



COMpte RENDU DE LA PREMIERE SESSION DE L'ANNEE 2024 DU COMITE D'AUDIT INTERNE DU CEA/ITECH-MTV

Février 2024

L'an deux mille-vingt-quatre et du lundi 05 au vendredi 09 février 2024, s'est tenue à Koudougou dans la salle de réunion de l'Hôtel de la Paix, la première session du Comité d'Audit Interne (CAI) du Centre d'Excellence Africain en Innovations Biotechnologiques pour l'Elimination des Maladies à Transmission Vectorielle (CEA/ITECH-MTV) au titre de l'année 2024.

Cette session a connu la participation de :

- Monsieur PARE Jérôme Jean Stéphane, Président du CAI du CEA/ITECH-MTV ;
- Monsieur KINDO Yassia, Membre du CAI du CEA/ITECH-MTV ;
- Monsieur SAVADOGO Salfou, Membre du CAI du CEA/ITECH-MTV.

Le Comité était assisté de Monsieur YIOGO Harouna, de la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique, invité en qualité de Personne Ressource et de Monsieur OUEDRAOGO Sidi Madi, Auditeur Interne du CEA/ITECH-MTV.

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

- 1- l'appréciation de la gouvernance du CEA/ITECH-MTV ;
- 2- l'examen du rapport de l'auditeur interne sur l'audit des marchés exécutés du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023;
- 3- l'examen du rapport de l'auditeur interne sur l'audit de la gestion financière et comptable du CEA/ITECH-MTV du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023 ;
- 4- l'examen de l'état de mise en œuvre des recommandations issues des différents audits internes et externes à la date du 31 décembre 2023 ;
- 5- Divers.

Avant l'entame des travaux, le Président du Comité, après avoir souhaité la bienvenue aux participants, a soumis les termes de références de la session et l'ordre du jour qui ont été adoptés après amendements.

Aussi, dans son mot introductif, le Président du Comité a rappelé que la Banque Mondiale a bien voulu proroger du 1^{er} janvier 2024 au 30 juin 2025, la durée du projet CEA/ITECH-MTV.

Il a également informé les participants des difficultés rencontrées par le Comité d'Audit Interne pour la tenue de sa deuxième session au titre de l'exercice 2023. En effet, le contrat de l'Auditeur Interne du CEA/ITECH-MTV, renouvelé en 2022, est arrivé à expiration le 30 juin 2023, toute chose ayant affecté le déroulement des activités de ce dernier et par conséquent celles du CAI.

RESULTATS DES TRAVAUX

Les conclusions des travaux du Comité d'Audit Interne se résument ainsi qu'il suit :

⊕ De l'appréciation de la gouvernance du CEA/ITECH-MTV

L'appréciation de la gouvernance a consisté à s'assurer de la mise en place des organes et de leur fonctionnement, conformément aux textes réglementaires régissant le Centre, notamment le contrat de performance et de financement signé entre le Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche et de l'Innovation (MESRI) et l'Université Nazi BONI (UNB) en date du 29 août 2019 ainsi que le manuel régional des opérations des CEA du 15 décembre 2020.

Après examen, le Comité d'Audit Interne relève que **le CEA/ITECH-MTV ne jouit pas d'une pleine autonomie de gestion**, telle que prévue par les dispositions du contrat de performance et de financement ci-dessus cité, en ce sens que le Président de l'UNB intervient dans la mise en œuvre des activités du CEA/ITECH-MTV, en lieu et place du responsable du Centre, notamment l'exécution des marchés financés par les ressources du Centre et la signature des comptes.

Aussi, la situation irrégulière de l'Auditeur Interne, dont le contrat est en attente de renouvellement, pourrait entacher le bon fonctionnement du Centre.

Le Comité d'Audit Interne recommande par conséquent que des dispositions soient prises pour le respect des rôles de chaque acteur dans la gouvernance du CEA/ITECH-MTV, la révision du manuel de procédures de gestion financière et administrative du CEA/ITECH-MTV afin de mieux clarifier les rôles des acteurs et le renouvellement du contrat de l'Auditeur Interne.

↓ De l'audit des marchés du CEA/ITECH-MTV du 1er janvier au 31 décembre 2023

Dans le cadre de l'audit des marchés du CEA/ITECH-MTV exécutés du 1er janvier au 31 décembre 2023, les travaux du comité d'audit ont été menés en deux étapes.

La première étape a été consacrée à la revue des actions menées par les responsables du CEA/ITECH-MTV en vue de la correction des insuffisances relevées dans le rapport du 12 février 2023 du CAI. Il est ressorti que **la quasi-totalité des recommandations du CAI ont été mises en œuvre par les responsables du CEA/ITECH-MTV, aussi bien dans la planification que dans l'exécution physique et financière des marchés de l'exercice 2023**.

Le Comité a noté particulièrement avec satisfaction, l'effectivité de l'examen des PPM 2023 par le comité chargé d'examen des PPM du CEA/ITECH-MTV.

Il invite les responsables du CEA/ITECH-MTV à corriger les insuffisances résiduelles et à poursuivre dans la même dynamique pour le respect des textes réglementaires régissant les marchés publics.

La seconde étape a consisté à l'examen des marchés exécutés au cours de l'exercice 2023. Cet examen a permis de relever des forces et des faiblesses qui ont fait l'objet de recommandations et résumées dans le tableau n°1 joint en annexe 2.

Globalement, le Comité a noté que malgré les efforts fournis, certaines insuffisances relevées sont de nature à annihiler des acquis dans la gestion des marchés publics du CEA/ITECH-MTV. Aussi, quatre points d'attention particulière suscitent l'interpellation des responsables du CEA/ITECH-MTV. Il s'agit *(i) de l'existence de deux PPM pour la planification des marchés du Centre (PPM Banque Mondiale et PPM Autres Partenaires), (ii) de l'absence de planification des marchés publics financés par les partenaires autres que l'Etat, (iii) du marché en suspens relatif à l'acquisition de matériels informatiques, de mobiliers et de matériels de laboratoire pour l'ensemble du complexe CEA (Jalon 6) d'un montant de 145 317 000 FCFA et (iv) de la récurrence du faible taux d'exécution des PPM du Centre.*

Au regard de l'impact de ces insuffisances sur l'atteinte des objectifs assignés au Centre, le Comité réitère son invitation à trouver une solution diligente pour les commandes de

matériels, d'équipements, de réactifs et consommables de laboratoire et de travaux pratiques dans les délais requis.

