RÉPUBLIQUE DU NIGER

**MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR,
DE LA RECHERCHE ET DE L'INNOVATION TECHNOLOGIQUE**

UNIVERSITÉ ABDOU MOUMOUNI
PROJETS CENTRES D'EXCELLENCE DE LA BANQUE MONDIALE CEA IMPACT (CEA - I)
ÉCOLE NORMALE SUPÉRIEURE
CENTRE ÉMERGENT AFRICAIN D'ENSEIGNEMENT/APPRENTISSAGE DE MATHÉMATIQUES ET SCIENCES POUR L'AFRIQUE SUB-SAHARIENNE (CEA/IEA-MS4SSA)

B.P. 10963 Niamey – Niger
Tél : (+227) 20 31 52 65
E-mail : ens.niger@gmail.com

Niamey-NIGER

RAPPORT DÉFINITIF DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT SUR L'ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE DU CEA/IEA-MS4SSA

(Lettre de contrôle interne avec les observations sur le contrôle des marchés et les inspections physiques)

Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2023

Juin 2024

SOMMAIRE

		Pages
LETTRE INTRODUCTIVE		**03-04**
I.	**DÉPENSES INÉLIGIBLES**	**05-06**
II.	**SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES**	**07-11**
III.	**NOUVELLES RECOMMANDATIONS**	**12-13**
IV.	**VISITE DES RÉALISATIONS**	**14-15**
V.	**OBSERVATIONS SUR LE CONTRÔLE DES MARCHÉS**	**16-17**

Lomé, le 27 juin 2024

CENTRE ÉMERGENT AFRICAIN D'ENSEIGNEMENT APPRENTISSAGE DE MATHEMATIQUES ET SCIENCES POUR L'AFRIQUE SUB-SAHARIENNE (CEA/IEA-MS4SSA)
B.P. 10963 Niamey – Niger
Tél : (+227) 20 31 52 65
E-mail : ens.niger@gmail.com
Niamey – NIGER

***Attention* : Monsieur le Directeur du CEA/IEA-MS4SSA**

RAPPORT DE L'AUDITEUR INDÉPENDANT
SUR L'ÉVALUATION DU CONTRÔLE INTERNE
CRÉDIT IDA N°6511-NE et DON IDA D5340-NE
PÉRIODE ALLANT DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2023

Monsieur le Directeur,

Dans le cadre de la mission d'audit financier et comptable du **Projet centre d'excellence de la Banque Mondiale CEA Impact (CEA - I) du Centre Émergent Africain d'Enseignement Apprentissage de Mathématiques et Sciences pour l'Afrique Sub-saharienne (CEA/IEA-MS4SSA)**, au titre de la période allant du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023 qui nous a été confiée, nous avons, en conformité avec les Normes Internationales d'Audit (ISA), procédé à une étude et à une évaluation des procédures de contrôle interne ainsi que des procédures comptables, financières et administratives en vigueur au sein du Centre.

L'audit couvre l'Accord de financement référencé Crédit N°6511-NE et Don N°D5340-NE signé le 08 mai 2020 entre l'Association Internationale de Développement (IDA) et la République du Niger.

Nous avons évalué également le système de contrôle interne sur les cycles suivants :

- organisation générale et dispositif institutionnel ;
- respect des accords ;
- gestion des immobilisations ;
- gestion des ressources humaines ;
- gestion administrative ;
- gestion de la planification et du budget ;
- organisation comptable et gestion du système d'information ;
- gestion de la trésorerie et mobilisation de ressources ;
- gestion de la passation des marchés ; et

- suivi-évaluation et audit interne.

Elle a été indispensable à la bonne conduite de notre mission, car elle nous a permis de :

a) juger de la fiabilité du système de contrôle interne et des procédures comptables et de déterminer ainsi la nature, le calendrier et l'étendue des autres procédures de vérifications nécessaires pour la formulation de notre opinion sur les états financiers ;

b) planifier et d'accomplir notre examen des états financiers.

