

**UNIVERSITE CHEIKH ANTA DIOP DE DAKAR**



**DIRECTION DE L'AUDIT INTERNE**

**RAPPORT FINAL DE L'AUDIT INTERNE DU**  
**CENTRE D'EXCELLENCE AFRICAIN POUR LA**  
**SANTE DE LA MERE ET DE L'ENFANT (CEA SAMEF)**  
**POUR LA GESTION 2022**

## Sommaire

1. Introduction.....	2
2. Présentation de l'entité auditée.....	2
3. Objectif de l'audit .....	3
4. Méthodologie .....	3
5. Equipe de mission.....	3
6. Suivi de la réalisation technique des activités pour l'année 2022.....	4
7. Suivi financier de la gestion budgétaire 2022.....	15
8. Evaluation du contrôle Interne.....	18
9. Recommandations.....	18
a. Suivi des recommandations antérieures .....	18
b. Nouvelles recommandations .....	20
10. Conclusion.....	21

# 1. Introduction

Par lettre n° 00008 du 08 juin 2023 nous avons été saisis par vos services pour effectuer l'audit du Centre d'Excellence Africaine CEA-SAMEF.

La présente vérification vise à évaluer le contrôle interne ainsi que la conformité des activités à l'accord de financement et au Programme de Travail et Budget Annuel.

La mission d'audit interne a été menée avec toute la diligence requise conformément aux règles professionnelles et aux dispositions légales applicables à la fonction d'audit interne.

La vérification portait sur les transactions et activités effectuées durant l'exercice comptable 2022.

## 2. Présentation de l'entité auditée

Le Centre d'Excellence Africain pour la Santé de la mère et de l'Enfant (CEA SAMEF) est un consortium public de coopération scientifique placé sous la tutelle de l'Université Cheikh Anta Diop de Dakar. L'un des défis importants que le Centre d'Excellence Africain pour la Santé de la Mère et de l'Enfant va relever est de limiter considérablement les taux de morbidité et de mortalité chez les enfants dont les causes sont multiples parmi lesquelles : l'asphyxie périnatale, les infections néonatales, les complications liées aux faibles poids de naissance, la prématurité chez les nouveau-nés, les maladies diarrhéiques, la malnutrition, les pathologies infectieuses (infections respiratoires aiguës, paludisme, tuberculose,.) et chez l'enfant plus âgé, et les maladies héréditaires (génétiques, immunodéficiences, cancers etc.).

Pour répondre à ces préoccupations, le CEA SAMEF a eu pour orientations stratégiques de :

- renforcer les compétences des prestataires en pré-service et en cours d'emploi en s'appuyant sur des modules de formation en adéquation avec les besoins du terrain et conformes aux stratégies mises en place par le ministère de la santé de nos pays; ce, par l'organisation de formation diplômantes et d'ateliers de courte durée;
- promouvoir la recherche opérationnelle, collaborative dont les résultats sont utilisables sur le terrain pour améliorer l'état de santé des mères et des enfants;

- promouvoir le partenariat avec des structures de recherche et d'experts du secteur public, privé et des organisations non-gouvernementales afin de mutualiser les compétences et d'harmoniser les approches.

L'exercice 2022 a été principalement marqué par la reprise effective des activités du projet CEA SAMEF et la mise en œuvre des projets de recherche.

### **3. Objectif de l'audit**

La mission a pour objectif de vérifier le niveau de réalisation technique et financière du projet et de s'assurer que les procédures administratives et financière sont en adéquation avec les textes légaux et réglementaires en vigueur.

### **4. Méthodologie**

Les techniques d'audit utilisées pour la réalisation de notre mission sont l'entretien et la consultation des documents.

### **5. Equipe de mission**

L'équipe d'audit interne est composée de :

- Madame Astou Kane DIOP GAYE, Directrice de l'Audit Interne ;
- Madame Khady THIAM, Chef de Division des Opérations ;
- Madame Penda DIOUF, Chef de Division Administration et Affaires Générales
- Madame Marième SAKHO KEITA, Auditrice ;
- Monsieur Abdoul Hakim NIANG, Auditeur ;

Le présent rapport, rédigé pour satisfaire aux exigences des bailleurs de fonds, comporte les grandes parties suivantes :

- Vérification de la réalisation technique des activités ;
- Vérification de la réalisation financière du projet pour l'année 2022 ;
- Evaluation du contrôle interne ;
- Suivi des recommandations antérieures et nouvelles recommandations.

