COMPTE-RENDU DE REUNION DE COMITE D'AUDIT
DU PROJET WASCAL/CEA-CCBAD

1. **Date** : Lundi 14 janvier 2019

2. **Lieu** : Salle de réunion WASCAL-CEA-CCBAD

3. **Durée** : 15h00-16h05

4. **Participants** : Voir en annexe

5. **Ordre du jour** :
   - Revue de la mise en œuvre des recommandations de la mission de supervision

6. **Déroulement de la séance**
   - Présentation des membres du comité ainsi que du cadre d'intervention dudit comité
   - Revue du niveau d'exécution des recommandations et propositions d'actions à mettre en œuvre pour l'exécution des recommandations non encore effectuées.

7. **Décisions du comité d'audit**
   - Faire un tableau récapitulatif des recommandations non encore exécutées et donner les raisons de la non-exécution de celles-ci.
   - Fournir dans la mesure du possible, les preuves de l'effectivité des recommandations prises en compte notamment les rapprochements bancaires, les preuves de l'opérationnalité du logiciel TOMPRO.
   - Fixation de la date du prochain comité d'audit et des dispositions à prendre pour son bon déroulement.
   - Prochaine réunion du comité d'audit : 15 avril 2019.

Actions	Responsables	Délai	Observations	Explications	Actions à mener
Gouvernance et pilotage, surveillance					
1. Faire signer l'arrêté de nomination du coordonnateur	MESRS + MinFin/CT	30 sept 2017	Non effectué	La Ministre en son temps avait affirmé n'avoir reçu ledit projet de nomination initié par l'UFHB.	Reprendre le projet d'arrêté de nomination du coordonnateur, et le soumettre au Président de l'UFHB avant sa transmission au Ministère de tutelle pour signature. Le suivi de cette activité se fera par le comité d'audit par le biais du conseiller juridique de l'UFHB.
Planification et gestion budgétaire					
1. Accélérer la mise en œuvre du PTBA 2017 avec l'exécution des marchés déjà signés ou en cours de signature	Coordo/ Présidence UFHB et SPM	Immédiat et Continu	Les marchés prévus ont été signés ; toutefois, leur exécution n'a pu suivre en raison de l'indisponibilité de ressources financières en fin d'année due au	Aujourd'hui, tous les marchés ont été signés et quasiment exécuté. Cependant, le mode de financement du projet exige que les fonds soient mis à disposition sur la base de l'atteinte et de la vérification de certains indicateurs.	Création d'un canal interne pour faciliter l'exécution du budget.

			mode de financement du projet. Malgré tout, le taux d'exécution budgétaire est passé de 26,7% à 37,82%.	Ainsi, quand bien même, l'exécution physique des activités est effective, l'exécution budgétaire est ralentie car la trésorerie n'est pas toujours disponible.	
2. S'accorder avec le Chargé du projet de la Banque mondiale (TTL) pour formaliser le report de la date de la revue à mi-parcours et anticiper déjà sur les options d'actualisation du planning d'exécution des activités du projet si une extension de la date de clôture initiale du projet n'est pas envisageable ou ne sera pas accordée.	Coordo + TTL (Chargé de Projet IDA)	30 Novembre 2017	Non effectué	Compte-tenu de la date de signature de l'accord de financement du projet (octobre 2015), la revue à mi-parcours (Mission de recadrage du projet) devait intervenir en 2017 ; Mais avec le retard de démarrage effectif, la mission suggérait que le coordonnateur se sollicite le TTL pour une actualisation du planning des activités et de la date de la revue.	RAS
Comptabilité et gestion administrative et des immobilisations					

1. Identifier et collecter les pièces justificatives de dépenses préfinancées sur les ressources UFHB, et soumettre la liste de ces dépenses à l'Avis de Non objection de la Banque mondiale. 2. Faire une analyse générale des comptes afin de les mettre à jour et tenir une comptabilité qui reflète toutes les dépenses du projet y compris celles préfinancées par les ressources de l'UFHB	Coordo/ Agent Comptable + DAF et Comptable Comptable	30 Septembre 2017 Immédiat et continu	Effectué mais en attente de l'ANO de la Banque Partiellement effectué	L'activité est partiellement exécutée parce que l'ANO devant permettre la régularisation des dépenses préfinancées par l'UFHB n'a pas été obtenu.	Relance de la Banque mondiale à faire par le coordonnateur pour l'obtention de l'ANO Le comité d'audit persiste sur le fait que le coordonnateur doit obtenir l'ANO pour la régularisation des dépenses préfinancées par l'UFHB
3. Mettre en place les outils de contrôle interne comptable permettant les recoupements d'information venant de diverses sources	Comptable/ Coordo	Immédiat et continu	En cours	Des cahiers de bord ont été mis à la disposition des chauffeurs pour le suivi de l'utilisation du carburant ; Le circuit de la dépense tel qu'exécuté par les entités de l'UFHB, en lui-même constitue un outil de contrôle interne : Elaboration de l'ordre de paiement ou mandat avec soit-transmis pour les	

