

RÉPUBLIQUE DU NIGER

MINISTÈRE DE L'ENSEIGNEMENT SUPÉRIEUR ET DE LA RECHERCHE
UNIVERSITÉ ABDOU MOUMOUNI DE NIAMEY

-
ÉCOLE NORMALE SUPÉRIEURE

Centre d'Émergent 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

RAPPORT D'AUDIT INTERNE
PÉRIODE ALLANT DU 01 JANVIER 2022 AU 31 DÉCEMBRE 2022

FÉVRIER 2023

SOMMAIRE

I. Contexte général et objectifs de la mission	3
1.1 Contexte général	3
1.2 Objectifs de la mission	4
II) Travaux réalisés au cours de la période sous revue	5
2.1 Revue de la situation financière	5
2.2 Revue du système de contrôle interne et des procédures administratives, comptables	9
2.3 Suivi de la mise œuvre des recommandations formulées dans les rapports d’audit.....	12

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 contextualisés 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 a été recruté pour appuyer la coordination du projet et le comité de pilotage afin de s'assurer que CEA/IEA-MS4SSA

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 annuel, 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 janvier 2022 au 31 décembre 2022 dans le cadre du contrat de services N°01/CEA/UAM/2021/ et son avenant n°1. 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 :

- Revue de la situation financière
- Revue du système de contrôle interne et des procédures administratives, comptables et financières ;
- Suivi des recommandations des rapports précédents

2.1 Revue de la situation financière

2.1.1 Fonds reçus :

Les ressources du projet sont constituées des fonds reçus de l'IDA, des revenus externes générés par le centre et les intérêts créditeurs générés par le compte désigné. Ces fonds sont mobilisés pour financer les dépenses éligibles conformément aux dispositions des accords de financement ainsi qu'aux dispositions des lettres de décaissements. Au 31/12/2022, le le cumul des fonds reçus s'élève à un montant de 1 006 025 222 Fcfa et s'analyse comme suit :

Libellés	Montant
Subvention reçue de l'IDA	981 748 366
Revenus externes générés	19 450 387
Intérêt créditeur	4 826 469
Total	1 006 025 222

Travaux effectués :

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

- les lettres de vérifications et de décaissement pour les résultats réalisés, les relevés bancaires, ainsi que la comptabilité.
- la concordance entre les montants des quittances de paiement de frais d'inscription, de formation et les montants figurant sur les bordereaux de versements effectués sur le compte bancaire ouvert à cet effet ;

- la conformité, la légalité et la régularité des ces revenus générés aux textes en vigueur ;
- la conformité et l'exactitude des états de versements des frais d'inscription et de formation ;
- vérification de la concordance des montants déterminés avec ceux figurant dans le rapport/reporting soumis à la banque.

Constat :

Nos contrôles ont révélé que le taux de décaissement est toujours faible

Risque :

- Non atteinte des indicateurs de performance du projet en matière d'absorption des ressources établis par la banque ;
- Non atteinte des objectifs du projet

Recommandation :

Nous recommandons au MS4SSA de concevoir un tableau de bord de pilotage des activités incluant des indicateurs liés aux décaissements mesurables. Ce tableau doit être mis à jour périodiquement afin de lui permettre de connaître le taux d'exécution des activités et prendre des mesures correctives pour rattraper les retards constatés dans la mise en œuvre des activités.

2.1.2 Trésorerie

La trésorerie représente les avoirs du projet et les disponibles en banque. Les fonds du projet sont logés dans trois (3) 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, convention avec les partenaires)
- le compte N° 25112350183-44. Ce compte est destiné à recevoir les intérêts générés par le compte spécial.

Au 31/12/2022, le solde du compte est de 582 851 994 Fcfa et se présente comme suit :

Libellés	Montant
N° 25112350181-50 (compte spécial)	559 222 679
N°025112350182-47 (compte revenu externes générés)	19 292 496
N° 25112350183-44 (Compte d'intérêt)	4 196 219
Caisse menues dépenses	140 600
Total	582 851 994

Travaux effectués :

Nos contrôles ont consisté à :

- Vérifier que les fonds sont utilisés conformément ;
- s'assurer que le Directeur du Centre et le Comptable engagent conjointement les dépenses ;
- vérifier que le comptable enregistre chronologiquement tous les mouvements de fonds dans le journal banque ;
- s'assurer que les arrêtés de caisse sont régulièrement effectués,
- contrôler les états de rapprochement bancaires ;
- l'existence des journaux comptables de trésorerie (banque et caisse) ;

