

2022

REPUBLIQUE DU TOGO

Travail-Liberté-Patrie

MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE (MESR)

PROJET DE CENTRES D'EXCELLENCE D'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR EN AFRIQUE

UNIVERSITE DE LOME

REALISATION DE L'AUDIT
COMPTABLE, FINANCIER AINSI QUE
L'AUDIT DE LA PASSATION DES
MARCHES DU CENTRE D'EXCELLENCE
REGIONAL SUR LES SCIENCES AVIAIRES
(CERSA)

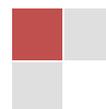
IDA CREDIT 6512 TG ET DON 536 TG

LETTRE DE CONTRÔLE INTERNE

EXERCICE 2021

VERSION DEFINITIVE

N/Réf : 546/06/DA/GT/TD/2022



S

Y

N

E

X



SOMMAIRE

LETTRE INTRODUCTIVE	3
I. RESUME DES FAIBLESSES RELEVÉES SUR LE CONTRÔLE INTERNE	5
Gestion du personnel.....	5
Gestion des véhicules et des tickets valeur	5
II. SYNTHÈSE DES OBSERVATIONS AU NIVEAU DU DISPOSITIF DU CONTRÔLE INTERNE	5
1. <i>Gestion organisationnelle et administrative</i>	5
2. <i>Passation des marchés</i>	6
3. <i>Gestion du personnel</i>	6
4. <i>Gestion des missions</i>	7
5. <i>Gestion de la Comptabilité et de la trésorerie (banques et caisse)</i>	7
6. <i>Gestion comptable</i>	7
7. <i>Gestion des stocks, des immobilisations et des véhicules</i>	7
III. SUIVI DE LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS DES MISSIONS D'AUDIT ANTÉRIEUR.....	10



SYNEX CONSULTING SARL

**Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes
Inscrit sous le n°061 SE à l'OECCA-Bénin**

*Audits légal et contractuel
Conseils
Etudes
Evaluations
Ingénierie financière Formations
Recrutements*

LETTRE INTRODUCTIVE

A

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

Monsieur,

Conformément à notre contrat de services portant sur la réalisation de l'audit comptable et financier ainsi que l'audit de la passation des marchés du **Centre d'Excellence Régional sur les Sciences Aviaires (CERSA) de l'Université de Lomé** sous tutelle du **Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche**, au titre de l'exercice 2021, nous avons procédé à la mise en œuvre des diligences relatives au diagnostic des procédures de contrôle interne, à l'élaboration et au traitement de l'information comptable et financière et à l'appréciation de la conformité de l'exécution du projet aux dispositions de l'accord de financement de la Banque mondiale.

A la suite de ces contrôles et conformément aux termes de référence (TDRs) de la mission, nous devons présenter une lettre à la direction. Cette lettre a pour objet de synthétiser les constats faits tant sur le système de contrôle interne du Projet que sur les problèmes éventuels susceptibles d'avoir un impact significatif sur les résultats du Projet.

Ces constats sont présentés suivant les rubriques ci-après :

- Synthèse des observations au niveau du contrôle interne ;
- Suivi de la mise en œuvre des recommandations de la mission de supervision de la Banque mondiale, des missions d'audits (externes) antérieures

Veillez agréer, Monsieur le Directeur, l'expression de notre parfaite collaboration.

Cotonou, le 2 juin 2022



Bamidélé G. Thierry DOSSOU-YOVO

Associé Gérant du Cabinet SYNEX CONSULTING SARL

02 BP 8063 Cotonou BENIN

Tél : 00229 21 30 45 44/66 26 67 75

Email : csynex@yahoo.fr / dossyov@yahoo.fr

I. RESUME DES FAIBLESSES RELEVÉES SUR LE CONTROLE INTERNE

A la suite de nos contrôles, nous présentons de façon synoptique les faiblesses relevées sur le dispositif du contrôle interne du Centre d'Excellence Régional sur les Sciences Aviaires (CERSA) et l'appréciation du niveau de gravité et d'incidence sur notre opinion, sur la sincérité, la régularité et l'image fidèle des comptes du Projet.

