

UNIVERSITE CHEIKH ANTA DIOP DE DAKAR



DIRECTION DE L'AUDIT INTERNE

RAPPORT PROVISOIRE
SUR LA MISSION D'AUDIT INTERNE DU CENTRE
D'EXCELLENCE AFRICAINE CEA-SAMEF

Ucad, mai - juin 2022

Monsieur le Recteur,

Lors de notre rencontre du 27 avril dernier, vous avez instruit la direction de l'audit à effectuer une mission d'audit sur le Centre d'Excellence Africaine CEA-SAMEF au titre de l'année 2021.

Nous avons procédé, d'une part, à la revue des procédures utilisées dans le cadre des opérations financées par la Banque Mondiale et d'autre part, à l'évaluation de manière objective, de la qualité du dispositif de contrôle interne. L'évaluation a été faite conformément aux normes et standards internationaux notamment au cadre de référence pour la gestion du contrôle interne du COSO1 (Committee of Sponsoring Organizations).

Nos investigations ont abouti aux conclusions suivantes :

- ☞ *Conformité du CEA aux exigences des bailleurs,*
- ☞ *Niveau moyen d'exécution des programmes,*
- ☞ *Régularité dans la gestion financière des programmes,*
- ☞ *Régularité des traitements comptables,*

Le Directeur de la DAI

Pr NDAO Assane



SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
<i>SIGLES ET ABREVIATIONS</i>	<i>03</i>
<i>METHODOLOGIE</i>	<i>04</i>
<i>NIVEAU D'EXECUTION DES ILD 2020-2021</i>	<i>05</i>
<i>EVALUATION DU CONTROLE INTERNE</i>	<i>14</i>
<i>CONCLUSION</i>	<i>19</i>

SIGLES ET ABREVIATIONS

AC : Agent Comptable

ANO : Avis de Non-Objection

AUA : Association des Universités africaines

BC : Bon de commande

BL : Bon de Livraison

CEA : Centre Africain d'Excellence

CNE : Centre National d'Examen

COMPTABLE : Responsable Comptabilité et Gestion

DPD : Demande de Paiement Direct

DRF : Demande de Remboursement de Fonds

E/R : emplois Ressources

ERB : Etats de rapprochement Bancaire

IDA : Association Internationale de Développement

IFAC : Fédération Internationale des comptables

ILD : Indicateurs Liés au Décaissement

MEF : Ministère de l'Economie et des Finances

OP : Ordre de paiement

PDE : Programme de Dépenses Eligibles

PTBA : Plan de Travail et budget Annuel

PV : Procès-verbal

RDL : Résultat Liés au Décaissement

DA : Directeur Adjoint

RSF : Rapport de Suivi Financier

SAMEF : Santé Mère Enfant

SYSCOA : Système Comptable OHADA

TDR : Termes de Références

TER : Tableau Emplois Ressources

TTL: Chargé de Projet

1. METHODOLOGIE

Nous avons procédé, d'une part, à la revue des procédures utilisées dans le cadre des opérations financées par la Banque Mondiale et d'autre part, à l'évaluation de manière objective, de la qualité du dispositif de contrôle interne.

L'évaluation a été faite conformément aux normes et standards internationaux notamment au cadre de référence pour la gestion du contrôle interne du COSO1 (Committee of Sponsoring Organizations).

Notre démarche a consisté à :

- ➔ évaluer le niveau de mise en œuvre des recommandations antérieures;
- ➔ rencontrer le responsable du projet, le comptable, le responsable suivi évaluation et le responsable des passations des marchés ;
- ➔ effectuer un examen diagnostique de la situation au regard de la revue documentaire, de l'observation physique en vue de dégager les forces et faiblesses de l'entité et formuler des recommandations.

