

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 2023

SOMMAIRE

1	Introduction.....	2
2	Présentation	2
3	Objectifs	3
4	Méthodologie.....	3
	a recherche documentaire	3
	b Entretien.....	4
	c Echantillonnage.....	4
	d Autres outils	4
5	Equipe de mission.....	4
6	Suivi de la réalisation technique des activités pour l'année 2023.....	4
7	Gestion Financière des fonds du projet.....	12
8	Evaluation du contrôle interne.....	15
	a Objectif.....	16
	b Moyen	16
	c Organisation.....	17
	d Système d'information comptable.....	17
	e Procédures et méthodes	17
9	Recommandation.....	18
	a suivi des recommandations antérieures.....	18
	b nouvelles recommandations	19

1. Introduction

Par lettre n° 004134 du 21 juin 2024 Monsieur le Recteur a autorisé la Direction de l'Audit à effectuer l'audit du Centre d'Excellence Africaine CEA-SAMEF.

Cette présente mission vise à évaluer la conformité des activités du projet à l'accord de financement et au Programme de Travail et Budget Annuel. Les travaux réalisés ont également consisté à évaluer la capacité du dispositif de contrôle interne à maîtriser les risques du projet.

La mission a été menée conformément aux normes internationales pour la pratique professionnelle de l'audit interne édictées par IIA et aux directives de la banque mondiale.

La vérification portait sur les transactions et activités effectuées durant l'exercice comptable 2023.

Les difficultés rencontrées résident dans le fait que le délai imparti pour la réalisation de la mission était relativement court.

Le présent rapport s'articule autour des points suivants :

- Vérification de la réalisation technique des activités ;
- Gestion financière des fonds du projet
- Evaluation du contrôle interne ;

2. Présentation de l'entité audité

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.

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 financières permettent de maîtriser les risques du projet afin d'atteindre les résultats escomptés.

4. Méthodologie

Les techniques d'audit utilisées pour la réalisation de notre mission sont la recherche documentaire, l'entretien, l'échantillonnage, la vérification arithmétique et le rapprochement.

a. La recherche documentaire

Cette technique a été adoptée en vue de collecter des informations probantes sur les activités et les transactions du projet pour la période 2023. Ainsi les documents comptables tels que les journaux, les grands livres, le bilan ont été reçus sous format électronique. Les documents administratifs ont été également fournis.

b. L'entretien

Des séries d'entretiens ont été organisées avec les acteurs clés du projet. Cette phase vise à recueillir des informations en vue de corroborer les données issues des documents. Cet entretien a été mené sur la base d'un questionnaire de contrôle interne. Les personnes rencontrées sont le RAF, le RSE et le RPM.

c. L'échantillonnage

Cette technique a consisté à sélectionner un échantillon représentatif sur les justificatifs des opérations pour recueillir des données probantes contenues dans la comptabilité et donner des conclusions.

d. Autres outils

D'autres techniques comme le rapprochement de documents et le calcul arithmétique ont été utilisés pour valider les premiers constats.

5. Equipe de mission

L'équipe d'audit interne est composée de :

- Madame Khady THIAM, Chef de Division des Opérations d'audit ;
- Madame Penda DIOUF, Chef de Division Administration et Affaires Générales.

6. Suivi de la réalisation technique des activités pour l'année 2023

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.

Le tableau suivant présente pour chaque activité du PTBA le niveau de réalisation.

Activités du plan de travail	Description	Statut
Action 1: Formation et apprentissage / Action du DLI		
Activité 6 : Appuyer la formation des professionnels de la santé de la mère et de l'enfant sur la télémédecine		Non réalisé
Activité 1: Appuyer l'organisation des séminaires de formation dans le cadre des diplômes du centre et institutions partenaires		Non réalisé
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	Réalisé

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	Non réalisé
Activité 4: Appuyer la mobilité entrante et sortante des enseignants entre les universités partenaires		Réalisé
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)	Non réalisé
Activité 1: Activités liées à l'impact institutionnel	Il s'agit de l'appui aux institutions dans le cadre de l'organisation de manifestations scientifiques: congrès, salons, Doctoriales, Colloques	Réalisé
Activité 2: Travaux Bâtiment R+4 commun aux CEA de l'UCAD	Il s'agit des fonds du DLI7 destinés au financement de la construction du Bâtiment R+4 qui est une requête de	Non réalisé

	l'institution universitaire et validé par la Banque Mondiale.	
Action 2: Recherche \Action du DLI		
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, téléconseil, téléexpertise..); des projets de recherche sur la nutrition de la femme et de l'enfant	Réalisé
Action 3: Generation de revenus /Action du DLI		
Action 4: Service à la communauté/ Partenariat \Action du DLI		
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	Réalisé
Activité 1: Effectuer des campagnes de sensibilisation au sein des communautés avec diffusion et	Il s'agit des financements des activités de dépistage de soins, et de senbilisation auprès des	Réalisé