N°	Rubriques	Liste des anomalies relevées	Degré de gravité			Incidence sur l'opinion de l'auditeur	
			Faible	Moyen	Elevé (1)	Oui (1)	non
1	Gestion organisationnelle et administrative	La non-tenu de la deuxième réunion ordinaire de l'exercice 2021 du Comité National de Pilotage.	x				x
2	Gestion du personnel	Insuffisance de l'effectif du personnel dans le cadre de la conduite des activités du Centre CERSA		x			x
3	Gestion des immobilisations	Absence d'un coffre-fort pour la gestion de la trésorerie du CERSA	x				x
4	Gestion des véhicules et des tickets valeur	Non tenue à jour des carnets de bord des véhicules du Centre		x			x
		Défaut d'inventaire physique des tickets valeurs de carburant au 31 décembre 2021	x				x

II. SYNTHÈSE DES OBSERVATIONS AU NIVEAU DU DISPOSITIF DU CONTROLE INTERNE

1. Gestion organisationnelle et administrative

La revue de la gestion organisationnelle et administrative appelle de notre part les observations suivantes :

- ❖ **La non-tenu de la deuxième réunion ordinaire de l'exercice 2021 du Comité National de Pilotage.**

Constat

Selon l'arrêté N°118/MESR/CAB/SG du Ministre de l'enseignement supérieur et de la recherche, il est prévu que le Comité National de Pilotage (CNP) du CERSA tiens deux (02) réunions ordinaires par exercice. Toutefois, pendant la période sous revue, la mission a constaté que le comité a tenu une seule (01) réunion au lieu de deux (02) contrairement aux dispositions de l'arrêté suscité.

Risque :

Le défaut de la tenue des réunions ordinaires prévues par l'arrêté ministériel ne permet pas au Comité National de Pilotage (CNP) de jouer pleinement son rôle en ce qui concerne les travaux de réflexions sur les perspectives de l'exercice 2021, orientations stratégiques de même que les autres sujets de nature à faire avancer le projet.

Recommandation :

Nous recommandons au CNP de veiller à la tenue de toutes les réunions annuelles conformément à l'arrêté cité plus haut.

Personne responsable : Le Président du Comité

Commentaire de la Direction du CERSA :

La direction fera le suivi pour s'assurer de l'effectivité de la tenue des réunions du CNP.

2. Passation des marchés

Voir le rapport sur la passation des marchés.

3. Gestion du personnel

La revue de la gestion des ressources humaines, des missions et des formations appelle de notre part les observations ci-après :

❖ Insuffisance de l'effectif du personnel dans le cadre de la conduite des activités du Centre CERSA.

Dans le cadre de notre mission, nous avons constaté que le personnel intervenant sur le projet est en nombre insuffisant. Après nos diligences, il faut noter que dans les arrangements institutionnels en matière de gestion fiduciaire, il est prévu du spécialiste en gestion financière l'affectation d'un fonctionnaire qualifié et expérimenté en qualité de comptable et entièrement dédié aux tâches de comptabilité et de décaissements du projet. Par la note de service n°057/UL/SG/DRH/2018 du 11 décembre 2018 portant affectation d'un comptable au Centre, l'Université de Lomé a mis à la disposition du CERSA un comptable.

Toutefois, il importe de préciser que le Directeur du centre a adressé le courrier n° 011/CERSA/UL/06-2020 en date du 30 juin 2020 au Président de l'Université de Lomé pour notifier l'absence au poste de la comptable depuis le mois de juillet 2019 pour des raisons qui ne sont pas connues officiellement. Par le même courrier, le Directeur du Centre a demandé que les dispositions soient prises pour qu'un (e) comptable soit mis(e) à la disposition du Centre. Force est de constater que jusqu'au passage de la mission, la situation n'a pas évolué.

