



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine (AuditUM)

Project No. 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001).

PROGRAMME DE LA VISIOCONFÉRENCE DU CONSORTIUM (LOT 8.2) 7 Janvier 2021

Jeudi 7 Janvier 2021 :

09:00-09:30 Connexion des assistants

09:30-09:45 Mot d'accueil et d'ouverture de la réunion. Allocution du coordinateur du projet de l'Universidade de Vigo. Allocution du représentant de l'Université Abdelmalek Essaâdi.

09:45-10:15 Présentation et approbation du rapport externe de qualité. Mme. Dolores Ojea Troncoso, UVigo.

10:15-11:30 Présentation et approbation des livrables du lot de travail 4 : cartographie des risques (première partie : risques, impact, probabilité). M. Mustapha Boukharfien, UAE.

11:30-11:45 Pause

11:45-12:15 Révision de l'état du projet. Mme. Ana Fernández Vilas, UVigo

12:15-12:30 Gestion administrative et financière. Mme. Lorena Diana Gatea, UVigo.

12:30-13:00 Discussion sur la suspension du projet. Présentation du plan de reprise du projet. Mme. Ana Fernández Vilas, UVigo.

13:00 Tour de table. Conclusions et recommandations. Clôture de la réunion. Mme. Ana Fernández Vilas et Mme. María Isabel Doval Ruiz, UVigo.



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



AuditUM (2017-2021): Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine

PROJECT N°. 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001).

VISIOCONFÉRENCE, 7 JANVIER 2021



Agenda

- **09:30-09:45** Mot d'accueil et d'ouverture de la réunion. Allocution du coordinateur du projet de l'Universidade de Vigo. Allocution du représentant de l'Université Abdelmalek Essaâdi.
- **09:45-10:15** Présentation et approbation du rapport externe de qualité. Mme. Dolores Ojea Troncoso, UVigo.
- **10:15-11:30** Présentation et approbation des livrables du lot de travail 4 : cartographie des risques (première partie : risques, impact, probabilité). M. Mustapha Boukharfien, UAE.
- **11:30-11:45** Pause
- **11:45-12:15** Révision de l'état du projet. Mme. Ana Fernández Vilas, UVigo
- **12:15-12:30** Gestion administrative et financière. Mme. Lorena Diana Gatea, UVigo.
- **12:30-13:00** Discussion sur la suspension du projet. Présentation du plan de reprise du projet. Mme. Ana Fernández Vilas, UVigo.
- **13:00** Tour de table. Conclusions et recommandations. Clôture de la réunion. Mme. Ana Fernández Vilas et Mme. María Isabel Doval Ruiz, UVigo.



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



Présentation et approbation du rapport externe de qualité.

Mme. Dolores Ojea Troncoso



Lot Qualité. Évaluation externe

Les experts contactés au début n'ont pas répondu à temps -> délai dans la rédaction des rapports de qualité

- le Comité Qualité a contacté des nouveaux experts pour l'évaluation qualité du projet.
- L'entreprise espagnole d'audit Baker-Tilly, choisi par le Comité Qualité, a réalisé l'évaluation de la qualité du projet. Ils ont présenté le premier rapport externe de qualité.
- Présentation du rapport. Mme. Dolores Ojea Troncoso.



Présentation et approbation des livrables du lot 4 : cartographie des risques

M. Mustapha Boukharfien



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



RÉVISION DE L'ÉTAT DU PROJET

Prof. Ana Fernández Vilas.



Extension du projet

Extension du projet: 1 année, avec l'approbation de l'EACEA, reçue le 5 juin 2020

Raisons:

- **La pandémie COVID-19**
- La **renonciation de l'EhB**
- **L'appel d'offre** a été lancé plus tard que les dates prévues initialement
- Les formations basées sur **la réception de l'équipement** étaient prévues en septembre 2020
- **10 événements à organiser:**
 - 2 réunions de consortium (à AMU et à UAE)
 - 2 visites d'études
 - 2 ateliers
 - 2 formations
 - 2 séminaires de diffusion des résultats

➤ **Nouvelle date de fin du projet après extension: 14.10.2021**

N° Lot	Type de lot	Intitulé du lot	Durée (semaines)
1	DÉVELOPPEMENT Design	Elaboration d'un référentiel juridique et organisationnel commun à l'ensemble des universités marocaines	21
2		Elaboration, mise en place d'un manuel de procédures de gestion et formation du personnel de l'université	44
3		Passage en revue, au profit de l'équipe du projet, des bonnes pratiques intégrées dans les standards internationaux et élaboration d'un référentiel, d'Audit et de Contrôle interne, adapté aux universités marocaines	28
4	DÉVELOPPEMENT	Conception et mise en place d'un dispositif de contrôle interne avec la mise en place d'une cartographie de contrôles reliée aux processus et aux risques	48
5		Constitution d'un service d'audit interne : Elaboration de la charte d'audit interne, de la démarche de mise en place et adaptation des outils d'audit	34
6		Formation sur les techniques et les outils du Contrôle interne et de l'audit ;	14
7	DIFFUSION	Mise en place d'un plan de communication et d'une politique de diffusion en interne et externe des résultats du projet ;	146
8	GESTION	Gestion du projet	149
9	PLAN QUALITÉ	Assurance qualité	36

Lot 4 et 5 en cours





Lots 4 et 5

Lot 4: Conception et mise en place d'un dispositif de contrôle interne avec la mise en place d'une cartographie de contrôles reliée aux processus et aux risques (lot 4.1. ; 4.2. et 4.3.).