Notre évaluation du système de contrôle interne et des procédures comptables dans le cadre de notre examen des comptes est effectuée sur la base de sondages sélectifs du système comptable et des informations afférentes, et ne détecte pas nécessairement toutes les faiblesses du système. Elle nous a néanmoins permis de mettre en évidence certains aspects qui, à notre avis, sont susceptibles d'être améliorés et pour lesquels nous avons formulés des recommandations.

Nous tenons à remercier la Direction Générale et le personnel du Centre Émergent Africain d'Enseignement Apprentissage de Mathématiques et Sciences pour l'Afrique Sub-saharienne (CEA/IEA-MS4SSA), ainsi que l'équipe du Projet, pour leur disponibilité et leur coopération qui nous ont permis de mener à bien notre mission.

Nous restons à votre entière disposition pour tout renseignement complémentaire que vous souhaiteriez obtenir sur le contenu de ce rapport et vous prions d'agréer, Monsieur le Directeur, l'assurance de notre parfaite considération.

FICADEX - tate & associés

TATE & ASSOCIÉS

Natabzanga Benoît SEGDA

Expert-comptable & financier diplômé
Commissaire aux comptes
Associé-Gérant

I.
DÉPENSES INÉLIGIBLES

À l'issue de nos travaux, aucune dépense inéligible n'a été relevée.

II.
SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTÉRIEURES

*Les résultats de la revue des **neufs (09)** recommandations des missions d'audit externe antérieures se présentent comme suit :*

- *quatre (04) ont été mises en œuvre ;*
- *trois (03) sont en début d'application, et*
- *deux (02) n'ont pas encore été appliquées.*

RÉF.	RECOMMANDATIONS	CONSTATS	RA	NA	DA	COMMENTAIRES
		EXERCICE 2021				
1	Tenir régulièrement les réunions du Comité National de Pilotage en conformité avec les dispositions conventionnelles l'instituant.	**Réunion du COPIL** Le Comité National de Pilotage (COPIL) dont la présidence est assurée par le MESR/I n'a pas tenu de réunion en 2020 et 2021, alors que l'Accord de financement et l'Arrêté portant sa création stipulent la tenue de deux (02) réunions par an.	**X**			Le Comité National de Pilotage s'est réuni le 25 mai 2023 et le 27 novembre 2023.
2	Réviser le manuel de procédures du MS4SSA pour tenir compte des réalités du Projet.	**Manuel de procédures** Le manuel de procédures administratives et comptables du CEA-MS4SSA présente certaines insuffisances car il reste muet sur certains aspects importants liés au Projet à savoir les revenus générés, le fonctionnement des comptes revenus générés, les indicateurs de performance, l'implication de l'AUA dans le processus d'élaboration du budget, les méthodes de décaissements de fonds propres au MS4SSA.			**X**	Le manuel a été mis à jour et soumis à la Banque Mondiale. L'ANO de la Banque est toujours attendu pour la divulgation et l'utilisation du manuel par le MS4SSA.
3	Préparer et soumettre au COPIL et à la Banque le PTBA dans les meilleurs délais pour approbation et validation.	**Retard dans l'approbation du PTBA** Le PTBA 2021 n'a été approuvé par la Banque qu'en août 2021.			**X**	Le PTBA 2023 a reçu l'ANO de la Banque le 16 mars 2023. L'ANO sur le PTBA 2024 est toujours attendu à ce jour.

