REPUBLIQUE DU NIGER

Fraternité - Travail - Progrès

Ministère de l'Enseignement Supérieur, de la Recherche et de l'Innovation

UNIVERSITE ABDOU MOUMOUNI

Etablissement Public à Caractère Scientifique, Culturel et Technique

Ecole Normale Supérieure

Centre d'Emergent Africain Innovant d'Enseignement/ Apprentissage des Mathématiques et Sciences pour l'Afrique Sub-saharienne (CEA/IEA-MS4SSA)

CRÉDIT IDA N°6511-NE & D 5340-NE

BP. 10 963 - Tel : (+227) 20. 31. 53. 45 ou (+227) 96 26 52 50 - Fax : (+227) 20.31.58.62.

NIAMEY- NIGER

https://www.cea-ms4ssa.org

RAPPORT D'ACTIVITÉS N°1 D'AUDIT INTERNE

PÉRIODE ALLANT DU 01 MAI AU 31 JUILLET 2021

AOÛT 2021

SOMMAIRE

I Contexte général et objectifs de la mission.....3

1.1 Contexte général.....3

1.2 Objectifs de la mission..... 4

II Travaux effectués.....4

2.1 Contrôle des revenus externe générés par le Centre.....5

2.2 Appui à la mise en place d'un comité d'audit.....6

2.3 Revue de la gestion comptable 7

2.4 Revue de la gestion financière.....8

2.5 Revue de la gestion budgétaire.....9

2.6 Revue de la passation des marchés.....9

2.7 Élaboration d'un projet de charte d'audit 10

I. Contexte général et objectifs de la mission

1.1 Contexte général

L'Université Abdou Moumouni de Niamey, à travers l'École Normale Supérieure (ENS), bénéficie d'un appui de la Banque Mondiale rentrant dans le cadre de la mise en place des Centres d'Excellence d'Afrique, deuxième phase dénommée CEA-Impacts, pour financer le « Centre Émergent Africain Innovant d'Enseignement/ Apprentissage des Mathématiques et Sciences pour l'Afrique Sub-saharienne (CEA/IEA-MS4SSA) ». Le CEA/IEA-MS4SSA a pour objectif général « *de contribuer à l'amélioration de la qualité de l'enseignement/ apprentissage des mathématiques et sciences (Sciences Physiques et Sciences de la Vie et de la Terre) au Niger et dans la sous-région* ».

Le Centre a comme objectifs spécifiques :

- de former des enseignants autonomes, de niveau Licence, Master et Doctorat, aptes à mettre en œuvre des enseignements-apprentissages contextualités de qualité, en particulier en mathématiques et sciences ;
- de former des enseignants qualifiés en mathématiques et sciences afin de stimuler les performances de nos pays en Sciences, Technologie, Ingénierie et Mathématiques (STIM ou STEM) ;
- de doter l'ENS de programmes de formation accrédités et innovants de bonnes pratiques d'enseignement/ apprentissage des mathématiques et sciences s'appuyant sur de nouvelles approches pédagogiques (PMI/PSI) ;
- d'élaborer de matériels didactiques et de manuels scolaires adaptés aux besoins de nos pays ;
- de développer une recherche appliquée en didactique des mathématiques, sciences physiques, chimiques et en SVT ;
- de doter l'ENS d'infrastructures d'enseignement et de recherche adéquates ;
- d'instituer une collaboration avec les autres pôles régionaux et internationaux afin de partager et diffuser les bonnes pratiques d'enseignement/apprentissage ; d'accroître la visibilité de l'ENS, la rendre plus compétitive au plan régional, et international en matière de formation professionnelle des enseignants.

Relativement à la gestion fiduciaire du projet, un auditeur interne à été recruté pour appuyer la coordination du projet et le comité de pilotage afin de s'assurer que l'exécution du projet

se fasse dans le strict respect des manuels d'exécution et des procédures et que les ressources soient utilisées avec un maximum d'efficacité et d'efficience. Le présent rapport trimestriel, synthétise les principales activités de l'auditeur interne au cours de la période sous revue.

