

UNIVERSITE CHEIKH ANTA DIOP DE DAKAR



DIRECTION DE L'AUDIT INTERNE

RAPPORT DEFINITIF
SUR LA MISSION D'AUDIT INTERNE DU CENTRE
D'EXCELLENCE AFRICAINE (CEA) AGRISAN

Ucad, 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- AGRISAN au titre de l'année comptable 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,*
- ☞ *Bon niveau d'exécution des programmes,*
- ☞ *Régularité dans la gestion financière des programmes,*
- ☞ *Régularité des traitements comptables,*
- ☞ *Besoin de Poursuivre l'accompagnement administratif relativement aux recrutements d'agents du CEA.*

Le Directeur de la DAI

Pr NDAO Assane



SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
<i>SIGLES ET ABREVIATIONS</i>	<i>04</i>
<i>METHODOLOGIE</i>	<i>05</i>
<i>NIVEAU D'EXECUTION DES ILD 2020-2021</i>	<i>06</i>
<i>EVALUATION DU CONTROLE INTERNE</i>	<i>12</i>
<i>CONCLUSION</i>	<i>16</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 d'Excellence Africain
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 :	Systeme Comptable OHADA
TDRs :	Termes de Références
TER :	Tableau Emplois Ressources
TTL :	Chargé de Projet

I. 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 et échanger avec le responsable du projet, le comptable, le responsable de 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.

II. NIVEAU D'EXECUTION DES ILD 2020-2021

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

Tableau n° 1: Tableau de suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures :

<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 : 19/07/2019	Encours de validité jusqu'en 2024
	Plan de mises en œuvre approuvé		Réf. Plan De Mise En Œuvre 2019 – 2024 du CEA AGRISAN	Réf. Plan De Mise En Œuvre 2019 – 2024 du CEA AGRISAN
	Manuel de passation des marchés		Décret no 2014-1212 du 22/09/2014 portant code des marchés	Décret no 2014-1212 du 22/09/2014 portant code des marchés
	Acte de nomination officiel des membres de l'équipe principale	Coordonnateur centre	Arrêté n° 1704 du 20/06/2019	Arrêté n° 1704 du 20/06/2019
		Coordonnateur adjoint	Arrêté n° 014/USSEIN du 19/11/2019	Arrêté n° 014/USSEIN du 19/11/2019
		Responsable PM	Mutualisé pour les trois centres	Mutualisé pour les trois centres
		Responsable suivie évaluation		Inexistant
	Poste à pourvoir		Poste à pourvoir	

<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 Gestion Financière	En attente d'un Avis de Non Objection de la banque mondiale	Procédure en cours	
	Membres du comité exécutif diplômé en gestion de projet	Réf. Certificat de formation du Pr SYLLA	Réf. Certificat de formation du Pr SYLLA	
	Site web	Opérationnel	Cf. www.ceaagrisan.sn	Cf. www.ceaagrisan.sn
		Guide de l'étudiant	Disponible sur le site	Disponible sur le site
		CCS / CCSI	Disponible sur le site	Disponible sur le site CEA AGRISAN : https://ceaagrisan.sn/2021/05/10/arrete-relatif-au-comite-consultatif-scientifique/ https://ceaagrisan.sn/2021/05/10/arrete-relatif-au-comite-consultatif-scientifique/
3 : Quantité d'étudiant avec un accent sur le genre et la régionalisation	Rapport pédagogique	Rapport inexistant	Rapport existant sur le site : https://ceaagrisan.sn/	
	Etat des bourses	Inexistant	Existant (en attente du document)	
4 : Qualité de l'enseignement et de la recherche à travers l'accréditation internationale, les publications de	Rapports d'accréditation internationale et/ou du certificat à l'URF	Absence de rapport d'accréditation en 2020	Existant sur le site CES AGRISAN https://ceaagrisan.sn/	

