

Public Disclosure Authorized

**MINISTERE DE LA FEMME  
DE LA SOLIDARITE NATIONALE  
ET DE LA FAMILLE**

-----  
**SECRETARIAT GENERAL**

-----  
**PROJET FILETS SOCIAUX  
« BURKIN NAONG SAYA »**

-----  
Tél : (+226) 25 37 24/25  
15 BP 232Ouaga



**BURKINA FASO**  
Unité – Progrès – Justice

**RAPPORT D'AUDIT DU**  
**Projet Filets Sociaux/Burkin naong saya**  
**FINANCEMANT : IDA N° 05429-BF**  
**FINANCEMANT Additionnel IDA N° TFOA 3975-BF**  
**Contrepartie Etat**  
**Période du 01/01/2018 au 31/12/2018**

***VERSION DEFINITIVE***

Public Disclosure Authorized

**Juin 2019**



**Cabinet FIDUCIAL EXPERTISE AK**  
**01 BP 4134 Ouagadougou 01**  
**Tél : 25 30 85 07 Fax : 25 31 78 94**  
**E-mail :fiducialak@fasonet.bf**

## SOMMAIRE

<b>I.</b>	<b>LETTRE D'OPINION SUR LES ETATS FINANCIERS</b>	3-18
<b>II.</b>	<b>ANNEXES : ETATS FINANCIERS ET AUTRES DOCUMENTS PRODUITS PAR LE PROJET</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BILAN</li> <li>- COMPTE DE RESULTAT</li> <li>- TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES (TER)</li> <li>- NOTES AUX ETATS FINANCIERS</li> <li>- ETAT DE RECONSTITUTION DU COMPTE SPECIAL</li> <li>- ETAT RECAPITULATIF DES DRF</li> <li>- LISTE DES EQUIPEMENTS</li> </ul>	21

## I. LETTRE D'OPINION



# FIDUCIAL EXPERTISE AK<sup>SARL</sup><sub>4 sur 21</sub>

AUDIT COMPTABLE ET FINANCIER - EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS - FORMATIONS

RC BF OUA 2004 B 3187  
AGREMENT N° 238 / 97  
IFU N° 00052470 Y

Capital social : 4 millions FCFA \* DME Centre \* RNI \* Porte 621, Avenue HOUARI BOUMEDIENNE \*  
Secteur 03 \* Parcelle E \* Lot 1141 \* Section 017AT \*\*\* 01 B.P : 4134 Ouagadougou 01  
Tél : (+226) 25 30 85 07/25 33 12 04 \*\*\* E-mail : fiducialak@fasonet.bf et fiducialak@yahoo.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre National des Experts Comptables et Comptables Agréés du Burkina Faso (ONECCA-BF)

Ouagadougou, le 29 Juin 2019

A

Monsieur le Coordonnateur de l'Unité de  
Gestion PFS-Burkin naong saya.

Ouagadougou

**Objet :** *Opinion de l'auditeur sur les états financiers*

*Du Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya  
Exercice 2018*

**Monsieur,**

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons procédé à l'examen des comptes du Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya, pour l'exercice clos au 31 décembre 2018. A l'issue de nos travaux, nous vous présentons notre rapport relatif à l'audit des comptes Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya, pour la période allant du 1<sup>er</sup>/01/2018 au 31/12/2018.

## **OPINION AVEC RESERVE**

Nous avons effectué l'audit des états financiers du Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya, objet de l'Accord de crédit IDA N°05429-BF, Financement additionnel N°TFOA 3975BF et la contrepartie de l'Etat du Burkina Faso, pour l'exercice clos au 31 décembre 2018. Ces états financiers comprennent le tableau des emplois et des ressources, le Bilan (situation patrimoniale), les notes annexées, la liste des immobilisations, ainsi que l'état des transactions des Comptes Désignés.

**A notre avis, sous réserve de l'incidence des points décrits dans le fondement de l'opinion les états financiers Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya à la fin de l'exercice 2018 donnent une image fidèle, Conformément aux dispositions du système comptable OHADA et de l'Accord de crédit IDA N°05429-BF et de Don IDA N°TFOA 3975BF.**

Rap Audit PFS-Burkin naong saya-----Juin 2019 -----  
Exercice 2018 Définitif

FIDUCIAL AK  
01 BP 4134 Ouagadougou 01  
Tél : 25 30 85 07/ 25 33 12 04 - Fax : 25 31 78 94  
E-mail : fiducialak@fasonet.bf

