



Audit & Conseil Réunis

Audit - Expertise comptable - Commissariat aux comptes
Conseil en gestion - Formation - Ressources humaines - Qualité

**RAPPORT DE CONTROLE INTERNE DU
CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL
SUR LES SCIENCES AVIAIRES DE
L'UNIVERSITE DE LOME (CERSA)**

EXERCICE 2023

Membre
ONECCA
TOGO

**RAPPORT DE CONTROLE INTERNE DU
CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL SUR
LES SCIENCES AVIAIRES DE
L'UNIVERSITE DE LOME (CERSA)**

EXERCICE 2023

Version définitive / Juin 2024

SOMMAIRE

Pages

Lettre de recommandations sur le contrôle interne.....	1
Suivi des recommandations antérieures	2
Nouvelles recommandations.....	3-5
1) Dossier du personnel -.....	4
2) Marché.....	5

LETTRE DE RECOMMANDATIONS

Lomé, le 26 juin 2024

A

**Monsieur le Directeur du Centre
d'Excellence Régional sur les
Sciences Aviaires de l'Université de
Lomé (CERSA);
Lomé-TOGO**

RAPPORT DE RECOMMANDATIONS SUR LE CONTRÔLE INTERNE

Dans le cadre de la mission d'audit des comptes du **du Centre d'Excellence Régional sur les Sciences Aviaires de l'Université de Lomé (CERSA)** pour la période allant du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023, nous avons procédé à l'évaluation des procédures administratives, comptables et du système de contrôle interne, examen préalable à l'audit des Etats Financiers.

Conformément aux normes internationales d'audit, cet examen a été effectué pour évaluer la fiabilité des enregistrements comptables et les méthodes d'évaluations appliquées dans le but de déterminer la nature, l'étendue et le calendrier de nos travaux nécessaires à la formulation de notre opinion sur les états financiers au 31 décembre 2023.

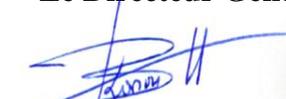
Notre évaluation du système de contrôle interne mis en place pour la gestion du centre, nous a permis de relever quelques insuffisances que nous avons jugées utiles de vous soumettre dans le cadre de ce mémorandum, étant ici noté que notre rapport ne met pas en relief les nombreux aspects positifs et points forts du système de contrôle interne de CERSA.

Les recommandations formulées dans le présent rapport, sont faites dans le seul but d'améliorer le système de gestion mise en place au sein du centre CERSA.

Nous voudrions vous remercier de l'accueil qui nous a été réservé par tous les responsables de CERSA, ainsi que la parfaite coopération avec laquelle ils nous ont aidé à accomplir notre mission. Nous leur exprimons notre profonde gratitude.

Nous restons à votre entière disposition pour vous fournir de plus amples renseignements sur les points contenus dans ce rapport et vous prions d'agréer, Monsieur le Directeur de CERSA, l'assurance de notre entière collaboration.

Le Directeur Général



KONOU Kosi

Expert-Comptable Diplômé



SUIVI DES RECOMMANDATIONS

SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES

Recommandation formulée	Résolue	Non résolue	Partiellement résolue	Commentaire du cabinet	Commentaires du CERSA
<p><u>Gestion organisationnelle et administrative</u></p> <p>Il a été recommandé à la Direction de CERSA, la mise en place d'un système de sauvegarde numérique (serveur ou sauvegarde en Cloud).</p>		X		Point maintenu	Le CERSA est en cours de mettre en place un système de sauvegarde numérique. A cet effet, le CERSA a réceptionné son serveur le 02 mai 2024.
<p><u>Gestion de la Comptabilité et de la trésorerie (banques et caisse)</u></p> <p>Il a été demandé à la Direction de CERSA de veiller à apposer systématiquement le cachet "payé" sur chaque facture après règlement</p>	X			Point résolu	

NOUVELLES RECOMMANDATIONS

NOUVELLES RECOMMANDATIONS

1. Dossier du personnel

Entités concernées : Direction du CERSA

Constats

Lors de nos travaux de revue du dossier du personnel, nous avons constaté l'absence de certaines pièces comme l'indique le tableau ci-après :

Rubriques	SOEDJEDE	TONA	KPOMASSE	AMEKOUDJI	SEMENYO	KANGNI-SOUKPE
Contrat de travail	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui
Attestation de mise en service	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui
Curriculum Vitae	Oui	Oui	Oui	Oui	Non	Oui
Copie acte de naissance	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui
Copie certificat de nationalité	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui
Copie pièce d'identité	Oui	Non	Oui	Non	Non	Non
Copie diplôme et attestation	Non	Oui	Oui	Non	Non	Non
Photo d'identité	Non	Non	Non	Oui	Oui	Oui
Casier judiciaire	Oui	Non	Oui	Non	Non	Non
Certificat médical	Non	Non	Non	Non	Non	Non
Récépissé de déclaration CNSS /CRT	Non	Non	Oui	Non	Non	Oui
RIB	Non	Oui	Oui	Oui	Oui	Oui
Fiche de description de poste	Non	Non	Non	Non	Non	Non

Incidences

Dossier du personnel non à jour.

Recommandations

La mission recommande à ce que les dispositions soient prises pour la mise à jour du dossier du personnel.

Commentaire de CERSA

Le CERSA met régulièrement à jour le dossier du Personnel. La plupart de pièces non retrouvées sont disponibles.

2. Marché

Entités concernées : Direction du CERSA

Constats

Au cours de nos travaux de revue sur les marchés signés sur la période allant de 01/01/2023 au 31/12/2023, nous avons constaté que :

- ✓ Le PPM n'a pas été validé à temps. En effet ce n'est qu'en mars 2023 que le PMM a été validé ;
- ✓ sur le marché relatif à la prestation de service courant de maintenance des équipements et matériels de laboratoire du CERSA et celui relatif à la maintenance et réparation des climatiseurs du CERSA, il a été constaté un retard .En effet, il a été prévu 90 jours pour chacun des deux (02) marchés mais le processus a finalement fait 148 jours pour le premier et 108 jours pour le second.

Nous avons constaté aussi que les correspondances adressées à la CCMP ne sont pas systématiquement classées dans le dossier de passation.

Incidences

- ✓ Retard dans la signature des marchés ;
- ✓ L'exécution tardive des objets des marchés ;
- ✓ Retard dans l'atteinte des objectifs.

Recommandations

Au regard des constats énumérés, la mission recommande à la Direction de veiller au classement systématique des correspondances adressées à la Commission de Contrôle de Marchés Publics (CCMP) dans les dossiers de passation de marchés et de prendre des dispositions pour éviter les retards dans les processus de passation .

Commentaire de la Direction de CERSA

Le CERSA prend acte des recommandations formulées



117, Avenue Nicolas Grunitzky (face Togo Télécom)

07 B.P: 13121 Lomé - Nyékonakpoè (Togo)

Tél : +228 22 20 99 57 / Illico : +228 234 26 91

E-mail : acreunis@yahoo.fr / blaise_konou@hotmail.com