## **6. Suivi de la réalisation technique des activités pour l'année 2022**

Les vérifications ont porté sur le niveau de réalisation techniques des activités planifiées dans le PTBA et ayant reçu l'avis de non objection de l'IDA.

La procédure d'adoption du PTBA a été respectée.

Le tableau suivant présente pour chaque activité du PTBA le niveau d'exécution.

Le document a été préparé par le service d'audit interne car aucun rapport technique annuel de suivi des activités n'a été mis à notre disposition. Pour chaque activité nous avons repris le descriptif donné avant de vérifier la réalisation.

## Suivi technique des activités du PTBA de l'année 2022

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
<b>Action 1: FORMATION : Action 1: Formation et apprentissage / Action du DLI</b>		
Activité 1 : Concevoir une plateforme virtuelle de formation des spécialistes et définition des modalités d'utilisation	Conception plateforme régionale de formation des spécialistes de la santé (Programmes Harmonisés de l'OOAS : domaines pédiatrie, obstétrique et santé publique), en partenariat avec le CEA-MITIC et autres acteurs	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Mettre en place un système de tutorat de proximité ou du cyber tutorat en utilisant les espaces numériques ouverts (ENO)	Former et motiver les tuteurs / atelier de cadrage	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 3: Organiser des ateliers de conception de ressources numériques pour alimenter les plateformes de formations paramédicales et des spécialistes sur la santé de la mère et de l'enfant y compris la nutrition	Organiser un atelier régional avec la participation des responsables pédagogiques des universités partenaires pour la production de cours en ligne	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 4: Former les formateurs des écoles de formation paramédicale et des DES sur la simulation sur modèle anatomique	Former les enseignants des écoles de formation paramédicale pour les permettre d'inclure la simulation dans leur approche	L'activité a été réalisée

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
	pédagogique, dans le domaine de la santé de la mère et de l'enfant	
Activité 5: Élaborer et valider de nouvelles maquettes pédagogiques en Master et PhD dans les domaines de la santé de la mère et de l'enfant	Des rencontres d'élaboration et de validation de nouvelles maquettes pédagogiques seront organisées avec l'appui technique des experts du CEA-SAMEF	L'activité a été réalisée et les termes de références ont été validés par le professeur
Activité 6 : Appuyer la formation des professionnels de la santé de la mère et de l'enfant sur la télémédecine		L'activité a été réalisée sous forme d'atelier. Le décaissement a été effectué sur la base des termes de référence décrits dans le manuel
Activité 1 : Appuyer l'organisation des séminaires de formation dans le cadre des diplômes du centre et institutions partenaires		L'activité a été réalisée
Activité 2 : Attribution de Kits pédagogiques aux étudiants jugés excellents dans le cadre des formations de DES, Master et PhD	Il s'agit de subvention les inscriptions pédagogiques des étudiants	L'activité a été réalisée
Activité 3: Appuyer les stages des étudiants dans les districts sanitaires (déplacement, alimentation)	Il s'agit de subventionner la prise en charge des séjours des étudiants en stage dans les structures de santé périphériques	Cette activité n'a pas été réalisée

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
Activité 4: Appuyer la mobilité entrante et sortante des enseignants entre les universités partenaires		Cette activité a été réalisée. Le décaissement a été fait sur la base des termes de référence et des preuves de mobilité
Activité 1: Auto-évaluation des masters	Il s'agit de la prise en charge des frais liés à l'auto-évaluation et accréditation nationale des masters par l'ANAQ-SUP et de l'Organisation de l'atelier de la visite externe pour l'accréditation nationale des diplômes de master (ANAQ-Sup)	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Accréditation des DES GYN, Ped et SNP par le collège royal	Le centre va porter au niveau de l'université le processus d'accréditation des formations de DES et accompagner les équipes pédagogiques dans ce processus sous le leadership de la cellule Interne d'assurance qualité de l'UCAD et de la Faculté de Médecine	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 3: Atelier de partage du référentiel et procédures du CRMCC avec la faculté de Médecine de l'UCAD	Il s'agit d'un atelier de mise à niveau des responsables de la faculté de Médecine et les coordonnateurs de formation de DES sur le	Cette activité n'a pas été réalisée