## FONDEMENT DE L'OPINION

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit (ISA). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des états financiers du projet » du présent rapport. Nous sommes indépendants du Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya. Conformément au code d'éthique des professionnels de la comptabilité et de l'audit, les règles d'indépendances qui encadrent les missions d'audits contractuels et nous avons satisfait aux autres responsabilités éthiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

A l'issue de nos travaux nous formulons les points de réserves ci-après :

### 1. Point de dénouement des réserves de l'exercice antérieur

Sur six (06) recommandations formulées par l'auditeur précédent pour l'exercice 2017, nous avons constaté que trois (3) réserves n'ont pas été dénouées lors de nos travaux. En conséquence, nous reconduisons lesdites réserves dont le détail est présenté dans le tableau ci-après :

N°	Recommandations	Exercice concerné	Etat de mise en œuvre au 26/06/2019
1	Le compte 422 (personnel rémunération dues) a un solde anormalement débiteur de F CFA 6 370 299 alors qu'il devrait être créditeur ou nulle et sa justification n'a pas été obtenue.	2017	Nous avons constaté l'écriture de régularisation. Au 31/12/2018 nous avons constaté un solde débiteur de 86 082 FCFA <b>Conclusion : Nous reconduisons la réserve avec un montant de 86 082 FCFA</b>
2	Des dépenses cumulées de FCFA 957 500 ne sont pas appuyées avec de pièces justificatives	2017	Nous avons constaté qu'un montant de 37 500 FCFA n'a toujours pas été justifié au 31/12/2018 <b>Conclusion : Nous reconduisons la réserve avec 37 500FCFA</b>
3	Le solde du compte 409 100 « fournisseurs débiteurs » qui s'élève à FCFA 9 865 980 depuis 2015 représenterait des avances versées à un fournisseur ; à la clôture de l'exercice 2017, les pièces justificatives n'ont toujours pas été présentées	2017	Nous avons constaté un montant de 4 956 000 FCFA justifié par une facture et un Bordereau de livraison mais la lettre de commande n'a pas été visée par l'autorité contractante. Les pièces justificatives n'ont

N°	Recommandations	Exercice concerné	Etat de mise en œuvre au 26/06/2019
			toujours pas été obtenues pour un montant total de 4 909 980 FCFA. Au 31/12/2018 le compte présente toujours un solde de 9 865 980 <b>Conclusion : Nous reconduisons la réserve</b>

## 2 NOUVEAUX POINTS DE RESERVE

### 2.1 Non-respect des dispositions de gestion des comptes bancaires : 395 610 000 FCFA

A l'issue de nos travaux, nous avons constaté que les procédures de gestion des comptes désignés n'ont pas été respectées. En effet, nous avons relevé des virements effectués à partir des comptes désignés BCEAO « B » du financement initial et BCEAO « A » Financement additionnel pour approvisionner directement les comptes des opérateurs de paiement dans le but des transferts monétaires au profit des bénéficiaires. Le point 7.5.4 du manuel de gestion financière dispose que « *les retraits du compte désigné servent exclusivement à alimenter les comptes d'opérations* ». Le montant total de ces virements s'élève à 395 610 000 FCFA. Le détail est présenté dans le tableau ci-après :

Date	JL	N° pièce	Libellés	Montant
28/09/18	BCEAO2	0015	OV/CEC BM/3 ème paiement au nord/lorum/passoré	253 000 000
14/02/18	BCEAO3	0002	TF/ORANGE MONEY-Approvisionnement transferts BLK	100 000 000
14/02/18	BCEAO3	0003	TF/ORANGE MONEY-Honoraires du premier paiement BLK	4 130 000
23/02/18	BCEAO3	0004	TF/CEC BOUCLE MOUHOUN-1ER paiement Lorum Passoré	38 480 000
<b>Total</b>				<b>395 610 000</b>

**Note** : BCEAO 1 = BCEAO A Financement initial

BCEAO 2 = BCEAO B Financement initial

BCEAO 3 = BCEAO A Financement additionnel

BCEAO 4 = BCEAO B Financement additionnel

## 2.2 Double comptabilisation

Nous avons constaté que les IUTS du mois de mai et de juillet ont été doublement déclarées et payé. Le détail se présente comme suit :

Mois	Montant Déclaré	Montant Payé	Date de Paiement	Montant en doublon
mai-18	4 947 393	4 947 393	11/06/2018	
mai-18	4 851 120	4 851 120	31/08/2018	4 851 120
juil-18	4 881 172	4 881 172	31/08/2018	
juil-18	4 881 172	4 881 172	29/10/2018	4 881 172
<b>Total</b>				<b>9 732 292</b>

