



UNIVERSITE DE LOME



**CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL
SUR LES SCIENCES AVIAIRES
(CERSA)**

RAPPORT D'AUDIT INTERNE
Période : avril – juin 2017

Version définitive

Juillet 2017

TABLE DES MATIERES

SIGLES	3
LETTRE DE TRANSMISSION	4
1. INTRODUCTION.....	5
2. OBJECTIFS DE LA MISSION.....	5
3. ETENDU DE NOS TRAVAUX	5
4. DEROULEMENT DE LA MISSION.....	6
5. FAITS MARQUANT DU TRIMESTRE.....	6
6. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES (3 ^{ème} TRIMESTRE 2016)	6
7. ELEMENTS DU CONTROLE INTERNE	8
8. CONTROLE DES COMPTES	9
9. CONCLUSION	10



SIGLES

CERSA	:	Centre d'Excellence Régional sur le Sciences Aviaires
DRH	:	Direction des Ressources Humaines
MESR	:	Ministre de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche
SG	:	Secrétariat Général
UL	:	Université de Lomé



LETTRE DE TRANSMISSION

Lomé, le 17 juillet 2017

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

Objet : Transmission de rapport définitif de contrôle.

Monsieur le Président,

Nous vous transmettons par la présente, notre rapport de contrôle sur la période du **1^{er} avril au 30 juin 2017**.

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



Gbêfondji Michel GNIMASSOUN

Personne Ressource en Audit Interne

1. INTRODUCTION

Conformément aux missions assignées à l'audit interne dans le manuel de procédures financières et dans la charte d'audit interne de CERSA, nous avons procédé à un contrôle de la mise en œuvre des activités de CERSA du trimestre allant d'**avril à juin 2017**.

En effet, il nous est demandé la production de rapports trimestriels de nos travaux de vérification. C'est dans ce cadre que le présent rapport est justifié.

2. OBJECTIFS DE LA MISSION

L'objectif de nos travaux a été de nous assurer de la cohérence des comptes à travers l'analyse des comptes de trésorerie et de charges.

3. ETENDU DE NOS TRAVAUX

Au cours de nos travaux, notre attention a porté sur :

- le suivi des recommandations antérieures,
- l'analyse du compte de trésorerie,
- l'analyse du compte de charges.



4. DEROULEMENT DE LA MISSION

La mission s'est déroulée à la direction du CERSA et a été basée sur le sondage. Elle a consisté à analyser la cohérence des informations conduisant à l'élaboration du rapport intermédiaire financier du premier semestre 2017.

Ce travail nous a permis de faire la conclusion suivante.

5. FAITS MARQUANT DU TRIMESTRE

- Organisation du symposium international sur la production avicole dans des conditions climatiques chaudes et humides du 13 au 15 juin 2017
- Réalisation de la mission d'audit externe au titre de l'exercice 2016 par le cabinet BAGE du 04 au 09 juin 2017

6. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES (3^{ème} TRIMESTRE 2016)

CONSTATS	RECOMMANDATIONS ET COMMENTAIRE DU CERSA	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR
Mise en œuvre des recommandations de l'audit externe	Recommandation : Nous encourage la mise en œuvre du reste des recommandations avant l'arrivée de la prochaine mission d'audit externe. Commentaire du CERSA :	Recommandation mise en œuvre	Pas de commentaire particulier

CONSTATS	RECOMMANDATIONS ET COMMENTAIRE DU CERSA	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR
	Nous prenons acte de la recommandation.		
Les objectifs du projet que porte le CERSA sont bien clairs avec des indicateurs précis ainsi que les textes créant le CERSA. Cependant, nous avons noté l'absence du statut juridique du centre.	<p>Recommandation : Définir le statut juridique du CERSA</p> <p>Commentaire du CERSA : Les textes complémentaires sont en élaboration. Ils préciseront le statut juridique du CERSA</p>	La recommandation est mise en œuvre	Pas de commentaire particulier
Nous avons noté l'existence d'un plan d'actions budgétisé. Mais le taux de décaissement est encore très faible. Cela serait dû à la mise en œuvre tardive du plan de passation des marchés (PPM)	<p>Recommandation : Vu le caractère particulier du projet, nous recommandons que des négociations soient engagées entre l'Université de Lomé et la direction nationale du contrôle des marchés publics (DNCMP) et même avec l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) pour bénéficier des conditions exceptionnelles dans la passation des marchés du CERSA.</p> <p>Commentaire du CERSA :</p>	La recommandation est partiellement mise en œuvre. Le code des marchés publics et de délégations de service public est en cours de révision pour tenir compte de ces réalités selon la DNCMP	Pas de commentaire particulier



CONSTATS	RECOMMANDATIONS ET COMMENTAIRE DU CERSA	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR
	Le CERSA n'avait fait aucun commentaire sur cette recommandation.		

7. ELEMENTS DU CONTROLE INTERNE

7.1. Points forts

- Bon classement des pièces comptables ;
- Très bonne organisation en termes de traitement des opérations ;
- Mention « saisie » et les références de paiement sont apposé sur toutes les factures réglées.
- Séparation de la tenue de la caisse de celle de la comptabilité

7.2. Faiblesse relevées au cours de l'exercice

Nous n'avons pas relevé de faiblesses significatives lors de nos travaux.



8. CONTROLE DES COMPTES

8.1. Gestion de la trésorerie

L'extrait du grand livre soumis à notre appréciation au titre du deuxième trimestre de 2017 fait ressortir un solde débiteur de **152 471 707 FCFA**.

Nous avons procédé à l'analyse des mouvements effectués ci-après :

8.1.1. Contrôle des mouvements créditeurs banque :

Notre contrôle sur les mouvements créditeurs de la banque nous donne un résultat satisfaisant.

8.1.2. Revue croisée de la trésorerie

Notre contrôle croisé des mouvements débiteurs de la banque et des charges nous donne un résultat satisfaisant

8.2. Compte de charges.

Nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives.

9. CONCLUSION

A l'issu de nos travaux, nous pensons que les comptes traduisent la réalité et l'exhaustivité des transactions financières opérées par le CERSA pendant la période sous revue.

Nous encourageons toute la direction du CERSA pour la qualité du travail et la remercions pour la mise à disposition des informations nécessaires à notre travail.