Leaders: UNIVERSITÉ ABDELMALEK ESSAÂDI + UNIVERSIDADE DE VIGO

Lot 5: Constitution d'un service d'audit interne: Elaboration de la charte d'audit interne, de la démarche de mise en place et adaptation des outils d'audit (lot 5.1. ; 5.2. et 5.3.).

Leaders: UNIVERSITÉ IBN TOFAIL + UNIVERSIDADE DE VIGO



Lot 4 en cours

- WP 4.1: Librairie de risques: Approbation du consortium pendant la visioconférence du 7 janvier 2021 de:
 - la cartographie pour les institutions publiques
 - la cartographie pour les institutions privées
- Présentation de la cartographie. M. Mustapha Boukharfien



Discussion sur la suspension du projet. Présentation du plan de reprise du projet.

Mme. Lorena Diana Gatea. Prof. Ana Fernández Vilas, UVigo.



Suspension du projet: 15 janvier 2021 – 31 août 2021

Selon l'article « II.16.1 Termination of the Agreement by the coordinator » du Grant Agreement (page 25):

« In duly justified cases, the coordinator, on behalf of all beneficiaries, may terminate the Agreement by formally notifying the Agency thereof, stating clearly the reasons and specifying the date on which the termination shall take effect. The notification shall be sent before the termination is due to take effect. »

- Raisons pour la suspension:
 - la pandémie du COVID-19 -> impossibilité de réaliser les activités en face-à-face
 - l'appel d'offres infructueux
 - La renonciation de l'EhB
- Suspension approuvée par l'EACEA (**confirmation reçue le 4 janvier 2021**)
- Aucun paiement peut être fait pendant cette période



Suspension du projet. Gestion administrative et financière

- Aucun paiement peut être effectué pendant la période de suspension. (“Any costs incurred by the beneficiaries, during the period of suspension, are ineligible and shall not be reimbursed or covered by the grant”).
- Tous les paiements restants seront réalisés après la reprise du projet et ayant tous les dossiers de paiement complets.
- **IMPORTANT! Pendant la période de suspension, les partenaires peuvent continuer les travaux dans les livrables en cours.**
- Avant la reprise des activités, le consortium organisera une **réunion virtuelle pour approuver la communication à l'EACEA de la demande d'arrêt de la période de suspension.**



Plan de reprise du projet

Activités présentielles après la reprise du projet (1 septembre 2021 – 31 mai 2022)

- Lot 4: Visite d'étude à l'UVIGO
- Lot 5: Atelier à l'UM5R
 - Assistants: 2 / université marocaine ; 1 du MESFCRS ; 1 / université européenne.
- Lot 6: Visite d'étude à LUT et formations à l'UMI
 - Assistants: 2 / université marocaine ; 1 du MESFCRS ; 1 / université européenne.
- Lot 8: Réunions consortium à l'AMU et à l'UAE
 - Assistants: 2 / université marocaine ; 1 du MESFCRS.
- Lot 7: Séminaires de diffusion à l'UH1 et à l'UIT
 - Assistants: 7 / université marocaine ; 12 de l'UE.



Activités après la reprise du projet : Lot 4 (en cours)

Leaders: UVIGO et UAE

- **WP 4.2:** Identification des contrôles et modalités d'exécution. premier brouillon: après la reprise du projet, en septembre 2021. Version finale: approbation du consortium prochaine réunion du consortium
- **WP 4.3:** Tests des contrôles et élaboration des outils. premier brouillon: après la reprise du projet, en septembre 2021. Version finale: approbation du consortium prochaine réunion du consortium



Activités après la reprise du projet : Lot 5 (en cours)

Leaders: UVIGO et UIT

- **WP 5.1:** Création du service "Audit et contrôle interne": Déclencher la procédure administrative de mise en place d'un nouveau service, le service "Audit et contrôle interne" en l'occurrence :
 - Proposition de création et validation par le Conseil de l'Université ;
 - Organigramme fonctionnel du service et règlement intérieur ;
 - Nomination auditeurs et mise à disposition des moyens techniques et matériel nécessaires au fonctionnement du service
- **WP 5.2:** Elaboration de la charte d'audit
 - premier brouillon: mai 2020 => partagée avec les partenaires marocains. Version finale: approbation du consortium par email
 - 2 événements sont prévues dans le cadre des lots 5.1. et 5.2., à l'UVIGO et l'UM5R
- **WP 5.3:** Adaptation de la démarche, des outils, des techniques et des modèles d'écrits de l'audit interne. premier brouillon: après la reprise du projet



Activités après la reprise du projet : Lot 6

Leaders: LUT et UMI

- Réception de l'équipement
- Visite d'étude à LUT et formations présentielle à l'UMI
- Assistants: 2 / université marocaine ; 1 du MESFCRS ; 1 / université européenne.



Activités après la reprise du projet: Lot 8. l'appel d'offre

- Le premier appel d'offre a été infructueux. Un nouveau appel d'offres sera relancé le 1 septembre 2021.
- L'Université de Vigo, en tant qu'université coordinatrice, et l'entité qui doit les justifier, a la responsabilité de lancer l'appel d'offre conjointement et sous l'approbation de son service de contrôle interne.
- Compte tenu de la nature des équipements prévus, un seul appel d'offre est indispensable pour harmoniser les logiciels acquis avec la formation spécifique qui sera dispensée à chaque université marocaine du consortium.