Constats :

A l'issue de nos contrôles, nous avons relevé ce qui suit :

- les fonds versés au compte du Projet sont utilisés conformément aux accords de financement, au manuel des procédures et les textes en vigueur ;
- les mouvements de fonds sont pas enregistrés au jour le jour dans le journal banque ;
- les arrêtés de caisse sont réguliers ;
- les états de rapprochement bancaires sont établis régulièrement par le Comptable et signés par le Directeur du centre

Conclusion : Le contrôle est satisfaisant

2.2 Revue du système de contrôle interne et des procédures administratives, comptables et financières.

La revue du système de contrôle interne et des procédures administratives, comptables et financières dans le cadre de la présente mission a été effectuée sur la base de sondages et ne constitue pas une étude exhaustive de l'organisation du Centre. Elle ne pourrait donc pas nécessairement mettre en évidence tous les dysfonctionnements, déficiences et les faiblesses de l'organisation actuelle. Cependant, ils nous ont permis de déceler des faiblesses et d'insuffisances nécessitant des améliorations.

Ainsi les principales faiblesses de contrôle interne relevées au cours de nos travaux ont concerné les aspects suivants de la gestion.

2.2.1 Insuffisances dans la gestion des fournitures.

Constats :

Les vérifications effectuées sur la gestion des fournitures appellent de notre part les constats suivants :

- le MS4SSA ne tient pas un registre de gestion de stock de fournitures ;
- les sorties de fournitures du stock ne sont pas matérialisées par une demande de fournitures signée par le responsable du service utilisateur, le comptable et le Directeur du Centre conformément aux dispositions du manuel des procédures ;
- les entrées en stock des fournitures ne sont pas matérialisées par des bons d'entrées visés par le Comptable et le Directeur ;
- absence d'inventaire périodique des fournitures en stock

Risque :

- mauvais suivi de stock de fournitures ;
- absence de transparence dans la gestion du stock.

Recommandation :

Pour une gestion efficace et transparente des fournitures de bureau, l'auditeur recommande au MS4SSA de ;

- tenir un registre des consommations de fournitures dans lequel émergent systématiquement tous les bénéficiaires des fournitures sorties ;

- matérialiser les sorties des fournitures par une demande de fournitures signée par le responsable du service utilisateur, le comptable et le Directeur du Centre conformément aux dispositions du manuel des procédures ;
- appuyer les entrées en stock de fournitures par des bons d'entrées visés par le Comptable et le Directeur.
- faire l'inventaire des fournitures en stock au moins une fois par mois et le matérialiser par un procès verbal d'inventaire

2.2.2 : Insuffisances dans la gestion du carburant en bon valeur

Constats :

Les vérifications effectuées sur la gestion du carburant en bon valeur appellent de notre part les constats suivants :

- absence des bons de sorties carburant ;
- les coupons de carburant ont été enregistrés sur une fiche de suivi carburant par la comptable, cependant ils n'ont pas fait l'objet de décharges par les utilisateurs ;
- Le centre utilise pour ses activités les véhicules de pool appartenant à l'ENS. Ces véhicules ne sont pas dotés de carnets de bord ;
- Les tickets valeurs de carburant en stock n'ont pas fait l'objet d'inventaire périodique au cours de la période sous revue.

Risque :

- Mauvais suivi de tickets valeur ;
- utilisation du carburant pour d'autres fins.

Recommandation :

Nous recommandons au MS4SSA de :

- établir des bons de sorties carburant autorisés par le Directeur et le comptable ;
- appuyer toutes les sorties carburant par des décharges de l'utilisateur du véhicule ou du chauffeur pour confirmer la réception des coupons mis à leur disposition ;
- mettre en place un registre mentionnant les quantités de carburant utilisées avec les dates, les lieux visités et le demandeur afin de justifier l'utilisation des bons de carburant ;

- veiller à l'inventaire des tickets valeurs et que ce contrôle physique soit matérialisé par un Procès Verbal signé par les toutes les parties prévues conformément au manuel des procédures. Tout écart constaté doit être justifié.