+ **De l'audit de la gestion financière et comptable du CEA/ITECH-MTV du 1er janvier au 31 décembre 2023**

L'audit de la gestion financière et comptable du CEA/ITECH-MTV a porté sur l'examen de la conformité de la gestion des ressources du Centre, de la fiabilité et de la pertinence de l'information financière en lien avec la convention de financement de la Banque Mondiale, l'examen des taux de décaissement des ressources au 31 décembre 2023, en lien avec les Indicateurs Liés au Décaissement (ILD).

S'agissant de la gestion des ressources du CEA/ITECH-MTV et de la fiabilité de l'information financière, le Comité a noté la comptabilisation effective des opérations d'encaissement et de décaissement du compte Banque Mondiale et de certaines opérations du compte Autres Partenaires, notamment celles des fonds de la contrepartie nationale. Cependant, **en ce qui concerne les ressources provenant des partenaires autres que l'Etat (Faculté de médecine banque, IRD projet MOMA, IRD PSF MOMA, FONRID, etc.) et des dépenses y relatives, il ressort qu'elles ne font l'objet ni de budgétisation, ni de comptabilisation par le CEA/ITECH-MTV.**

Aussi, le Comité d'Audit Interne a relevé des insuffisances dans la gestion des ressources du Centre et dans la tenue de la comptabilité. On peut citer principalement (i) l'absence d'un compte de dépôt au Trésor pour les fonds de la contrepartie nationale, (ii) la prise en charge irrégulière de dépenses non éligibles, (iii) le non reversement dans le compte « Autres Partenaires » par l'UNB des ressources liées aux frais d'inscription et de formation des étudiants non boursiers et les erreurs de comptabilisation de certaines opérations.

Concernant le niveau de décaissement des fonds de la Banque Mondiale, il ressort à la date du 31 décembre 2023, que sur un montant total attendu de 8 000 000 USD (hors mis le montant annoncé pour la prorogation du projet CEA/ITECH-MTV), le montant total décaissé est de 6 664 708 USD, soit un taux global de décaissement de 83%, nettement inférieur au taux de décaissement de référence qui est de 100%.

Au regard de la faiblesse du taux de décaissement, **le Comité d'Audit invite les responsables du Centre à saisir l'opportunité de la prorogation du projet pour accélérer la mise en œuvre effective des objectifs assignés. Une attention particulière doit être accordée aux objectifs liés à l'impact du CEA sur le développement (ILD2) et l'impact institutionnel (ILD7).**

L'ensemble des forces et des faiblesses relevées dans la gestion financière et comptable du Centre, ainsi que les recommandations y relatives sont consignées dans le tableau n°1 joint en annexe 2.

+ De la mise en œuvre des recommandations issues des différents audits internes et externes

L'état de mise œuvre au 31 décembre 2023 des recommandations des audits internes et externes se présente comme suit :

Sur un total de 92 recommandations formulées par le Comité d'Audit Interne du CEA/ITECH-MTV, la Banque Mondiale et les auditeurs externes, 75 ont été mises en œuvre au 31 décembre 2023, correspondant à un taux de 81,52% contre 69,35% au 31 décembre 2022.

Le Comité d'Audit Interne du CEA/ITECH-MTV avait formulé 59 recommandations à l'issue de ses précédentes sessions. 48 ont été mises en œuvre, 4 en cours de mise en œuvre et 7 non mises en œuvre, soit un taux de mise en œuvre de 81,36% contre un taux de 67% au 31 décembre 2022.

La mission de la Banque Mondiale réalisée en 2020 et 2022 avait formulé 20 recommandations. 14 ont été mises en œuvre et 5 sont en cours de mise en œuvre et 1 non mise en œuvre, soit un taux de mise en œuvre de 70%, contre un taux de 62% au 31 décembre 2022.

Les auditeurs externes avaient formulé 13 recommandations en 2020. Elles ont toutes été mises en œuvre, soit un taux de 100% contre 85% au 31 décembre 2022.

En dépit des taux de mise en œuvre jugés satisfaisants dans l'ensemble, le Comité d'Audit Interne a noté un relâchement dans la mise en œuvre de certaines recommandations permanentes. En conséquence, la mise en œuvre de ces recommandations permanentes qui avait été jugée satisfaisante lors des sessions antérieures du CAI, ne l'est plus au 31 décembre 2023. Le Comité d'Audit Interne invite donc les responsables du CEA/ITECH-MTV à consolider les acquis et à poursuivre les efforts dans la mise en œuvre de l'ensemble des recommandations formulées.

Les détails de l'état de mise en œuvre des recommandations sont présentés en annexes 3 et 4.

+ Des points de divers

Deux points ont été abordés en divers.

Le premier point a concerné le premier mandat des membres du CAI qui est arrivé à expiration. Le Conseil d'Administration de l'Université NAZI BONI est invité à procéder à la nomination de nouveaux membres au cours de sa première session de l'année 2024.

Le second point a porté sur le besoin de formation des membres du Comité d'Audit Interne sur le Système comptable des Entités à but non lucratif (SYCEBNL) entrée en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2024. En rappel, cette formation a été programmée en 2023 par le CAI mais n'a pas reçu un écho favorable des responsables du CEA/ITECH-MTV.

Le Comité invite les responsables du CEA/ITECH-MTV à reprogrammer cette formation et à la rendre effective au cours de l'exercice 2024.

