

UNIVERSITE CHEIKH ANTA DIOP DE DAKAR



DIRECTION DE L'AUDIT INTERNE

RAPPORT FINAL DE L'AUDIT INTERNE DU CENTRE
D'EXCELLENCE AFRICAIN POUR
L'ENVIRONNEMENT ET LA SANTÉ (CEA AGIR)
POUR LA GESTION 2022

UCAD, juin 2023

Sommaire

1. Introduction.....	2
2. Présentation de l'entité audité.....	2
3. Objectif de l'audit	3
4. Méthodologie	3
5. Équipe de mission	3
6. Suivi de la réalisation technique des activités pour l'année 2022.....	4
7. Suivi financier de la gestion budgétaire 2022.....	17
8. Evaluation du contrôle Interne	20
9. Recommandations.....	20
a. Revue des recommandation antérieures	20
b. Nouvelles recommandations	21
10. Conclusion.....	23

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-AGIR.

La présente vérification vise à évaluer le cadre le contrôle de gestion ainsi que la conformité à l'accord de financement et au PTBA.

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.

La vérification portait sur les transactions et activités effectuées pendant l'exercice comptable 2022. L'évaluation a été faite conformément aux normes et standards internationaux.

2. Présentation de l'entité auditée

Le Centre d'Excellence Africain AGIR « Environnement et Santé » (CEA AGIR) est un consortium public de coopération scientifique placé sous la tutelle de l'Université Cheikh Anta DIOP de Dakar. AGIR a été construit comme un pôle intégré d'observation, de mesure, de formation et de valorisation en environnement, santé et sociétés. Les objectifs du CEA AGIR sont :

- Offrir aux pays de la sous-région soudano sahélienne les moyens d'accroître le niveau d'excellence de la formation des étudiants, enseignants chercheurs et jeunes professionnels sur les thèmes du défi ;
- Dynamiser la recherche interdisciplinaire et renforcer les moyens qui lui seront dédiées (équipements, bourses doctorales et postdoctorales) grâce au programme de formation et de recherche internationaux que le renforcement de structuration nous permettra de remporter ;
- Dynamiser l'innovation grâce aux multiples formes de d'application découlant des recherches que le laboratoire conduit ;
- Offrir aux entreprises, institutions et secteurs, liés au défi et à ses thèmes des conseils et services permettant d'aider les pays de la sous – région et leur population à mieux vivre les multiples transitions en cours.

Le CEA AGIR bénéficie d'un financement de 4.5 millions de dollars américain (USD). Le recteur en est le Président du comité Directeur et le Doyen de la Faculté de Médecine, de Pharmacie et d'Odontologie le Vice-Président.

La mise en œuvre opérationnelle des activités est du ressort d'un Comité Exécutif.

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

3. Objectif de l'audit

Cette 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 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. Équipe 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 ;
- Évaluation du contrôle interne.

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

Les vérifications ont porté sur le niveau de réalisation technique 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.

Tableau de suivi technique

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Action 1: FORMATION: Former des ressources humaines de qualité\ Action du DLI 4		
Activité 1: Atelier de Sélection des Formations à accompagner	Analyse des maquettes des Masters pour déterminer les gaps programmatiques	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Élaboration et Validation de l'offre de formation	Conception des modules de formation, rédaction des objectifs pédagogiques, définition des méthodes pédagogiques et des méthodes et critères d'évaluation	Activité réalisée dans le cadre du Master en ECOSANTE
Activité 3: Acquisition de matériels pédagogiques	Acquisition de matériels pédagogiques pour un bon déroulement des enseignements, équipement salles d'enregistrement de cours aux normes	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 4: Développement du processus d'incitation pour le recrutement des étudiants (flyers, annonces, etc...)	Élaborer des outils de communication pour mieux faire connaître les offres de formation	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 fournisseurs,

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
		<p>attribution définitive) est du ressort de 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 le centre est effectué sur la base de la conformité entre la demande et la livraison.</p> <p>Le rapport sur les passations des marchés annuels ne nous a pas été transmis.</p>
Activité 5: Déroulement des activités de formation et d'apprentissage	Recrutement des étudiants et déroulement des enseignements : organisation de 2 à 3 formations de courte durée	3 formations de courte durée ont été organisées en 2022
Activité 6: Prise en charge des étudiants recrutés	Appui aux étudiants du CEA sous forme de bourses ou aides ou financements multiformes en respect de la politique du CEA	Des bourses ont été accordées aux étudiants durant la période 2022. Les critères de sélections ont été respectés dans l'ensemble.