Risque :

Cette situation n'est pas de nature à éviter le surchargement du personnel intervenant au niveau du Centre. Aussi, il faut noter que cette situation ne permet pas au projet d'être efficace même si nous notons une certaine efficacité dans l'exécution des tâches de l'équipe en place actuellement.

Recommandation :

Nous recommandons au CERSA de poursuivre les démarches au niveau des autorités administratives de l'Université jusqu'à ce qu'un (e) comptable soit mis (e) à disposition du Centre afin de palier à cette insuffisance de personnel conformément aux termes des arrangements institutionnels.

Personnes responsables : Président de l'Université de Lomé et le Directeur du CERSA

Commentaire de la Direction du CERSA :

La direction fera de suivi pour qu'un comptable soit affecté au Centre.

4. Gestion des missions

La mission n'a pas relevé d'anomalies sur la gestion des mission pendant la période sous revue.

5. Gestion de la Comptabilité et de la trésorerie (banques et caisse)

La revue de la gestion des dépenses appelle de notre part l'observation ci après :

❖ Absence d'un coffre-fort pour la gestion de la trésorerie du CERSA

Constat :

Le Centre d'Excellence Régional sur les Sciences Aviaires (CERSA) ne dispose pas d'un coffre-fort pour la conservation des tickets de carburant. En effet, il nous a été donné de constater que le montant total des tickets valeur à la date de notre passage s'élève à F CFA 1 370 000. Cette quantité de tickets valeur (bons de F CFA 5000 et de 10 000) sont gardés dans les tiroirs en raison de l'absence d'un coffre-fort. Cette situation est contraire aux règles généralement admises en matière de gestion des tickets valeurs.

Risque :

L'absence d'un coffre-fort ne garantit pas la sécurité des tickets valeur du Centre et consitue un risque de perte financière et comptable pour le Centre.

Recommandation :

Nous recommandons au CERSA de veiller à mettre en place un coffre-fort afin d'assurer une bonne sécurité des tickets valeur et autres ressources qui nécessitent un minimum de garantie de sécurité.

Personnes responsables : le Directeur et le SGF.

Commentaire de la Direction du CERSA :

La procédure d'acquisition du coffre-fort en cours.

6. Gestion comptable

La revue de la gestion comptable n'appelle de notre part aucune observation.

7. Gestion des stocks, des immobilisations et des véhicules

La revue de la gestion des stocks et des immobilisations appelle de notre part l'observation suivante :

❖ **Non tenue à jour des carnets de bord des véhicules du Centre**

Constat :

Conformément au point le 6.2.2.1 (Gestion des véhicules affectés au ACE IMPACT-TOGO) de la page 132 du manuel de procédures applicable au Centre d'Excellence Régional des Sciences Aviaires (CERSA), *chaque véhicule doit avoir un carnet de bord qui doit servir aux relevés quotidiens de l'utilisation des véhicules.*

Dans le cadre de notre mission, nous avons noté que le carnet de bord du minibus TOYOTA immatriculé TG 3816 G/A n'est plus renseigné depuis le 21 mars 2021 date à laquelle le compteur était à 10 435 km alors qu'au passage de la mission le 04 mai 2022, ledit compteur est à plus de 32 000 km, soit plus de 21 000 km parcourus sans mettre à jour le carnet de bord.

Risque :

La non-tenue à jour des carnets de bord ne permet pas de faire un suivi régulier et rigoureux de la consommation en carburant des véhicules. Cette situation ne laisse aucune information sur les itinéraires et les distances parcourus (en termes de kilomètres et destinations) pendant cette période donnée.

Recommandation :

Nous recommandons au chef parc de mettre systématiquement à jour les carnets de bord des véhicules conformément aux dispositions du manuel de procédures du CERSA en vigueur.

Personnes responsables : le Chef parc de l'Université de Lomé et le SGF

Commentaire de la Direction du CERSA :

La direction veillera à ce que les carnets de bord des véhicules soient renseignés systématiquement.