Activités	Août	Sept.	Oct.	Nov.	Déc.	Janvier	Février	Mars	Abril	Mai
WP4.1			Visite d'étude UVIGO							
WP4.2		Contrôles (version finale)								
WP4.3		Tests (Version finale)								
WP5.1			Atelier à l'UM5R		Organigramme fonctionnel. Création Service					
WP5.2		Charte d'audit								
WP5.3					Adaptation outil					
WP6.1							Visite d'étude LUT	Formation UMI		
WP6.2								Formation UMI		
WP7						DIFF 3 UH1			DIFF 4 UIT	
WP8	Réunion pour la reprise					5ème Réunion AMU		Réception équipement		6ème Réunion UAE
WP9					QA					QA



Merci

Thank You

أر كند

Gracias

Dziękuję

Obrigado



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine (AuditUM)

Project No. 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001).

COMPTE RENDU DE LA VISIOCONFÉRENCE DU CONSORTIUM (LOT 8.2) 7 Janvier 2021

Jeudi 7 Janvier 2021 (plateforme Google Meet)

09:00-09:30 Connexion des assistants

09:30-09:40 Mme. Ana Fernández Vilas, la Coordinatrice Générale du projet, a donné la bienvenue aux partenaires connectés à la visioconférence, a remercié les collègues pour leur assistance et a fait une synthèse sur l'évolution du projet. Elle a exprimé que c'est dommage que le projet doit être suspendu temporairement. Au début de la pandémie COVID-19, en mars 2020, le consortium a demandé une extension du projet, qui a été approuvée par l'EACEA, avec le but de continuer le travail entre tous les partenaires à distance et pouvoir finir tous les livrables et toucher les objectifs du projet. Quand même, à cause des difficultés provoquées par la pandémie, l'impossibilité de réaliser des activités présentielles, l'appel d'offres infructueux, le consortium a décidé de demander une suspension temporaire à l'EACEA, qui a été approuvée. A continuation, Mme. Lorena Diana Gatea, de l'UVigo, a présenté l'agenda des sessions programmés pendant la visioconférence.

09:40-10:00 Ensuite, Mme. Dolores Ojea Troncoso de l'UVigo a présenté le rapport externe intermédiaire de la qualité du projet réalisé par M. Enrique Fuster de l'entreprise Baker Tilly. Mme. Ojea a indiqué que, après quelques tentatives infructueuses pour nommer l'expert qualité, le consortium a finalement sous-traité M. Enrique Fuster de la société Baker Tilly. Le contrat signé avec Mr. Fuster prévoit trois rapports au cours du projet, deux rapports intermédiaires et un rapport final. Si le projet s'était développé normalement, alors on aurait eu trois rapports, mais étant donné que le développement sera suspendu pour sept mois et demi, donc il y aura seulement deux rapports en total, parce que le premier et le deuxième rapports seront regroupés dans un seul rapport. M. Fuster a envoyé une première version du rapport d'évaluation externe de la qualité. L'équipe UVigo a proposé des améliorations à cette première version et a reçu la version finale du rapport de qualité de la part de M. Fuster à la fin du mois décembre 2020. Ce rapport, que l'équipe de coordination a envoyé en avance par email aux partenaires, contient tous les points jugés nécessaires, ça veut dire : une introduction, une brève description du projet, une référence aux travaux, activités et résultats du projet, ainsi que les conclusions et recommandations et les annexes.

Mme. Ojea a ensuite rappelé les recommandations faites par l'expert externe dans le rapport de qualité, en soulignant la dernière et la plus importante : avoir un plan bien défini pour la réussite du projet.

M. Mustapha Boukharfien de l'Université Abdelmalek Essaâdi a commenté que le rapport a eu du retard et que la qualité du projet dépend de l'acquisition de l'équipement. Son opinion

a été soutenu aussi par Mme. Karima Al Jattari, de l'Université Mohammed V Rabat. Mme. Ojea a indiqué que l'évaluation positive de la qualité du projet est dû à l'analyse des livrables achevés jusqu'à ce moment. L'équipe UVigo a aussi indiqué que le retard dans la livraison du rapport a été provoqué par des problèmes avec les premiers experts sélectionnés et ensuite a félicité les collègues pour tout leur travail qui se reflète dans l'évaluation positive du rapport de l'expert externe.

A la fin de la présentation de Mme. Ojea, le rapport externe de qualité a été approuvé par les collègues.

10:00-10:25 Après la présentation de Mme. Ojea, M. Mustapha Boukharfien de l'UAE a commencé la présentation des livrables du lot de travail 4. : la cartographie des risques des universités publiques et la cartographie des risques des universités privées représentées dans notre projet par l'Université Privée de Marrakech. Il s'agit de la première partie de ce lot (4.1.) : risques, impact, probabilité.

M. Boukharfien a remercié Mme. Karima Al Jattari pour l'accueil à la réunion à l'interne que les partenaires marocains ont eu à l'Université Mohammed V Rabat le 26 décembre 2020.

Ensuite, il a expliqué la méthodologie utilisée par les partenaires marocains pour finir l'élaboration des cartographies. Les partenaires ont eu des discussions et des présentations des cartographies que tous les collègues ont préparées et les collègues ont évalué les travaux faits. A continuation, M. Boukharfien a présenté la structure de la cartographie et il a suggère de garder la version existante en ce moment, parce qu'elle peut être actualisée si les services des universités sont enrichis. Il a souligné que tous les collègues marocains ont contribué, pour avoir un progrès final, sachant que la situation juridique qui gère l'enseignement publique n'est pas la même que pour l'enseignement privée. Il a aussi indiqué que M. Hamid Ajana, de l'UPM, va faire la présentation de la cartographie correspondante aux universités privées. A continuation, Mme. Boukharfien a montré les processus inclus dans le fichier.

