

**UNIVERSITE DE LOME**

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

**RAPPORT D'AUDIT INTERNE  
Période : janvier à septembre 2016**

Version définitive

OCTOBRE 2016



## Table des matières

LETTRE DE TRANSMISSION .....	3
1. INTRODUCTION .....	4
2. OBJECTIFS DE LA MISSION .....	4
3. ETENDU DE NOS TRAVAUX .....	4
4. DEROULEMENT DE LA MISSION .....	5
5. CONSTATS, CONSEQUENCES ET RECOMMANDATIONS .....	5
6. CONCLUSION : .....	8



## LETTRE DE TRANSMISSION

Lomé, le 14 octobre 2016

*Monsieur le Président du Comité d'audit du  
CERSA*

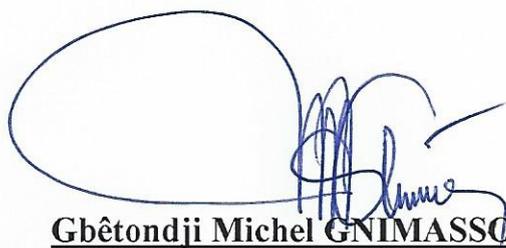
Lomé - Togo

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

Monsieur le Président,

Nous vous transmettons par la présente, notre rapport de contrôle sur la période de **janvier à septembre 2016**.

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**

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 en fin septembre 2016.

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. Exceptionnellement, il couvre trois (03) trimestres à la fois c'est-à-dire, du 1<sup>er</sup> janvier 2016 au 30 septembre 2016.

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

L'objectif de nos travaux a été d'évaluer le fonctionnement de la direction du CERSA. Il a s'agi particulièrement d'identifier les éventuels dysfonctionnements au niveau de la direction du centre, leurs conséquences sur l'atteinte des objectifs du projet qu'il porte et de proposer des solutions pour y remédier.

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

Trois (03) cycles ont retenu notre attention au cours de la période sus-indiquée. Il s'agit de :

- cycle gouvernement d'entreprise
- cycle planification – mise en œuvre – contrôle
- cycle gestion de l'archivage des pièces comptables

#### **4. DEROULEMENT DE LA MISSION**

La mission s'est déroulée à la direction du CERSA et a été basée sur le sondage pour le cycle gestion de l'archivage des pièces comptables, sur l'exhaustivité pour le cycle gouvernement d'entreprise et sur observations et entretiens pour le cycle planification – mise en œuvre – contrôle.

Ce travail nous a permis de faire un certain nombre de constats dont le contenu suit.

#### **5. CONSTATS, CONSEQUENCES ET RECOMMANDATIONS**

Le tableau suivant récapitule les constats, conséquences et recommandations des faiblesses soulevées :

<b>CYCLE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE</b>	
<b>Constat 1 : Mise en œuvre des recommandations de l'audit externe</b> Suite au rapport relatif au contrôle interne de l'audit externe, CERSA a dit, dans ses commentaires, prendre des dispositions pour corriger les insuffisances relevées.  Notre mission a noté que la plupart de ces recommandations est déjà mise en œuvre.	<b>Conséquences :</b> Ceci honore l'image CERSA qui se veut un centre d'excellence.
	<b>Recommandations :</b> Nous encourage la mise en œuvre du reste des recommandations avant l'arrivée de la prochaine mission d'audit externe.

<b>Responsabilité de mise en œuvre :</b> Directeur et spécialiste de la gestion financière	
<b>Commentaires :</b>  Nous prenons acte de la recommandation.	
<b><u>Appréciation de l'auditeur :</u></b>	
<b>Constat 2 :</b> 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.	<b>Conséquences :</b> Ceci peut constituer un frein pour la pérennité du CERSA.
	<b>Recommandations :</b> Définir le statut juridique du CERSA.
<b>Responsabilité de mise en œuvre :</b> Comité National et Directeur du CERSA	
<b>Commentaires :</b> Les textes complémentaires sont en élaboration. Ils préciseront le statut juridique du CERSA.	
<b><u>Appréciation de l'auditeur :</u></b> <b>Nous prenons acte de votre commentaire.</b>	

## CYCLE GESTION COMPTABLE

**Constats :**

Nous avons noté l'effectivité de deux rapports intermédiaires financiers. Tous les états comptables sont à jour et sans erreur. Les pièces comptables sont archivées conformément à l'orthodoxie comptable.

**Conséquences :**

Cela constitue un gage pour la confiance du partenaire financier du projet.

**Recommandations :**

Nous encourageons à faire davantage.

## CYCLE PLANIFICATION – MISE EN ŒUVRE - CONTROLE

**Constat :**

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).

**Conséquences :**

La capacité de décaissement efficace et efficient est un indicateur de performance pour la plupart des bailleurs financiers. C'est également une condition pour tout éventuel renouvellement voire l'augmentation du financement. Donc ce faible décaissement que nous avons noté peut remettre en cause la performance du CERSA.

**Recommandations :**

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.
<b>Responsabilité de mise en œuvre :</b> Présidence de l'UL, Comité National et Directeur du CERSA.	
<b>Commentaires :</b>	
<b><u>Appréciation de l'auditeur :</u></b>	

## 6. CONCLUSION :

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