1.2 Objectifs de la mission

L'objectif général de la mission est de s'assurer de l'efficacité du dispositif de gestion du projet en vue de l'atteinte des objectifs fixés :

De manière spécifique, il s'agit de fournir une assurance sur :

- Le bon fonctionnement du système du contrôle interne ;
- la bonne gestion administrative du projet ;
- la gestion comptable et financière des ressources du projet ;
- le respect des procédures de passation des marchés ;
- l'atteinte des objectifs du projet à travers la mise en œuvre adéquate des contrats conventions signés avec les différents partenaires et ou prestataires du projet.

II Travaux réalisés au cours de la période sous revue

Ce rapport d'activités dresse le bilan des travaux réalisés par l'auditeur interne pour la période allant du 01 mai 2021 au 31 juillet 2021 dans le cadre du contrat de consultant N°01/2021/CEA. Il est élaboré conformément à l'annexe B des termes de référence *« Obligations du Consultant en matière d'Établissement de Rapports ».* Les travaux effectués concernent principalement :

- la vérification des revenus externes générés par le MS4SSA ;
- l'appui à la mise en place d'un comité d'audit interne des CEA de l'Université Abdou Moumouni de Niamey ;
- la revue de la gestion comptable ;
- la revue de la gestion financière
- la revue de la gestion budgétaire ;
- la revue de la passation des marchés ;
- l'élaboration d'un projet de charte d'audit.

2.1 Contrôle des revenus externes générés par le Centre

Nous avons audité les revenus externes générés par le MS4SSA pour la période allant du 1er décembre 2019 au 19 janvier 2021 et pour la période allant du 20 janvier 2021 allant au 10 juin 2021. Ces revenus sont constitués d'une part des frais d'inscription de l'ensemble des étudiants inscrits dans les sections scientifiques et d'autre part, des frais de formation des étudiants inscrits à titre privé.

Notre mission a ainsi consisté à vérifier de façon exhaustive et systématique :

- la concordance entre les montants des quittances de paiement de frais dinscription, de formation et les montants figurant sur les bordereaux de versements effectués sur le compte bancaire ouvert à cet effet ;
- l'existence des journaux comptables de trésorerie (banque et caisse) ;
- la conformité, la légalité et la régularité des ces revenus générés aux textes en vigueur ;
- l'existence des états de trésorerie et des rapprochements bancaires ;
- la conformité et l'exactitude des états de versements des frais d'inscrption et de formation ;
- vérification de la concordance des montants déterminés avec ceux figurant dans le rapport/reporting soumis à la banque.

Conclusion :

Sur la base des procédures mise en œuvre,et les éléments porbants que nous avons obtenus, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause les montants des revenus générés par le MS4SSA portant sur un total s'élevant à :

- 16 260 000 Fcfa pour la période comprise entre le 1erdécembre 2019 entre le 19 janvier 2021 ;
- 8 685 000 Fcfa pour la période comprise entre le 20 janvier 2021 et le 10 juin 2021.

Observation : Nous n'avons pas d'observer à formuler sur ce point.

2.2 : Mise en place d'un comité d'audit interne

Il a été prévu dans l'accord de financement et dans le manuel régional des opérations, de mettre en œuvre les activités suivantes afin d'améliorer les mécanismes internes de gestion des CEA. Il s'agit de :

- Recrutement d'un auditeur interne pour exprimer une opinion professionnelle sur le respect des procédures de gestion du projet CEA ;
- Recrutement d'un auditeur externe pour examiner la qualité de la gestion financière du projet ;
- Mettre en place un Comité d'Audit Interne dans le cadre du Projet CEA, chargé de faire le suivi des activités d'audit du CEA.