RÉF.	RECOMMANDATIONS	CONSTATS	RA	NA	DA	COMMENTAIRES
EXERCICE 2022						
GESTION DE LA COMPTABILITÉ						
4	Veiller à toujours insérer dans les liasses justificatives de toutes les opérations comptabilisées, les éléments probants indispensables à la justification de l'utilisation faite des fonds du Projet dans le cadre des missions, ateliers, sorties et des cours de vacations.	***Complétude de la liasse des pièces justificatives*** Certaines liasses de pièces justificatives ne contiennent pas toujours tous les éléments probants indispensables à la justification de l'utilisation faite des fonds du Projet dans le cadre des missions, ateliers, sorties et frais de cours de vacation comme budgétisé dans les Termes de Référence. Il s'agit entres autres de : la liste de présence, la fiche justificative des heures de vacation, la facture, la facture proforma, le bon de commande, l'ordre de mission visé, la grille de per diem, etc.).			**X**	L'exhaustivité de la liasse des pièces justificatives reste toujours à améliorer.
5	Joindre systématiquement aux liasses justificatives, les fiches d'imputation correspondantes et veiller à ce qu'elles soient toujours signées par toutes les personnes habilitées.	**Fiche d'imputation** Les fiches d'imputation ne sont pas signées par les personnes habilitées. De plus, elles ne sont pas systématiquement jointes à la liasse justificative de certaines opérations.	**X**			Les fiches d'imputation sont signées par le Directeur du Centre et la Comptable principale.
GESTON DES RESSOURCES HUMAINES						
6	Tenir, mettre à jour et classer le dossier du personnel comme	***Dossiers du personnel***	**X**			

RÉF.	RECOMMANDATIONS	CONSTATS	RA	NA	DA	COMMENTAIRES
	indiqué dans le manuel de procédures du MS4SSA.	Le manuel de procédures du MS4SSA prévoit qu'en plus des éléments fournis par l'employé au moment du recrutement, il faut intégrer dans le dossier individuel du personnel les éléments suivants : le matricule de la CNSS, les notes disciplinaires et autres notes de services concernant le personnel ainsi que les évaluations faites au personnel. Cependant, lesdits dossiers ne sont pas tenus, mis à jour et classés comme le recommande le manuel de procédures.				
GESTION DE LA TRÉSORERIE ET LA MOBILISATION DES RESSOURCES						
7	Veiller à toujours émettre les chèques de règlement au nom des structures bénéficiaires.	***Emission de chèque*** Certains chèques sont établis au nom d'un tiers en lieu et place des structures bénéficiaires.		**X**		Plusieurs cas de chèques émis au nom de tiers en lieu et place des structures bénéficiaires ont été relevés au cours de nos contrôles.
8	Etablir et faire signer systématiquement les fiches de caisse à chaque sortie d'espèces. Les fiches de caisse doivent être visées par le Directeur du Centre avant chaque réapprovisionnement de la caisse.	***Fiche de caisse*** Les fiches de caisse ne sont pas systématiquement établies et signées par les personnes habilitées (caissier, bénéficiaire, etc.) pour toutes dépenses effectuées en espèce.	**X**			Des bons de dépenses par caisse ont été mis en place et sont établis à chaque sortie d'espèce.
GESTION DE LA PASSATION DES MARCHÉS						
9	- Renforcer les capacités du Spécialiste en passation des	***Modalité de paiement***		**X**		Aucun marché de travaux n'a été signé pendant la période auditée afin

RÉF.	RECOMMANDATIONS	CONSTATS	RA	NA	DA	COMMENTAIRES
	marchés pour l'élaboration des dossiers d'appel à concurrence, notamment la rédaction des contrats ; - Faire viser toutes les factures par le Spécialiste en passation des marchés avant payement.	Les modalités de paiement ne sont pas définies dans le contrat. De plus, la nature du contrat semble confuse. ***Article 3** : **Montant du marché et modalité de sa détermination*** *Le montant du présent contrat est arrêté à la somme de 20 607 329 FCFA TTC. Le présent contrat est un **marché à prix unitaire et à prix forfaitaire.*** ***Réf du marché*** *Intitulé : Travaux de rénovation de trois (03) laboratoires de l'École Normale Supérieure (ENS)* *Référence : N°001/CEA /IEA-MS4SSA/DC/2022* *Titulaire : ENTREPRISE ASSOUMANE OUMAROU* *Montant : 20 607 329 FCFA TTC*				de nous permettre d'apprécier efficacement la mise en œuvre de ces recommandations.

RA : Recommandation appliquée ; DA : Début d'Application de la recommandation ; NA : Recommandation Non Appliquée.