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
	référentiel. D'accréditation du collège royal qui a été adapté avec les experts du CRMCC.	
Activité 4: Appuyer la mobilité entrante et sortante des enseignants entre les universités partenaires	Appuyer l'université Gamal Abdel Nasser pour la finalisation des soutenances de mémoires de spécialités et apporter un appui pédagogique et autres universités	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 5: Appuyer l'impact institutionnel	L'atteinte de l'indicateur d'impact institutionnel (DLI7) se fera par : Organisation atelier de partage du référentiel d'accréditation par le comité de pilotage Organisation de l'atelier d'auto-évaluation institutionnelle (Référentiel HCERES), Organisation de la visite externe de l'HCERES pour l'accréditation institutionnelle	Cette activité n'a pas été réalisée
Action 2: Recherche \Action du DLI		

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
Activité 1: Organiser un atelier pour définir les axes de collaboration dans le cadre du One Health avec les partenaires stratégiques (vétérinaires, médecins, environnementalistes,...)	Prise en charge des frais d'organisation de l'atelier	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Élaborer et financer des projets de recherche opérationnelle dans le cadre du One health	Il s'agit de recenser tous les projets dans le domaine du "onehealth" ou "une seule santé", de les prioriser et de les financer en tenant des possibilités budgétaires du centre	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 1: Élaborer et publier des documents de référence dans les domaines de la santé de la mère, de l'enfant et la nutrition urgences pédiatriques, obstétricales et nutrition)	Élaboration de protocoles de soins harmonisés dans le domaine de l'obstétrique, de la pédiatrie...	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 1: Organiser des ateliers de méthodologie de la recherche et de Grant writing	Il s'agit d'organiser des ateliers pour renforcer les compétences des chercheurs pour la recherche de fonds à travers l'élaboration de bons projets de recherche et de propositions de demandes de financement	L'activité a été réalisée sous forme d'atelier. Le décaissement a été effectué sur la base des termes de référence décrits dans le manuel

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
Activité 2: Subventionner les projets de recherche et les publications scientifiques effectuées par les chercheurs et au nom du centre	Financer des projets de recherche structurants et innovants (supports digitaux pour améliorer la prise en charge des patients en zone défavorisées ; supports mobiles de télémédecine, télé conseil, télé expertise.) ; des projets de recherche sur la nutrition de la femme et de l'enfant	L'activité a été réalisée à travers un projet de recherche pour développer un prototype d'appareil de télémédecine et la mise en place d'une unité de fabrication de farine de manioc enrichie
<b>Action 3: génération de revenus /Action du DLI</b>		
Activité 2: Organiser des formations de courte durée	Organisation formations payantes de courte durée en s'appuyant sur la simulation pour les praticiens et des étudiants des écoles de santé médicales et paramédicale	L'activité a été réalisée. Le décaissement a été effectué sur la base des termes de référence validés par le coordinateur.
<b>Action 4: Service à la communauté/ Partenariat \Action du DLI</b>		
Activité 1: Effectuer des services au niveau des communautés de base	Mener des activités de sensibilisation, de dépistage, d'éducatons nutritionnelles en s'appuyant sur les Régions Médicales et Districts Sanitaires, ...	L'activité a été réalisée.
Activité 2: Participer à l'animation des réseaux de santé de la mère et de l'enfant	Appuyer les formations dans le réseau de périnatalité porté par le CEA-SAMEF au niveau national	L'activité a été réalisée.

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
Activité 1: Effectuer des campagnes de sensibilisation au sein des communautés avec diffusion et formation sur des techniques innovantes	Il s'agit de mettre en œuvre des stratégies de sensibilisation des communautés sur des domaines de santé maternelle et infantile qui leurs sont spécifiques et qui sont hautement prioritaires dans leur environnement en nous appuyant sur les experts du centre, les moyens tels que le bus médicalisé mais également en collaboration avec les populations et les collectivités territoriales	L'activité a été réalisée.
Activité 2: Effectuer des consultations dans les milieux ruraux et péri-urbains en utilisant le bus médicalisé	Les campagnes de sensibilisation sont couplées avec des activités de soins et de dépistage (servant de recherche opérationnelle)	L'activité a été réalisée.
<b>Action 5: Gouvernance \Action du DLI</b>		
Activité 1: Frais de personnel	Il s'agit du salaire du personnel du contractuel du CEA	L'activité a été réalisée
Activité 2: Autres frais de personnel	Il s'agit des indemnités des différentes prestations de service du personnel d'appui du comité d'exécution	L'activité a été réalisée