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 1: Élaboration et Validation de l'offre de formation	Conception des modules de formation, rédaction des objectifs pédagogiques, définition des méthodes pédagogiques et des méthodes et critères d'évaluation	Cela concerne toute la phase préparatoire de la création du Master et tout a été fait. Le Conseil académique de l'UCAD a validé la formation qui démarrera à la prochaine rentrée universitaire
Activité 2: Développement du processus de recrutement des étudiants (appels à candidature, diffusion, réunion des comités de sélection)	Élaborer des outils de communication pour mieux faire connaître les offres de formation, recrutement des étudiants (nationaux et sous régionaux)	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 3: Déroulement des enseignements théoriques	Mise en œuvre des enseignements	Les enseignements se font tous les jours. A ce jour il n'y a pas de décaissement lié à cette activité.
Activité 4: Organisation de stages et mobilité des apprenants	Mise en œuvre de la pratique en milieu professionnel	Pas d'incidence financière
Activité 5: Évaluation des enseignements	Procéder à l'évaluation des enseignements en vue d'améliorer la qualité	Pas d'incidence financière

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 3: Évaluation de GAP selon une norme nationale	Les programmes identifiés seront évalués selon les exigences du référentiel de l'ANAQ-SUP (Agence Nationale d'Assurance Qualité dans enseignement Supérieur (Sénégal))	Pas d'incidence financière.
Activité 4: Ateliers de mise en conformité des programmes	Durant ces ateliers des activités seront définies et formalisées pour réduire voire éliminer les gaps identifiés pour chaque programme par rapport à la norme nationale	Réalisée pour 8 formations que le CEA va accompagner dans le processus d'accréditation
Activité 5 : Auto-évaluation des programmes de formation selon les normes internationales	Les programmes accrédités dans l'activité 6 feront l'objet d'une auto évaluation selon une norme internationale à définir	Activité réalisée
Activité 6: Edition de rapports d'auto-évaluation	Le rapport d'auto évaluation pour chaque programme sera renseignée et éditée selon les directives de l'ANAQ-SUP	Les rapports d'auto évaluation ont été envoyés à la DCIAQ pour transmission à l'ANAQ QUP
Activité 7: Accréditation nationale des programmes	Au total 7 programmes, choisis selon des critères bien définis, seront soumis à l'accréditation nationale	Non encore payé mais en cours de réalisation. Ils attendent la facture de l'ANAQ SUP
Activité 8: Accréditation internationale des programmes	01 programme choisi selon les critères définis pour l'accréditation internationale	Une demande a été envoyée à HCERES qui a répondu favorablement.

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 1: Analyse de l'existant au niveau de l'institution d'accueil et des institutions partenaires	Il s'agira de contractualiser avec un expert pour faire un état des lieux sur la stratégie et les dispositifs numériques existant au niveau des institutions accueillant le CEA ou partenaires institutionnels	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Atelier d'élaboration de la stratégie numérique pour la continuité des activités du CEA, y compris en temps de crise	Un atelier sera organisé pour définir la stratégie numérique du CEA afin que les activités de gestion, pédagogiques et de recherche soient maintenues même en temps de crise (comme celle de la COVID-19)	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 3: Atelier de conception de l'architecture du système, du cahier de charges et du plan d'action	Un atelier sera organisé pour concevoir le document de stratégie numérique du CEA et des institutions	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 4: Mise en place d'une plateforme collaborative pour la gestion du CEA	Souscription à une plateforme collaborative qui permettra une gestion efficace du CEA	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 1: Identifier et contractualiser avec un cabinet d'accompagnement	Il s'agira de mettre en place un SMQ pour le CEA ce qui lui garantira le respect des normes et la possibilité d'être certifié selon une norme ISO	Processus en cours de réalisation