III.
NOUVELLES RECOMMANDATIONS

À l'issue de nos travaux, nous avons relevé ***une (01) nouvelle faiblesse*** *relative à l'organisation comptable et la gestion du système d'information.*

CYCLE 1 : ORGANISATION COMPTABLE ET GESTION DU SYSTÈME D'INFORMATION

RÉF.	CONSTATS	RISQUES/ IMPACTS	RECOMMANDATIONS
1	Le logiciel TOM²PRO utilisé par le Centre pour la tenue de la comptabilité du Projet, n'a pas fait l'objet de mise à jour pour tenir compte des dispositions du nouveau référentiel (SYCEBNL) entrée en vigueur dans l'espace OHADA depuis le 1er janvier 2024.	- Retard dans la mise à jour et la tenue de la comptabilité ; - Tenue de comptes non conforme aux dispositions du SYCEBNL ; - Image non fidèle des comptes.	- Procéder à la mise à jour du logiciel TOM²PRO pour tenir compte des dispositions du SYCEBNL ; - Renforcer les capacités de l'équipe fiduciaire du Centre pour une maitrise du nouveau référentiel comptable et l'utilisation optimale du logiciel mis à jour.
<u>Commentaire de la Direction CEA-MS4SSA</u> *Nous prenons acte de cette recommandation et la mettrons en œuvre.*			

IV.
VISITE DES RÉALISATIONS

La visite d'inspection des travaux a porté sur les travaux de construction d'un *bâtiment R+2 d'un bloc administratif, d'enseignement et de recherche pour le CEA/IEA-MS4SSA de l'UAM*, dont le détail des conclusions est présenté dans le tableau ci-après :

Réalisations	Type d'ouvrage	Observations Particulières	Recommandations Particulières
Intitulé du marché : Travaux de Construction R+2 d'un bloc administratif, d'enseignement et de recherche pour le CEA/IEA-MS4SSA de l'UAM. **Numéro du marché** : N°1462/22/MF/DGCMP/OB **Titulaire** : ENTREPRISE SATU-SA **Montant du marché HT** : 448 235 669 FCFA **Avenant 1 rajout de taxes** : 85 164 777 FCFA **Total** 533 400 446 FCFA **Avenant 2 prorogation délai de 03 mois** **Contrat approuvé** : 22/12/2022 **Démarrage** : 15/02/2023 **Fin initiale** : 14/12/2023 **Fin** : 14/03/2024 **Avenant 3 prorogation délai de 04 mois** (dans le circuit d'approbation)	Bloc administratif.	Néant.	Néant.

Appréciation globale : Les grosses œuvres sont arrivées au niveau de fin d'élévation des murs du R+1.

Observations globales : Les travaux connaissent un retard dans leur exécution (*46% de taux de réalisation physique, avec une consommation de délai de près de 91%*).

Recommandations globales :

- ✓ Accentuer la surveillance du chantier et veiller à la réalisation des travaux conformément au cahier de charges techniques et dans les meilleurs délais ;
- ✓ Mobiliser les ressources nécessaires (financières, matérielles et humaines) à la réalisation des travaux de manière à rendre l'ouvrage dans les meilleurs délais.

V.
OBSERVATIONS SUR LE CONTRÔLE DES MARCHÉS

Le contrôle a porté sur le marché de consultant individuel intitulé : « *Recrutement d'un Comptable Principal au profit du CEA/IEA-MS4SSA de l'UAM* » passé pendant la période auditée pour un montant de **onze millions quatre cent mille (11 400 000) F CFA**.

Conclusion

D'une part, l'examen du marché passé n'a révélé aucune anomalie dans le déroulement des procédures de passation. D'autre part, l'attribution du marché respecte la règlementation nationale, le manuel des procédures du Projet ainsi que le "*Règlement de la Banque Mondiale sur la Passation des Marchés pour les Emprunteurs du FPI*", daté de juillet 2016, révisé en novembre 2017 et en août 2018.