				différents visas par la comptable du projet ; Visa après analyse et vérification appropriée par le contrôleur budgétaire ; Vérification par la Direction Administrative, Financière et des Moyens Généraux ; Signature de l'ordre de paiement par l'ordonnateur du crédit du projet ; Signature de l'OP par l'agent comptable suivi de l'établissement de l'ordre de virement ou du chèque par l'AC ; Signature de l'ordre de virement ou du chèque par l'ordonnateur ; Signature de l'ordre de virement ou du chèque au par l'Agent Comptable ; Dépôt de l'ordre de virement ou du chèque à la banque par la comptable projet.	
Contrôle interne et Audit interne, Audit externe					

4. En l'absence d'un auditeur interne au sein de l'UFHB ; et conformément au décret 475, impliquer l'IGF dans la fonction audit interne du CEA-CCBAD ;	Coordination + MEF/IGF	31 Décembre 2017	En attendant la mise en œuvre effective du décret 475 et en accord avec la banque, un consultant individuel sera recruté à cet effet. Les TDRs ont déjà fait l'objet d'ANO.	Juste après l'ANO pour le recrutement d'un consultant individuel pour l'audit interne, l'IGF a transmis un courrier à cet effet ; une séance de travail s'en ai suivi et l'IGF avait demandé la transmission de documents du projet ; ce qui a été fait mais la mission en elle-même n'a pas eu lieu jusqu'à ce jour.	Ecrire à l'IGF pour relance en vue de l'effectivité de la mission d'audit interne.
Revue des transactions et autres aspects programmatiques					
5. Organiser une séance de travail (Assistance Technique) avec la Banque mondiale pour revoir le traitement comptable et pour mettre en place des outils de contrôle interne comptable des opérations spécifiques telles que : (i) les frais d'ateliers et séminaires ; (ii) frais de mission ; (iii) les frais d'inscription des étudiants ; (iv) frais de bourses ; (v) le carburant ; et (vi) les comptes de tiers (421, 458 et 471) ; (vi) DRF, (vii) reversement des frais d'inscriptions des étudiants et des loyers à l'UFHB…	Banque mondiale	Avant fin Octobre 2017	Non effectué	Cette activité n'a pas eu lieu parce qu'elle devait être initiée par la Banque	

6. Introduire une requête auprès de la Banque mondiale pour confirmer le traitement à faire concernant les RLD 3.1 à 3.4 de l'année 2016 pour lesquels les conditions n'étaient pas réunies pour les CEA de la Cote d'Ivoire (les fonds IDA sont arrivés dans les comptes de CEA-CCBAD en Janvier et Mai 2017).	Coordonnateur/ IDA	Octobre 2017		La requête a été faite lors d'une séance webex et aussi lors des rencontres CEA de OUAGA en juin 2018 mais les résultats notifiés n'en ont pas tenu compte.	Relance pour la prochaine rencontre des CEAs.

PRESIDENCE

LISTE DE PRESENCE

OBJET : MISSION COMITÉ D'AUDIT

DATE : 14/01/2019 **HEURES :** 15H

N°	NOM ET PRENOMS	STRUCTURE	CONTACT	E-MAIL	EMARGEMENT
01	SANGARE Abdoulaye	VPR	53434546	sang_abdoulaye@yahoo.fr	
02	Houphouet A. Celestin	SGA.	42138090	c_houphouet@yahoo.fr	
03	TEBRO TIA SAINT CLAIRE	DAFMG	04031737	saintebaire@yahoo.fr	
04	KONE LANCINE	Chef Sce Comptabilité	42 13 41 41	lassceo2@yahoo.fr	
05	TRAORÉ Dolo Zié	CJ-conseiller juridique	09409679	dolozie.traore@yahoo.com	
06	BEUGRE D. CASIMIR	CB	09878781	beugrecasimir2018@gmail.com	
07	KONE DAOUDA	KASCAL-CEA-CCBAD	08451726	daoudakone2013@gmail.com	
08					
09					
10					
11					
12					