## 2.3 Dépenses non éligible sur les fonds IDA

Nous avons constaté l'exécution de certaines dépenses ne remplissant pas les conditions d'éligibilité sur les fonds IDA d'un montant total de 461 666 FCFA Le détail est présente dans le tableau ci-après :

Référence chèque	Montant inéligible	Observation
IUTA BADOLO K Estelle périodes de janvier à décembre 2018	290 105	IUTS de la contrepartie payé sur les fonds IDA
CNSS BADOLO K Estelle période de janvier à mars 2018	171 561	Cotisations sociales de la contrepartie payée sur les fonds IDA
<b>Total</b>	<b>461 666</b>	

## 2.4 Double présentation du montant des IUTS dans les DRF

Par ailleurs, nous avons constaté que les paiements d'un montant total de 9 732 292 FCFA ont été pris en compte deux (2) fois dans les demandes de remboursement de frais (DRF). Par conséquent, il s'agit de dépenses non éligibles sur les fonds IDA. Le détail est présenté dans le tableau ci-après :

DRF	Libellés	Référence du chèque	Montant	Commentaire	Montant payé en doublon
58	ETAT-IUTS 05/18	Chq Coris bank N°3200021	4 947 393	Demandé dans la DRF 62	
62	ETAT-IUTS 05/06/07/2018	Chq Coris N°32000116	14 625 256	Ce montant inclus IUTS 05/18 de <b>4 851 120 FCFA</b>	<b>4 851 120</b>
62	ETAT-IUTS 05/06/07/2018	Chq Coris N°32000116	14 625 256	Ce montant inclus IUTS 07/18 de	<b>4 881 172</b>

				<b>4 881 172 FCFA</b>	
69	ETAT-IUTS 07/2018	Chq Coris N°3200221	4 881 172	Demandé dans la DRF 62	
<b>Total</b>					<b>9 828 565</b>

## 2.5 Dépenses non soutenues par des pièces justificatives 85 000 FCFA

Nous avons relevé des dépenses comptabilisées et non soutenues par des pièces justificatives d'un montant total de 85 000 FCFA. Le détail se présente comme suit :

Date	JL	N° pièce	Libellés	Montant
29/01/2018	TRES	15	Abonnement revue passation marché	50 000
14/02/2018	TRES	41	Achat de registre personnel	35 000
<b>Total</b>				<b>85 000</b>

En outre,

### 1 Etats certifiés des dépenses

#### 1.1 Etats certifiés des dépenses Crédit IDA N° 05429-BF

Au cours de l'exercice sous revue, nos travaux ont porté sur les états certifiés des dépenses utilisés comme base de Demandes de Remboursements de Fonds (DRF) à la Banque Mondiale pour un montant total de 6 261 925 009 F CFA. Le détail est présenté comme suit :

N° DRF	Date	Montant Etats Certifiés des Dépenses en F CFA	Montant Reconstitution du compte Désigné en F CFA	Recouvrement du compte Désigné	Observation
DRF41	04/01/2018	142 196 827	142 196 827	0	
DRF42	26/04/2018		1 000 000 000	0	Augmentation de l'avance initiale du compte désigné B suivant lettre d'acceptation de la Banque du 04/12/2017
DRF43	19/01/2018	78 787 085	78 787 085	0	
DRF44	02/02/2018	51 725 243	51 725 243	0	
DRF45	09/03/2018	123 095 146	123 095 146	0	



N° DRF	Date	Montant Etats Certifiés des Dépenses en F CFA	Montant Reconstitution du compte Désigné en F CFA	Recouvrement du compte Désigné	Observation
DRF46	21/03/2018	477 860 000	477 860 000	0	
DRF47	16/04/2018	68 193 951	68 193 951	0	
DRF48	26/04/2018	53 560 376	53 560 376	0	
DRF49	25/05/2018	181 113 158	181 113 158	0	
DRF50	23/05/2018	89 735 335	89 735 335	0	
DRF51	11/06/2018	161 160 750	161 160 750	0	
DRF52	11/06/2018	75 701 343	75 701 343	0	
DRF53	19/06/2018	461 490 000	461 490 000	0	
DRF54	21/06/2018	472 070 000	472 070 000	0	
DRF55	19/06/2018	917 940 000	917 940 000	0	
DRF56	21/06/2018	72 533 139	72 533 139	0	
DRF57	21/06/2018	85 903 600	85 903 600	0	
DRF58	27/06/2018	75 647 429	75 647 429	0	
DRF59	20/07/2018	88 330 326	88 330 326	0	
DRF60	07/09/2018	170 571 350	170 571 350	0	
DRF61	07/09/2018	51 283 741	51 283 741	0	
DRF62	11/10/2018	15 406 333	15 406 333	0	
DRF63	15/10/2018	99 413 907	99 413 907	0	
DRF64	23/10/2018	457 300 000	457 300 000	0	
DRF65	23/10/2018	22 728 359	22 728 359	0	
DRF66	31/10/2018	39 003 120	39 003 120	0	
DRF67	25/10/2018	114 248 832	114 248 832	0	
DRF68	31/10/2018	8 186 319	8 186 319	0	
DRF69	16/11/2018	64 910 289	64 910 289	0	
DRF70	21/11/2018	481 800 000	481 800 000	0	
DRF71	06/12/2018	106 267 640	106 267 640	0	
DRF72	14/12/2018	41 032 459	41 032 459	0	
DRF73	12/12/2018	160 996 750	160 996 750	0	
DRF74	14/12/2018	21 402 202	21 402 202		
DRF75	21/12/2018	730 330 000		730 330 000	Recouvré sur le compte désigné BCEAO B le 11/01/2019
<b>Total</b>		<b>6 261 925 009</b>	<b>6 531 595 009</b>	<b>730 330 000</b>	