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>		<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
recherche et l'amélioration des infrastructures d'enseignement et de recherche	Liste des publications sur le CEA		Cf. Demande de Remboursement de Fond	Cf. liste des boursiers
5 : Pertinence de l'enseignement et de la recherche à travers les revenus externe générés, les stages et l'entrepreneuriat	Rapport sur les revenus générés		Inexistant	Pas de rapport Existence de revenus générés (fonds interne UCAD)
	Etats Financiers sur les revenus générés et les stages effectués		Inexistant	Inexistant
	Relevés de compte bancaires sur les revenus générés		Inexistant	Attente de relevés de compte
6 : Gestion financière régulière et de qualité	Rapports de suivi financiers		RSF du 1er semestre et 2nd semestre Production de RSF régulière	RSF pour le premier et le second semestre 2021 fournis
	Rapports de passation des marchés		Rapport non produit Se rapprocher de la cellule de passation de marché de l'UCAD	Existence d'un rapport regroupant l'ensemble des marchés de 2021
	Rapports d'audit financier		Disponible pour 2020	Encours 2021
	Contrôle institutionnel	Comité d'audit	Comité d'audit non opérationnel	Existence d'arrêté (attente document) absence de PV de réunion
		Rapport d'audit interne	Disponible pour 2020	Encours pour 2021
	Rapport d'audit de la passation des marchés		Non encore disponible pour 2020	Disponible pour 2021

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>		<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
	Le plan de travail approuvé	Budget détaillé Calendrier des activités	Cf. Plan de mise en œuvre et budget	Cf. Plan de mise en œuvre et budget
Rapport suivi évaluation		Cf. Demande de Remboursement de Fonds	Demande de Remboursement de Fonds	
		Rapport inexistant	Rapport existant	
		Poste de RSE à pourvoir	Poste de RSE à pourvoir	
		Cf. accord de financement	Cf. accord de financement	
Accord de performance (contrat de performance)		Document de performance non réalisé	Document de performance non réalisé	
7 : Impact institutionnel	Plan stratégique sur l'université	Cf. Plan de Mise en Œuvre	https://ceaagrisan.sn	
		Plan de Mise en Œuvre régulier et approuvé	https://ceaagrisan.sn	
	Rapport suivi évaluation	Inexistant	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	

<u>ILD</u>	<u>Documents Exigibles</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD 2020</u>	<u>Niveau d'exécution des ILD en 2021</u>
		Cf. pièces comptables	Cf. pièces comptables
	Balance	Production régulière de la balance	Production régulière de la balance
	Etats financiers (Bilan; compte de résultat ; TFT)	Existant	Existant
		Régulier	Régulier
	Régularité des factures (dépenses)	Régulières	Régulières
	Relevés bancaires	Total CREDIT : 505 988 831	Solde au 31/12/2020 : 505 953 709 FCFA Mouvement débit du 01/01/2021 au 30/06/2021 = 6 814 826 FCFA
		Total DEBIT : 35 122 (Frais bancaires)	Mouvement crédit du 01/01/2021 au 30/06/2021 = 317 237 892 FCFA
		SOLDE : 505 953 709	Solde au 30/06/2021 = 816 376 775 FCFA Mouvement débit 01/07/2021 au 31/07/2021 = 27 148 214 FCFA
		Faible niveau d'exécution.	Mouvement Crédit du 01/07/2021 au 31/07/2021 = 342 200 FCFA Solde au 31/12/2021 = 673 139 426 FCFA
		Relevés bancaires non réguliers	Les relevés bancaires ne sont pas réguliers
	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	Organigramme à jour	Organigramme à jour. Postes en attente de recrutement : Cellule Assurance Responsable Administration Agent de liaison industriel responsable développement CAR Point Focal (UCAD, UGB, USSEIN, UTHIES, CRES) Cellule de veille et fundraising, projets et expertise https://ceaagrisan.sn/2021/05/05/organigramme/
	Liste du personnel	Cf. Plan de Mise en Œuvre	Cf. Plan de Mise en Œuvre https://ceaagrisan.sn/wp-content/uploads/2021/05/PLAN-DE-MISE-EN-OEUVRE-CEA-_AGRISAN.pdf
	Accord de performance entre le CEA et l'université	Cf. Accord de financement	Cf. Accord de financement
		Document de performance non réalisé	Document de performance en cours

III. EVALUATION DU CONTROLE INTERNE

L'examen du dispositif vise à obtenir une assurance raisonnable que les ressources mises à la disposition du CEA -AGRISAN 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.

