



UNIVERSITE JOSEPH KI ZERBO (UJKZ)



-----  
Sciences De la Santé (UFR/SDS)

-----  
Ecole Doctorale Sciences et Santé (ED2S)

-----  
**Centre de Formation, de Recherche et d'Expertises en sciences du Médica-  
ment (CEA-CFOREM)**

**Tél. : (+226) 75 55 20 20**

**Email : cea.cforem.ujkz@gmail.com**

## **RAPPORT DU CONTROLE INTERNE DU PROJET CEA-CFOREM**

**Période du 01/01/2022 au 30/06/2022**

### **AMPLIATION**

- Comité d'Audit de L'UJKZ
- Coordination du projet CEA-CFOREM
- Présidence de l'UJKZ
- Banque Mondiale

**Juillet 2022**

**Objet : Rapport de contrôle interne**

**Messieurs,**

Dans le cadre de la mission d'audit interne qui nous a été confiée, nous avons procédé au contrôle interne du projet CFOREM, en vue de façon de nous assurer du respect des procédures applicables au projet.

Cet examen ne permet pas nécessairement d'identifier toutes les faiblesses significatives dans la gestion du projet.

Cette mission de contrôle s'est déroulée dans une parfaite collaboration avec les acteurs du projet.

Tous nos remerciements aux responsables des différentes structures de gestion et au personnel de CFOREM pour tous les efforts fournis dans le sens d'un bon déroulement de la mission.

En vous souhaitant bonne réception, nous vous prions d'agréer, Messieurs l'expression de notre parfaite considération.

Ouagadougou le 09 Aout 2022



**PODA N. Benjamin**

## SOMMAIRE

1.SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES.....	4
2.NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE .....	8
2.1Absence de logiciel comptable .....	8
2.2Tenue de la comptabilité du projet.....	8
2.3Archivages des pièces comptables au sein de l'agence comptable de l'UJKZ .....	9
2.4Insuffisances dans le suivi et la gestion du carburant .....	9
2.5Absence d'enregistrement et de codification des immobilisations.....	10
2.6Absence de caisse menu dépense.....	10
2.7Absence de rapprochement bancaire .....	10
2.8Retard dans l'exécution des marchés et marchés non exécutés suivant les procédures de la Banque mondiale .....	11
2.9Absence de numéro IFU et de numéro CNSS du projet CEA-CFOREM .....	12
2.10Difficulté de suivi des frais d'inscriptions et des créances (impayés) .....	12
2.11Insuffisance d'informations sur l'utilisation des fonds de la contrepartie natio- nale..	13
2.12Manuel de procédures .....	13



## **1. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES**

Dans le rapport d'audit externe du projet CEA-CFOREM au titre de l'exercice précédent établi le 30 juin 2022, des recommandations avaient été formulées par le cabinet EPG GROUP Audit et Conseil. Ce groupe de recommandations est repertorié dans le tableau ci-dessous pour servir de référence pour la prochaine période de suivi de mise en oeuvre.

N° D'ORDRE	RECOMMANDATIONS	ECHEANCES	RESPONSABLES	NON EXECUTEE
1	Exiger systématiquement dans les marchés de travaux, équipements, fournitures et services courants la constitution de la garantie de bonne exécution	Immédiat	DAF	X
2	Renforcer le système d'archivage des pièces et documents de marchés publics en constituant un dossier complet des pièces justificatives	Immédiat	PRM	X
3	Assurer le respect des délais de passation des marchés publics.	Immédiat	Acteurs de projet	X
4	Renforcer les capacités du Projet à travers notamment le recrutement d'un Spécialiste en Passation des Marchés du CFOREM.	Novembre 2022	Président UJKZ	X

## 2. NOUVEAUX POINTS DE CONTROLE INTERNE

### 2.1 Gestion des recettes sur vente des dossiers de marchés

#### ➤ **Constats**

Non reversement des recettes de vente des dossiers d'appel à concurrence dans le compte du projet.

#### ➤ **Risques et conséquences**

- non exhaustivité des informations comptables.

#### ➤ **Recommandations**

Reverser les recettes issue de la vente des dossiers d'appel a concurrence dans le compte de la contrepartie nationale du projet CEA-CFOREM.

### 2.2 Etat certifié de la contrepartie nationale

#### ➤ **Constats**

Le compte de la contrepartie nationale abrite les ressources des projets CEA- CFOREM, CEA-CEFORGRIS et de la Coordination des CEA.

#### ➤ **Risques et conséquences**

Impossibilité d'obtenir des documents comptable certifiés par projet.

#### ➤ **Recommandations**

Dédier des comptes à chaque CEA et certifier les états par projet.

### 2.3 Retard dans l'exécution du PPM

#### ➤ **Constats :**

Nous relevons un retard dans l'exécution du PPM 2022 (non respect des delais inscrits).

➤ **Risques et conséquences.**

- Non atteinte des Indicateurs de décaissement (ILD) ;
- Faible niveau d'absorption des ressources de la période

➤ **Recommandations.**

- Améliorer la communication entre les acteurs de la chaîne de passation des marchés pour un traitement diligent des dossiers.
- Améliorer le mécanisme de suivi de l'exécution et paiement des marchés.
- Renforcer les capacités des acteurs de la gestion du projet.

  
Kalidou DEMBÈLE