



Université  
de Lomé



# RAPPORT D'AUDIT INTERNE

## Période : 01 juillet – 31 décembre 2021

Version définitive

JUIN 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>CERViDA- DOUNEDON</b>	:	Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique
<b>ILD</b>	:	Indicateur Lié aux Décaissements
<b>UL</b>	:	Université de Lomé
<b>RLD</b>	:	Résultat Lié aux Décaissements



## LETTRE DE TRANSMISSION

Lomé, le 29 juin 2022

*Monsieur le Président du Comité  
d'audit du CERViDA-DOUNEDON*

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, l'Université de Lomé passe au **deuxième projet des Centres d'excellence de l'enseignement supérieur africain pour l'impact sur le développement** avec le financement de Groupe Banque Mondiale (**IDA Crédit 6512-TG / IDA Don D536**). Parmi ces Centres, il y a le Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON).

L'une des structures de gouvernance des Centres d'Excellence en Afrique est le Comité d'audit qui a pour mission d'assurer l'audit interne. C'est conformément aux missions assignées à ce Comité dans la mise en œuvre du CERME que 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 la cohérence des comptes au titre du deuxième semestre 2021 et du niveau d'atteinte de certains indicateurs liés aux décaissements du Centre.

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

Nos travaux couvrent la période allant du 1<sup>er</sup> juillet 2021 au 31 décembre 2021.

## **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.

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

La mission s'est déroulée à la direction du CERViDA dans le respect des normes éditées par l'IIA (Institute of Internal Auditors) et sur la base des documentations fournis par le CERViDA-DOUNEDON.



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 intermédiaire 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)**

- *RLD 6.1: Rapports financiers réguliers*

Le rapport intermédiaire financier (RIF) au 31 décembre 2021 est produit et publié sur le site internet de CERViDA-DOUNEDON ([www.cervida-togo.org](http://www.cervida-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.cervida-togo.org](http://www.cervida-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 quatre (04) recommandations, et toutes les quatre (04) ont été mises en œuvre.

<b>N°</b>	<b>RECOMMANDATIONS</b>	<b>RESPONSABILITE DE MISE EN ŒUVRE</b>	<b>ECHEANCE</b>	<b>ETAT DE MISE EN ŒUVRE</b>
1	Nous recommandons au Projet de faire diligence pour la tenue de toutes les réunions du Comité National de pilotage afin de se conformer aux dispositions prévues	DIRECTEUR	31 décembre 2021	Appliquée
2	Nous recommandons au Centre d'ouvrir un compte en banque (au nom de CERViDA-DOUNEDON) dédié à recueillir essentiellement les intérêts créditeurs générés par les ressources du Centre.	DIRECTEUR / SPECIALISTE EN GESTION FINANCIERE	30 septembre 2021	Appliquée
3	La mission recommande de veiller pour l'avenir à la sauvegarde de l'ordre de mission et de la copie de la carte d'embarquement (pour tout voyage effectué par le moyen du transport aérien pour justif).	SPECIALISTE EN GESTION FINANCIERE	Immédiat	Appliquée
4	La mission recommande de veiller à ce que chaque pièce justificative porte le nom du Centre CERViDA-DOUNEDON	SPECIALISTE EN GESTION FINANCIERE	Immédiat	Appliquée

#### **6. CONCLUSION**

Nous exprimons toute notre gratitude à la direction générale du CERViDA-DOUNEDON pour la disponibilité et la collaboration.