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 2: Formation du personnel sur les exigences de la norme ISO	Former le personnel du CEA et des institutions sur la démarche qualité et la norme choisie	Processus en cours de réalisation
Activité 1: Équipements de 3 laboratoires polyvalents pour les analyses biologiques et physicochimiques	Équipement de trois laboratoires polyvalents abritant les différentes composantes du CEA AGIR (chimie, Parasitologie, physiologie, microbiologie, toxicologie, biologie moléculaire, hydrogéologie, climatologie)	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Équipement d'une salle intelligente de Pédagogie en Environnement Collaboratif et Technologique (PECT) ; une salle de géomatique équipée d'un parc de machines et de logiciels dédiés à la formation aux Systèmes d'Information Géographique, à la géomatique, à l'analyse de métadonnées et à la modélisation spatiale.		Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 1: Activités liées à l'impact institutionnel		Des décaissements ont été effectués relatifs aux activités de l'impact institutionnel sous format atelier (séminaires, congrès, autres rencontres scientifiques).
Action 2: RECHERCHE: Atteindre l'excellence en recherche (recherche opérationnelle et en réseau)/ Action du DLI 4 et 5		

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 1: Renforcement de capacités		En cours. Formation sur Audit à blanc des membres du CEA (Certification ISO 9001.
Activité 2: Mise en place des comités scientifiques		Réalisée partiellement (attente document du comité d'audit).
Activité 1: Appels à projets sur les thèmes du CEA, Évaluation et Sélection des projets à soutenir		Pas d'incidence financière sur la période 2022. Mais appel d'offre effectué.
Activité 2: Financement des projets de recherche dans les 4 thèmes du CEA		Effectués
Activité 3: Séminaire annuel de partage des résultats de la recherche dans les 4 thèmes du CEA		Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 1: Activités d'animation avec les partenaires socio-économiques en vue de valoriser les produits de la recherche		Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Ateliers de soutien au montage de projets internationaux		Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 3: Actions visant au développement de nouveaux réseaux et partenariats de recherche		Cette activité n'a pas été réalisée

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 1: Séminaires de formation à la recherche et à la rédaction scientifique	Formation des chercheurs, des enseignants, des étudiants en master et doctorat des institutions d'accueil et partenaires à la recherche et à la rédaction scientifique	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 2: Appui à la mobilité internationale des chercheurs	Appui des chercheurs, des enseignants, des étudiants des institutions d'accueil et partenaires à la mobilité internationale dans le cadre de formations ou de participations à des rencontres scientifiques	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. Des aides à la mobilité ont été accordées
Activité 1 : Aide à la publication scientifique des résultats de recherche	Soutien des chercheurs, des enseignants des institutions d'accueil et partenaires à la publication d'articles, d'ouvrages et à la participation aux rencontres scientifiques	Effectuée.
Activité 1: Auto-certification de la Procédure de Passation de Marchés de l'Université Cheikh Anta Diop de Dakar	Document attestant que le CEA AGIR utilise les procédures nationales pour la passation de marchés de tous les achats et acquisitions liés aux jalons de l'ILD 4.3	Pas d'incidence financière. Toutefois, les rapports sur les passations de marché n'ont pas été fournis.
Activité 2: Préparation du plan de passation des marchés (approuvé par la Banque mondiale)	Élaboration du Plan de passation de marchés avec les responsables financiers et de Passation de marchés du CEA et de l'Université	Les rapports sur les passations de marché n'ont pas été fournis.

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 3: Élaboration du Plan de gestion environnementale et sociale (PGES) pour la construction de l'infrastructure pour la recherche et l'apprentissage	Recrutement d'un Cabinet spécialisé dans l'élaboration d'un plan de gestion environnementale et sociale pour les travaux de construction du bâtiment	Plan de gestion environnementale et sociale (PGES) pour la construction de l'infrastructure a été effectué.
Activité 4: Attribution du marché et signature des contrats	Recrutement d'un Cabinet d'architecte pour les travaux de construction du bâtiment. Recrutement d'une entreprise pour la construction de deux étages sur un bâtiment pré existant (R+2) destiné à abriter les activités d'enseignement et de recherche	Le processus d'attribution du marché et la signature des contrats sont en cours. A ce jour, le recrutement de l'architecte par le Rectorat est effectué et l'architecte a fini le plan de construction du bâtiment et le dossier d'appel d'offre.
Activité 5: Publication des documents sur le site web	Publication à toutes les étapes, des documents sur le site web du CEA et tout autre support de communication	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 6: Construction du bâtiment	Démarrage des travaux de construction	Cette activité n'a pas été réalisée
Action 3: PARTENARIAT / VALORISATION		
Activité 1: Valorisation de la PIT par des services et de l'expertise aux secteurs et aux entreprises		Il s'agit de la valorisation de la Politique de Propriété Intellectuelle et Transfert de Technologie. L'expert est recruté, les travaux

