Stimuler le taux d'exécution budgétaire qui est relativement bas	31 Décembre 2022			X		SGF		
3	Adopter les bonnes pratiques qui recommandent une production des rapprochements bancaires au plus tard 10 jours après la fin du mois auquel ils se rapportent.	30 Juin 2022			X		Coordonnateur	Le Comptable n'a pas accès au compte,	Le Centre ITECH doit responsabiliser pleinement le comptable en la matière

4	Procéder à la documentation et à l'apurement des suspens bancaires.	31 Décembre 2022	X				Coordonnateur	c'est lié au fait que la comptabilité à été rattrapée	
5	Elaborer un fichier des immobilisations valorisées et de le tenir à jour, conduire les inventaires physiques annuels assorti de PV d'inventaire ;	31 Décembre 2022			X		Comptable matière	le ficher des inventaire est mise a jour, l'inventaire physique de toutes les immobilisation s'effectuerait en juillet	Il existe à ce jour un inventaire des immobilisations.
6	Produire et à transmettre dans un délai raisonnable les rapports d'audit interne à la Banque.	31 Décembre 2022	X				Auditeur interne du CEA/ITECH	Cela est due au rattrapage de la comptabilité	Le rapport sera disponible et transmis un mois après la clôture du semestre.
7	Prendre en compte les observations du comité d'audit interne	30 Juin 2022			X		RAF, PRM et Comptable	certaines observations ont connu une mise en œuvre au nombre de 3 sur 14	
8	Le taux de décaissement de 44,91% est faible, la mission juge que la cadence d'introduction des DRF n'est pas suffisante et invite le Projet à l'améliorer.	31 Décembre			X		UGP	cela est due au retard dans la mise œuvre du projet, les premiers fonds ont été décaissés en juin 2020	
9	transmettre à la Banque mondiale une demande motivée du changement de la banque commerciale gestionnaire du compte bancaire du projet	31 Juillet 2022			X		Coordonnateur	la chaine financière en attente de l'avis de la banque	
10	Produire une note explicative de l'utilisation qui sera faite des fonds propres (pénalités de retard perçus, intérêts créditeurs, ect). Cette note devra être soumise à l'approbation des instances habilitées (Comité de revue) et pour avis à la Banque	31 Octobre 2022		X			Coordonnateur	Toute dépense est inscrite dans le PTBA après ANO de la BM avant toute exécution.	

11	Œuvrer à la finalisation de la cartographie des risques et de la charte d'audit	30-juil-22	X				Auditeur interne	Existence de la charte et le plan d'audit.	la cartographie est en cours de finalisation, donc seul le manuel d'audit n'est pas en vue
12	Procéder à la mise en œuvre des recommandations résiduelles et œuvrer à la levée des réserves des audits précédents.	30-juil-22			X		Coordonnateur	Cette recommandation incombe au Coordonnateur du CEA/ITECH	Les recommandations sont en cours demise en œuvre
13	Prendre en compte les observations formulées et consignées dans la section revue des transactions	30-juil-22			X		Direction CEA/ITECH	Toutes les observations seront suivies et corrigées incessamment.	