A l'issue de nos travaux nous avons constaté :

### Une double présentation du montant des IUTS dans les DRF

Nous avons constaté que les paiements d'un montant total de 9 732 292 FCFA ont été pris en compte deux (2) fois dans les demandes de remboursement de frais (DRF). Par conséquent, il s'agit de dépenses non éligibles sur les fonds IDA. Le détail est présenté dans le tableau ci-après :

DRF	Libellés	Référence du chèque	Montant	Commentaire	Montant payé en doublon
58	ETAT-IUTS 05/18	Chq Coris bank N°3200021	4 947 393	Demandé dans la DRF 62	
62	ETAT-IUTS 05/06/07/2018	Chq Coris N°32000116	14 625 256	Ce montant inclus IUTS 05/18 de <b>4 851 120 FCFA</b>	<b>4 851 120</b>
62	ETAT-IUTS 05/06/07/2018	Chq Coris N°32000116	14 625 256	Ce montant inclus IUTS 07/18 de <b>4 881 172 FCFA</b>	<b>4 881 172</b>
69	ETAT-IUTS 07/2018	Chq Coris N°3200221	4 881 172	Demandé dans la DRF 62	
<b>Total</b>					<b>9 828 565</b>

A notre avis, sous réserve de l'incidence du point ci-dessus les dépenses engagées entrent dans le cadre du projet et sont bien justifiées. Nous sommes d'avis que ces dépenses ont été effectuées pour l'acquisition de biens et services admis par l'Accord de Crédit IDA N° 05429-BF

### 1.2 Etats certifiés des dépenses Financement Additionnel Don IDA N°TFOA3975-BF

Au cours de l'exercice sous revue, nos travaux ont porté sur les états certifiés des dépenses utilisés comme base de Demandes de Remboursements de Fonds (DRF) à la Banque Mondiale pour un montant total de **1 041 848 976 F CFA**. Le détail est présenté comme suit :

	Date	Montant Etats Certifiés des Dépenses en F CFA	Montant Reconstitution du compte Désigné en FCA	Recouvrement du compte Désigné
DRF3	31/01/2018	103 710 000	103 710 000	0
DRF4	21/03/2018	185 740 000	185 740 000	0
DRF5	29/03/2018	1 818 800	1 818 800	0
DRF6	19/06/2018	103 630 176	103 630 176	0
DRF7	07/09/2018	52 080 000	52 080 000	0
DRF8	07/09/2018	86 380 000	86 380 000	

DRF9	11/10/2018	186 930 000	186 930 000	0
DRF10	16/11/2018	125 150 000	125 150 000	0
DRF11	21/11/2018	33 660 000	33 660 000	0
DRF12	12/12/2018	162 750 000	162 750 000	0
<b>Total</b>		<b>1 041 848 976</b>	<b>1 041 848 976</b>	<b>0</b>

**A notre avis, les dépenses engagées entrent dans le cadre du projet et sont bien justifiées. Nous sommes d'avis que ces dépenses ont été effectuées pour l'acquisition de biens et services admis par l'Accord de Don IDA N°TFOA3975-BF**

## **2 Comptes désignés**

### **2.1 Comptes désignés crédit IDA Crédit IDA N° 05429-BF**

#### **2.1.1 Compte désigné N° BF000 01001000000060497 31 BCEAO « A »**

Le compte Désigné N° BF000 01001000000060497 31 ouvert à la Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO) au Burkina Faso destiné à recevoir les Fonds liés au fonctionnement, ainsi que le compte d'opération numéro BF148 01001 022212924101 79 ouvert à CORIS BANK International au Burkina Faso, destiné à recevoir du compte désigné « A », des fonds pour payer les dépenses courantes de fonctionnement, ont fait l'objet de vérifications des fonds reçus et des paiements effectués au cours de l'exercice clos au 31/12/2018.