2. NIVEAU D'EXECUTION DES ILD 2020-2021

Le niveau d'exécution des ILD de 2020 et 2021 se présente comme suit :

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>		<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
1 : Préparation institutionnelle	Accord de financement en vigueur		En cours de validité 19/07/2019	En cours de validité jusqu'en 2024
	Plan de mises en œuvre approuvé		Réf. PLAN DE MISE EN ŒUVRE 2019 – 2024 du CEA SAMEF	Existe Cf. site : http://ceasamef.sn/wp-content/uploads/2021/04/FR_Plan_ACE-IMPACT_CEA-SAMEF-26_11_2019V2_RETENU.pdf
	Manuel de passation des marchés		Décret no 2014-1212 du 22/09/2014 portant code des marchés	Existe Cf. site : http://ceasamef.sn/ptba/
	Acte de nomination officiel des membres de l'équipe principale	Coordonnateur centre	Contrat N° 01441 du 11/06/2020	Contrat N° 01441 du 11/06/2020
		Coordonnateur adjoint	Inexistant	Inexistant
Responsable PM		Réf. Avenant n1 au contrat de services n. 01429 du 10/06/2020	Mutualisation du Responsable des PM sur les CEA	

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>		<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>	
		Responsable suivi évaluation	Réf. Avenant n1 au contrat de services n. 01428 du 10/06/2020	Cf. Avenant n1 au contrat de services n. 01428 du 10/06/2020	
		Responsable Gestion Financière	Réf. Avenant n1 au contrat de services n. 01427 du 10/06/2020	Réf. Avenant n1 au contrat de services n. 01427 du 10/06/2020	
	Membres du comité exécutif diplômé en gestion de projet		Réf Certificat de formation du Pr Ousmane Ndiaye	Réf. Certificat de formation du Pr Ousmane Ndiaye	
	Site web	Opérationnel	http://ceasamef.sn/	Cf. site : http://ceasamef.sn	
		Guide de l'étudiant	Disponible sur le site	Disponible sur le site	
		CCS/CCSI COMITÉ CONSULTATIF SCIENTIFIQUE INTERNATION AL	Disponible sur le site	Existant	Nomination des membres du Comité Consultatif sectoriel, et du comité scientifique international
				Absence d'acte ou d'arrêté de création	
3 : Quantité d'étudiant avec un accent sur le genre et la régionalisation	Rapport pédagogique		Rapport inexistant	Non reçu	
	État des bourses		Inexistant	Cf. liste des boursiers	

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
4 : Qualité de l'enseignement et de la recherche à travers l'accréditation internationale, les publications de recherche et l'amélioration des infrastructures d'enseignement et de recherche	Rapports d'accréditation internationale et/ou du certificat à l'URF	Absence de rapport d'accréditation en 2020.	Absence de rapport d'accréditation en 2021
	Liste des publications sur le CEA	Cf. Demande de Remboursement de Fond	Liste de publication non reçue.
5 : Pertinence de l'enseignement et de la recherche à travers les revenus externe générés, les stages et l'entreprenariat	Rapport sur les revenus générés	Rapports sur les revenus générés en 2020	<u>Rapport sur les revenus 2021 TOTAL : 147 305 865 FCFA</u> ☞ PATH : Fonds de recherche en pédiatrie (TMCI) : 38 354 396 FCFA ☞ IPD Dakar projet FISSA : 4 394 912 FCFA ☞ MESRI projet COVPED20 : 8 500 000 FCFA ☞ PATH Fonds de recherche en pédiatrie (TMCI) : 96 056 557 FCFA
		Total revenus : 79 323 409	
		1 ^{er} semestre : 40.797.117 (date de réception 25/02/2020)	