Avant de clôturer la présente session, le Président a félicité tous les participants pour leurs contributions à la présente session. Aussi, il a remercié au nom des membres du CAI Monsieur YIOGO Harouna, Personne Ressource à la présente session pour sa disponibilité et sa brillante contribution.

Pour finir, le Président du Comité d'Audit Interne du CEA/ITECH-MTV a souhaité un bon retour à tous les participants.

Koudougou le 09 février 2024

Le Rapporteur de séance



Salfou SAVADOGO

Le Président de séance



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

ANNEXES

ANNEXE 1 : SITUATION D'EXECUTION DES MARCHES AU TITRE DE L'EXERCICE 2023

N° D'ordre	Nature des prestations	Montants	Mode de passation	Date de livraison contractuelle	Date de livraison effective	Délai de paiement	Montant de la pénalité	Numéro de contrat	Observations
Contrepartie Nationale									
1	Exploitation et maintenance du logiciel EasySchool	4 015 000	ED	Néant					Marché non exécuté
2	Fourniture, pose et mise en service de disjoncteurs	1 500 000	DCF	Néant					Marché non exécuté
3	Formation en marchés publics	5 530 000	ED	Néant					Marché non exécuté
4	Entretien et réparation de biens immobiliers	9 490 000	DCF à commande	Néant					Marché non exécuté
5	Entretien et réparation de biens mobiliers (chaises et tables)	9 465 400	DCF à commande	Néant					Marché non exécuté
6	Acquisition de matériels informatiques (Lot 1)	7 500 000	DCF	Néant					Marché non exécuté
7	Acquisition de matériels et outillages techniques (Lot 2)	16 250 000	DPX	Néant					Marché non exécuté

Bailleurs/PTF								
1	Elaboration du concept d'incubateur axé sur la biotechnologie	4 400 000	CC	28/09/2023	28/09/2023		EPE-UNB-CEA/09/02/07/80 /2023/00022	Marché exécuté
2	Suivi-Contrôle des Travaux de Construction des annexes du complexe CEA: clôture, guinte, parking, pavé		CC					Marché non exécuté
3	Elaboration d'un plan stratégique de l'UNB assorti d'un plan d'attractivité régionale	14 896 320	DPA			non livré	EPE-UNB-CEA/09/02/07/80 /2023/00025	En cours d'exécution
4	Etude complémentaire du complexe CEA	8 142 000	CC	04/09/2023	08/09/2023	13/11/2023	24/03/1947	EPE-UNB-CEA/09/02/07/80 /2023/00016
5	Travaux de transfert de la connectivité au complexe du CEA		DC					Marché non exécuté
6	Travaux de Construction des annexes du complexe CEA: clôture, guinte, parking, pavé, cloisonnement		DPX					Marché non exécuté
7	Pose de carreaux sur la façade du complexe CEA	9 860 000	DC	12/01/2024	26/01/2024	Non payé	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00030	en cours de paiement
8	Achat de carburant et autres produits pétroliers	10 000 000	ED	29/03/2023	29/03/2023	97	EPE-UNB-CEA/09/01/09/80 /2023/00005	Marché exécuté
9	Recrutement de sociétés de nettoyage pour le nettoyage et l'entretien des	7 998 840	DDC à command e	02/02/2023	06/02/2023	31/12/2023	30	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00004

	Salles de cours et bureau du personnels du CEA							
10	Recrutement de sociétés de gardiennage pour le gardiennage des salles de cours et bureau du personnels du CEA	6 960 000	DDC à commande	23/03/2023	27/03/2023	31/12/2023	30	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00012 Marché exécuté
11	Acquisition de petit matériel et outillages (ampoule réglettes, serures, etc.)	1 431 950	DDC	16/03/2023	20/03/2023	25/03/2023	5	14/02/1943 EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00009 Marché exécuté
12	Acquisition de matériels informatiques et mobilier pour l'ensemble du complexe CEA (Jalon 6)	145 317 000	AOOA					MARCHÉ N° EPE-UNB-CEA/09/01/01/80 /2023/00024 En cours d'exécution
13	Achat de consommables informatiques et bureautiques (cartouches d'encre d'imprimante, et de photocopieur, tambour, etc.)	9 496 800	DDC	20/06/2023	20/06/2023	03/07/2023	14	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80/2023/00014 Marché exécuté
14	Achat de produits d'hygiène, d'entretien et de nettoyage	2 472 600	DDC	24/04/2023	15/05/2023	25/05/2023	11	19/06/1974 EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00008 Marché exécuté
15	Achat d'imprimés et fournitures de bureau (rames de papier, paquets de feuilles de composition, brouillons, etc.)	8 966 700	DDC	29/04/2023	31/05/2023	03/07/2023	34	19/07/1924 EPE/ULB/CEA/09/01/04/80/2023/00015 Marché non exécuté
16	Achat de logiciels et licences d'exploitation		DDC					Non exécuté



17	Acquisition d'équipement de laboratoire (Jalon 5, activité 1)	148 099 974	ED	26/06/2023	14/09/2023	02/10/2023	19	5 208 601	EPE-UNB-CEA/09/01/09/80 /2023/00011	Marché exécuté
18	Achat de petits matériels, de consommables et de réactifs au profit des laboratoires du CEA		DPX							Marché non exécuté
19	Acquisition d'équipement et matériels de Travaux de Stage		DPX							Marché non exécuté
20	Acquérir de matériels informatiques au profit des partenaires régionaux et nationaux	9 145 000	DDC	26/07/2023	07/08/2023	18/08/2023	11	01/12/2037	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00010	Marché exécuté
21	Abonnement annuel d'Internet Haut Débit type ligne spécialisée ; type ABLR ;Recarge des BOX et achat de credit de communication	20 558 400	ED	30/08/2023	30/08/2023	13/11/2023	75		EPE-UNB-CEA/09/01/09/80 /2023/00018	Marché exécuté
22	Entretien de biens immobiliers (froids électricité et plomberie)	9 330 413	DDC à commande	22/08/2023	22/08/2023	31/12/2023	113		EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00020	Marché exécuté
23	Entretien de biens mobiliers	1 984 400	DDC à commande	29/12/2023	29/12/2023	06/02/2024	39		N° EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00023	Marché exécuté
24	Entretien et reparation de matériels roulant	9 419 000	DDC à commande	03/08/2023	03/08/2023	31/12/2023	150		EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00019	Marché exécuté
25	Assurance de matériel roulant	1 527 896	ED	11/04/2023	11/04/2023	12/05/2023	31		EPE-UNB-CEA/09/01/09/80 /2023/00007	Marché non exécuté





