

UNIVERSITE CHEIKH ANTA DIOP DE DAKAR



DIRECTION DE L'AUDIT INTERNE

RAPPORT FINAL DE L'AUDIT INTERNE DU
CENTRE D'EXCELLENCE AFRICAIN EN
AGRICULTURE POUR LA SECURITE ALIMENTAIRE
ET NUTRITIONNELLE (CEA AGRISAN) POUR LA
GESTION 2023

SOMMAIRE

1	Introduction.....	2
2	Présentation	2
3	Objectifs	3
4	Méthodologie.....	4
	a recherche documentaire	4
	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.....	5
7	Gestion Financière des fonds du projet.....	11
8	Evaluation du contrôle interne.....	14
	a Objectif.....	15
	b Moyen	15
	c Organisation.....	16
	d Système d'information comptable.....	16
	e Procédures et méthodes	16
9	Recommandation.....	17
	a suivi des recommandations antérieures.....	17
	b nouvelles recommandations	18

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 Africain (CEA-AGRISAN).

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 auditée

Le Centre d'Excellence Africain en Agriculture pour la sécurité Alimentaire et Nutritionnelle (CEA AGRISAN), est un consortium public regroupant quatre universités (UCAD, UGB, U Thiès, USSEIN) et le CRES (une institution indépendante de recherche). Il s'agit des principaux acteurs nationaux de la recherche et de la formation dans le domaine des agro biosciences auxquels sont associés des partenaires régionaux. Son objectif final est :

- d'augmenter la masse critique de diplômés dans le domaine de la sécurité alimentaire et nutritionnelle ;
- de développer un partenariat riche et fécond entre les institutions nationales et les institutions régionales et internationales ;

- de promouvoir la mobilité des étudiants et du personnel et des échanges d'information au niveau national, régional d'international ;
- de soutenir les programmes de recherche conjoint dans le domaine de la sécurité alimentaire et nutritionnelle ;
- de fournir des informations et transférer des résultats de recherche grâce à des programmes d'échange avec le monde socio-économique
- de bien explorer le partenariat public-privé.

Le caractère innovant du CEA AGRISAN repose sur quatre (04) éléments principaux :

- la thématique qui permet de répondre aux enjeux d'agriculture, de sécurité alimentaire et nutritionnelle et de transition des systèmes agricoles en associant des champs disciplinaires complémentaires mais rarement combinés ;
- La pédagogie avec l'ambition de s'inscrire dans la culture numérique et la mise en place d'une plateforme d'échange et de travail collaboratif entre partenaires ;
- Le plan scientifique pour à la fois renforcer des formations existantes et permettre l'émergence de nouveaux parcours, en s'appuyant sur un réseau de compétence déjà opérationnel ; et
- Un riche réseau de partenariats nationaux de la recherche, de la formation et de l'expertise dans le domaine des agro biosciences auxquels sont associés des partenaires régionaux et internationaux.

Soutenu par l'Etat du Sénégal à travers un financement de la banque Mondiale d'un montant de 4,5 millions de dollars américain (USD), le CEA AGRISAN est placé sous la tutelle de l'UCAD et est doté d'une autonomie de gestion.

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 comptable, 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 afin de 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.