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
			Total crédit sur les relevés bancaires différents de total crédit sur le rapport 150 297 265 F CFA /147 305 865 F CFA
		2nd semestre : 38 526 292	
		Financement PATH : fonds de recherche en pédiatrie	
		Total revenus : 79 323 409	
		Total mouvements débits : 65 986 542	
		Solde initial : 1 930 798	
		Solde final : 16 601 575	
		Cohérence des chiffres en tenant compte des corrections sur les crédits (cf. relevés bancaires)	
	Relevés bancaires sur les revenus générés	Réguliers	Réguliers
6 : Gestion financière régulière et de qualité	Rapports de suivi financiers	Rapport de suivi financier 1er et 2° semestre	Disponible sur le site de CEA SAMEF
			http://ceasamef.sn/wp-content/uploads/2022/04/CEA-SAMEF-RSF-2nd-SEMESTRE-2021.pdf

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>		<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
			Production de RSF : régulière (2/2)	Production de RSF : régulière (2/2)
	Rapports de passation des marchés		Rapport produit	Plan de passation des marché disponible sur le : http://ceasamef.sn/ptba/
	Rapports d'audit financier		http://ceasamef.sn/rapports/rapport-dauidit/	2020 disponible, 2021 en cours.
	Contrôle institutionnel	Comité d'audit	Comité d'audit non opérationnel	Missions comité déclinées sur le site de : http://ceasamef.sn/le-comite-dauidit/ Arrêté non signé
Absence de rapport 2020			Dernier Compte Rendu de la réunion du comité d'Audit interne du CEA-SAMEF / 26 juillet 2019	
Rapport d'audit interne		Rapport Ucad, le 28 juin 2021	2021 en cours Non disponible sur le site le rapport de 2020	
	Rapport d'audit de la passation des marchés		Non encore disponible pour 2020	Existence d'un rapport regroupant l'ensemble des marchés de 2021
	Le plan de travail approuvé	Budget détaillé	Cf. Approbation du Plan de mise en œuvre par la Banque mondiale (réf. mail de Sylvia CC Mkandawire)	Disponible sur : http://ceasamef.sn/ptba/
		Calendrier des activités		Disponible sur site : http://ceasamef.sn/ptba/

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
	Rapport suivi évaluation	Régulier	Non mise à jour sur le site CEA SAMEF Rapport Suivi évaluation http://ceasamef.sn/wp-content/uploads/2017/07/Rapport-Suivi-Evaluation.htm
	Accord de performance	Cf. accord de financement Document de performance non réalisé	Cf. accord de financement Document de performance en cours de validation
7 : Impact institutionnel	Plan stratégique sur l'université	Cf. Plan de Mise en Œuvre	Cf. Plan de Mise en Œuvre
		Plan de Mise en Œuvre régulier et approuvé	Plan de Mise en Œuvre régulier et approuvé
	Rapport suivi évaluation	Régulier	A fournir par le point focal Impact institutionnel UCAD
Autres documents	Journaux	Cf. pièces comptables	Cf. pièces comptables
		Production régulière des journaux	Production régulière des journaux
	Balance	Cf. pièces comptables	existante
		Production régulière de la balance	Production régulière de la balance
	États financiers (Bilan; compte de résultat ; TFT)	Existants	Existants
		Régulier	Existants

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
	Régularité des factures (dépenses)	Régulières	Régulières
	<u>Relevés bancaires N° de compte: 31110000228 IDA Compte 52110</u>	Ouverture du compte banque en Mai	<p data-bbox="1384 724 2042 762"><u>Relevé De Compte Bancaire IDA 2021</u></p> <p data-bbox="1384 895 2042 975">Solde Ouverture (2020) : 185 839 756 FCFA</p> <p data-bbox="1384 991 2042 1070">☞ Mouvement débit 01/06/2021 au 31/07/2021 : 54 292 376 FCFA</p> <p data-bbox="1384 1110 2042 1190">☞ Mouvement Crédit du 01/07/2021 au 31/07/2021 : 50 108 555 FCFA</p> <p data-bbox="1384 1230 2042 1268"><u>Solde au 30/06/2021 : 181 655 935 FCFA</u></p>