26	Acquisition de nouveaux ouvrages pour la bibliothèque au profit du CEA/I/TECH-MTV	9 500 000	DDC				Marché non exécuté	
27	Acquisition de cinq (05) engins à deux roues	3 675 000	DDC	10/11/2023	27/11/2023	18	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00013	Marché exécuté
28	Acquisition de pause café et de pause déjeuner	9 432 500	DDC à command e	15/12/2023	06/02/2024	54	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00017	Marché exécuté
29	Acquisition de titre de transport (billet d'avions, visa, test COVID)	4 891 000	ED à command e	26/12/2023	06/02/2024	42	EPE-UNB-CEA/09/01/04/80 /2023/00021	Marché exécuté
30	Assurer le fonctionnement du Site Web du CEA/I/TECH-MTV		DDC				Marché non exécuté	
31	Entretien et réparation de matériels informatique		DDC à command e				Marché non exécuté	
32	Acquisition d'un groupe électrogène d'au moins 100 KVA (jalon 7 Activité 1)		DPX				Marché non exécuté	

ANNEXE 2 : RECOMMANDATIONS D'AUDIT INTERNE DU CEA/ITECH DU 09 FEVRIER 2024

N°	Insuffisances	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Responsable de la mise en œuvre	Observations
1	Respecter les rôles de chaque acteur dans la gouvernance du CEA ITECH-MTV	Respecter les rôles de chaque acteur dans la gouvernance du CEA ITECH-MTV	Permanent	Président de l'UNB et responsables du CEA	
2	Non respect des dispositions des textes régissant la gouvernance du CEA ITECH-MTV	Réviser le manuel de procédures de gestion financière et administrative du CEA ITECH-MTV	Immédiat	Coordonnateur	
3	Accélérer la procédure de renouvellement du contrat de l'Auditeur Interne	Accélérer la procédure de renouvellement du contrat de l'Auditeur Interne	Immédiat	Coordonnateur	
4	Existence de deux PPM pour la planification des marchés du CEA ITECH-MTV (PPM Banque Mondiale et PPM Autres Partenaires)	Elaborer un PPM unique pour la planification de tous les marchés du CEA ITECH-MTV (Financement Banque Mondiale, contrepartie Etat et Autres Partenaires), conformément à l'article 5 de l'arrêté n°2017-393/MINEFID/CAB du 15 septembre 2017 portant procédures d'élaboration des plans annuels de passation des marchés publics et des délégations de services publics, composition et fonctionnement des comités chargés de leur examen	Avril 2024	PRM	
5	Marché N°EPE-UNB-CEA/09/01/80/2023/00024 du 14 août 2023 relatif à l'acquisition de matériels informatiques, de mobiliers et de matériels de laboratoire pour l'ensemble du complexe CEA (Jalon 6) d'un montant de 145 317 000 FCF A n'est toujours pas exécuté à ce jour (la date de notification étant le 16 août 2023 et la date de	Entreprendre les démarches pour la résiliation dans l'immédiat du marché N°EPE-UNB-CEA/09/01/80/2023/00024 du 14 août 2023 et engager une autre procédure pour l'acquisition de matériels informatiques, de mobiliers et de	Immédiat	Coordonnateur/DAF/PRM	

réception le 29 octobre 2023). De l'examen de la lettre de demande de suspension de l'entreprise attributaire et de l'ordre de service de suspension du CEA ITECH-MTV, le CAI note l'absence de précision sur la durée de la suspension et juge insuffisant le motif avancé pour la suspension, à savoir la faible quantité de la commande estimée par l'usine de fabrication du matériel requis	et matériels de laboratoire pour l'ensemble du complexe CEA	Permanent	Coordonnateur/PRM/DAF
Sept (07) marchés programmés sur les ressources de la Banque Mondiale exécutés en retard au cours de l'exercice 2023	Diligenter l'exécution des marchés publics contracté par le CEA ITECH-MTV	Permanent	Coordonnateur/PRM/DAF
Faible taux d'exécution du PPM Banque mondiale, 62,5% soit 20 marchés sur 32 programmés		Permanent	Coordonnateur/PRM/DAF
Non exécution des sept (07) marchés programmés sur les ressources « Autres Partenaires »	Procéder au reversement dans le compte « autres partenaires » des ressources liées aux frais d'inscription et de formation des étudiants non boursiers	Permanent	Agent Comptable
Non reversement dans le compte « autres partenaires » par l'UNB des ressources liées aux frais d'inscription et de formation des étudiants non boursiers	Ouvrir un compte de dépôt au Trésor pour les fonds de la contrepartie nationale, conformément à l'autorisation d'ouverture accordée par lettre N°2021-000076/MINEFID/SG/DGTCP/DELFF du 02 décembre 2021 du Ministre chargé des finances	Immédiat	Coordonnateur
Absence d'un compte de dépôt au Trésor pour les fonds de la contrepartie nationale.	Saisir au jour toutes les opérations d'encaissement et de décaissement du Centre	Immédiat	Comptable
Non comptabilisation des frais de tenue du compte « Banque Mondiale » d'un montant de 9 933 FCFA en date du 29 décembre 2023			