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
Activité 3: Renforcement de capacités du personnel	Il s'agit des frais pour le renforcement des capacités du personnel du CEA et de ses collaborateurs clés	L'activité n'a pas été réalisée
Activité 1: Service et frais de maintenance	Il s'agit de la maintenance des équipements du CEA	L'activité a été réalisée
Activité 2: Fournitures de bureau	Ce sont les moyens bureautiques nécessaires pour les activités (papiers, stylo, cartouches d'imprimante...)	L'activité a été réalisée
Activité 3: Frais de fonctionnement du véhicule	Il s'agit du carburant, de la maintenance des véhicules,	L'activité a été réalisée
Activité 4: Télécommunication	Frais de téléphone et d'internet	L'activité a été réalisée
Activité 5: Organisation conférences et journées	Il s'agit de l'appui à l'organisation des rencontres scientifiques au niveau nationale et/ou de journées d'information sur les offres du centre ou de partage des résultats de recherche du centre	L'activité a été réalisée
Activité 6: Participer activement à l'organisation de rencontres scientifiques	Il s'agit de la participation de l'équipe du Projet aux congrès et conférences mais aussi aux différentes rencontres internationales des CEA	L'activité a été réalisée

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
Activité 7: Organiser les réunions des différents comités du centre	Il s'agit des frais liés à l'organisation des réunions des différentes instances du CEA	L'activité a été réalisée
Activité 8: Communication du CEA-SAMEF (Gestion site web, création journal, etc.)	Il s'agit des frais pour la gestion du site web du CEA, pour la création d'un journal, etc.	L'activité a été réalisée. Le site est fonctionnel.
Activité 9: Autres frais de fonctionnement	Il s'agit de fonds prévus pour des dépenses imprévues non pris en compte dans les activités prévus dans le budget	Documents à vérifier
Activité 2: Aménagements bureau	Il s'agit de l'aménagement complémentaire du centre de simulation médicale et l'acquisition et l'installation des mannequins	Toutes les acquisitions se font sur appel d'offre conformément aux procédures nationales en vigueur. la demande d'achat, le descriptif des besoins sont effectués par le CEA, la suite (Lancement des offres, choix du fournisseur, attribution définitive) est confiée à la cellule de passation des marchés du Rectorat. La DGDU (Direction de la gestion du domaine universitaire) réceptionne les achats et livre au CEA. Le paiement par ce dernier est effectué sur la base de la conformité entre la demande et la livraison.

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités
Activité 3: Equipements de bureau	Il s'agit de l'acquisition du matériel médical destiné au centre de simulation	L'acquisition est effectuée avec la même procédure que l'activité 2.
Activité 1 : Études, suivi-évaluations (manuel de procédures, missions de suivi évaluation, etc.)	Il s'agit de l'activité de suivi-évaluation des activités corrélées à l'attente des résultats mais également au respect des procédures telles que décrites dans le manuel des opérations	Le rapport de suivi évaluation n'est pas disponible
Activité 2: Audit	Il s'agit de l'audit externe et de l'audit interne pour attester de la transparence dans la gestion des fonds mobilisés par le centre	L'activité a été réalisée
Activité 1: Kakémono digital		L'activité a été réalisée
Activité 2: Supports de communication		L'activité a été réalisée

Les vérifications nous ont permis de déceler les manquements suivants :

- Beaucoup d'activités planifiées en 2022 n'ont pas été réalisées
- Absence de rapport semestriel et annuel technique sur la réalisation des activités du PTBA ;
- Absence de plan de communication et de charte graphique ;
- Les fiches de suivi des consommations ne sont pas établies.
- Le mobilier n'est pas codifié.
- Les carnets de bord ne sont pas instaurés ce qui constitue un manquement par rapport au décret sur le carburant.