Une remarque identifiée pendant l'élaboration de la cartographie a été qu'une même procédure peut avoir plusieurs impacts ou types des risques : financier, d'image, etc. La solution à ce problème a été d'essayer de choisir l'impact le plus important.

Aussi, une autre remarque a été comment évaluer la probabilité et l'impact. La solution offerte a été d'identifier les risques et discuter avec les collègues qui travaillent dans les services concernés, pour réaliser une évaluation de chaque risque. En cas de ne pas avoir un résultat exact, la solution sera de choisir une moyenne de l'indicatif de l'impact.

M. Boukharfien a commenté que c'est un travail très difficile et il a félicité les collègues marocains et européens qui ont apporté beaucoup pour la réussite de la cartographie.

Mme. Karima Al Jattari, de l'UM5R, a proposé de dynamiser la cartographie et a aussi félicité les collègues pour leur support et travail.

10:25-10:40 : M. Hamid Ajana, de l'UPM, a réalisé une présentation de la cartographie de l'Université Privée de Marrakech. Tout d'abord, il a félicité les collègues pour leur travail. Ensuite, il a procédé à décrire les processus et procédures inclus dans la cartographie.

M. Ajana ne pense pas que la cartographie de l'UPM sera la même que les autres cartographies des universités privées parce que ils ont beaucoup d'activités sous-traitées, mais c'est un travail formateur et enrichissant.

M. Ajana a suggéré que, pour le projet, le consortium peut approuver les deux cartographies définitivement et les collègues peuvent continuer le travail de mise à jour en cas de besoin, pour les aspects plus minutieux qui concernent chaque université.

Après la présentation de M. Ajana, le consortium a décidé d'approuver les deux cartographies des risques.

10:40-11:30 Ensuite, Mme. Ana Fernández Vilas et Mme. Lorena Diana Gatea, de l'UVigo, ont réalisé une révision de l'état du projet, de la gestion administrative et financière et ont discuté avec les partenaires sur la suspension du projet, en présentant le plan de reprise du

projet.

Tout d'abord, Mme. Fernández Vilas et Mme. Gatea ont résumé de façon chronologique l'évolution du projet depuis le début de l'année passée. Dans la première partie de l'année 2020, au moment où l'état d'alarme a été déclaré à cause la pandémie COVID-19, le consortium a demandé une extension du projet d'une année, qui a été approuvée par l'EACEA. Les raisons pour cette extension ont été : la pandémie COVID-19, la renonciation de l'Erasmushogeschool Brussels, l'appel d'offre qui avait été lancé plus tard que les dates prévues initialement, les formations basées sur la réception de l'équipement qui étaient prévues en septembre 2020, ainsi que les 10 événements encore à organiser (2 réunions de consortium, 2 visites d'études, 2 ateliers, 2 formations et 2 séminaires de diffusion des résultats). Selon l'extension du projet, la nouvelle date de fin du projet était le 14 octobre 2021.

A continuation, Mme. Fernández Vilas et Mme. Gatea ont indiqué que, en ce moment, les lots en cours sont le lot 4 (Conception et mise en place d'un dispositif de contrôle interne avec la mise en place d'une cartographie de contrôles reliée aux processus et aux risques) et le lot 5 (Constitution d'un service d'audit interne : Elaboration de la charte d'audit interne, de la démarche de mise en place et adaptation des outils d'audit). Pendant tous ces mois, les collègues ont avancé dans les travaux de ces lots, mais à cause de la pandémie et de l'impossibilité d'organiser des réunions présentiels, le travail n'a pas progressé dans un rythme vite. Jusqu'à ce moment, dans le cadre le lot 4, le consortium a fini le sous-lot 4.1., qui concerne les cartographies des risques (risques, impact, probabilité).

Concernant la suspension du projet et son plan de reprise, les collègues ont consulté l'article « II.16.1 Termination of the Agreement by the coordinator » du Grant Agreement (page 25):

« In duly justified cases, the coordinator, on behalf of all beneficiaries, may terminate the Agreement by formally notifying the Agency thereof, stating clearly the reasons and specifying the date on which the termination shall take effect. The notification shall be sent before the termination is due to take effect. »

Les raisons pour la suspension ont été les suivants : la pandémie du COVID-19 qui a rendu impossible de réaliser les activités en face-à-face ; l'appel d'offres infructueux ; la renonciation de l'EhB.

La demande de suspension envoyée à l'EACEA a été approuvée et l'EACEA a envoyé à l'équipe de coordination la confirmation par email le 4 janvier 2021. Mme. Fernández Vilas a montré aux partenaires la lettre reçue de la part de l'EACEA et elle les a rappelés que l'équipe UVigo les a envoyés un email incluant la lettre, ainsi que le rapport externe de qualité et les deux cartographies des risques du lot 4.

Les collègues ont été informés qu'aucun paiement peut être fait pendant la période de suspension (*« Any costs incurred by the beneficiaries, during the period of suspension, are ineligible and shall not be reimbursed or covered by the grant »*). Tous les paiements restants seront réalisés après la reprise du projet et ayant tous les dossiers de paiement complets.