formation sur des techniques innovantes	communautés, y compris la recherche opérationnelle	
Activité 3: Equipement Bus médicalisé	Il s'agit de l'acquisition d'appareils : glucomètre, Hemocue, appareil pour nubulisation, bandelette de dépistage de proteinurie, Hystérocopie opératoire résecteur,...)	Non réalisé
Action 5: Gouvernance \Action du DLI		
Activité 1: Frais de personnel	Il s'agit du salaire du personnel du contractuel du CEA	Réalisé
Activité 2: Autres frais de personnel	Il s'agit des indemnités des différentes prestations de service du personnel d'appui du comité d'exécution	Réalisé
Activité 3: Renforcement de capacités du personnel	Il s'agit des frais pour le renforcement des capacité du personnel du CEA et de ses collaborateurs clés	Réalisé
Activité 1: Service et frais de maintenance	Il s'agit de la maintenance des équipements du CEA	Réalisé
Activité 2: Fournitures de bureau	Ce sont les moyens bureautiques nécessaires pour les activités	Réalisé

	(papiers, stylo, cartouches d'imprimante...)	
Activité 3: Frais de fonctionnement du véhicule	Il s'agit du carburant, de la maintenance des véhicules,...	Réalisé
Activité 4: Télécommunication	Frais de téléphone et d'internet	Réalisé
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	Réalisé
Activités du plan de travail	Description	Statut
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	Réalisé
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	Non réalisé

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.	Réalisé
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	Réalisé
Activité 1: Acquisition logiciels de gestion(Trompro, Gestion Projets, ...)	Il s'agit du renouvellement licences et acquisition nouveaux logiciels de gestion	Réalisé
Activité 2: Aménagements bureau	IL s'agit de l'aménagement complémentaire du centre de simulation: stores, points d'eau, chaises,...	Réalisé
Activité 3: Equipements de bureau	IL s'agit du renouvellement du matériel informatique du CEA	Réalisé
Activité 4: Acquisition d'un nouveau véhicule de liaison	Il s'agit de l'acquisition d'un véhicule 4X4 destiné au fonctionnement du CEA-SAMEF	Réalisé
Activité 1: Etudes, suivi-évaluations(manuel de procédures, missions de suivi évaluation, etc.)	Il s'agit de l'activité de suivi-évaluation des activités corréllées à l'attente des résultats mais	Réalisé

	également au respect des procédures telles que décrites dans le manuel des opérations	
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	Réalisé

Seules les activités qui ont un impact financier sont pris en compte dans ce tableau.

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

L'exploitation du PTBA mis à notre disposition nous a permis de constater que la quasi-totalité des activités prévues ont été réalisées : sur trente-deux (32) prévues, seuls sept n'ont pas été réalisés.

Le responsable du suivi évaluation, rencontré dans le cadre de cette mission estime que ces manquements sont dus, d'une part à l'instabilité de l'année universitaire 2023 et d'autre part, au fait que certains documents doivent faire l'objet d'une validation par d'autres services tels que le DAP et DCIAQ.

Les responsables rencontrés ont souligné que les activités non réalisées sont reportées l'année suivante.

Nous n'avons pas reçu de rapport technique relatif à la réalisation des activités du PTBA. Ce rapport doit rendre compte de l'état d'avancement du projet à mi-parcours et de procéder à des ajustements au besoin.

Nous avons également noté une absence de plan de communication pour donner plus de visibilité au centre.

7. Gestion financière des fonds du projet

Les vérifications effectuées ont porté sur les transactions financières du projet au titre de l'exercice 2023. Elles ont été réalisées sur la base du PTBA et des Rapports de suivi financier.

Les dépenses réalisées par plan d'action sont présentées dans le tableau suivant :

Désignation	Financement initial en FCFA	Cumul Dépenses 2022 en FCFA	Budget 2023 en FCFA	Dépenses 2023 en FCFA	Taux d'exécution annuel 2023	Cumul dépenses du projet au 31/12/2023	Taux d'exécution global
Plan d'action 1: Formation et apprentissage	389 933 453	146 431 177	47 000 000	34 259 172	74,89%	180 690 349	46,34%
Plan d'action 2: Recherche	146 467 482	90 850 178	229 556 330	24 467 188	10,66%	115 317 366	78,73%
Plan d'action 3: génération de revenus	48 500 000	74 384 00	30 000 000	10 232 550	34,11%	17 670 950	36,43
Plan d'action 4 : Partenariat/Valorisation	55 000 000	29 515 963	48 000 000	28 514 500	59,41%	58 030 463	105,51%
Plan d'action 5: Gouvernance	459 217 334	344 536 473	198 320 301	25 636 677	12,93%	370 173 150	80,61%
SAMEF	1 099 118 269	618 772 191	552 876 631	123 110 087	22,27%	741 882 278	67,50%