	Non budgétisation et non comptabilisation dans le compte « autres partenaires » des ressources provenant des autres partenaires (Faculté de médecine banque, IRD projet MOMA, IRD PSF partenaire et toutes les dépenses relatives MOMA, FONRID, etc.) et des dépenses y relatives	Budgétiser et comptabiliser dans le compte « autres partenaires » toutes les ressources provenant des autres partenaires et toutes les dépenses y relatives	Permanent	DAF/Comptable
12	Non production d'états de rapprochements mensuels du compte « autres partenaires » ;	Produire les états de rapprochements mensuels du compte « autres partenaires »	Permanent	Comptable
13	Retard accusé dans le déblocage des fonds de la contrepartie nationale.	Diligenter le processus de déblocage des fonds de la contrepartie nationale.	Permanent	Coordonnateur/DAF/AC
14	Prise en charge irrégulière des frais de mission des membres du Conseil d'Administration de l'UNB sur les ressources Banque Mondiale du CEA ITECH-MTV d'un montant total de 1 040 000 FCFA ; les membres du Conseil d'Administration de l'UNB ne sauraient être considérés comme membres de l'équipe dirigeante du CEA ITECH MTV (cf ligne 6.6a.1 du PTBA 2023)	Procéder à la restitution de la somme de 1 040 000 FCFA, relative à la prise en charge des frais de mission des membres du Conseil d'Administration de l'UNB sur le compte Banque Mondiale du CEA ITECH MTV ;	Immédiat	Président de l'UNB
15	Comptabilisation irrégulière de dépenses non exigibles d'un montant total de 160 213 320 FCFA. Il s'agit du marché N°EPE-UNB-CEA/09/01/80/2023/00024 du 14 août 2023 relatif à l'acquisition de matériels informatiques, de mobiliers et de matériels de laboratoire pour l'ensemble du complexe CEA (Jalon 6) d'un montant de 145 317 000 FCFA et du marché n°EPE-UNB-CEA/09/02/07/80/2023/00025 relatif à l'élaboration du plan stratégique 2024-2028, d'un montant de 14 896 320 FCFA	Procéder à l'annulation de la comptabilisation irrégulière des dépenses non exigibles d'un montant total de 160 213 320 FCFA;	Immédiat	Comptable
16	Erreurs de retraitement comptable des charges de consommation de carburant au cours de l'exercice 2023, rendant erroné le solde en fin d'exercice des comptes 401130 « fournisseur CEA ITECH » et le	Procéder à la régularisation des soldes des comptes 401130 « fournisseur CEA ITECH » et 551000 « monnaie électronique carte carburant ».	Immédiat	Comptable
17				

	compte 551000 « monnaie électronique carte carburant »			
18	Faibles taux de décaissement des ILD par rapport au taux de référence qui est de 100%	Saisir l'opportunité de la prorogation du projet pour accélérer la mise en œuvre effective des objectifs assignés au Centre	Permanent	Coordonnateur

ANNEXE 3 : ETATS DE MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES DU COMITÉ D'AUDIT INTERNE DU CEA/ITECH-MTV

TABLEAU 1 : Etat de mise en œuvre des recommandations du Comité d'Audit Interne du CEA/ITECH-MTV du 12 février 2023

N°	Insuffisances	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Etat de mise en œuvre	Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
1	l'existence de deux PPM pour la planification des marchés du CEA (PPM banque Mondiale et PPM autres partenaires)	élaborer un PPM unique pour la planification de tous les marchés du CEA	31 juillet 2023	X	Coordonnateur/PRM		Recommandation reconduite
2	la non soumission du PPM 2023 du CEA/ITECH-MTV au comité chargé de l'examen des PPM	respecter la procédure d'élaboration et de révision des PPM du CEA/ITECH-MTV	31 juillet 2023	X	Coordonnateur/PRM	Rapport d'examen du PPM 2023 disponible	
3	le non respect de la procédure de révision du PPM 2022 (révision à la seule initiative de la PRM) ;	soumettre le PPM du CEA/ITECH-MTV au comité chargé de l'examen du plan de passation des marchés pour examen ;	31 juillet 2023	X	Coordonnateur/PRM	Rapport d'examen du PPM 2023 disponible	

4	l'absence de visa du DRCMEF sur le PPM 2022, le PPM 2022 révisé et le PPM 2023 ;	soumettre les PPM du CEA/ITECH-MTV au visa du DRCMEF ;	31 juillet 2023	X		Coordonnateur	PPM 2023 visé par le DCMEF
5	l'absence dans le PPM 2022 du marché d'assurance du véhicule du CEA/ITECH d'un montant de FCFA 1 384 721 exécuté en entente directe.	prévoir toutes les commandes publiques dans le PPM du CEA/ITECH-MTV avant leurs exécutions.	31 juillet 2023	X		PRM	Le marché d'assurance du véhicule est inscrit dans le PPM 2023
6	le non-respect des dates de publication, d'ouverture et de signature des contrats inscrites dans le PPM ;	respecter le chronogramme de passation des marchés inscrits dans le PPM	Immédiat	X		Coordonnateur, DAF,PRM	RAS
7	l'absence d'accusé de réception des lettres d'invitation des fournisseurs ;	disposer de l'accusé de réception de la lettre d'invitation pour chacun des fournisseurs invités à la soumission afin de garantir la concurrence	Immédiat	X		PRM	Lettres d'invitation et accusés de réception disponible
8	l'absence du représentant du service technique concerné comme membre de la CAM (marché n°EPE-UNB/09/01/02/80/2022/00070 du 29 juillet 2022, relatif à l'achat d'ordinateurs portables, de bureaux d'imprimantes et d'autres matériels informatiques pour l'incubateur du CEA/ITECH-MTV) ;	respecter la composition de la CAM conformément à l'article 19 du décret n°2017-0049/PRES/PM/MINEFID du 1er février 2017 portant procédures de passation, d'exécution et de règlement des marchés publics et des délégations de services publics ;	Immédiat	X		PRM	La composition de la CAM a été respectée
9	non respect des procédures de passation des marchés publics dans le cadre de la prestation de gardiennage au sein du	veiller au respect des procédures de passation des marchés publics	Immédiat	X		Coordonnateur, DAF,PRM	Les procédures ont été respectées