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
		sont en cours de mises en œuvre sur la base d'un contrat et une facture du prestataire.
Activité 2: Valorisation du PFIP par de l'expertise dans le cadre de la formation professionnelle étudiante		Pas d'incidence financier à ce jour.
Action 4: GOURVERNANCE		
Activité 1: Mise en place et fonctionnement des équipes de direction du CEA (D, DA, agents administratifs et finance)		L'activité a été réalisée
Activité 2: Renforcement des capacités des équipes du CEA		L'activité a été réalisée
Activité 1: Mise en place et fonctionnement des comités (scientifique international, consultatif sectoriel et unité de gestion)	A1: Réunion initiale: Réunion permettant la mise en contact effective des membres, l'information des membres sur l'évolution du projet et la définition des tâches. Montant : 2 000 \$ A2: Réunions trimestrielles: Réunion d'information et de suivi des activités. Montant : 8 000 \$	Pas d'incidence financière.

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
Activité 2: Fournitures de bureau		Absence d'acquisition durant la période sous revue
Activité 3: Frais de fonctionnement du véhicule		Absence de frais de fonctionnement car le véhicule est neuf.
Activité 4: Télécommunication		Il s'agit des frais de télécommunication des coordinateurs.
Activité 5: Organisation des réunions concertations avec le milieu socio-professionnel	<p>A1: Ateliers de présentation des Pôles (invitations des acteurs professionnels): Organisation pour chaque pôle du CEA d'un atelier avec les secteurs professionnels concernés afin de recueillir leurs attentes en termes de formation, de recherche et de valorisation et leur présenter les activités du CEA. Montant : 2 685 \$</p> <p>A2 : Réunions semestrielles : Réunion d'échanges. Montant : 3 000 \$</p>	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 6: Autres frais de fonctionnement		Autres achats (A vérifier)
Activité 7: Communication		Toutes les acquisitions se font sur appel d'offre. Nous notons l'absence d'un plan de

Activités du plan de travail	Description	Niveau d'exécution des activités en 2022
		communication et l'utilisation de la charte graphique de l'Université.
Activité 2: Matériel et mobilier de bureau pour l'unité de coordination du projet	Il s'agit des équipements du Bâtiment du CEA	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 3: Matériel informatique pour l'unité de coordination du projet	Il s'agit des équipements du Bâtiment du CEA	Cette activité a été réalisée
Activité 5: Logistique (Véhicules unité de coordination du projet)		Acquisition d'un véhicule (procédure d'appel d'offre). La Direction du Matériel et du Transit administratif (DMTA) réceptionne le véhicule et la primature autorise et le met à la disposition du rectorat.
Activité 6: Génie Civile (Étude, travaux de génie civile)	Il s'agit de la réhabilitation de deux bureaux et une toilette avec les aménagements nécessaires Aménagement parking	Cette activité n'a pas été réalisée
Activité 1: Audit comptable annuel		Réalisée
Activité 2: Évaluation à mi-parcours		Cette activité n'a pas été réalisée

Les manquements notés à ce niveau sont les suivants :

- Les descriptifs des activités ne sont pas tous renseignés dans le PTBA ce qui peut rendre difficile la compréhension des activités ;
- Absence de rapport annuel technique sur la réalisation des activités ;
- Beaucoup d'activités prévues n'ont pas été réalisées notamment la construction de bâtiment et l'achat d'équipement ;
- Absence de plan de communication et de charte graphique ;
- Absence de texte narratif des RSF pour faciliter la compréhension par les acteurs ;
- Absence de rapport sur les passations de marché.