Un aspect très important rappelé aux collègues est que pendant la période de suspension, les partenaires peuvent continuer les travaux dans les livrables en cours.

Aussi, avant la reprise des activités, le consortium organisera une réunion virtuelle pour approuver la communication à l'EACEA de la demande d'arrêt de la période de suspension. Ensuite, les activités présentiels restantes qui devront être organisées après la reprise du projet entre le 1 septembre 2021 et le 31 mai 2022, ont été énumérées :

- Une visite d'étude à l'UVIGO (lot 4)
- Un atelier à l'UM5R (lot 5)
- Une visite d'étude à LUT et formations à l'UMI (lot 6)
- Séminaires de diffusion à l'UH1 et à l'UIT (lot 7)
- Réunions consortium à l'AMU et à l'UAE (lot 8)

Concernant les lots 4 et 5 qui sont en cours, les sous-lots 4.2. (Identification des contrôles et modalités d'exécution) et 4.3. (Tests des contrôles et élaboration des outils) seront finis après la reprise du projet, ainsi que les travaux du lot 5. Dans le cadre du lot 5 il y a trois sous-lots : 5.1. (Création du service "Audit et contrôle interne" : Déclencher la procédure administrative de mise en place d'un nouveau service, le service "Audit et contrôle interne" en l'occurrence), 5.2. (Elaboration de la charte d'audit) et 5.3. (Adaptation de la démarche, des outils, des techniques et des modèles d'écrits de l'audit interne). En ce qui concerne les sous-lots 5.1. et 5.2., le consortium a élaboré un brouillon de l'organigramme fonctionnel du service d'audit et de contrôle interne, ainsi que un brouillon de la charte d'audit. Les activités de ces sous-lots seront achevées après la reprise du projet.

Concernant le lot 6, qui comprend la réception de l'équipement et l'organisation d'une visite d'étude à Lodz University of Technology et les formations présentielle sur l'équipement à l'Université Moulay Ismail, ces activités seront reprises aussi en septembre 2021.

Mme. Fernández Vilas et Mme. Gatea ont ensuite présenté la situation sur l'appel d'offres. Le premier appel d'offre a été infructueux. Un nouvel appel d'offres sera relancé le 1 septembre 2021. L'Université de Vigo, en tant qu'université coordinatrice et l'entité qui doit justifier l'appel d'offres, a la responsabilité de lancer l'appel d'offre conjointement et sous l'approbation de son service de contrôle interne. Compte tenu de la nature des équipements prévus, un seul appel d'offre est indispensable pour harmoniser les logiciels acquis avec la formation spécifique qui sera dispensée à chaque université marocaine du consortium.

Ensuite, un chronogramme des activités prévues après la reprise du projet a été présentée. Concernant la réunion virtuelle que le consortium organisera avant la reprise du projet, l'équipe de coordination avait proposé de l'organiser en août 2021, pour avoir de temps à évaluer la situation de la pandémie. Après un tour de commentaires, les collègues de l'Universidad Autónoma de Madrid et l'Aix-Marseille Université, ont proposé d'organiser cette réunion en juillet. Le consortium a décidé d'organiser la réunion en juillet, plus concrètement, à la moitié du mois de juillet 2021.

Ensuite, M. Mustapha Boukharfien a demandé si l'appel d'offres peut être lancé par les universités marocaines. Mme. Fernández Vilas a rappelé aux collègues que l'UVigo, en tant qu'université coordinatrice, a la responsabilité de lancer l'appel d'offre conjointement et sous l'approbation de son service de contrôle interne. Aussi, compte tenant de la nature des équipements prévus, un seul appel d'offre est indispensable pour harmoniser les logiciels acquis avec la formation spécifique à chaque université marocaine du consortium. M. Mohammed L'bachir El Kbiach, de l'UAE, a demandé si on peut lancer l'appel d'offre maintenant et le paiement après le 1 septembre. Mme. Fernández Vilas a expliqué que pour lancer l'appel d'offres, on doit gérer une rétention de crédit pour le montant de l'équipement et aucune démarche financière peut être faite pendant la période de suspension. Aussi, elle a indiqué que pendant la réunion du mois de juillet, les collègues peuvent discuter sur l'appel d'offres et avoir toute la documentation prête pour le lancer au début de septembre 2021.

M. L'bachir El Kbiach a aussi demandé si l'appel d'offres sera lancé en espagnol. Mme. Fernández Vilas a indiqué que l'appel d'offres doit être lancé en espagnol, parce qu'il doit être approuvé par le service de contrôle interne de l'université, mais une traduction officielle peut être faite au français.

M. L'bachir El Kbiach a demandé si, dans ce cas, l'entreprise peut fournir ses papiers en français. Mme. Vilas a indiqué que les papiers doivent être fournis en espagnol, mais que l'entreprise peut réaliser une traduction à l'espagnol de la documentation.

Mme. Fernández Vilas a souligné que l'appel d'offres sera public, il sera publié sur le portail de l'Union Européenne et que toutes les entreprises intéressées dans cet appel d'offres peuvent présenter leurs candidatures, y compris des entreprises marocaines.

M. Boukharfien, de l'UAE, a aussi demande sur la vidéo de diffusion réalisée pendant le deuxième séminaire de diffusion des résultats à l'Université Moulay Ismail à Meknès, en

octobre 2019. L'équipe de l'UVigo lui a indiqué que la vidéo sera téléchargée sur le site web du projet.