## **7. Suivi financier de la gestion budgétaire 2022**

La vérification des activités financières a été effectuée sur la base des PTBA et des Rapports de suivi financier.

**La réalisation financière est présentée dans le tableau suivant :**

Désignation	Financement initial en FCFA	Dépenses 2021 en FCFA	Budget 2022 en FCFA	Dépenses 2022 en FCFA	Taux d'exécution annuel 2022	Cumul dépenses du projet au 31/12/2022	Taux d'exécution global
Plan d'action 1: Formation et apprentissage	389 933 453	39 760 695	230 240 907	106 670 482	46%	146 431 177	38%
Plan d'action 2: Recherche	146 467 482	16 500 000	87 242 281	74 350 178	85%	90 850 178	62%
Plan d'action 3: génération de revenus	48 500 000	635 000	22 958 495	-	0%	635 000	0%
Plan d'action 4: Partenariat/Valorisation	55 000 000	8 739 500	29 518 065	20 776 463	70%	29 515 963	54%
Plan d'action 5: Gouvernance	459 217 334	199 551 384	180 937 211	144 985 089	80%	344 536 473	75%
<b>SAMEF</b>	<b>1 099 118 269</b>	<b>265 186 579</b>	<b>550 896 959</b>	<b>346 782 212</b>	<b>63%</b>	<b>611 968 791</b>	<b>56%</b>

Le PTBA a été validé par le comité de pilotage et transmis à la banque pour avis de non objection.

Des vérifications ont été faites sur la base d'un échantillonnage significatif. Elles portaient essentiellement sur les éléments suivants :

- vérification de l'existence et de l'authenticité des pièces justificatives ;
- vérification arithmétiques des pièces justificatives ;
- vérification de l'éligibilité des dépenses au budget du projet.

Nous n'avons pas noté d'irrégularité sur les dépenses vérifiées. Toutes les dépenses sont justifiées et éligibles.

Cependant il est important de signaler que le taux d'exécution financier global pour l'année 2022 est estimé à 63%. Les activités non réalisées ont impacté la réalisation globale. Nous attirons l'attention des responsables sur la nécessité de mettre en œuvre les activités restantes afin d'atteindre les résultats définis dans l'accord de financement puisque la fin officielle de l'accompagnement est fixée au 31 décembre 2023.

### **La situation des comptes bancaires pour la gestion 2022 se présente comme suit**

Le CEA SAMEF a deux comptes bancaires. Le premier abrite les fonds reçus des activités de projet IDA et le deuxième abrite ceux issus des activités génératrices de revenus. Le solde bancaire correspondant aux fonds perçus des activités de financement du projet IDA s'élève à **49 285 000** de FCFA. Le solde en début de période s'élevait à **307 663 000** FCFA avec un encaissement de **360 394 000** FCFA et un décaissement total d'un montant total de **618 772 000** FCFA durant la période. Les décaissements sur ce compte portent la signature du coordinateur et du RAF.

Les fonds perçus pour les activités génératrices de revenus s'élèvent à **101 144 000** FCFA et les dépenses effectuées à partir de ces fonds pour un montant global de **98 189 000** FCFA. Ces sont gérés par la Direction de la Coopération qui décaisse sur demande du coordonnateur du projet.

Les constats sur la gestion financière sont les suivants :

- nous avons noté l'absence de texte narratif sur les RSF ce qui peut rendre difficile son exploitation ;
- les retenues sur salaire et les BRS sur les prestations de service ne sont pas reversées ;
- les versements de cotisations sociales n'ont pas été notés sur les dépenses contrôlées.

## **8. Evaluation du contrôle Interne**

Elle vise à apprécier l'adéquation des dispositifs qui sont mis en place par rapport aux objectifs du projet et de détecter à temps opportun les erreurs et risques pouvant compromettre les résultats attendus.

A l'issue de nos travaux, nous n'avons pas trouvé d'irrégularités majeures. Les comptes du projet sont tenus selon les règles et principes comptables de l'OHADA.

Le centre utilise un logiciel comptable dénommé TOM2PRO. Tous les documents comptables à savoir le journal, le grand livre, le bilan le compte de résultat et le tableau des ressources et emplois sont mis à la disposition de l'équipe d'audit.