L'analyse du tableau de suivi financier nous a permis de noter que le budget pour l'exercice 2023 s'élève à 552 876 631 F CFA et la dépense réalisées pour la même période est à hauteur de 123 110 087 F CFA soit un taux d'exécution de 22,27%.

Il importe de souligner que le taux d'exécution financière globale pour l'année 2023 a connu une faible évolution passant de 63, % à 67,50%. Cette situation s'explique par la non réalisation de certaines activités qui ont impacté l'exécution globale du projet. 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 avant la fin du projet.

Des vérifications ont été faites sur la base d'un échantillonnage significatif des pièces comptables de l'exercice 2023. Il ressort des vérifications que toutes les dépenses exécutées sont éligibles et ont fait l'objet de justificatif. Ces derniers sont conformes aux exigences requises car disposant de toutes les mentions obligatoires.

Les calculs arithmétiques effectués sur les factures ne présentent pas d'observations particulières

Les tests réalisés sur les justificatifs des dépenses n'ont pas révélé des irrégularités pouvant freiner l'atteinte des objectifs du projet.

Comptes bancaires

Les ressources du centre proviennent principalement des fonds issus du projet IDA et des revenus générés.

Le CEA SAMEF a ouvert deux comptes bancaires pour la réalisation du projet.

- Le premier compte est ouvert à l'UBA sous le numéro **xxxx**.et abrite les fonds issus du projet IDA. Le coordonnateur du projet et le responsable administratif et financier en sont les signataires. La situation du compte au titre de l'exercice 2023 se présente comme suit ;

<i>Situation initiale au 31/12/2023</i>	<i>Encaissement2023</i>	<i>Décaissement 2023</i>	<i>Solde au 31/12/2023</i>
105 218 074 F CFA	76 263 529	123 110 067	6,074,309 F C FA

Le rapprochement des relevés bancaires et pièces justificatifs n'a pas révélé d'anomalie

Les transactions financières sont faites par virement ou par chèque ce qui garantit la sécurité des actifs et la traçabilité des opérations.

Le rapprochement bancaire est effectué mensuellement par le RAF et validé par ce dernier. Le principe de la séparation des tâches n'est pas respecté à ce niveau.

- Le deuxième compte ouvert à la banque atlantique sous le numéro 80095450018 est destiné à recevoir les fonds issus des revenus générés. Les signataires sont le coordonnateur et le responsable administratif et financier.

Les transactions effectuées sur ce compte pour la période sont résumées comme suit

<i>Solde initiale au 1/1/2022</i>	<i>Encaissements</i>	<i>Décaissement</i>	<i>Solde au 31/12/2023</i>
-2 954 713 F CFA	202 564 707 F CFA	202 828 724 F CFA	-3 218 730 F CFA

Le tableau est établi sur la base des informations issues de la comptabilité.

Les données issues des relevés sont de 6 296 699 F CFA au 1/1/2022 et de 8 841 155 F CFA au 31/12/2023.

Certaines imputations ont été effectuées sur les fonds du projet sans être reversées aux destinataires entraînant ainsi des dettes fiscales et sociales très élevées.

8. Evaluation du contrôle Interne

Evaluer le contrôle interne revient à examiner les dispositifs mis en œuvre par les responsables du projet pour détecter à temps opportun les erreurs et risques susceptibles de compromettre l'atteinte des résultats attendus. Il s'agit notamment d'examiner :

- les objectifs ;
- les moyens ;
- le système d'information ;
- l'organisation ;
- les procédures.

La défaillance d'un des dispositifs peut remettre en cause la réalisation des activités du projet.

a. Les objectifs

Les travaux réalisés visent à analyser l'existence d'objectif pour le projet et de vérifier que ces objectifs sont en ligne avec les objectifs généraux du contrôle interne.

L'examen des documents mis à notre disposition nous a permis de noter que des objectifs ont été définis via des indicateurs dénommés ILD. Le décaissement des fonds par les bailleurs sont conditionnés par la réalisation d'un ILD.

b. Les moyens

Ils permettent la réalisation des objectifs fixés. Les investigations réalisées ont permis de vérifier l'adaptation entre moyens et objectifs. Les travaux réalisés ont consisté à analyser les moyens humains et financiers.