	CEA/ITECH-MTV par la société « Pyramide sécurité ».					
10	l'acquisition de matériels informatiques non fonctionnels (2 photocopieuses) dès leur réception (marché n°EPE-UNB/09/01/02/80/2022/00070 du 29 juillet 2022 relatif à l'achat d'ordinateurs portables, de bureaux, d'imprimantes et d'autres matériels informatiques pour l'incubateur du CEA/ITECH-MTV) ;	veiller à la qualité des biens acquis au profit du CEA/ITECH-MTV	Immédiat	X	DAF, matière	Comptable Les acquisitions sont conformes
11	l'incohérence entre les quantités théoriques (80 tabourets pour étudiants et 10 tabourets pour la recherche) et physiques (0 tabourets pour étudiants et 26 tabourets pour la recherche) concernant le marché n° EPE-UNB-CEA/09/01/04/80/2022/00050 du 02 août 2022 relatif à la fourniture de mobilier pour étudiants, sans avenant ;	veiller à ce que les livraisons soient conformes aux spécification des contrats	Immédiat	X	DAF, matière	Comptable Les acquisitions sont conformes
12	la faiblesse du taux d'exécution du PPM relatif au budget Banque Mondiale (52%) ;	assurer une célérité dans le traitement des dossiers de contractualisation des commandes publiques	Immédiat	X	DAF, Comptable	Taux d'exécution du PPM 2023 est de 62,5%.
13	la passation et le suivi de l'exécution des marchés inscrits dans le PPM de la	responsabiliser exclusivement la PRM dans la passation et le	Immédiat	X	Coordonnateur	la passation et le suivi de l'exécution



	Contrepartie Nationale sont effectués par le DAF en lieu et place de la PRM (voir annexe 1) ;	suivi de l'exécution de tous les marchés du CEA/ITECH-MTV ;					des marchés sont effectués par la PRM	
14	l'existence des marchés en souffrance, (marché n° EPE-UNB-CEA/09/01/01/80/2021/0071 du 07 décembre 2021, relatif à l'acquisition d'équipements de laboratoire de biologie et de matériaux de travaux pratiques d'un montant de 97 291 000 FCFA et n° EPE-UNB-CEA/09/01/01/80/2022/000033 du 07 février 2022 relatif à l'acquisition de réactifs et consommables de laboratoire pour les travaux pratiques d'un montant de 44 766 840 FCFA).	trouver une solution diligente pour les commandes de matériels, d'équipements, de réactifs et consommables de laboratoire et de travaux pratiques (au regard de leurs impacts sur la qualité des enseignements et des soutenances des étudiants).	Immédiat	X	Coordonnateur, PRM DAF	Les marchés concernés ont été exécutés		
15	la faiblesse du taux d'exécution financière du budget de la Banque Mondiale (45% au 31 décembre 2022) ;	assurer une célérité dans le traitement des dossiers de paiement des commandes publiques ;	31 décembre 2023	X	Coordonnateur, PRM DAF	18 marchés sur 20 ont connu un paiement dans les délais		
16	l'absence au niveau de la PRM, d'archivage des dossiers relatifs aux marchés exécutés suivant la procédure de cotation ;	veiller à l'archivage de tous les dossiers de marchés publics au niveau de la PRM, conformément à l'arrêté n°2017-390/MINEFID/CAB du 15 septembre 2017 portant procédure d'archivage des	Immédiat	X	PRM	Archivage physique et électronique des dossiers des marchés		

		documents de la commande publique.				
17	la non prise en compte des produits liées aux frais de formation des étudiants non boursiers et ceux relatifs aux frais d'inscription des étudiants dans le compte « Autres partenaires » ;	comptabiliser les produits issus des frais d'inscription de tous les étudiants du CEA/ITECH-MTV sur le compte « Autres partenaires » ;	X	Immédiat	Comptable	Recommandation reconduite
18	l'absence d'un compte de dépôt au Trésor pour loger les fonds de la contrepartie nationale.	comptabiliser les produits issus les frais de formation des étudiants non boursiers du CEA/ITECH-MTV sur le compte « Autres partenaires » ; Ouvrir un compte de dépôt au Trésor pour loger les fonds de la contrepartie nationale.	X	Immédiat	Comptable	Recommandation reconduite
19	relâchement dans la tenue de la comptabilité au jour le jour ;	saisir au jour le jour les opérations comptables du CEA/ITECH-MTV dans le logiciel TOM2PRO ;	X	Immédiat	Coordonnateur	Les opérations sont saisies dans le logiciel TOM2PRO
20	erreur d'imputation de certaines opérations (facture n°2022/03/II du 11 mars 2022, de SM Protection, relative à la fourniture de licences du compte d'immobilisation (compte de la classe 2) par un compte de charge (compte de la classe 6) ;	procéder à la correction de l'erreur d'imputation de la facture n°2022/03/II du 11 mars 2022, de SM Protection, relative à la fourniture de licences du compte d'immobilisation (compte de la classe 2) par un compte de charge (compte de la classe 6) ;	X	Immédiat	Comptable	La régularisation a été effectuée

21	la non prise en charge comptable de deux factures (facture n°0017/2022 de Eliel Service d'un montant de 3 415 900 FCFA et n°0018/2022 de Rafky Business d'un montant de 9 490 000 FCFA).	rattacher les charges aux exercices comptables concernés.	Immédiat	X	Comptable	Les charges ont été rattachées à leur exercice
22	absence de rapports de mission dans les pièces justifiant l' allocation des indemnités de mission	joindre les rapports de mission aux pièces comptables, conformément au décret 2012-734/PRES/PM/MEF portant indemnités de missions applicables aux Agents des établissements publics de l'Etat	Immédiat	X	Comptable	Les rapports de mission sont jointes aux pièces comptables

TABLEAU 2: Etat de mise en œuvre des recommandations du Comité d'Audit Interne du CEA/ITECH-MTV du 14 octobre 2022