CEA AGRISAN_EXECUTION PTBA 2023

Activités du plan de travail	Description	Statut
FORMATION\DLI 1 - DLI 3 - DLI5.2 - DLI5.3 - DLI7.3		
Activité 1: Mise à niveau des salles de cours et TP (table bancs, électricité, télécommunication, matériel de projection etc..) pour les Masters et PhD	Il s'agit du mobilier, matériel informatique et consommables de labo des pour les enseignements.	Réalisé
Activité 3: Professionnalisation par la formation en entrepreneuriat, et le fonctionnement des incubateurs	La professionnalisation est un des objectifs de formation. Il s'agit de répondre aux directives du gouvernement sénégalais en matière d'orientation dans l'enseignement supérieur vers l'auto-emploi. Appuyer le fonctionnement des incubateurs et soutenir la professionnalisation.	Non réalisé
Activité 4: Mise en place de laboratoires de langues en anglais	La maîtrise de la langue anglaise indispensable en tant qu'outil de communication mais également pour les activités de recherche scientifiques.	Non réalisé
Activité 2: Mise en place d'un dispositif d'évaluation expérimentale halles technologiques	Il s'agit d'acquisition d'équipements pour améliorer le savoir-faire des apprenants.	Non réalisé
Activité 1: Renforcement des capacités des enseignants	Il s'agit du renforcement de capacités des enseignants chercheurs dans les approches innovantes. Il s'agit de: <ul style="list-style-type: none"> - Production de cours en ligne ; - Rédaction et publication d'articles scientifiques ; - Traitement statistique de données ; - Suivi évaluation et management des projets ; - Formation de Personnel d'Enseignement et de Recherche (PER) à - l'évaluation externe de l'ANAQ. 	Réalisé

<p>Activité 2: Renforcement des capacités du personnel administratif et technique</p>	<p>Renforcement de capacités du personnel admin et technique de l'institution hôte du CEA et celui des institutions partenaires dans les approches innovantes. Il s'agit de :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Communication digitale et infographie ; - Rédaction administrative ; - Gestion des ressources humaines en relation avec le milieu universitaire ; - Mise en réseau des biblio via le dépôt institutionnel (libre accès); - Formation en Gestion accès sur les Résultats (GAR); - Cours pratique sur l'utilisation du logiciel de gestion de projet; (MSPROJECT) - Cours pratique sur l'utilisation d'outil de Gestion comptable TOMPRO; 	<p>Réalisé</p>
<p>Activité 2: Elaboration des curricula, production de modules de formation</p>	<p>Il s'agit de répondre aux besoins d'amélioration continu en fonction de la demande actuelle</p>	<p>Non réalisé</p>
<p>Activité 2: Mise en œuvre des formations de courte durée</p>	<p>Il s'agit de la mise en œuvre des formations de courte durée dans le cadre du plan d'accélération du CEA AGRISAN</p>	<p>Réalisé</p>
<p>Activité 3: Etudiants régionaux (Masters)</p>	<p>Il s'agit d'accorder des aides financières aux étudiants du CEA et de les accompagner dans la mise en œuvre de leurs activités pédagogiques</p>	<p>Réalisé</p>
<p>Activité 4: Etudiants nationaux et régionaux (PhD)</p>	<p>Il s'agit d'accorder des aides financières aux étudiants du CEA et de les accompagner dans la mise en œuvre de leurs activités pédagogiques</p>	<p>Réalisé</p>
<p>Activité 2: Fonds d'impulsion à la création d'entreprise et à l'auto-entreprenariat</p>	<p>Il s'agit d'apporter un soutien aux initiatives de création d'entreprise pour l'auto emploi des diplômés</p>	<p>Non réalisé</p>
<p>Activité 1: Mise en œuvre d'une politique de genre (système de mentorat)</p>	<p>Les étudiantes, en particulier celles venant de la sous-région seront mises en contact avec des mentors qui pourront les suivre et les conseiller pendant le temps de leurs études. Aussi, des procédés seront mis en place pour faciliter l'apprentissage des femmes</p>	<p>Non réalisé</p>
<p>Activité 1: Accréditation et certification des programmes au niveau national, régional et international</p>	<p>Six formations élues pour le moment, dans le cadre de notre CEA. Certaines de ces formations vont se préparer à l'autoévaluation pour le processus d'évaluation externe</p>	<p>En cours</p>