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

Nous voulons nous 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.

Nous avons par ailleurs noté la mise en place de certains organes conformément à l'accord de financement.

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 aussi noté l'existence de manuel de procédures administrative et financière.

Constats:

Sur la fonctionnalité des organes, nous avons noté :

- Absence de PV reunion (gouvernance, comité directeur, comité consultatif sectoriel, comité consultatif scientifique international)
- Absence de PV de réunion du Comité d'audit.

Recommandations :

La coordination du projet doit veiller :

- à la tenue du secrétariat des réunions de chaque organe et à l'archivage correct des comptes rendus ou procès-verbaux qui les sanctionnent.
- la structure d'audit interne soit saisie à temps pour la réalisation des audits.

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 au besoins du projet.

a) Moyens humains

Constats :

En 2021, les points suivants sont relevés :

- L'inexistence d'arrêté de nomination du coordinateur adjoint
- Lenteur dans la procédure de recrutement du : RSE, Responsable du gestion financière, Cellule Assurance, Responsable Administration, Agent de liaison industriel, responsable développement CAR, Point Focal (UCAD, UGB, USSEIN, UTHIES, CRES), Cellule de veille et fundraising, projets et expertise.

Risques :

- Non atteinte des objectifs du projet ;
- Démotivation du personnel intervenant sur le projet.

Recommandations :

- Invite du Rectorat à faciliter le recrutement de personnel d'appui à l'équipe d'exécution.

b) Moyens financiers

Désignation	Financement initial FCFA	Budget 2020 FCFA	Cumul des dépenses 2020 FCFA	Budget 2021 FCFA	Dépenses 2021 FCFA	Taux d'exécution annuel 2021	Cumul dépenses du projet au 30/06/2021	Taux d'exécution global
Plan d'action 1: Formation et apprentissage	1 044 479 019	590 505 094	0	684 235 440	99 578 140	14,55%	99 578 140	9,53%
Plan d'action 2: Recherche	783 359 264	185 500 160	0	375 799 760	18 760 572	4,99%	18 760 572	2,39%
Plan d'action 3: Génération de revenus	0	0	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Plan d'action 4: Service à la communauté/Partenariat	130 559 877	66 000 000	0	44 800 000	1 663 100	3,71%	1 663 100	1,27%
Plan d'action 5: Gouvernance	652 799 387	953 384 640	35 122	285 059 641	49 273 921	17,29%	49 309 043	7,55%
AGRISAN	2 611 197 548	1 795 389 894	35 122	1 389 894 841	169 275 733	12,18%	169 310 855	6,48%

Constats :

- Faible taux d'exécution du budget (**12,18%**).
- Lenteur dans le décaissement des fonds.

Risques :

- Perte de fonds

Recommandations :

- Accélérer le niveau d'exécution des ILD pour accéder au financement.

c) **Moyens matériel suffisants et adaptés ;**

Cf plan de Passation des marché 2021

Constats :

- Lenteur dans le traitement des commandes

Risques :

- Perte de fonds

Recommandations :

- Accélérer le niveau de traitement des commandes

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 différentes postes.	La coordination du projet / Rectorat
2	Veiller à réaliser les accréditations des formations	La coordination du projet
3	Alerter la cellule de passation des marchés sur l'utilité des rapports de passation des marchés pour AGIR	La coordination du projet
4	Nécessité de produire les documents de performance pour une visibilité du CEA AGRISAN et le respect des « contrats de performance »	La coordination du projet
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	Direction de la Coopération
7	Insister sur l'acceptation par la banque de cette certification afin de permettre au CEA de bénéficier des fonds prévus.	Recteur /Ministère
8	Saisir la structures d'audit interne à temps pour la réalisation des audits.	La coordination du projet

Source : Elaboré par la Direction d'audit.

Conclusion :

L'examen des documents et le recoupement avec les constatations sur place n'ont pas révélé des 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