Nº	Insuffisances	Recommandations	Etat de mise en œuvre			Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
			Echéance de mise en œuvre	Réalisée	Non réalisée			
1	Non prise en compte du coordonnateur du projet comme cosignataire des comptes du projet en cas d'absence du Président de l'UNB	Prendre en compte le coordonnateur du projet comme cosignataire des comptes du projet en cas d'absence du Président de l'UNB	31 décembre 2022	X		Coordonnateur		Recommandation reconduite
2	Inscription irrégulière des fonds de la contrepartie nationale dans le compte « autres partenaires » au lieu	Ouvrir un compte au Trésor public pour loger les fonds de la contrepartie nationale	31 décembre 2022	X		Coordonnateur et comptable		Recommandation reconduite

	d'un compte ouvert au Trésor public						
3	Non comptabilisation de certaines opérations ou de d'encaissement ou de décaissement du compte « autres partenaires »	Comptabiliser toutes les opérations d'encaissement et de décaissement liées au compte « autres partenaires » dans ledit compte	Immédiat	X	Comptable	Une partie des opérations, notamment les mouvements des fonds de la contrepartie nationale, est prise en compte dans la comptabilité du CEAVITECH-MTV	Prendre en compte l'exhaustivité des opérations du compte autres partenaires dans la comptabilité, notamment les frais d'inscription et de formation
4	Absence d'état de rapprochement du compte « autres partenaires » ;	Produire mensuellement un état de rapprochement bancaire du compte « autres partenaires »	Immédiat	X	Comptable	Absence de rapprochement bancaires du compte au titre de l'exercice 2023	Recommandation reconduite

TABLEAU 3 : Etat de mise en œuvre des recommandations du Comité d’Audit Interne du CEA/ITECH du 15 juillet 2022

N°	Insuffisances	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Etat de mise en œuvre		Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
				Réalisée	Non réalisée			
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 textes réglementaires en inscrivant de façon exhaustive dans le PTBA, toutes les commandes publiques à exécuter au cours de l'exercice budgétaire	31 Décembre 2022	X		PRM	PTBA approuvé par la BM	2023
2	Le PPM approuvé par la BM n'a pas été soumis au visa du DR CMEF	Requérir le visa du DR CMEF sur les PPM avant leurs exécutions	31 Décembre 2022	X		PRM	RAS	
3	Le marché N°CEA/09/01/04/80/2022/0008 d'un montant de 22 000 000 de FCFA, passé par entente directe, n'a pas reçu l'autorisation préalable du coordonnateur du (demande et autorisation de recours à l'entente directe) 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	X		PRM	Existence de l'avis favorable du PCA, du DR CMEF et du Président de l'UNB pour la procédure d'entente directe	
4	Le faible taux d'exécution du PPM (36%) au 30 juin 2022	Veiller au respect du calendrier d'exécution des marchés publics tel que prévu dans le PPM.	Immédiat	X		PRM	Le taux d'exécution du PPM 2022 était de 76%	



5	Retards liés au paiement du marché N°CEA/09/01/04/80/2022/00008 dont l'exécution a été prononcée le 04 avril 2022	Respecter les délais des paiements afin d'éviter le paiement d'intérêts moratoires.	Immédiat	X	Comptable	RAS	
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	Coordonnateur CEA/ITECH	Immédiat	X	Coordonnateur CEA/ITECH	RAS

TABLEAU 4: Etat de mise en œuvre des recommandations du Comité d'Audit Interne du CEA/ITECH antérieures au 15 juillet 2022

Nº	Recommandations	Etat de mise en œuvre				Source de la recommandation	Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
		Echéance de mise en œuvre	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	RAS	
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	RAS	
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 postes sont en cours de finalisation	
4	Payer mensuellement les indemnités des Agents affectés au projet	30 septembre 2022	X			l'Audit interne	UGP	RAS	
5	Procéder au reversement des cotisations sociales à la CNSS	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable	RAS	
6	Procéder au reversement des charges fiscales aux services des impôts	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable	RAS	
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	RAS	

8	Mettre en place une caisse de menues dépenses pour faire face aux petites dépenses.	30 septembre 2022	X			l'Audit interne	Coordonnateur	RAS
9	Procéder au versement 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	RAS
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 paiement de la facture N°2021/22/EOF	30 avril 2022	X			l'Audit interne	Comptable	RAS
11	Procéder au versement 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	RAS
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	RAS
13	Constituer une base de données fournisseurs	30 avril 2022		X		l'Audit interne	PRM	Absence d'une base de données fournisseurs
14	Mettre à jour régulièrement, l'état d'exécution du plan de passation des marchés	30 avril 2022	X			l'Audit interne	PRM	RAS

15	Appliquer le manuel de passation des marchés	31 Octobre 2022	X							l'Audit interne	PRM	RAS
16	Améliorer le système d'archivage des dossiers des marchés publics	30 avril 2022	X							l'Audit interne	PRM	RAS
17	Appliquer les différents manuels de procédures pour l'atteinte des objectifs fixés	30 avril 2022	X							l'Audit interne	Directeur CEA	RAS
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	RAS
19	S'assurer que toutes les factures et bons de livraison reçues par le Centre sont datées	30 avril 2022	X							l'Audit interne	DAF	RAS
20	Saisir au jour le jour les pièces comptables en rattachant les charges aux exercices comptables	30 avril 2022	X							l'Audit interne	Comptable	RAS
21	Mettre à jour le fichier des immobilisations	30 avril 2022	X							l'Audit interne	Comptable matière	RAS
22	Codifier les immobilisations avant leur affectation	30 avril 2022	X							l'Audit interne	Comptable matière	RAS
23	Inventorier les immobilisations à la fin de chaque exercice	31 décembre 2022	X							l'Audit interne	Comptable matière	Existence d'un PV d'inventaire
24	Intégrer les opérations du compte « autres partenaires » dans la comptabilité du centre	30 avril 2022		X						l'Audit interne	Comptable	Recommandation reconduite
25	Disposer des relevés bancaires du compte « autres partenaires » pour les besoins de contrôles	30 avril 2022	X							l'Audit interne	Comptable	RAS
26	Etablir les états de rapprochements bancaires	30 avril 2022	X							L'audit interne	Comptable	Effectif pour l'exercice 2022
												Recommandation reconduite

mensuels du compte « autres partenaires »					mais non effectif pour l'exercice 2023