Mme. Houda Chertouf, du Ministère de l'Enseignement Supérieur au Maroc, a demandé s'il y a la possibilité de reprise du projet avant septembre 2021 si les circonstances le permettent. Mme. Vilas a commenté qu'il serait possible, mais la coordination a considéré que la reprise devrait être faite en septembre, parce que pendant les mois d'été l'activité aux universités est réduite et on risque de ne faire pas beaucoup de progrès pendant ces mois.

A la fin du tour de table, étant donné que les sessions de la réunion ont fini avant le temps prévu, Mme. Fernández Vilas et Mme. Gatea ont informé que Mme. La Vice-Rectrice de l'UVigo, María Isabel Doval Ruiz, a tenu à envoyer un message de remerciement aux collègues et à les souhaiter bonne année et santé à eux et à leurs familles dans cette nouvelle année.

11:30 A la fin, Mme. Fernández Vilas a commenté qu'il serait parfait si les partenaires pourraient continuer le travail dans les lots 4 et 5 pendant cette période de suspension, pour faire avancer les deux lots. Aussi, elle a indiqué que les collègues recevront par email le cahier des charges de l'appel d'offres en français, le rapport externe intermédiaire de la qualité, ainsi que le compte rendu de cette visioconférence.

L'équipe de coordination a remercié tous les collègues pour leurs efforts constants et leur appui, et tous les partenaires ont confirmé qu'ils resteront en contact par email pendant cette période de suspension.



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine (AuditUM)

Project No. 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001).

PROGRAMME DE LA VISIOCONFÉRENCE DU CONSORTIUM (LOT 8.2) 7 Janvier 2021

Jeudi 7 Janvier 2021 :

09:00-09:30 Connexion des assistants

09:30-09:45 Mot d'accueil et d'ouverture de la réunion. Allocution du coordinateur du projet de l'Universidade de Vigo. Allocution du représentant de l'Université Abdelmalek Essaâdi.

09:45-10:15 Présentation et approbation du rapport externe de qualité. Mme. Dolores Ojea Troncoso, UVigo.

10:15-11:30 Présentation et approbation des livrables du lot de travail 4 : cartographie des risques (première partie : risques, impact, probabilité). M. Mustapha Boukharfien, UAE.

11:30-11:45 Pause

11:45-12:15 Révision de l'état du projet. Mme. Ana Fernández Vilas, UVigo

12:15-12:30 Gestion administrative et financière. Mme. Lorena Diana Gatea, UVigo.

12:30-13:00 Discussion sur la suspension du projet. Présentation du plan de reprise du projet. Mme. Ana Fernández Vilas, UVigo.

13:00 Tour de table. Conclusions et recommandations. Clôture de la réunion. Mme. Ana Fernández Vilas et Mme. María Isabel Doval Ruiz, UVigo.



Co-funded by the
Erasmus+ Programme
of the European Union



Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine (AuditUM)

COMPTE RENDU VISIOCONFÉRENCE 29 juin 2020

	Nom	Institution
1.	Ana Fernández Vilas	UVIGO
2.	Dolores Ojea Troncoso	UVIGO
3.	Manuel Fernández Veiga	UVIGO
4.	Lorena Diana Gatea	UVIGO
5.	Mohamed L'bachir El Kbiach	UAE
6.	Mustapha Boukharfien	UAE
7.	Begoña Navallas Labat	UAM
8.	Tina Fernández Nieves	UAM
9.	Camille de Garidel-Thoron	AMU
10.	Omar Oussouaddi	UMI
11.	Fatima Ahekkad	UMI
12.	Karima Selmaoui	UIT
13.	Kacem Srhir	UIT
14.	Anour Abdelkader	UIT
15.	Abdelali Ider	UH1
16.	Rachid Hanoun	UH1
17.	Zoubida Chajara	UH1
18.	Mostafa Habri	UH1
19.	Piotr Jozwiak	LUT
20.	Karima Al Jattari	UM5R

21.	Soufiane El Kasri	UM5R
22.	Paula Cristina Ferreira da Silva	ISEP
23.	Hamid Ajana	UPM
24.	Houda Chertouf	MESFCRS

https://meet.google.com/hsn-vuhz-npy?authuser=2

Ana Fernández Vilas présente

• Considérer tous les résultats et acquis du projet AuditUM et ceux des précédents projets Tempus, Erasmus en lien avec le gouvernement des universités et les mettre à disposition de Masters et des experts qui travaillent actuellement sur les projets d'évaluation des textes régissant l'enseignement supérieur.

• Renouveler les engagements des nouveaux présidents d'université pour assurer la pérennité du projet.

• Pour mener le projet à terme, il est nécessaire d'établir un plan de travail rigoureux pour la période qui sera permettant de finaliser les VPE en retard, dans les délais d'égalité requise. L'évaluation de la pandémie COVID étant importante pour prévoir des activités liées à cela, la viabilité du projet demandera un effort important de tous les partenaires pour que la qualité des réunions ne soit pas affectée. Les engagements et leur allocation relative à la formation, soit dans des ateliers directs importants du projet qui auront un impact sur le développement et le développement des services de conseil et d'aide interne dans les universités participantes.