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>		<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>	
	<u>N° Compte Fonds reçus des conventions de recherche du CEA SAMEF Compte 52111</u>			☞ Mouvement débit 01/07/2021 au 31/07/2021 : 123 901 794 FCFA	
				☞ Mouvement Crédit du 01/07/2021 au 31/07/2021 : 23 408 FCFA	
				Solde au 31/12/2021 : 57 777 549 FCFA	
				FONDS RECUS DES CONVENTIONS DE RECHERCHE DU SAMEF N°SN137 01001 08009545001807 (Banque Atlantique)	
				☞ Solde initial : 16 601 575 F CFA	
				☞ Total crédit: 150 297 265 F CFA	
				☞ Total débit : 144 230 806 F CFA	
			☞ Solde final : 22 668 034 F CFA		
	Relevés bancaires	Relevés bancaires de juin à décembre réguliers		<u>IDA N° de compte: 311xxxxx0228</u>	Relevés bancaires réguliers
				FONDS RECUS DES CONVENTIONS DE RECHERCHE DU SAMEF N°	N° de compte IDA: 31110000228 UBA
				N° de compte revenus générés : SN137 01001 08009545001807 (Banque Atlantique)	
Brouillard caisse		Caisse inexistante		Caisse inexistante	

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
	Organigramme	Cf. Plan de Mise en Œuvre	Cf. Plan de Mise en Œuvre (Non disponible sur le site de CEA-SAMEF)
	Liste du personnel	Cf. Plan de Mise en Œuvre Liste non actualisée	Cf. Plan de Mise en Œuvre
	Accord de performance entre les CEA et l'université	Cf. Accord de financement	Cf. Accord de financement
		Document de performance non réalisé	Document de performance non réalisé

3. EVALUATION DU CONTROLE INTERNE

L'examen du dispositif vise à obtenir une assurance raisonnable que les ressources mises à la disposition du CEA-SAMEF sont gérées en conformité avec le manuel des opérations, le plan de mise en œuvre et l'accord de performance et de financement et le manuel de procédures financières du projet.

3.1 Conformité avec le manuel des opérations, le plan de mise en œuvre et l'accord de performance et de financement du projet.

Le contrôle a pour but de s'assurer que les objectifs poursuivis par le projet sont clairement définis.

a) Existence des documents de mise en oeuvre

La vérification des documents reçus et la consultation du site nous ont permis de relever l'existence de tous les textes fondateurs et les documents de planification qui réglementent la mise en place et la gestion du projet.

b) Une organisation adaptée

l'examen de ce dispositif nous permet d'apprécier l'adéquation de l'organigramme avec les besoins du projet et de vérifier la précision des tâches et la délimitation des responsabilités.

Nous avons noté l'existence de manuel de procédures administrative et financière.

Constats:

Sur la fonctionnalité des organes, nous avons noté :

- L'existence d'un Comité d'audit , mais le dernier rapport de ce Comité date de l'exercice 2019. Il est disponible sur le site du CEA SAMEF (**Compte Rendu de la réunion du comité d'Audit interne du CEA-SAMEF / 26 juillet 2019**).

Recommandations :

La coordination du projet doit veiller :

- à la fonctionnalité du comité d'audit ;
- à la tenue du secrétariat des réunions de chaque organe et à l'archivage correct des comptes rendus ou procès-verbaux qui les sanctionnent.
- À saisir à temps la direction de l'audit interne pour la réalisation de l'audit annuel.

3.2 Adéquation entre les moyens et les objectifs du projet :

Les contrôles effectués ont pour objectif de s'assurer de l'existence de moyens humains de qualité et en nombre suffisant, des moyens matériels et financiers suffisants et adaptés aux besoins du projet.

a) Moyens humains (de qualité et en quantité)

Constats :

Le Responsable Gestion Financière assure la tenue de la comptabilité des trois CEA (Agir, Samef et Agrisan).

b) Moyens financiers :