Les vérifications ont consisté à examiner l'éligibilité et l'exactitude des transactions financières relatives aux décaissements et encaissements effectués sur le compte Désigné ainsi que le compte d'opération associés au cours de la période sous revue, ainsi que la sincérité du solde de ces comptes au 31/12/2018 dont le détail se présente comme suit :

<b>Libellés</b>	<b>Solde au 31/12/2018</b>
Compte désigné N° BF000 01001000000060497 31 BCEAO « A »	62 815 269
Compte d'opération N° BF148 01001 022212924101 79 CORIS BANK	90 000 221
<b>Total</b>	<b>152 815 490</b>

**A notre avis, les modalités de fonctionnement de ces comptes sont conformes pour tous leurs aspects significatifs aux dispositions de l'accord de Crédit IDA N° 05429-BF**

### 2.1.2 Compte Désigné N° Numéro BF000 01001 60498 28 BCEAO « B »

Le compte Désigné N° Numéro BF000 01001 60498 28 ouvert à la Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO) au Burkina Faso destiné à recevoir les fonds dédiés aux transferts monétaires, ainsi que le compte d'opération numéro BF083 01001 131736515701 33 79 ouvert à ECOBANK au Burkina Faso (Ouagadougou), destiné à recevoir du compte désigné « B », des fonds pour payer les transferts monétaires aux profits des bénéficiaires., ont fait l'objet de vérifications des fonds reçus et des paiements effectués au cours de l'exercice clos au 31/12/2018.

Les vérifications ont consisté à examiner l'éligibilité et l'exactitude des transactions financières relatives aux décaissements et encaissements effectués sur le compte Désigné ainsi que le compte d'opération associés au cours de la période sous revue, ainsi que la sincérité du solde de ces comptes au 31/12/2018 dont le détail se présente comme suit

Libellés	Solde au 31/12/2018
Compte désigné N° BF000 01001 60498 28 BCEAO « B »	219 827
Compte d'opération N° BF083 01001 131736515701 33 79 ECOBANK Burkina Faso	164 094 651
<b>Total</b>	<b>164 314 478</b>

A l'issue de nos vérifications, nous avons relevé un virement de 253 000 000 F CAF effectué à partir du compte désignés BCEAO « B » pour approvisionner directement le compte de l'opérateur de paiement Caisse d'Epargne et de Crédit de la Boucle du Mouhoun (CEC-BM) dans le but des transferts monétaires au profit des bénéficiaires. Le point 7.5.4 du manuel de gestion financière dispose que « *les retraits du compte désigné servent exclusivement à alimenter les comptes d'opérations* ».

**A notre avis, sous réserve de l'incidence du point ci-dessus, les modalités de fonctionnement de ces comptes sont conformes pour tous leurs aspects significatifs aux dispositions de l'accord de Crédit IDA N° 05429-BF**

## 2.2 Comptes désigné Don IDA N°TFOA3975-BF

### 2.2.1 Compte désigné N° BF000 01001 000000060551 63 BCEAO-FA « A »

Le compte Désigné N° BF000 01001 000000060551 63 ouvert à la Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO) au Burkina Faso destiné à recevoir les Fonds pour les activités complémentaires, ainsi que le compte d'opération numéro BF148 01001

022212924102 76 ouvert à CORIS BANK International au Burkina Faso, destiné à recevoir du compte désigné FA « A », des fonds pour payer les dépenses courantes de fonctionnement, ont fait l'objet de vérifications des fonds reçus et des paiements effectués au cours de l'exercice clos au 31/12/2018.

Les vérifications ont consisté à examiner l'éligibilité et l'exactitude des transactions financières relatives aux décaissements et encaissements effectués sur le compte Désigné ainsi que le compte d'opération associés au cours de la période sous revue, ainsi que la sincérité du solde de ces comptes au 31/12/2018 dont le détail se présente comme suit :

Libellés	Solde au 31/12/2018
Compte désigné N° N° BF000 01001 000000060551 63 BCEAO-FA « A »	340 176
Compte d'opération N° BF148 01001 022212924102 76 CORIS BANK	35 728 854
<b>Total</b>	<b>36 69 030</b>