5. Annexes

5.1 Annexe 1 - Norme ISA 610 - Utilisation des travaux des auditeurs internes

Baker Lovers Audit, S.L.P.
Projet AuditUM

Visioconférence AuditUM

Participants (18)

- Hamid Ajana
- Houda Houda
- Karima Al jattari
- loli ojea
- Manuel Fernández Veiga
- Mustapha BOUKHARFIEN
- Ojea Troncoso
- Piotr Jozwiak
- RACHID HANOUN
- Soufiane Elkasri
- Tina Fernández

Escribe aquí para buscar

9:47 07/01/2021

https://meet.google.com/hsn-vuhz-npy?authuser=2

Participants (20)

- Kacem Shrir
- Karima Al jattari
- Karima SELMAOUI
- loli ojea
- loli ojea
- Manuel Fernández Veiga
- Mustapha BOUKHARFIEN
- Ojea Troncoso
- Piotr Jozwiak
- RACHID HANOUN
- Soufiane Elkasri

Lever la main Activer les sous-titres Présenter maintenant

Escribe aquí para buscar

9:58 07/01/2021

https://meet.google.com/hsn-vuhz-npy?authuser=2

Mustapha BOUKHARFIEN présente

Processus	Procédure	Secteur(s) concerné(s)	N°	Identification du risque	Description de(s) l'impact(s)	Type	Evaluation brute de P
Achats par BC	Expression du besoin	Services administratifs, équipements, labos	7	Achat non nécessaire	Dépassement par rapport au budget	comptable	critique
Achats par BC	Expression du besoin	Service Financier et comptable	8	Besoins non pertinents	gaspi/age ou non-réalisation des achats	comptable	Critique
Achats par BC	Choix des fournisseurs	Service Financier et comptable	9	Fournisseurs passifs non consultés, fournisseurs privilégiés	Fournisseurs ne réponds pas aux attentes, surcoûts des achats	Risque réglementaire	Elevé
Achats par BC	Consultations	Service Financier et comptable	10	Non prise en compte du rapport qualité/prix	Mauvais de son qualité et rentabilité	Financier	Moyen
Achats par BC	Elaboration des BC	Service Financier et comptable	12	Engagement non autorisé	Dépense supplémentaire et dépassement des vides des opérations	Financier	Moyen
Achats par BC	lancement de commande	Service Financier et comptable	13	Commande d'un bien non conforme au besoin exprimé	Achat non conforme au besoin exprimé	Risque de perte d'efficacité / de qualité	Elevé
Achats par BC	lancement de commande	Service Financier et comptable	14	Transmission tardive du BC	Dépassement des délais	Risque de perte d'efficacité / de qualité	Moyen
Achats par BC	vérification à la réception du service financier	Service Financier et comptable	15	Non réception ou réception incomplète de la demande	Non-conformité en qualité	Risque de perte d'efficacité / de qualité	Moyen

Visioconférence AuditUM

Participants (21)

- Karima Al jattari
- Karima SELMAOUI
- loli ojea
- loli ojea
- Manuel Fernández Veiga
- Mustapha BOUKHARFIEN
- Mustapha BOUKHARFIEN Presentation
- Ojea Troncoso
- omar oussouaddi
- Piotr Jozwiak
- RACHID HANOUN

Visioconférence Audi...
Lever la main
Activer les sous-titres
Mustapha BOUKHARFIEN présente

Escribe aquí para buscar

10:00 07/01/2021

https://meet.google.com/hsn-vuhz-npy?authuser=2

Mustapha BOUKHARFIEN présente

Processus	Procédure	Secteur(s) concerné(s)	N°	Identification du risque	Description de(s) l'impact(s)	Type	Evaluation brute de P
Elaboration de budget	Définir une politique générale en concordance avec la lettre de cadrage	L'ordonnateur - Le conseil d'administration - Les services financiers (le service financier central, les opérations de préparation)	1	Stratégie non pertinente et non prise en compte des intérêts	Absence d'orientation budgétaire et non aboutissement du projet	Financier	critique
Préparation et élaboration de budget	Diagnostic et préparation des tableaux de bord	L'ordonnateur chargé des affaires financières	2	Absence de projections pluriannuelles	Inexactitude des prévisions	Financier	Elevé
Préparation et élaboration de budget	Elaboration du projet de budget	L'ordonnateur chargé des affaires financières	3	Risque d'erreurs importantes dans la construction de budget	Gaspi/age et rubriques non utilisées	Financier	Moyen
Préparation et élaboration de budget	consultations et élaboration du projet de budget	L'ordonnateur chargé des affaires financières	4	prévisions aléatoires des dépenses/rubriques de la part de	Absence de recensement des informations préliminaires	Financier	Moyen
Préparation et élaboration de budget	Approbation de projet budgétaire	Conseil d'université	5	différence sur les prévisions d'activités et entre les grandes catégories de recettes et de dépenses du conseil des finances de l'université	Non approbation des budgets et non respect d'exécution des budgets	Financier	Moyen

Visioconférence AuditUM

Participants (22)

- Karima Al jattari
- Karima SELMAOUI
- loli ojea
- loli ojea
- Manuel Fernández Veiga
- Mohammed L'bachir EL...
- Mustapha BOUKHARFIEN
- Mustapha BOUKHARFIEN Presentation
- Ojea Troncoso
- omar oussouaddi
- Piotr Jozwiak
- Houda Houda

Visioconférence Audi...
Lever la main
Activer les sous-titres
Mustapha BOUKHARFIEN présente