Les faiblesses du contrôle internes notées sont les suivantes :

- L'arrêté du comité d'audit n'est pas signé par le Recteur et le comité n'est pas fonctionnel car aucun PV de réunion sur l'année 2022 ne nous a été montré ;
- Le chef comptable du CEA SAMEF a été nommé RAF afin de coordonner la gestion administrative et financière des trois CEA. Il n'a pas été remplacé à son poste. Ce qui peut favoriser le cumul de tâches incompatibles ;

## **9. Recommandations**

### **a. Suivi des recommandations antérieures**

Les recommandations formulées sur le rapport d'audit de la gestion de l'année 2021 ont fait l'objet de suivi. Sur les sept recommandations seules les trois ont été mis en œuvre. Les recommandations restantes sont mises en exergues dans le tableau de suivi présenté ci-après :

N°	Recommandations	Niveau de mise en œuvre des recommandations
1	Alerter le Rectorat sur l'urgence de finaliser le processus de recrutement des responsables de suivi-évaluation	Effectué  Mettre en place un dispositif de suivi des activités
2	<b>Veiller à réaliser les accréditations des formations</b>	<b>Non encore réalisé</b>
3	<b>Alerter la cellule de passation des marchés sur l'utilité des rapports de passation des marchés pour AGIR</b>	<b>Le responsable de la passation des marchés doit établir des rapports semestriels sur la passation des marchés</b>
4	<b>Nécessité de produire les documents de performance pour une visibilité de l'évolution de la mise en œuvre des activités</b>	<b>Pas de rapport de performance</b>
6	Veiller à produire un rapport ou certification émanant de la direction de la coopération sur l'existence des fonds générés par les chercheurs du CEA	Réalisé
7	Insister sur l'acceptation par la banque de cette certification afin de permettre au CEA de bénéficier des fonds prévus.	Réalisé
	<b>Saisir la structures d'audit interne à temps pour la réalisation des audits.</b>	<b>Non effectué</b>

Nous recommandons la mise en œuvre totale des recommandations restantes pour renforcer le contrôle.

## b. Nouvelles recommandations

Les nouvelles recommandations formulées, suites aux constats présentés dans les points antérieurs, sont présentées dans le tableau suivant avec les responsables chargés de la mise en œuvre :

N°	RECOMMANDATIONS	ACTEURS CHARGÉS DE LA MISE EN OEUVRE
1	Nous recommandons de veiller à la mise en œuvre des activités restantes avant la fin du projet	Coordonnateur
2	Nous recommandons d'élaborer des rapports de suivi des activités semestriels et annuels au moment de la préparation des RSF	Responsable suivi évaluation
3	Nous recommandons l'élaboration d'un plan de communication pour plus de visibilité des activités	Coordonnateur
4	Nous recommandons la codification de tous le matériel acquis dans le cadre du financement et d'élaborer des fiches d'inventaire contradictoire	RAF
6	Nous recommandons de mettre en place des fiches de suivi des consommations des matières du second groupe	RAF
7	Nous recommandons d'utiliser des carnets de bords à remplir obligatoirement par les chauffeurs après chaque déplacement. Les fiches doivent être exploitées par le RAF pour une optimisation de l'utilisation du carburant	RAF
8	Nous recommandons d'enrichir les RSF en y prévoyant des parties narratives pour expliquer les écarts notés	RAF
9	Nous recommandons de procéder aux reversements de toutes les retenues sur salaire aussi sociales que fiscales et les BRS retenues sur les prestataires de service	RAF
10	Nous recommandons de rendre fonctionnel le comité d'audit afin de renforcer le contrôle des activités du CEA	Coordonnateur
11	Nous recommandons le recrutement d'un comptable pour une meilleure séparation des tâches	Coordonnateur

Le coordonnateur devra préparer un plan d'action pour la mise en œuvre des recommandations antérieures et nouvelles. Le plan sera validé avec la Direction de l'Audit qui va suivre son évolution.

## **10. Conclusion**

En conclusion nous sensibilisons les responsables du CEA sur la nécessité de saisir à temps la Direction d'audit interne qui est toujours sollicitée à la dernière minute pour mener les missions.

Nous remercions le coordonnateur et tout le personnel du CEA qui nous ont bien accueilli et qui n'ont ménagé aucun effort pour la réussite de la mission en mettant à notre disposition toutes les informations souhaitées.