Au cours de la période sous revue, nous avons appuyé la coordination du projet dans l'élaboration de l'arrêté portant création, attributions et nomination des membres du comité d'audit des CEA de l'Université Abdou Moumouni de Niamey. Les attributions de ce comité sont les suivants :

- apprécier la qualité des procédures et l 'efficacité du dispositif du contrôle interne, notamment en matière de couverture des risques et de conformité à la réglementation en vigueur permettant de garantir la qualité de l'information financière fournie ;
- examiner la cohérence du dispositif de gestion des risques (la cartographie des risques) et apprécier l'importance des risques, notamment ceux relevés dans les rapports des auditeurs interne et externes ;
- examiner les rapports, commentaires et recommandations des auditeurs interne et externe ;
- informer le Recteur et les Directeurs des CEA des risques économiques, financiers et opérationnels.

Après sa création, le comité d'audit des CEA a tenu sa première réunion le 08 juin 2021 avec comme ordre du jour les points suivants :

- installation et prise de contact des membres du comité ;
- le rôle du comité dans le projet et les risques associés au projet.

2.3 : Revue de la gestion comptable

2.3.1 Tenue de la comptabilité

Au point 11.1 du manuel des procédures MS4SSA relatif au système général d'information comptable et financier, il est dit que *« le système d'information comptable MS4SSA doit reposer sur un logiciel de gestion des projets/Centres conçu de manière à répondre aux exigences bailleur, notamment, concernant :*

- *la tenue d'une comptabilité en partie double ;*
- *l'enregistrement et le suivi de toutes les opérations comptables ;*
- *la tenue d'une comptabilité générale, auxiliaire et analytique entièrement intégrée ;*
- *l'établissement automatique des états financiers (tableau emplois-ressources, situation de trésorerie,…) ;*
- *le suivi des dépenses par sources de financement ;*
- *le suivi des conventions de financement permettant de connaître à tout moment la situation de chaque catégorie de l'Accord de crédit ;*
- *la préparation automatique à partir de la comptabilité générale, des demandes de retrait de fonds (DRF) ;*
- *la tenue d'un contrôle budgétaire en temps réel permettant de connaître à tout moment la situation par bailleurs de fonds, composantes, nature de dépenses, etc... ;*
- *le suivi détaillé des coûts par composante, sous composante, activité ;*
- *le suivi détaillé des coûts par centre de responsabilité ;*
- *le suivi des marchés et contrats en diverses monnaies ;*
- *le suivi des immobilisations.* »

Constat :

Nous avons noté que pour la période sous revue, la comptabilité à partie double n'a pas été mise en place pour l'enregistrement des opérations, il n'y a donc pas de balance générale des comptes ni de grand livre des opérations effectuées. En effet, les opérations comptables sont tenues sur le tableur Excel en attendant l'acquisition du logiciel de gestion comptable et financière (TOM2PRO).

Risque :

Absence de garantie de fiabilité et de sécurité dans la production des informations comptables et financières du projet

Recommandation :

Nous recommandons au projet d'accélérer le processus d'acquisition du logiciel

2.3.2 États de rapprochements bancaires du compte des revenus générés

Le rapprochement bancaire est un contrôle réalisé dans le but d'amener les comptes bancaires au plus proche de la réalité des relevés de compte, c'est-à-dire vérifier la concordance des deux comptes.

Constat :

Nos contrôles ont révélé aucun état de rapprochement bancaire relatif au compte bancaire des revenus générés n'a été effectué depuis le début du projet.

Risque : Omissions, non détection d'erreurs et de fraudes

Recommandation : Établir régulièrement des états de rapprochement bancaires pour le compte des revenus générés.

2.4 : Revue de la gestion financière

Les fonds du projet sont logés dans deux comptes bancaires ouverts à la SONIBANK :

Il s'agit des comptes ci après :

- le compte bancaire N° 25112350181-50 intitulé Projet centre IEA MS4SSA ENS UAM. Ce compte est destiné à recevoir les fonds alloués au projet MS4SSA par la banque mondiale après satisfaction des résultats liés aux ILD par ce dernier.
- le compte N°025112350182-47. Ce compte est destiné à recevoir les revenus externes générés par le centre (frais d'inscription et frais de formation.)

