

SOMMAIRE

SIGLES ET ABREVIATION	3
LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR LE CONTROLE INTERNE.....	4
1. OBJECTIF ET ENVIRONNEMENT DE CONTROLE DU PROJET.....	6
2. MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES DES AUDITS	7
3. POINTS DE CONTROLE INTERNE DE L'EXERCICE CLOS AU 31/12/2023.....	8
3.1 Gestion comptable.....	8
3.2 Gestion de la trésorerie.....	8
3.3 Gestion des activités	9

SIGLES ET ABREVIATION

ANO :	Avis de Non Objection
BCEAO :	Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest
CAP :	Comité d'Approbation de Projet
CEA :	Centre d'Excellence Africain
DPD :	Demande de Paiement Direct
DRF :	Demande de Retrait de Fonds
ECD :	Etats Certifiés de Dépenses
IDA :	Association Internationale de Développement
IFAC :	International Federation of Accountants
ISA :	International Standards of Auditing
ITECH :	Innovations Biotechnologiques
FCFA :	Franc de la Communauté Financière Africaine
MRAH :	Ministère des Ressources Animales et Halieutiques
MTV :	Maladies à Transmission Vectorielle
PPM :	Plan de Passation de Marchés
SYSCOHADA :	Système Comptable de l'Organisation pour l'harmonisation en Afrique du Droit des Affaires
UCP :	Unité de Coordination du Projet



11 BP 166 Ouagadougou 11
Tel : (226) 25 37 36 88/ 51 11 36 36
E-mail : epgburkina@yahoo.fr
BURKINA FASO



BP 11 160 Niamey, Niger
Standard: +227 20 73 87 05 / 23 90 59 41
E-mail : contact@kmc-ac.com
Niger

A

**Monsieur le Coordonnateur
du Projet Centre d'Excellence Africain en
innovations Biotechnologiques pour
l'Elimination des Maladies Vectorielles
(CEA/ITECH-MTV),
Bobo-Dioulasso, Burkina-Faso.**

LETTRE DE RECOMMANDATIONS SUR LE CONTROLE INTERNE

Monsieur le Coordonnateur,

Nous avons l'honneur de vous soumettre ci-après, notre lettre de recommandations sur le contrôle interne suite à la mission d'audit des états financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2023 du Projet Centre d'Excellence Africain en innovations Biotechnologiques pour l'Elimination des Maladies Vectorielles (CEA /ITECH-MTV).

Au cours de cette mission d'audit, nous avons conformément aux termes de références et aux normes d'audit généralement admises, évalué les mesures de contrôle interne mises en place par le projet CEA/ITECH-MTV.

Notre revue des procédures nous a permis de relever quelques points de faiblesses et de proposer des recommandations en vue de l'amélioration de la bonne gestion du projet CEA/ITECH-MTV.

Nous attirons votre attention sur le fait que cette évaluation du contrôle interne a été effectuée pour valider la fiabilité des enregistrements comptables et de l'information financière dans le but de déterminer la nature, l'étendue et le calendrier des travaux nécessaires à l'expression de notre opinion sur le contrôle des comptes. Il ne met donc pas nécessairement en évidence toutes les faiblesses qu'une étude spécifique et plus détaillée pourrait éventuellement révéler.

Cette lettre de recommandations sur le contrôle interne présente les faiblesses que nous avons pu identifier. Nos observations ne visent qu'à porter à votre connaissance les points de défaillance du système de contrôle interne qui nécessitent des améliorations. Celles que nous préconisons ci-après visent à sécuriser davantage le dispositif de contrôle interne.

Nous tenons à préciser que dans un rapport de cette nature, les remarques formulées sur le contrôle interne sont essentiellement critiques et destinées à susciter des améliorations.

Conclusion

Les faiblesses relevées au niveau du système de contrôle interne ne remettent pas en cause la fiabilité, la régularité et la sincérité des états financiers figurant dans le rapport d'opinion.

Nous voudrions vous remercier, ainsi que l'ensemble de toute votre équipe pour l'accueil et la parfaite collaboration dont nous avons bénéficiés tout au long de notre mission.

Nous restons à votre disposition pour vous fournir tout renseignement complémentaire concernant cette lettre, et vous prions d'agréer, Monsieur le Coordonnateur, l'expression de nos meilleures salutations.

Ouagadougou, le 29 juin 2024

Pour le Groupement EPG/KMC,

Oumar DIANE
Associé Gérant
Expert-Comptable Diplômé
Membre de l'ONECCA-BF



1. OBJECTIF ET ENVIRONNEMENT DE CONTROLE DU PROJET

La Coordination du projet CEA/IETCH-MTV est responsable de la conception et du maintien d'un système de contrôle interne efficace pour la mise en œuvre du projet. La mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne vise à assurer au management du projet que :

- la gestion comptable est adéquatement suivie et documentée au niveau de la comptabilité;
- la gestion des immobilisations est adéquate ;
- le système de contrôle interne du Projet est fiable et conforme aux dispositions de l'Accord de financement (Crédit et don IDA), et du contrat de performance signé entre l'Université Nazi Boni et le Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche Scientifique et de l'Innovation ;
- les actifs sont sauvegardés contre les pertes provenant d'utilisations ou de cessions non autorisées;
- les transactions sont exécutées et enregistrées conformément aux dispositions de l'accord de financement et du manuel de procédures administratives, financières et comptables, de façon à permettre la préparation des états financiers selon les normes comptables en vigueur.