Désignation	Financement initial FCFA	Budget 2020 FCFA	Taux d'exécution annuel 2020	Budget 2021 en FCFA	Dépenses 2021 FCFA	Taux d'exécution annuel	Cumul dépenses du projet au 31/12/2021	Taux d'exécution global
Plan d'action 1: Formation et apprentissage	389 933 453	79 500 000	9,08%	101 286 320	32 541 250	32,13%	39 760 895	10,20%
Plan d'action 2: Recherche	146 467 482	28 358 681	0,00%	39 549 615	16 500 000	41,72%	16 500 000	11,27%
Plan d'action 3: Génération de revenus	48 500 000	7 500 000	0,00%	6 499 878	635 000	9,77%	635 000	1,31%
Plan d'action 4: Service à la communauté/Partenariat	55 000 000	8 000 000	18,62%	13 119 140	7 250 000	55,26%	8 739 500	15,89%
Plan d'action 5: Gouvernance	459 217 334	100 371 158	72,27%	161 258 501	127 013 699	78,76%	199 551 384	43,45%
SAMEF	1 099 118 269	223 729 839	36,31%	321 713 455	183 939 949	57,18%	265 186 779	24,13%

L'examen des pièces de dépenses appelle les constats suivants :

Les règles et méthodes comptables utilisées par le CEA SAMEF sont celles du SYSCOHADA.

Sur le niveau d'exécution du budget :

- Niveau d'exécution du budget moyenne (57,18%)
- Niveau de décaissement des fonds acceptable (183 939 949 pour la période 2021).

☞ **Fonds IDA**

Le solde des fonds reçus de la banque mondiale (IDA) à la clôture de l'exercice présente un solde créditeur de **111 644 402 FCFA** au 31/12/2021.

Les mouvements des fonds se présentent comme suit :

- A nouveau créditeur : 191 955 432 FCFA
- Montant Recette : 50 108 555 CFA
- Montant Dépense : 130 419 585 FCF

☞ **Fonds sur les revenus générés:**

La situation reconstituée en fin d'exercice est présentée comme suit :

- Montant Recette : 120 385 961 FCFA
- Montant Dépenses : 147 305 865 FCFA
- Solde au 31/12 2021 : 26 919 904. FCFA

c) Moyens matériels

L'objectif est de s'assurer de la conformité des achats avec le manuel de procédures.

Pour la période 2021, les réalisations envisagées sont :

- ☞ Travaux d'aménagement du Centre de simulation du CEA- SAMEF ;
- ☞ Acquisition du matériel médical destiné au centre de simulation du CEA- SAMEF ;
- ☞ Sélection d'un consultant en passation des marchés pour le projet des Centres d'Excellence Africains de l'UCAD.

Constats : Tableau d'inventaire non fournis

Tableau n° 2 : Tableau récapitulatif des nouvelles recommandations de l'audit 2021 :

N°	RECOMMANDATIONS	ACTEURS CHARGÉS DE LA MISE EN OEUVRE DE LA RECOMMANDATION
1	Alerter le Rectorat sur l'urgence de finaliser le processus de recrutement des responsables de suivi-évaluation	La coordination du projet
2	Veiller à réaliser les accréditations des formations	La coordination du projet
3	Nécessité de produire les documents de performance	La coordination du projet
4	Veiller à produire un rapport ou certification émanant de la direction de la coopération sur l'existence des fonds générés par les chercheurs	Direction de la Coopération
5	Insister sur l'acceptation par la banque de cette certification afin de permettre au CEA de bénéficier des fonds prévus.	Recteur /Ministère
6	Poursuivre l'accompagnement administratif relativement aux recrutements d'agents du CEA.	Recteur /Ministère
7	Saisir la structures d'audit interne à temps pour la réalisation des audits.	La coordination du projet

Source : Elaboré par la Direction de l'audit.

Conclusion :

L'examen des documents et le recoupement avec les constatations sur place n'ont pas révélé d'irrégularités de nature à contraindre la réalisation des activités programmées et à altérer la sincérité des écritures comptables.

Le Directeur de la DAI

Pr NDAO Assane