• Ressources humaines

Le recrutement du personnel s'est fait conformément au manuel de procédures du projet. L'embauche se fait suite à un appel à candidature organisé par la Direction des Ressources Humaines du Rectorat. Le dossier de candidature est soumis à la banque mondiale pour validation.

Des observations particulières n'ont pas été notées à ce niveau.

Le CEA SAMEF dispose du personnel requis pour la réalisation des objectifs du projet à l'exception du poste comptable qui est vacant depuis la nomination de ce dernier comme RAF des trois CEA.

• **Ressources financières**

L'analyse de la trésorerie sur la base des relevés bancaires et les rencontres avec le RAF nous ont permis de noter que le projet dispose des fonds requis pour la réalisation des activités prévues. Les deux comptes bancaires du projet présentent des soldes positifs après déduction de toutes les charges de la période.

c. L'organisation

Les travaux réalisés ont consisté à vérifier l'effectivité de la séparation des tâches incompatibles dans la gestion du projet.

Les investigations effectuées ont montré que, mis à part le cumul de tâche observé au niveau de la gestion financière et de la comptabilité, le principe de la séparation des tâches est respecté au sein du centre.

Nous avons noté l'existence d'organigramme hiérarchique et fonctionnel. Des fiches de poste ont été également établies pour le personnel du centre.

d. Le système d'information comptable

L'observation du système comptable n'a pas révélé d'anomalie. 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 comptes du projet sont tenus selon les règles et principes comptables de l'OHADA.

e. Les procédures et les méthodes

Au total deux manuels de procédures ont été élaborés pour servir de référentiel aux acteurs devant intervenir dans le projet : Un manuel de gestion administrative et financière et un manuel de passation des marchés. Les tests effectués ont montré que les procédures prévues dans les manuels sont connues et respectées.

A l'issue de l'examen du dispositif de contrôle interne, nous n'avons pas trouvé d'anomalies significatives pouvant compromettre l'atteinte des objectifs du projet.

9. Recommandations

a. Suivi des recommandations antérieures

Cette partie est consacrée au suivi des recommandations de l'audit de la gestion 2022.

N°	RECOMMANDATIONS	ACTEURS CHARGÉS DE LA MISE EN OEUVRE	Niveau de mise en œuvre
1	Nous recommandons de veiller à la mise en œuvre des activités restantes avant la fin du projet	Coordonnateur	En cours
2	Nous recommandons d'élaborer des rapports de suivi des activités semestriels et annuels au moment de la préparation des RSF	Responsable suivi évaluation	Non encore mise en œuvre
3	Nous recommandons l'élaboration d'un plan de communication pour plus de visibilité des activités	Coordonnateur	Non encore mise en œuvre
4	Nous recommandons la codification de tous le matériel acquis dans le cadre du financement et d'élaborer des fiches d'inventaire contradictoire	RAF	Réalisée
6	Nous recommandons de mettre en place des fiches de suivi des consommations des matières du second groupe	RAF	Réalisée
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	Réalisée
8	Nous recommandons d'enrichir les RSF en y prévoyant des parties narratives pour expliquer les écarts notés	RAF	Réalisée

N°	RECOMMANDATIONS	ACTEURS CHARGÉS DE LA MISE EN OEUVRE	Niveau de mise en œuvre
9	Nous recommandons de procéder aux versements de toutes les retenues sur salaire aussi sociales que fiscales et les BRS retenues sur les prestataires de service	RAF	Non encore réalisée (problème de trésorerie)
10	Nous recommandons de rendre fonctionnel le comité d'audit afin de renforcer le contrôle des activités du CEA	Coordonnateur	Réalisée
11	Nous recommandons le recrutement d'un comptable pour une meilleure séparation des tâches	Coordonnateur	Non réalisée

Les entretiens réalisés sur les recommandations antérieures ont montré que, sur 11 recommandations formulées sur la gestion 2022, cinq (5) ont été totalement réalisées, une (1) en cours de réalisation et quatre (4) non encore réalisées.

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

b. Nouvelles recommandations

Les manquements notés à l'issue des vérifications effectuées ont fait l'objet de préconisations.

En résumé, nous recommandons :

- la réalisation de toutes les activités prévues dans la période ;
- l'élaboration de rapport de suivi des activités ;
- le respect des délais prévus pour la réalisation des activités ;
- la finalisation des locaux des CEA ;
- au RAF de veiller au suivi des revenus générés
- le recrutement d'un comptable pour le centre ;
- le versement des dettes fiscales et sociales ;

- que la Direction de l'audit soit sollicitée à temps pour la réalisation de l'audit annuelle des CEA.