Activité 1: Voyage liés à la formation	Il s'agit de couvrir les voyages des enseignants nationaux et des enseignants régionaux dans le cadre des échanges	En cours
Activité 2: Voyages des étudiants	Il s'agit de couvrir les voyages des étudiants nationaux et régionaux occasionnés par la mobilité estudiantine, notamment à travers des offres conjointes de formations interuniversitaires et les diplomations.	En cours
Activité 1: Rénovation de laboratoires	Il s'agit des travaux des 4 laboratoires restants à être livrés sur les 5 qui ont été engagés dans le cadre du DLI 4.3. Le montant de ces travaux restant à être livré est de 18 954 399 FCFA.	Réalisé
Activité 2: Aménagement des champs et fermes école	Il s'agit des travaux des locaux d'accueil des étudiants pour un montant de 80 000 000 FCFA. Cependant, après étude des fonctionnalités des différents sites dans le cadre du DLI4.3, il a été recommandé de renforcer les différents réseaux hydrauliques et de les doter davantage en équipement pour un montant de 60 000 000 FCFA	Réalisé
Activité 3: Acquisition des serres équipées(6) de dispositif hors sol et système d'arrosage	Dotation complémentaire pour des équipements additionnels au niveau des serre pour un montant de 30 000 000 FCFA	Réalisé
Action 2: RECHERCHE \DLI1 - DLI4.2 - DLI5.2		
Activité 1: Renforcement des capacités en recherche et mobilisation de ressources pour les enseignants et étudiants	Il a été noté un déficit de personnel technique et scientifique qualifié dans certains domaines spécifiques. A l'effet d'améliorer la capacité en recherche, il est nécessaire d'augmenter la masse critique de chercheurs qualifiés sur les questions d'agriculture, de sécurité alimentaire et nutritionnelle. Aussi, pour accéder à des revues internationales les mieux côtés, il est prévu un appui à la publication de recherche.	Non réalisé
Activité 2: Subventions aux équipes de recherche	Les projets de recherche sélectionnés recevront une subvention sous forme de contrat avec le CEA AGRISAN dans un délai maximal de 3 mois	Réalisé
Activité 1: Appui à la préparation de publications, fiches techniques, documents et ressources numériques de vulgarisation,		En cours

Activité 3: Organiser de journées portes ouvertes et de rencontres	Cette activité participe à la vulgarisation des résultats de recherche et une meilleure visibilité des activités du CEA.	Réalisé partiellement
Activité 4: Valorisation des résultats de recherche par la diffusion des techniques et des technologies développées et la production d'actifs de propriété intellectuelle	Cette activité contribuera à la génération de revenus par la valorisation des droits de propriété intellectuelle. Au préalable, les parties prenantes seront sensibilisés sur les questions de droit de propriété intellectuelle.	Non réalisé
Activité 1 : Acquérir des équipements de laboratoire et des équipements pédagogiques pour les sites d'enseignement et de recherche	Après mise en œuvre complète des marchés engagés dans le cadre du DLI4.3, il est prévu un financement complémentaire en équipement de recherche pour un montant de 67858 \$ au profit des laboratoires	Réalisé
Activité 2 : Acquérir des équipements pour les locaux d'accueil des étudiants en stage dans les fermes	Il s'agit des équipements des locaux d'accueil des étudiants	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, Doctorales, Colloques	Réalisé
Activité 1: Travaux Bâtiment R+4 commun aux CEA de l'UCAD	Il s'agit des fonds du DLI7 et du DLI5.3 destinés au financement des travaux du Bâtiment des CEA de l'UCAD	En cours
Action 3: PARTENARIAT \DLI1 - DLI7.4		
Activité 1: Développement de partenariats avec les industriels et les partenaires sectoriels	Il s'agit de mettre en place un partenariat avec le monde industriel et de les appuyer en moyens matériels et techniques	En cours
Activité 2: Développement de partenariats académiques nationaux et régionaux en matière de formation, de recherche et d'expertise en agriculture et en sécurité	Le CEA AGRISAN est conçu en consortium avec 3 autres universités du Sénégal et avec un privé. Des rencontres régulières sont prévues avec ces structures académiques	En cours
Action 4: GOUVERNANCE\ DLI1 -DLI4.3 - DLI5.1 - DLI6		
Activité 1: Staff administratif / support	Le comptable, le Responsable suivi Evaluation, le Responsable de passation des marchés, etc., sont payés sur le budget du projet. Le recrutement de ce personnel conditionne la mise en œuvre du projet.	Réalisé
Activité 4: Renforcement de capacité	Il s'agit du renforcement du personnel engagé dans le cadre du CEA-AGRISAN	En cours