Escribe aquí para buscar

10:12 07/01/2021

https://meet.google.com/hsn-vuhz-ny?authuser=2

M Mustapha BOUKHARFIEN présente

Processus	Procédure	Secours(e) concerné(s)	N°	Description	Description de(s) l'impact(s)	Type	Evaluation brute de l'...
Mandatement	Tableau de bord de l'IRK	Service financier et comptable	130	Télépaiement hors délais (sur mois)	Pénalités et majorations de retard	Risque financier	Misur
Mandatement	Tableau de bord de l'IRK	Service financier et comptable	131	Déclaration hors délais (au début de l'exercice N+1)	Pénalités et majorations de retard	Risque financier	Misur
			132				
			133				
			134				
			135				
			136				
			137				
			138				
			139				
			140				
			141				
			142				
			143				
			144				
			145				
			146				
			147				
			148				
			149				
			150				
			151				
			152				
			153				
			154				
			155				
			156				
			157				
			158				
			159				
			160				
			161				

Visioconférence Audit... Lever la main Activer les sous-titres Mustapha BOUKHARFIEN présente

Participants (22)

- Karima Al jattari
- Karima SELMAOUI
- loli ojea
- loli ojea
- Manuel Fernández Veiga
- Mohammed L'bachir EL...
- Mustapha BOUKHARFIEN
- Mustapha BOUKHARFIEN Présentation
- Ojea Troncoso
- omar coussouadi
- RACHID HANOUN

https://meet.google.com/hsn-vuhz-ny?authuser=2

H Hamid Ajana présente

Les 4 processus concernés (14 procédures)

- Processus Finance (6 procédures)
- Processus Achat (2 procédures)
- Processus moyens généraux (2 procédures)
- Processus Audit (4 procédures)

31 risques identifiés au total

Visioconférence Audit... Lever la main Activer les sous-titres Hamid Ajana présente

Participants (24)

- Camille de Gardel
- Fatima AHEKKAD
- Hamid Ajana
- Hamid Ajana Présentation
- Houda Houda
- Inconnu
- Kacem Srhir
- Kacem Srhir
- Karima Al jattari
- Karima SELMAOUI
- loli ojea
- loli ojea

Hamid Ajana présente

Utiliser l'onglet "Risque brut"

Processus	Procédure	Secteur(s) concerné(s)	N°	Description	Risque brut	Description du contrôle (Qui?)	Responsable (Qui?)		
Phase Arrêt des comptes périodiques	Planification financière	L'ensemble des directions au sein de l'UM	1	Information erronée des prévisions financières des nouveaux projets	2	8	Élevé	Vérification des estimations financières des projets	Directeur des opérations
			2	Indisponibilité d'informations comptables documentées	2	2	Minime	Contrôle d'exactitude et d'exactitude	Comptabilité et trésorerie
			3	Inexactitude des résultats	4	4	Moyenne	Contrôle d'exactitude et d'exactitude	Audit et contrôle de gestion
Suivi des conventions et des conditions financières	Fourniture et gestion des créances	Tous les comptes bancaires du UPM	4	Non détection des anomalies bancaires éventuelles	2	2	Minime	Etat de rapprochement bancaire	Directeur financier
			5	Chèques sans provision	3	9	Élevé	Etat des encaissements	Directeur financier
Gestion fiscale	L'ensemble des opérations et résultats imposables de l'UM	Fourniture initiale/Entreprises/Formation continue	6	Client non solvable ou retard de paiement	3	9	Élevé	Etat des encaissements	Directeur financier
			7	Erreur dans le suivi des créances	2	6	Élevé	Etat des encaissements	Directeur financier
			8	Doublon ou non détermination des déductions non imposables	1	3	Moyenne	Vérifications des déductions non imposables	Comptable
			9	Erreurs dans la détermination du résultat fiscal	1	3	Moyenne	Vérification du résultat fiscal	Comptable

Visioconférence AuditUM

Participants (23)

Permettre à tout le monde d'envoyer des messages

Mohammed Lbachir EL KBIACH 10:12
bonjour

Vous 10:16
Bonjour, M. Mohammed, bienvenu. Pas de problème.

Mohammed Lbachir EL KBIACH 10:21
merci

Mohammed Lbachir EL KBIACH 10:22
merci à vous mustapha

Captures de pantalla guardadas
La captura de pantalla se agregó a tu OneDrive.

A screenshot of a Zoom meeting window. The main content is a presentation slide with the following text: **AuditUM (2017-2021)**, **Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine**, and **PROJET N° 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001)**. The slide also includes the logos for AuditUM and bakertilly. The Zoom interface shows a grid of participants on the right and a chat window on the left.

A screenshot of a Zoom meeting window, similar to the first one, showing the same presentation slide. The Zoom interface elements are visible, including the participant list and chat window.

A screenshot of a Zoom meeting window, showing the same presentation slide. The Zoom interface elements are visible, including the participant list and chat window.

A screenshot of a Zoom meeting window. The main content is a presentation slide with the following text: **Rapport Intermédiaire de l'équipe AuditUM concernant l'évaluation externe de la Qualité dans le Cadre du projet AuditUM**, **Audit et Contrôle Interne à l'Université Marocaine**, and **Projet N° 585782-EPP-1-2017-1-ES-EPPKA2-CBHE-SP (2017-2492/001-001)**. The slide also includes the logos for AuditUM and bakertilly. The Zoom interface shows a grid of participants on the right and a chat window on the left.

A screenshot of a Zoom meeting window. The main content is a presentation slide with text, including the bakertilly logo. The Zoom interface shows a grid of participants on the right and a chat window on the left.

A screenshot of a Zoom meeting window. The main content is a presentation slide with text, including the bakertilly logo. The Zoom interface shows a grid of participants on the right and a chat window on the left.