La fonction contrôle interne n'est pas dévolue à un seul responsable. Elle incombe :

- aux responsables de la structure d'orientation et de supervision des activités du projet, notamment le Comité de pilotage ;
- à la Coordination du Projet et plus particulièrement à l'auditeur interne, au Directeur Administratif et Financiers, au responsable de la passation de marchés et au comptable du Projet.

Notre revue du contrôle interne a essentiellement pour objectif d'orienter nos travaux d'audit. Ne provenant pas d'une étude approfondie de l'organisation, elle n'a donc pas nécessairement mis en évidence toutes les faiblesses de l'organisation actuelle. A l'issue de notre revue, nous avons identifié quelques insuffisances pour lesquelles des mesures correctrices appropriées devront être adoptées par les responsables de la gestion du projet.

2. MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES DES AUDITS

L'état de mise en œuvre des recommandations antérieures est fourni dans le tableau ci-après :

Recommandations	Etat de mise en œuvre			Commentaires du projet CEA/IETCH-MTV
	Totalement	Partiellement	Non mise en œuvre	
Opérer systématiquement les retenues fiscales conformément à la législation fiscale en vigueur		X		
Agrafer systématiquement les fiches d'imputation comptables aux pièces justificatives	X			
Pour chaque journal ouvert en comptabilité il faudra constituer dans un classeur dédié pour les pièces justificatives correspondantes.	X			
Procéder à la valorisation des immobilisations après inventaire physique.		X		
Porter systématiquement la date d'établissement du rapport d'inventaire et l'exercice concerné	X			
Nous recommander de procéder à la séparation de ces deux fonctions.			X	
Déterminer de paiement par chèque et par virement tenant des termes des clauses contractuelles	X			
Procéder à la formation des agents en charge de la gestion financière et comptable sur les normes du référentiel comptable OHADA applicables aux entités à but non lucratif			X	

3. POINTS DE CONTROLE INTERNE DE L'EXERCICE CLOS AU 31/12/2023

3.1 Gestion comptable

❖ **Constat :**

- Les libellés des opérations sont insuffisamment renseignés c'est-à-dire qu'ils ne fournissent assez d'information sur la nature des transactions comme le recommandent les dispositions comptables.

❖ **Risque/conséquence :**

- Difficulté de comprendre les opérations à partir des libellés

❖ **Recommandation :**

- Veiller à renseigner correctement les libellés des opérations selon la nature des transactions réalisées

Commentaires du Projet CEA/ITECH-MTV :

Nous prenons acte des recommandations formulées. Néanmoins il faut noter que lorsque le libellé est assez long, tous les caractères ne peuvent pas être prise par le logiciel. Ce qui explique la situation constatée.

3.2 Gestion de la trésorerie

❖ **Constat :**

- Nous identifié des états de paiement non signé par (le Comptable, le Directeur des Affaires administratives ;
- Certaines pièces justificatives ne sont pas datées

❖ **Risque/conséquence :**

- **Risque de rejet des paiement effectués pour défaut d'autorisation préalable ;**
- **Risque**

❖ **Recommandation :**

- Veuillez à signer les états de paiement avant de les soumettre au bénéficiaire ;
- Veuillez à la collecte de pièces justificative de qualité probante (revêtue de date).

Commentaires du Projet CEA/ITECH-MTV :

Nous prenons acte des recommandations formulées

3.3 Gestion des activités

❖ Constat :

- La mise à disposition de matériel aux étudiants dans le cadre de leurs travaux de recherche n'est pas matérialisée où l'étudiant reconnaît avoir pris des mains de son encadreur ledit matériel. Du reste, le statut de ce matériel n'est clairement indiqué devant permettre de savoir s'il s'agit d'un don, d'une mise à disposition, d'une affectation desdits matériel. Toutefois, ce matériel n'a pas fait l'objet d'inventaire physique au 31/12/2023 ;

❖ Risque/conséquence :

- Risque de changement de destination du matériel acquis dans le cadre du projet.

❖ Recommandation :

- Définir clairement les dispositions utiles liées à l'acquisition de matériel au profit des étudiants dans le cadre du projet ;

Commentaires du Projet CEA/ITECH-MTV :

Nous prenons acte de la recommandation. Une équipe se réunira en urgence pour proposer au coordonnateur une note qui définit clairement les dispositions utiles à l'acquisition de matériel au profit des étudiants. En attendant toutes dépenses dans ce cadre seront suspendu.