Le solde d'ouverture du compte bancaire au 01/01/2021 est de 411 802 802 Fcfa. Un montant de 23 600 Fcfa relatif aux frais de tenue de compte a été prélevé directement par la banque au cours de la période sous revue et le solde de la trésorerie est créditeur de 411 779 202 Fcfa.

Nous avons vérifié les lettres vérifications et de décaissement pour les résultats réalisés, les relevés bancaires, ainsi que la comptabilité.

Constat : Nous n'avons pas d'observations à formuler sur ce point.

2.5 : Revue de la gestion budgétaire

Le PTBA 2021 du projet MS4SSA a fait l'objet de l'avis de non objection (ANO) par l'IDA et le rapport d'étape d'exécution du projet au 30 juin 2021 a été transmis dans le délai requis. Ce rapport contient l'exécution physique et financière au cours du semestre.

Constat :

Nous constatons une lenteur et un faible taux d'exécution des activités relatives au projet. En effet, le projet n'a effectué aucune dépense en dehors des frais bancaires et les activités programmées n'ont pas été exécutées. La principale raison, selon la direction du MS4SSA est le retard dans l'approbation du PTBA révisé. En effet, la Banque Mondiale n'a donné son avis de non objection que le 05/08/2021. Par conséquent, c'est à partir de cette date que le PTBA et le PPM ont commencé à être mise en œuvre.

Risque :

- Retard dans l'atteinte des objectifs du projet ;
- non consommation de la totalité des ressources à la date de clôture.

Recommandation :

- Prendre des mesures correctives pour rattraper les retards constatés dans la mise en œuvre des activités ;
- veiller à l'amélioration du niveau de consommation des crédits.

2.6 : Revue de la passation des marchés

Nous avons passé en revue, le Plan de passation des marchés (PPM) actualisé du projet MS4SSA. Il a été approuvé par la DGCMP et a requis la non objection de la banque mondiale.

Constat :

Le plan de passation des marchés mis à notre disposition montre des retards considérables dans la passation des marchés. En effet, la quasi-totalité des marchés prévus n'a pas été lancée. Ces retards sont illustrés dans le tableau ci-dessous :

Prévisions selon le PPM				
Objet du marché	Mode de passation du marché	Date d'invitation à soumission	Date de signature du contrat	Statut au 31 juillet 2021
Travaux de Construction d'un bloc administratif, d'enseignement et de recherche pour le Centre MS4 de l'ENS	AOON	23/03/21	17/05/21	
Travaux de rénovation de trois (3) laboratoires (Chimie, Physique et SVT) de l'ENS	DC	01/03/21	29/03/21	Pas encore lancé
Acquisition des équipements de laboratoires pour les travaux pratiques du MS4	DRP	29/03/21	30/04/21	
Acquisition des ouvrages didactiques pour le Centre MS4	DRP	30/03/21	06/05/21	
Acquisition d'équipements pour la Digitalisation pour le compte de l'UAM	DRP	03/04/21	10/05/21	
Acquisition d'un Logiciel de Gestion financière pour le MS4	DC	10/02/2021	10/03/21	Contrat en cours de signature

Risque : Retards dans l'atteinte des objectifs du projet

Recommandation :

Le PPM est un outil de travail nécessaire à une bonne planification des activités de passation des marchés, il est donc urgent, que le projet MSASSA prenne les dispositions nécessaires pour remédier au retard constaté dans la passation des marchés.

2.7 Élaboration d'un projet de charte d'audit

Au cours de la période sous revue, l'auditeur interne a élaboré un projet de charte d'audit qui sera soumis à la validation du comité d'audit et à l'IDA pour avis.

Fait à Niamey,
le 27/08/2021

L'auditeur interne CEA/MS4SSA
Ibrahim CHIPKAOU