2.2.3 Contrôle des états des rapprochements bancaires

Travaux effectués :

Nos travaux ont consisté à vérifier si :

- les rapprochements bancaires sont établis systématiquement à la fin de chaque mois ;
- les états de rapprochement bancaires sont correctement établis ;
- les opérations présentes dans les états de rapprochements bancaires ont trouvé un dénouement ;
- les suspens à fortes antériorités ont été expliquées ;
- les rapprochements bancaires sont visés par le Directeur et la comptable ;

Constats :

Le rapprochement des informations des relevés bancaires avec les informations contenues dans les journaux de banque et tous les éléments en suspens de part et d'autre n'ont pas révélé d'anomalies.

2.3 Suivi de la mise œuvre des recommandations formulées dans les rapports d'audit externe et interne précédents

2.3.1 Suivi de la mise en œuvre des recommandations de la mission d'audit externe pour les comptes 2021.

Sur quatre (04) recommandations faites par l'audit antérieur, une (1) a été mise en œuvre, soit un pourcentage de 25% et trois (3) sont en cours de mise en œuvre soit un pourcentage de 75%.

Constats	Recommandations formulées	État de mise en œuvre
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 stipule la tenue de deux (02) réunions par an.	Tenir régulièrement les réunions du Comité National de Pilotage en conformité avec les dispositions conventionnelles l'instituant.	Non Appliqué
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.	Réviser le manuel de procédures du MS4SSA pour tenir compte des réalités du projet.	Non Appliqué
Codification des immobilisations La codification a été portée sur les biens à l'aide d'un marqueur susceptible de s'effacer avec le temps.	Procéder à la codification exhaustive et d'une manière indélébile de toutes les immobilisations acquises dans le cadre du Projet.	Appliqué

Retard dans l'approbation du PTBA Le PTBA 2021 n'a été approuvé par la Banque qu'en août 2021.	Préparer et soumettre au COPIL et à la Banque le PTBA dans les meilleurs délais pour approbation et validation.	Non appliqué
--	---	---------------------

2.3 .2 Suivi de la mise œuvre des recommandations formulées dans les rapports d'audit interne précédents

Au cours de nos travaux, nous avons vérifié la mise en application des recommandations formulées dans les précédant rapports d'audit interne. Sur onze (11) recommandations faites par l'audit interne, six (6) ont été mises en œuvre, soit un taux de **55%** ; quatre (4) sont en cours de mise en œuvre, soit un taux de **36%** ; et une (1) recommandation partiellement appliquée, soit un taux de **9 %**.

Constats	Recommandations formulées	État de mise en œuvre
<u>Tenue de la comptabilité :</u> 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)	Nous recommandons au projet d'accélérer le processus d'acquisition du logiciel	Appliqué
<u>États de rapprochements bancaires du compte des revenus générés :</u> 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.	Établir régulièrement des états de rapprochement bancaires pour le compte des revenus générés.	Appliqué

<p><u>Revue de la gestion budgétaire :</u></p> <p>Nous constatons une lenteur et un faible taux d'exécution des activités relatives au projet.</p>	<p>Identifier les raisons de la lenteur constatée et prendre des mesures correctives pour rattraper les retards constatés dans la mise en œuvre des activités</p>	<p>Non appliqué</p> <p><i>Le taux d'exécution est toujours faible</i></p>
<p><u>Revue de la passation des marchés :</u></p> <p>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.</p>	<p>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 MS4SSA prenne les dispositions nécessaires pour remédier au retard constaté dans la passation des marchés</p>	<p>Non appliqué</p>