A l'issue de nos vérifications, nous avons relevé des virements effectués à partir du compte BCEAO « A » Financement additionnel pour approvisionner directement les comptes des opérateurs de paiement dans le but des transferts monétaires au profit des bénéficiaires. Le point 7.5.4 du manuel de gestion financière dispose que « *les retraits du compte désigné servent exclusivement à alimenter les comptes d'opérations* ». Le détail est présenté dans le tableau ci-dessous :

Date	JL	N° pièce	Libellés	Montant
14/02/2018	BCEAO3	2	TF/ORANGE MONEY- Approvisionnement transferts BLK	100 000 000
14/02/2018	BCEAO3	3	TF/ORANGE MONEY-Honoraires du premier paiement BLK	4 130 000
23/02/2018	BCEAO3	4	TF/CEC BOUCLE MOUHOUN-1ER paiement Lorum Passoré	38 480 000
<b>Total</b>				<b>142 610 000</b>

*Note : BCEAO 3 = BCEAO A Financement additionnel ;*

**A notre avis, sous réserve de l'incidence du point ci-dessus les modalités de fonctionnement de ces comptes sont conformes pour tous leurs aspects significatifs aux dispositions de l'accord de Don IDA N°TFOA3975-BF**

### 2.1.2 Compte désigné N° Numéro BF000 01001 000000060552 60 BCEAO-FA « B »

Le compte désigné N° Numéro BF000 01001 60498 28 ouvert à la Banque Centrale des Etats de l'Afrique de l'Ouest (BCEAO) au Burkina Faso destiné à recevoir les fonds dédiés aux transferts monétaires, ainsi que le compte d'opération numéro BF148 01001 022212924103 73 ouvert à CORIS BANK International au Burkina Faso, destiné à recevoir du compte désigné FA « B », des fonds pour payer les transferts monétaires aux profits des bénéficiaires, ont fait l'objet de vérifications des fonds reçus et des paiements effectués au cours de l'exercice clos au 31/12/2018.

Les vérifications ont consisté à examiner l'éligibilité et l'exactitude des transactions financières relatives aux décaissements et encaissements effectués sur le compte désigné ainsi que le compte d'opération associés au cours de la période sous revue, ainsi que la sincérité du solde de ces comptes au 31/12/2018 dont le détail se présente comme suit

Libellés	Solde au 31/12/2018
Compte désigné N° BF000 01001 000000060552 60 BCEAO-FA « B »	301 762
Compte d'opération N° BF148 01001 022212924103 73 CORIS BANK	724 588
<b>Total</b>	<b>1 026 350</b>

**A notre avis, les modalités de fonctionnement de ces comptes sont conformes pour tous leurs aspects significatifs aux dispositions de l'accord de Don IDA N°TFOA3975-BF**

### 2.3 Le Comptes Etat Trésor

Deux (2) comptes trésor ont été ouverts pour recevoir les fonds de la contrepartie :

Le compte numéro BF670 01001 443410001057 04 pour prendre en charge toute dépense non éligible au financement de l'IDA. Le compte numéro BF670 01001 443410001406 24 ouvert dans le cadre du Programme d'Appui au Développement des Economies Locales (PADEL) pour la mise en œuvre de la composante 3 qui consiste à renforcer la protection sociale et la résilience des ménages vulnérables et les inclure dans le circuit économique. Les deux ont fait l'objet de vérifications des fonds reçus et des paiements effectués au cours de l'exercice clos au 31/12/2018. Les vérifications ont consisté à examiner l'éligibilité et l'exactitude des transactions financières relatives aux décaissements et encaissements effectués sur le compte Désigné au cours de la période sous revue, ainsi que la sincérité du solde du compte au 31/12/2018 dont le détail se présente comme suit

Libellés	Solde au 31/12/2018
Compte trésor N° BF670 01001 443410001057 04	50 903 945
Compte trésor N° BF670 01001 443410001406 24	50 000 000
<b>Total</b>	<b>100 903 945</b>

A l'issue de la vérification, nous n'avons pas relevé d'anomalie.

**A notre avis, les modalités de fonctionnement de ces comptes sont conformes pour tous leurs aspects significatifs aux dispositions de l'accord de financement.**

### **3 Opérations de transfert**

Nous avons audité les activités de transfert de fonds (Cash Transfert) effectuées par le Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya, objet de l'accord de crédit IDA N° 05429-BF et de l'accord de don IDA N°TFOA3975-BF.