❖ **Défaut d'inventaire physique des tickets valeurs de carburant au 31 décembre 2021**

Constat :

Suivant les règles généralement admises en matière de gestion des tickets valeurs, un inventaire physique doit être fait en fin d'exercice pour connaître le stock réel des tickets valeurs.

Dans le cadre de nos travaux, la mission a constaté que les tickets valeurs n'ont pas fait l'objet d'un inventaire à la fin de la période sous revue.

Risque :

Le défaut d'inventaire physique des tickets valeurs ne permet pas de s'assurer du stock réel desdits tickets à la fin d'un exercice.

Recommandation :

Nous recommandons au CERSA de veiller à l'avenir à procéder à l'inventaire des tickets valeurs au même titre que les immobilisations.

Personne responsable : le Directeur, le SGF

Commentaire de la Direction du CERSA :

La direction veillera à ce que les contrôles physiques des stocks de tickets valeurs soient systématiquement assortis d'un procès – verbal.

III. SUIVI DE LA MISE EN ŒUVRE DES RECOMMANDATIONS DES MISSIONS D'AUDIT ANTERIEUR

Le présent point a pour objectif de faire le suivi de la mise en œuvre des recommandations faites aussi par la mission d'audit antérieur et l'équipe de la Banque mondiale dans le cadre de la mise œuvre des activités du CERSA.

Nous avons fait le suivi des recommandations de la mission d'audit antérieur et celles de la supervision de l'équipe de supervision de la Banque mondiale.

Le détail du suivi de la mise en œuvre de ces différentes recommandations se présentent dans les tableaux ci-après :

1. Point de mise en œuvre des recommandations antérieures faites par l'audit externe pour le compte de l'exercice 2020

Sur six (06) recommandations faites par l'audit antérieur, cinq (05) ont été mises en œuvre soit un pourcentage de **83%** et une seule est partiellement mise en œuvre soit un pourcentage de **17%**.

N°	RECOMMANDATIONS ANTERIEURES	STATUTS DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DU PROJET	OBSERVATIONS DU CABINET SYNEX
1	Nous recommandons au CERSA de faire diligence pour la tenue de toutes les réunions du Comité National de pilotage afin de se conformer aux dispositions prévues	Partiellement exécutée	Le comité de pilotage a tenu une réunion ordinaire par visioconférence	La mission recommande au comité de pilotage de tout mettre en œuvre pour la tenue effective des deux réunions annuelles
2	Mettre à jour sans délai les dossiers du personnel du Projet.	Exécutée	Les pièces essentielles exigées dans les contrats se trouvent dans les dossiers du personnel	Rien à signaler
3	Prendre les dispositions nécessaires pour enregistrer les contrats du personnel conformément aux dispositions en vigueur	Exécutée	Les contrats sont envoyés à l'enregistrement et le bordereau d'envoi est disponible dans le dossier du personnel	Rien à signaler suivant le bordereau d'envoi N° 003/UL/CERSA/S022
4	Prendre les dispositions nécessaires pour évaluer le personnel conformément aux dispositions du manuel de procédures	Exécutée	Après la recommandation le personnel est évalué les fiches d'évaluation sont dans le dossier du personnel	Les évaluations ont été faites sauf qu'il n'y est pas de la date d'évaluation sur les fiches d'évaluation
5	Nous recommandons au Projet de veiller à l'élaboration des bons de commandes avant l'émission des factures pour les besoins de transparence des procédures	Exécutée	-	Suivant nos travaux nous n'avons pas noté des cas de facture sans bons de commandes.
6	Nous recommandons au Centre de toujours exiger la justification des fonds alloués aux étudiants dans le cadre de leurs activités de recherche avec des pièces probantes	Exécutée	Le centre a mis en œuvre cette recommandation toutefois certains étudiants n'arrivent pas à avoir de factures compte tenu des difficultés qu'ils rencontrent et en lieu et place nous leur demandons de rapports. Et ils les produisent.	Rien à signaler suivant les rapports et les justificatives mis à notre disposition dont le rapport de justification du financement reçu du 07 juillet 2021 suivant le courrier arrivé N° 61/07/072021 et factures N° 0000265 du 22 mars 2021, 000399 du 22 mai 2021 etc.

