



Université  
de Lomé



# RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Période : 01 juillet – 31 décembre 2022

Version définitive

A handwritten signature in blue ink, appearing to be the initials 'A'.

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
6. CONCLUSION .....	7



## SIGLES

**CERSA** : Centre d'Excellence Régional sur le Sciences Aviaires

**ILD** : Indicateur Lié aux Décaissements

**UL** : Université de Lomé

**RLD** : Résultat Lié aux Décaissements



## **LETTRE DE TRANSMISSION**

Lomé, le 07 février 2023

**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 2022.

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



**Gbétondji 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 2022.

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

Nos travaux couvrent la période allant du 1<sup>er</sup> juillet 2022 au 31 décembre 2022, 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**

Le fait majeur marquant de la période sous revue est le départ du Spécialiste en passations de marchés en août 2022 et son remplacement par son assistant. Par ailleurs, les activités continuent d'être menées dans un contexte socioéconomique difficile en lien avec les chocs économiques et financiers exogènes et endogènes qui n'épargnent aucune organisation.

## **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 :

### **5.1. Travaux de fin d'exercice**

- les travaux d'inventaire des immobilisations au 31 décembre 2022 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 intermédiaire financier (RIF) du semestre sont élaborés.

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

### **5.2. Rapprochement des relevés bancaires de 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022 aux livres banques de la même période issus de la comptabilité de CERSA.**

Nous avons procédé à ce rapprochement afin de nous assurer de la cohérence des états de rapprochement élaborés par le Spécialiste en Gestion financière du CERSA.

**Notre contrôle issu de ce rapprochement a été satisfaisant.**

### **5.3. Contrôle de cohérence des mouvements débiteurs de la Banque avec les mouvements du compte de charges sur la période allant du 1<sup>er</sup> janvier 2022 au 31 décembre 2022 aux livres banques de la même période issus de la comptabilité de CERSA.**

Pour nous assurer de la cohérence entre les retraits de la banque et des charges, nous avons procédé au rapprochement des mouvements débiteurs du relevé bancaire aux mouvements du compte de charges.

**Notre contrôle de cohérence a été satisfaisant.**



#### **5.4. Contrôle des DRF**

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

**Nos contrôles ont été satisfaisants.**

#### **6. CONCLUSION**

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