Nous avons également procédé à l'examen des rapports faisant le compte rendu des campagnes de distribution des allocations relatives aux cash transfert de l'exercice 2018, élaborés par les opérateurs de paiement. Le détail des opérations de paiement (cash transfert) se présente comme suit :

Zone	opérateur de paiement	Paiement 1	Paiement 2	Paiement 3	Paiement 4	Total
Nord 1 (Yatenga, Zonoma)	FCPB	477 860 000	472 070 000	457 300 000	510 200 000	<b>1 917 430 000</b>
Nord 2 (Lorum, Passoré)	CEC-BM	185 740 000	312 080 000	196 410 000	406 570 000	<b>1 100 800 000</b>
Est	FCPB	917 990 000	741 410 000			<b>1 659 400 000</b>
Centre Est	FCPB	461 490 000	481 800 000			<b>943 290 000</b>
	ONATEL BUSINESS	161 160 750	160 996 750	161 027 500		<b>483 185 000</b>
Centre Ouest	ORANGE MONEY	52 080 000	99 520 000	52 080 000	99 580 000	<b>303 260 000</b>
<b>Total</b>		<b>2 256 320 750</b>	<b>2 267 876 750</b>	<b>866 817 500</b>	<b>1 016 350 000</b>	<b>6 407 365 000</b>

**OBSERVATION**

A l'issue de nos vérifications nous avons relevé que pour des raisons de sécurité les quatre (4) paiements n'ont pas été effectifs dans la zone de l'Est et le centre est.

**A notre avis les sommes distribuées aux bénéficiaires lors de chaque distribution, tels que chiffrés dans les rapports des opérateurs de paiement sont réguliers et effectifs dans tous leurs aspects significatifs aux dispositions de l'accord de financement.**

**4. Liste des immobilisations**

Au cours de la période sous revue, nous avons procédé à l'appréciation des procédures de gestion des immobilisations au sein du projet. Nous avons également vérifié la bonne comptabilisation des acquisitions effectuées au cours de la période sous revue. Le montant total cumulé des acquisitions réalisées sur les financements de l'accord de crédit IDA N° 05429-BF et de l'accord de don IDA N°TFOA3975-BF depuis le début du projet, s'élève à 663 580 694 F CFA.

A l'issue de nos travaux, nous avons constaté que les immobilisations ne sont pas exhaustives :

- le rapport d'inventaire physique des immobilisations de l'exercice 2018 fait état de certains équipements non retrouvés lors de la prise d'inventaire. Le détail se présente dans le tableau ci-après :

Date	Désignation	Quantité	Montant	Montant total
2015	Groupes électrogènes 1KVA GENPOWER	3	651 360	1 954 080
2015	Groupes électrogènes Yamaha	1	375 000	375 000
2015	Groupes électrogènes ASTRA KOREA	11	375 000	4 125 000
2015	Réfrigérateur/258L LG	1	451 690	451 690
2015	Plastifieuses	4	175 000	700 000
2015	Ordinateurs portables	12	850 000	10 200 000
2017	Disque Dur externe Toshiba	2	80 000	160 000
<b>Totaux</b>				<b>17 965 770</b>

- Trois (3) tablettes SONY ont été volées avec des animateurs de l'ONG-ADEFAD/Ouahigouya partenaire du projet Filet Sociaux, le 26/09/2018 lors d'un



déplacement (le procès-verbal de déclaration de vol datant du 3 octobre 2018 a été obtenu). Le détail est présenté dans le tableau suivant

Date	Désignation	Quantité	Montant	Montant Total
2015	Tablettes SONY	3	516 604	1 549 812
<b>Total</b>				<b>1 549 812</b>

- Trente un (31) tablettes de marque SONY d'un montant total de 16 014 724 FCFA utilisées par les Enquêteurs pour l'enquête Proxy means test (PMT) 2016 à l'Est et au Centre-Est, n'ont pu être récupérés à l'issue de l'enquête. Le détail est présenté dans le tableau ci-après :

Date	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant Total
2015	Tablettes SONY	31	516 604	16 014 724
<b>Total</b>				<b>16 014 724</b>

- des équipements de travail mis à la disposition de certains agents du projet (ces agents ne sont plus au projet), n'a pas été restitué en fin de contrat. Le détail est présenté dans le tableau ci-après :

Date	Désignation	Quantité	Prix unitaire	Montant Total	Utilisateur
2017	Disques durs	1	80 000	80 000	Secrétaire du Coordonnateur
2017	Disques durs	1	80 000	80 000	Responsable Ressources Humaine
<b>Totaux</b>				<b>160 000</b>	

**Sous réserve de l'incidence des points ci-dessus, nous sommes d'avis que les acquisitions ont été faites conformément aux dispositions de l'accord de financement.**

#### **Responsabilité de l'Unité de Coordination du projet dans l'établissement et la présentation du tableau emplois ressources**