2. Point de la mise en œuvre des recommandations faites lors des missions de supervision de la Banque mondiale (Bm) au cours de la période sous revue.

Sur quatorze (14) recommandations faites par la Banque, neuf (09) ont été mise en œuvre soit **64%** ; quatre (04) sont en cours de mise en œuvre soit un pourcentage de **29%** et une (01) recommandation partiellement mise en œuvre soit un pourcentage de **07%**.

N°	RECOMMANDATIONS ANTERIEURES	STATUTS DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DU PROJET	OBSERVATIONS DU CABINET SYNEX
1	Nous recommandons au CERSA de faire diligence pour la tenue de toutes les réunions du Comité National de Pilotage afin de se conformer aux dispositions prévues.	Partiellement mise en oeuvre	Le comité a pu tenir une réunion en présentiel au cours de l'exercice 2021	La mission recommande au comité de pilotage de tout mettre en œuvre pour la tenue effective des deux réunions annuelles
2	Accélération des activités de recherche pour augmenter le nombre de publications	En cours de mise en œuvre	-	La mission recommande au CERSA de tout mettre en œuvre pour la mise en œuvre effective de cette recommandation.
3	Accélération du processus de recrutement des étudiants	Mise en œuvre	Depuis le dernier revu de la Banque le centre au moins une publication par mois	Rien à signaler suite aux informations mises à notre disposition concernant les publications des articles dont : la publication de l'article effects of pre-incubation storage duration and nonventilation incubation procedure on embryonic physiology and post hatch chick performance du 22 février 2022
4	L'organisation de formations de courte durée au Togo et dans la région	Mise en œuvre	Le centre a fait des performances et sur cet indication nous sommes à 100% de réalisation et de décaissement suivant l'avant dernier rapport de l'AUA	Rien à signaler
5	Accélération de la mise en œuvre générale afin d'atteindre les ILD qui sont en retard.	En cours de mise en œuvre	-	La mission recommande au CERSA de tout mettre en œuvre pour la mise en œuvre effective de cette recommandation.
6	Recrutement de doctorants et d'étudiants en Master	Mise en œuvre	-	Plusieurs doctorants sont recrutés dont no 01-2021/MESR/UL/CERSA et un avenant a eu le 28 octobre 2021
7	Salles de conférence et de réunion équipées pour des réunions interactives et vidéoconférence	Mise en œuvre	Les salles sont équipées avec des équipements modernes et sont vérifiables	Rien à signaler
8	Salle de classe intelligente et opérationnelle	Mise en œuvre	-	Rien à signaler
9	Soumission de rapports d'audit externe	Mise en œuvre	-	Rien à signaler

N°	RECOMMANDATIONS ANTERIEURES	STATUTS DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DU PROJET	OBSERVATIONS DU CABINET SYNEX
10	Soumission du rapport intérimaire financier	Mise en œuvre		Suivant les rapports publiés sur le site dont les deux (02) rapports semestriels de 2021, nous n'avons rien à signaler
11	Activité de recherche	Mise en œuvre continue	Les étudiants font toujours des activités de recherche	Rien à signaler
12	Activités pédagogiques	Mise en œuvre continue	-	Rien à signaler
13	Révision des curricula de master en sciences aviaires	En cours de mise en œuvre	Les curricula sont élaborés	Nous recommandons au Centre de mettre tout en œuvre pour l'exécution totale de cette recommandation
14	Validation du curricula du Master « Bioéthique et bien-être des animaux domestiques	En cours de mise en œuvre	La validation	Nous recommandons au Centre de mettre tout en œuvre pour l'exécution totale de cette recommandation