Activité 2: Voyages liés à la Gouvernance	Il est prévu des visites dans les universités qui portent des CEA en Agriculture et en sécurité alimentaire	Réalisé
Activité 7: Frais de télécommunication	Il s'agit du téléphone et de l'internet du bureau et des collaborateurs	Réalisé
Activité 5: Fourniture et consommable	Il s'agit de consommables informatiques et de bureau	En cours
Activité 6: Entretien et maintenance matériel et mobiliers	Il s'agit des frais d'assurance et des frais d'entretien et carburant	Réalisé
Activité 3: Frais de fonctionnement véhicules(entretien, assurance, carburant,...)	Il s'agit de l'entretien des véhicules du CEA et la prise en charge des autres frais de fonctionnement	Réalisé
Activité 4: Communication	il s'agit d'inserts publicitaires, l'achat de kakemono, la conception et la diffusion de dépliants...	Réalisé
Activité 2: Matériels informatiques unité de coordination	Il s'agit du matériel informatique pour l'Unité de Coordination	Réalisé
Activité 1: Elaboration d'un manuel de procédures et acquisition d'un logiciel de gestion comptable(logiciel Tom pro version web, Zoom, MsProject,...)	Il s'agit de l'acquisition de logiciel de travail (renouvellement licence Zoom, Acquisition logiciel de présentation)	Réalisé
Activité 2: Audit comptable annuel		Réalisé

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, sur 31 activités prévues treize (13) ont été réalisées, neuf (9) en cours de réalisation et neuf (9) non réalisées.

Le responsable du suivi-évaluation, rencontré dans le cadre de cette mission estime que ces manquements sont liés, 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 la DCIAQ.

Les entretiens effectués nous ont permis de noter que les activités non réalisées et en cours sont reportées à 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 afin 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 les 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	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	1 044 479 019	231 143 003	841 204 960	52 716 359	6,27%	383 437 502	36,71%
Plan d'action 2 : Recherche	783 359 264	383 463 463	627 749 925	55 536 218	8,85%	457 760 253	58,44%
Plan d'action 3 : Génération de revenus		-	-	-		-	
Plan d'action 4 : Partenariat/Valorisation	130 559 877	17 900 400	112 000 000	15 847 489	14,15%	35 410 989	27,12%
Plan d'action 5: Gouvernance	652 799 387	87 962 047	185 192 000	109 676 818	59 ,22%	246 947 908	37,83%
AGRISSAN	2 611 197 547	720 468 913	1 7 66 146 885	233 776 884	13,24%	1 123 556 652	43,03%

L'analyse du tableau de suivi financier nous a permis de noter que le budget pour l'exercice 2023 s'élève à **1 7 66 146 885** CFA et la dépense réalisées pour la même période se chiffre à **233 776 884** F CFA soit un taux d'exécution de **13,24%**. Cette situation s'explique par la non réalisation de plusieurs activités prévues dans le PTBA. 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 AGRISAN a ouvert deux comptes bancaires pour la réalisation du projet.

- Le premier compte est ouvert à l'UBA sous le numéro 31110000221 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 31/12/2022</i>	<i>Encaissement2023</i>	<i>Décaissement 2023</i>	<i>Solde au 29/12/2023</i>
439 352 261 F CFA	240 447 942 F CFA	216 030 447 F CFA	191 063 681C 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 comptable et validé par le RAF. Le principe de la séparation des tâches est respecté ce qui renforce la sécurité des actifs du projet.