7. Suivi financier de la gestion budgétaire 2022

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

La réalisation financière est présentée dans le tableau suivant :

Tableau de suivi financier des activités

Désignation	Financement initial en FCFA	Dépenses 2021 en FCFA	Budget 2022 en FCFA	Dépenses 2022 en FCFA	Taux d'exécution annuel 2022	Cumul dépenses projet du 31/12/2022	Taux d'exécution global
Plan d'action 1 : Formation et apprentissage	913 919 142	50 504 900	558 000 000	119 556 427	21%	170 061 327	19%
Plan d'action 2 : Recherche	979 199 081	7 784 277	883 500 000	220 227 265	25%	228 011 542	23%
Plan d'action 3 : Génération de revenus	-	-	-	-	0%	-	0%
Plan d'action 4 : Partenariat/Valorisation	65 279 939	-	50 000 000	2 379 221	5%	2 379 221	4%
Plan d'action 5 : Gouvernance	652 799 387	22 420 281	194 000 000	67 858 367	35%	90 278 648	14%
AGIR	2 611 197 549	80 709 458	1 685 500 000	410 021 280	24%	490 730 738	19%

Le PTBA a été établi conformément aux procédures et porte sur une somme de FCFA **1 685 500 000**. Le PTBA a été validé par le comité de pilotage et transmis à la banque pour avis de non objection. Cependant, Nous avons noté un taux d'exécution budgétaire faible (**24%**) pour l'année 2022. Selon le RAF le taux d'exécution est dû au retard lié à la construction et à l'achat d'équipement de laboratoire. Nous attirons l'attention des responsables sur la nécessité de mettre en œuvre des activités restantes afin d'atteindre les résultats définis dans l'accord de financement

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.

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

Le centre 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 du CEA AGIR correspondant aux fonds perçus des activités de financement du projet IDA s'élève à **753 292 000** de FCFA. Le solde en début de période s'élevait à **689 296 000** FCFA. Durant l'exercice, un encaissement de **474 017 000** FCFA et un décaissement d'un montant total de **410 021 000** FCF ont été réalisés sur ce compte.

Les décaissements sur ce compte portent la signature du coordinateur et du RAF.

Le CEA AGIR n'a pas d'activités génératrice de revenus. Le solde du compte au 31 décembre 2022 s'élève à **-29 000** FCFA et représente les frais prélevés par la banque UBA.

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 reversements 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 des irrégularités majeures. Les comptes du projet sont tenus selon les règles et principes comptables de l'HOADA.

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.

La faiblesse du contrôle interne notée est que 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.

9. Recommandations

a. Revue 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, les trois n'ont pas été mises en œuvre. Les recommandations restantes sont mises en exergues dans le tableau de suivi présenté ci-après :

Tableau n° 3 : Tableau de suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures

N°	RECOMMANDATIONS	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES
1	Alerter le Rectorat sur l'urgence de finaliser le processus de recrutement des responsables de suivi-évaluation	Effectué

N°	RECOMMANDATIONS	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES
2	Veiller à réaliser les accréditations des formations	En cours de réalisation. Le rapport d'auto évaluation pour plusieurs formations a été transmis à la DCIAQ et soumis à l'ANAQ SUP
3	Alerter la cellule de passation des marchés sur l'utilité des rapports de passation des marchés pour AGIR	Le responsable de la passation des marchés doit établir des rapports semestriels sur les procédures de passation des marchés
4	Nécessité de produire les documents de performance pour une visibilité de l'évolution de la mise en œuvre des activités	Pas de rapports de performance
5	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
6	Insister sur l'acceptation par la banque de cette certification afin de permettre au CEA de bénéficier des fonds prévus.	Réalisé
7	Saisir la structures d'audit interne à temps pour la réalisation des audits.	Non effectué

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

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 :

Tableau n° 4 : Tableau récapitulatif des nouvelles recommandations de l'audit

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 semestrielles et annuelles 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 d'accélérer les travaux relatifs aux locaux des CEA afin de ne perdre les fonds prévus	Coordonnateur
5	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 exploitée 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 versements de toutes les retenues sur salaire aussi sociales que fiscales	RAF

N°	RECOMMANDATIONS	ACTEURS CHARGÉS DE LA MISE EN OEUVRE
10	Nous recommandons de rendre fonctionnel le comité d’audit afin de renforcer le contrôle des activités du CEA	Coordonnateur
11	Nous recommandons de rédiger les rapports de passation des marchés.	Responsable passation des marchés

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 sollicités 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.