<p><u>Manuel de procédures administratives, comptables et financières</u></p> <p>Le projet MS4SSA dispose d'un manuel de procédures administratives, comptables et financières pour la gestion quotidienne de ces activités. La revue dudit manuel a révélé que ce dernier ne couvre pas tous les cycles de gestion. En effet, <u>les procédures relatives aux indicateurs de performances et aux revenus externes générés</u> ne sont pas traitées au manuel alors qu'il s'agit des caractéristiques majeures du Centre.</p> <p>Par ailleurs, nos contrôles ont révélé des discordances entre les procédures de passation des marchés prévues dans le manuel des procédures administratives, comptables et financières (<i><u>Consultation au moins trois (3) fournisseurs pour un achat dont le montant est supérieur à 250.000 et inférieur ou égal à 25.000.000 FCFA</u></i>) et celles contenues dans le manuel des approvisionnements (<i><u>consultation au moins cinq (5) fournisseurs pour tout achat dont le montant est compris entre 1000 000 Fcfa et 10 000 000 Fcfa</u></i>)</p>	<p>Pour garantir un meilleur fonctionnement du MS4SSA, nous recommandons que le manuel des procédures <u> fasse l'objet d'une révision afin de tenir compte des spécifiés et particularités du centre.</u></p>	<p>Non appliqué</p>
<p><u>Absence d'un compte d'intérêt créditeur</u></p> <p>La revue de la gestion comptable et de la trésorerie a révélé que le Centre n'a pas ouvert un compte d'intérêts créditeurs pour la mise en œuvre du projet MS4SSA.</p>	<p>Nous recommandons au Centre d'ouvrir un compte en banque (au nom du MS4SSA) dédié à recueillir essentiellement les intérêts créditeurs générés par les ressources du Projet.</p>	<p>Appliqué</p>

<p><u>Gestion des immobilisations :</u> Les contrôles effectués sur la gestion des immobilisations révèlent les insuffisances suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ le CEA/IEA- MS4SSA ne dispose pas d'un registre des immobilisations retraçant les mouvements des immobilisations, leurs états actuels, leurs dates d'acquisitions, ainsi que leurs lieux d'affectations. ▪ la codification des équipements n'est pas réalisée au cours de la période sous revue. 	<p>Afin d'assurer une meilleure gestion des immobilisations acquises sur le financement IDA, l'auditeur recommande au projet MS4SSA de :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ mettre en place un registre des immobilisations et de bien le renseigner ; ▪ codifier les équipements du projet. 	<p>Appliqué</p>
<p><u>Fiches d'imputations comptable et budgétaire</u> Les contrôles effectués sur les liasses comptables ont révélé que les fiches d'imputation n'ont pas été établies et jointes aux dossiers de dépenses.</p>	<p>Nous recommandons au MS4SSA d'éditer toutes les fiches d'imputations comptables avec numéro séquentielle issue du logiciel comptable et les agraffer aux pièces comptables.</p>	<p>Appliqué</p>
<p><u>Retard dans le paiement des impôts</u> Nos contrôles ont révélé que l'ISB et la TVA retenus sur les factures des fournisseurs et prestataires au cours de la période sous revue n'ont pas été reversés aux services des impôts dans les délais prévus c'est à dire au plus tard 15 jours du mois suivant les retenues.</p>	<p>L'auditeur recommande au MS4SSA, un meilleur respect de la réglementation fiscale en vigueur notamment le reversement des retenues ISB et TVA à la DGI dans le délai réglementaire (au plus tard le 15 du mois suivant le mois concerné).</p>	<p>Appliqué</p>
<p><u>Non tenue des réunions du Comité National de Pilotage</u> Au cours de la période sous revue, nous avons noté que le Comité National de pilotage n'a pas tenu les deux (02) réunions ordinaires prévues dans le cadre des activités des Centres conformément à l'article 06 de l'arrêté N° 00050/MERS/I/SG du 19 mars 2019</p>	<p>Nous recommandons aux Directeurs des CEA de prendre attache avec leur Ministère de tutelle pour la tenue effective et régulière de toutes les réunions du Comité National de pilotage</p>	<p>Partiellement appliqué</p>

	afin de se conformer aux dispositions prévues dans l'accord de crédit	
<p><u>Revue de la passation de marchés</u></p> <p>Nous avons noté l'existence d'un plan d'action budgétisée mais le taux de décaissement est encore faible. Cela serait du en partie à la mise en œuvre tardive du plan de passation des marchés dont le processus s'étend en général sur des délais réglementaire assez longs.</p>	<p>Au regard du caractère particulier du centre, nous recommandons que des négociations soient engagées entre l'Université AM, la Direction Générale de Contrôle de Marché Public et même l'ARMP pour bénéficier des conditions exceptionnelles dans la passation des marchés du CERPP.</p>	Non appliqué

CONCLUSION

Les faiblesses relevées au niveau des processus ne remettent pas en cause la fiabilité des informations financières et comptables contenues dans les états financiers du Centre.

Fait à Niamey,
le 07/02/2022



L'auditeur interne CEA/MS4SSA
Ibrahim CHIPKAOU