ANNEXE 4 : ETATS DE MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES DES AUDITS EXTERNES

TABLEAU 1 : Etat de mise en œuvre des recommandations issues des missions de la Banque Mondiale

Nº	Recommandations	Echéance de mise en œuvre	Etat de mise en œuvre			Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
			Réalisée	Non réalisée	En cours de réalisation			
1	Obtenir l'ANO de la Banque sur les différentes versions du PTBA.	Permanent	X			Mission de février 2023	Coordonnateur	
2	Stimuler le taux d'exécution budgétaire qui est relativement bas	Permanent			X	Mission de février 2023	RAF	Le taux d'exécution du PTAB 2023 est de 48,45%
3	Veillez à payer les comptes fournisseurs dans des délais raisonnables	Permanent	X			Mission de février 2023	Comptable	
4	Dater et valoriser les PV d'inventaires des immobilisations ; expliquer les écarts au besoin	Permanent		X		Mission de février 2023	RAF	L'explication des écarts est en cours
5	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.	Permanent			X	Mission de février 2023	RAF	

6	Améliorer le taux de décaissement	Permanent		Mission de février 2023	Le taux de décaissement 2023 est de 83%
7	Œuvrer à la finalisation de la cartographie des risques	30 avril 2023	X	Mission de février 2023	AI
8	Procéder à la mise en œuvre des recommandations résiduelles	30 juin 2023	X	Mission de février 2023	Coordonnat eur et RAF
9	Soumettre le rapport d'audit au plus tard le 30 juin 2023	30 juin 2023	X	Mission de février 2023	Coordonnat eur
10	Prendre en compte les observations formulées et consignées dans la section revue des transactions.	30 juin 2023	X	Mission de février 2023	Coordonnat eur
11	Rembourser le montant de 140 000 FCFA de perdiens perçus en trop et les frais du protocole du Président de l'Université	30 juin 2023	X	Mission de février 2023	RAF
12	Œuvrer à ce que les données fournies aux acteurs chargés de la gouvernance et du contrôle du projet soient en phase avec ses réalités.	31 décembre 2022	X	UGP	RAS
13	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	Coordonna teur	RAS
14	Procéder à la documentation et à l'apurement des suspens bancaires.	31 Décembre 2022	X	Coordonna teur	RAS



				Comptable matière	RAS
15	Elaborer un fichier des immobilisations valorisées et le tenir à jour, conduire les inventaires physiques annuels assortis de PV d'inventaire ;	31 Décembre 2022	X	Auditeur interne du CEA/ITEC H	RAS
16	Produire et transmettre dans un délai raisonnable les rapports d'audit interne à la Banque.	31 Décembre 2022	X		
17	Prendre en compte les observations du comité d'audit interne	30 Juin 2022	X	RAF, PRM et Comptable	RAS
18	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	Les DRF sont soumis à temps
19	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	Poursuivre les efforts pour améliorer les ILD
20	Procéder à la mise en œuvre des recommandations résiduelles et œuvrer à la levée des réserves des audits précédents.	30-juil-22	X	Coordonnateur	RAS



TABLEAU 2: Etat de mise en œuvre de l'audit externe du CEA/ITECH-MTV

Nº	Recommendations	Echéance de mise en œuvre	Réalisée	Non réalisée	Etat de mise en œuvre	Source de la recommandation	Responsable de la mise en œuvre	Observations	Perspectives
1	Exiger systématiquement dans les marchés de travaux, équipements, fournitures et services courants, la constitution de la garantie de bonne exécution (5% maximum)	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	SPM	RAS	
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	RAS	
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	RAS	
4	Renforcer la diligence dans le paiement des marchés	31 Décembre 2021	X			Audit externe de 2020 sur la passation des marchés	Comptable	RAS	
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	RAS	

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	RAS
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	RAS
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	RAS
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	RAS
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	RAS
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	RAS
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	RAS
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	RAS



SECRETARIAT GENERAL

UNIVERSITE NAZI BONI

*Centre d'Excellence Africain en Innovations
Biotechnologiques pour l'Elimination des
Maladies à Transmission Vectorielle
(CEA/ITECH-MTV)*



Comité d'Audit Interne

Bobo Dioulasso, le 10 février 2024

Le Président du Comité d'Audit Interne du
CEA/ITECH-MTV

A

Monsieur le Président du Conseil d'Administration de
l'Université NAZI BONI

- BOBO DIOULASSO -

Objet : Transmission du rapport du Comité
d'Audit Interne du CEA/ITECH-MTV

Monsieur le Président,

Dans le cadre de l'exécution de ses missions d'audit, le Comité d'Audit Interne (CAI) du CEA/ITECH-MTV a tenu sa première session du 05 au 09 février 2024, à Koudougou, dans la salle de réunion de l'Hôtel la Paix, au cours de laquelle il a procédé à l'appréciation de la gouvernance du CEA/ITECH-MTV, l'examen du rapport de l'auditeur interne sur l'audit des marchés exécutés du 1er janvier au 31 décembre 2023, l'examen du rapport de l'auditeur interne sur l'audit de la gestion financière et comptable du CEA/ITECH-MTV du 1er janvier au 31 décembre 2023 et à l'examen de l'état de mise en œuvre des recommandations issues des différents audits internes et externes à la date du 31 décembre 2023.

Par la présente, j'ai l'honneur de vous soumettre le rapport et le compte rendu des travaux du Comité d'Audit Interne.

Je vous prie d'agrérer, Monsieur le Président, l'expression de ma considération distinguée.

PIECES JOINTES :

- compte rendu de la session du CAI ;
- rapport du comité d'Audit.

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