



Université  
de Lomé



# RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Période : 01 juillet – 31 décembre 2021

Version définitive

FEVRIER 2022

## Table des matières

SIGLES .....	3
LETTRE DE TRANSMISSION .....	4
1.INTRODUCTION .....	5
2.OBJECTIFS DE LA MISSION.....	5
3.ETENDU DE NOS TRAVAUX .....	5
4.FAITS MARQUANT DE L'EXERCICE .....	5
5.DEROULEMENT DE LA MISSION .....	5
a)Travaux de fin d'exercice .....	6
b)Vérification des livrables relatifs aux indicateurs de décaissements ILD 6 : Gestion fiduciaire régulière et de qualité (Rapport, audit, transparence en ligne et qualité du PPM) .....	6
c)Contrôle des DRF .....	6
d)Suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures.....	7
6.CONCLUSION .....	7



## SIGLES

<b>CERSA</b>	:	Centre d'Excellence Régional sur le Sciences Aviaires
<b>DRF</b>	:	Demande de Remboursement de Fonds
<b>IDA</b>	:	Association Internationale de Développement
<b>ILD</b>	:	Indicateur Lié aux Décaissements
<b>PPM</b>	:	Plan de Passation des Marchés
<b>RLD</b>	:	Résultat Lié aux Décaissements
<b>SGF</b>	:	Spécialiste en Gestion Financière
<b>UL</b>	:	Université de Lomé



## **LETTRE DE TRANSMISSION**

**Lomé, le 14 février 2022**

***Monsieur le Président du Comité  
d'audit du CERSA***  
**Lomé - Togo**

**Objet** : Transmission de rapport de contrôle.

Monsieur le Président,

Nous vous transmettons par la présente, notre rapport de contrôle au titre de nos travaux comptant pour la période allant du 1<sup>er</sup> juillet au 31 décembre 2021.

Vous en souhaitant bonne réception, nous vous prions de recevoir, Monsieur le Président, nos cordiales salutations.



**Gbêtondji Michel GNIMASSOUN**

Personne Ressource en Audit Interne

## **1. INTRODUCTION**

Depuis le 07 mai 2020, le Centre d'Excellence Régional sur les Sciences Aviaires de l'Université de Lomé a commencé la mise en œuvre du **deuxième projet des Centres d'excellence de l'enseignement supérieur africain pour l'impact sur le développement (IDA Crédit 6512-TG / IDA Grant D536)**.

Conformément aux missions assignées à l'audit interne dans la mise en œuvre dudit projet, nous avons procédé au contrôle du respect des conditions restrictives prévue dans l'accord.

## **2. OBJECTIFS DE LA MISSION**

L'objectif de nos travaux a été de nous assurer de de la cohérence des comptes à soumettre à l'audit externe au titre de l'exercice 2021.

## **3. ETENDU DE NOS TRAVAUX**

Nos travaux couvrent la période allant du 1<sup>er</sup> juillet 2021 au 31 décembre 2021, la date d'entrée en vigueur des subventions **IDA Crédit 6512-TG** et **IDA Grant D536** au 07 mai 2020.

## **4. FAITS MARQUANT DE L'EXERCICE**

Les activités de la période sous revue ont été menées dans le contexte de la pandémie liée à la COVID-19.

Le comité national de pilotage (CNP) du CERSA a tenu sa première séance le 11 octobre 2021.

## **5. DEROULEMENT DE LA MISSION**

La mission s'est déroulée à la direction du CERSA dans le respect des normes éditées par l'IIA (Institute of Internal Auditors).

Ce travail nous a permis de nous assurer de ce qui suit :

a) **Travaux de fin d'exercice**

- les travaux d'inventaire des immobilisations au 31 décembre 2021 se sont bien déroulés et sont assortis d'un procès – verbal.
- les rapprochements bancaires sont produits pour tous les comptes bancaires du centre.
- les états financiers servant de base pour la production du rapport intérimaire financier (RIF) du semestre sont élaborés.

b) **Vérification des livrables relatifs aux indicateurs de décaissements ILD 6 : Gestion fiduciaire régulière et de qualité (Rapport, audit, transparence en ligne et qualité du PPM)**

- *RLD 6.1: Rapports financiers réguliers*

Le rapport intérimaire financier (RIF) au 31 décembre 2021 est produit et publié sur le site internet du CERSA ([www.cersa-togo.org](http://www.cersa-togo.org))

- *RLD 6.2: Contrôle institutionnel de la gestion financière*

L'unité d'audit a diligenté sa mission d'audit pour le compte du second semestre 2021 et le rapport est disponible.

- *RLD 6.3 Transparence en ligne des dépenses du CEA*

Le centre a publié tous les rapports sur le site [www.cersa-togo.org](http://www.cersa-togo.org).

c) **Contrôle des DRF**

Nous avons également procédé au contrôle des DRF établies courant la période sous revue.

Nos contrôles ont été satisfaisants.

#### d) Suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures

Les missions antérieures d'audit ont formulé six (06) recommandations, cinq (05) ont été mises en œuvre et une (01) seule est partiellement mise en œuvre.

N°	RECOMMANDATIONS	RESPONSABILITE DE MISE EN ŒUVRE	ECHEANCE	ETAT DE MISE EN ŒUVRE
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	Directeur	31/12/2021	Partiellement exécutée, une réunion du comité national de pilotage est tenue le 11 octobre 2021
2	Mettre à jour sans délai les dossiers du personnel du Projet.	Comptable/SGF	Immédiat	Exécutée
3	Prendre les dispositions nécessaires pour enregistrer les contrats du personnel conformément aux dispositions en vigueur	SGF	31/12/2021	Exécutée
4	Prendre les dispositions nécessaires pour évaluer le personnel conformément aux dispositions du manuel de procédures	Directeur	31/12/2021	Exécutée
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	Comptable/SGF	Immédiat	Exécutée
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	Comptable/SGF	Immédiat	Exécutée

#### 6. CONCLUSION

Nous exprimons toute notre gratitude à la direction du CERSA pour la disponibilité et la collaboration.