La coordination du Projet Filets Sociaux-Burkin naong saya est responsable de l'établissement et de la présentation sincère des états financiers conformément aux principes suivis. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère d'états financiers ne comportant pas d'anomalies

significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, le choix et l'application des méthodes comptables appropriées, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

### Etats financiers du Projet soumis à notre audit

Le tableau emplois ressources soumis à notre audit est caractérisé par les éléments suivants :

Eléments	Cumul 31/12/2017	Cumul 31/12/2018
Total du tableau des ressources et des emplois	9 662 205 487	17 393 449 333
Total des dépenses	7 846 542 105	16 220 502 845
Trésorerie IDA, Etat au 31/12/2018	1 541 659 635	455 135 263

### Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les états financiers et sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes Internationales d'Audit ISA. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique et de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états financiers contiennent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Coordination, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.



### L'Associé-Gérant

**Adama KY**

Expert-comptable diplômé d'Etat  
Commissaire aux comptes des Sociétés  
Inscrit au tableau de l'ONECCA-BF

**PARAGRAPHE D'OBSERVATION D'IMPORTANCE SIGNIFICATIVE**

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus exprimée, nous portons à votre connaissance les informations ci-après relatives aux préfinancements entre les comptes bancaires :

- le compte désigné BCEAO « A » financement initial dédié aux autres opérations a été utilisé pour approvisionner le compte ECOBANK de transfert monétaire d'un montant total de 100 000 000 FCFA (le 05 juin 2018).
- Nous avons constaté des préfinancements entre le « financement initial » et le « financement additionnel » sans autorisation préalable de la Banque (avis de non objection). En effet, les paiements des bénéficiaires éligibles sur les fonds du « financement additionnel » ont été effectués sur les fonds du « financement initial » d'un montant total de 785 997 038 FCFA. Le détail se présente comme suit :

Date	Pièce	Libellés	Montant
28/09/2018	0015	OV/CEC BM/3ème paiement au nord/Lorum/Passoré	253 000 000
02/10/2018	0046	OV/CEC BOUCLE MOUHOUN-APPROV/3 EME PAIEMENT LORUM	52 130 000
10/12/2018	0065	OV/CEC APPROV 4EME PAIEMENT/NORD	414 570 000
10/10/2018	0050	OV/CEC BOUCLE MOUHOUN-HONORAIRES 2 EME PAIEMENT	12 066 134
15/10/2018	0052	OV/ORANGE MONEY PAIEMENT BLK	50 815 440
12/10/2018	0051	OV/ORANGE MONEY HONORAIRES BLK	3 415 464
<b>Total</b>			<b>785 997 038</b>

A la clôture de l'exercice, le montant total remboursé s'élève à 621 177 038 FCFA :

Date	Libellés	Montant
17/10/2018	Remboursement	140 200 000
19/10/2018	Remboursement	187 000 000
16/11/2018	Remboursement	18 710 000
28/11/2018	Remboursement	25 517 038
12/12/2018	Remboursement	87 000 000
19/12/2018	Remboursement	162 750 000
<b>Total remboursement (1)</b>		<b>621 177 038</b>
<b>Total préfinancement (2)</b>		<b>785 997 038</b>
<b>Solde non remboursé au 31/12/18 (3) = (2) – (1)</b>		<b>164 820 000</b>

- le compte « Corisbank 2 N° BF148 01001 022212924102 76 » du financement additionnel a été utilisé pour le paiement complémentaire du douzième (12<sup>ème</sup>) paiement des bénéficiaires du nord pour un montant total de 18 710 000 F CFA. Ces paiements devraient être effectué sur le financement initial ;

- Le compte « corisbank 2 N° BF148 01001 022212924102 76 » destinée au paiement des autres transactions du financement additionnel a été utilisé pour effectuer des transferts monétaires. Le détail est présenté dans le tableau ci-dessous :

Date compta	JL	N° pièce	Libellés	Débit
01/08/18	CORIS2	0034	CEC BOUCLE MOUHOUN-Paiement Lorum Passoré	174 710 000
01/10/18	CORIS2	0037	CEC BM/FACT HONORAIRES	787 518
16/11/18	CORIS2	0040	OV/FCPB PREF CPLT 12 EME PAIEMENT	18 710 000
16/11/18	CORIS2	0042	OV/CEC BM/FACT HONORAIRES 3 EME PAIEMENT	8 127 238
12/12/18	CORIS2	0045	Virement de fonds/Approv compte ECOBANK	87 000 000
19/12/18	CORIS2	0048	Virement de fonds/Approv compte ECOBANK	162 750 000
<b>Total</b>				<b>452 084 756</b>