- Le deuxième compte est aussi ouvert à l'UBA sous le numéro 311100000419. Il est destiné à recevoir les fonds issus des revenus générés. Les signataires sont le coordonnateur et le responsable administratif et financier.

Le compte est logé au niveau de la Direction de la Coopération conformément aux exigences des bailleurs.

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

<i>Solde initiale au30/12/2022</i>	<i>Encaissements</i>	<i>Décaissement</i>	<i>Solde au 29/12/2023</i>
2 748 584 F CFA		1 173 010 F CFA	1 575 574 F CFA

Ce tableau a été établi sur la base de la comptabilité fournie par le RAF du CEA.

Le solde final issu des relevés bancaires se chiffre à 1 695 574 F CFA. Nous n'avons pas reçu les données relatives au solde initial, aux encaissements et aux décaissements de ce compte.

Les données relatives aux encaissements et décaissements n'ont pas été reçues.

Nous avons constaté que les retenus effectués sur les salaires n'ont pas été reversés.

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'attient des résultats attendus. Pour ce faire, nous avons analysé les dispositifs suivants :

- les objectifs
- les moyens,
- le système d'information
- l'organisation et
- 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 est conditionné 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. Aucun manquement n'a été noté à ce niveau.

Suite aux entretiens et à l'exploitation des documents, nous avons noté que Le CEA AGTRISAN dispose du personnel requis pour la réalisation de ses objectifs.

• **Ressources financières**

L'analyse de la trésorerie sur la base des relevés bancaires, du grand livre 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 la séparation des tâches est suffisante et permet d'assurer la transparence dans la gestion.

Nous avons noté l'existence d'un organigramme hiérarchique et fonctionnel. Des fiches de poste aussi ont été 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 des investigations réalisées, nous n'avons pas trouvé d'anomalie 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 de mise en oeuvre
2	Nous recommandons d'élaborer des rapports de suivi des activités semestrielles et annuelles au moment de la préparation des RSF	Responsable suivi évaluation	Non réalisée
3	Nous recommandons l'élaboration d'un plan de communication pour plus de visibilité des activités	Coordonnateur	Non réalisée
4	Nous recommandons d'accélérer les travaux relatifs aux locaux des CEA afin de ne perdre les fonds prévus	Coordonnateur	Début travaux 2024
5	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	RAF	Réalisée

N°	RECOMMANDATIONS	ACTEURS CHARGÉS DE LA MISE EN OEUVRE	Niveau de mise en œuvre
	pour une optimisation de l'utilisation du carburant		
8	Nous recommandons d'enrichir les RSF en y prévoyant des parties narratives pour expliquer les écarts notés	RAF	Réalisée
9	Nous recommandons de procéder aux reversements de toutes les retenues sur salaire aussi sociales que fiscales	RAF	Non réalisée
10	Nous recommandons de rendre fonctionnel le comité d'audit afin de renforcer le contrôle des activités du CEA	Coordonnateur	réalisée
11	Nous recommandons de rédiger les rapports de passation des marchés.	Responsable passation des marchés	Non réalisée

A l'issue des rencontres avec les personnes chargées de la mise en œuvre des recommandations, nous avons noté que, sur les 11 recommandations émises par l'audit antérieur, 5 ont été réalisées, 4 non réalisées et 2 en cours de réalisation.

b. Nouvelles recommandations

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

Elles sont résumées comme suit :

- La réalisation de toutes les activités prévues dans la période ;
- Nous recommandons l'élaboration de rapport de suivi des activités ;
- Nous recommandons le respect des délais prévus pour la réalisation des activités ;
- Nous recommandons la finalisation des locaux des CEA ;
- Nous recommandons au RAF de veiller au suivi des revenus générés
- Nous recommandons le reversement des dettes fiscales et sociales ;

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