

ONECCA-TOGO
Compétence - Travail - Indépendance
**LE CABINET AEC EST INSCRIT
AU TABLEAU DE L'ONECCA-TOGO
N° D'ORDRE 018.06.A2**



**LE CABINET AEC EST LE SEUL
CABINET D'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO CERTIFIÉ
ISO 9001 : VERSION 2015**



**LE CABINET AEC A ÉTÉ DISTINGUÉ
PRIX D'OR DE L'EXCELLENCE ET
DE LA QUALITÉ DECERNÉ PAR
BID EN FRANCE**



**LE CABINET AEC A ÉTÉ
DISTINGUÉ PRIX QUALITÉ
SPÉCIAL CEDEAO 2017**



**LE CABINET AEC A ÉTÉ DISTINGUÉ
PRIX QUALITÉ LEADERSHIP 2016
DE L'UEMOA**



**LE CABINET AEC A ÉTÉ DISTINGUÉ
MEILLEUR CABINET LE PLUS
DYNAMIQUE ET LE PLUS INNOVANT
DU SECTEUR DE L'AUDIT
DANS L'UEMOA EN 2017**



**LE CABINET AEC A ÉTÉ DISTINGUÉ
PRIX QUALITÉ TOGOLAIS 2016
D'EXCELLENCE**



**LE CABINET AEC A ÉTÉ DISTINGUÉ
MEILLEUR CABINET LE PLUS
DYNAMIQUE ET LE PLUS INNOVANT
DU SECTEUR DE L'AUDIT AU TOGO**



**PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET DE L'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO EN 2019**

GROUPEMENT AEC SARL/IA&C BURKINA



ORIGINAL



Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)

RAPPORT DEFINITIF SUR LE DISPOSITIF DU CONTROLE INTERNE

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2021

JUIN 2022



AUDIT EXPERTISE COMPTABLE A.E.C SARL

**Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre National des Experts
Comptables et Comptables Agréés du Togo (ONECCA-TOGO)**

N° d'ordre : 018.06.A2

Info line (00228) 22 21 78 97 / 98 09 00 26

Courriel: cabinetaec1995@yahoo.fr/cabinetaec1995@gmail.com / site web : www.cabinetaectogo.com

SOMMAIRE

1-	LETTRE INTRODUCTIVE	2
2.	SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES.....	4
3.	EXAMEN DES PROCEDURES APPLIQUEES PAR LE CERVIDA-DOUNEDON.	6
3.1	POINTS SUR LES ENREGISTREMENTS COMPTABLES, LES SYSTEMES ET CONTROLES EXAMINES DURANT L'AUDIT.....	6
3.2	INSUFFISANCES DANS LE SYSTEME DE CONTROLE INTERNE ET LES RECOMMANDATIONS POUR L'AMELIORATION DE CE SYSTEME	6
3.2.1	ORGANISATION DE CERVIDA.....	6
3.2.2	GESTION DU PERSONNEL.....	7
3.2.3	EFFECTIF DU PERSONNEL DU CERVIDA	8
3.3	DEGRE DE CONFORMITE DES ENGAGEMENTS FINANCIERS CONTENU DANS L'ACCORD DE FINANCEMENT ET LES COMMENTAIRES SI NECESSAIRE SUR LES PROBLEMES EXTERNES ET INTERNES AFFECTANT CETTE CONFORMITE	8
3.4	PROBLEMES DE COMMUNICATION IDENTIFIES DURANT L'AUDIT SUSCEPTIBLES D'AVOIR UN IMPACT SIGNIFICATIF SUR L'EXECUTION DU CENTRE	8
3.5	LES COMMENTAIRES SUR LA RESOLUTION DES ANOMALIES ET RESERVES	8
3.6	LES COMMENTAIRES SUR LES RECOMMANDATIONS NON EXECUTEES DES RAPPORTS D'AUDIT PRECEDENTS.....	9
3.7	COMMENTAIRES SUR TOUTE AUTRE ANOMALIE QUE L'AUDITEUR JUGERA PERTINENTE INCLUANT LES DEPENSES INELIGIBLES.....	9
	CONCLUSION.....	10



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

1- LETTRE INTRODUCTIVE

Conformément à la mission d'audit financier et comptable **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)**, nous avons procédé à l'évaluation du système du contrôle interne **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)**.

Dans l'organisation et la conduite de notre mission d'examen des états financiers **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)** pour **l'exercice clos au 31/12/2021**, nous avons procédé à la revue des procédures et à l'évaluation de la qualité du système de contrôle interne en application au sein **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)**.

C'est ainsi que nous avons apprécié :

- ✓ l'application des recommandations des missions de supervision et des aides mémoires de la Banque Mondiale ;
- ✓ l'application des recommandations du comité d'audit ;
- ✓ l'application des recommandations de l'audit précédent ;
- ✓ la qualité des moyens dont dispose le **Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)** pour contrôler le bon fonctionnement de l'ensemble des procédures et principes comptables qui sont mis en œuvre ;
- ✓ le système d'informations administratives, comptables et financières en vigueur au sein **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)**.

Pour les exigences de ce rapport, nous avons pris connaissance de l'environnement des procédures, afin de nous permettre de nous assurer de l'application réelle des procédures.

L'objectif de cet examen du système du contrôle interne est de renforcer le dispositif et de fournir les informations demandées. Les questions qui sont communiquées se limitent aux déficiences qu'il a relevées au cours de l'audit et dont il a conclu qu'elles étaient suffisamment importantes pour mériter d'être communiquées à l'Unité de Coordination du Centre.

Ainsi, le présent rapport porte sur les observations et recommandations destinées à améliorer le système de contrôle interne, les procédures administratives, comptables, financières et de passation de marchés.

Le présent rapport met en évidence les constats relevés au niveau de chacune des procédures de gestion **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)** ainsi que les recommandations dont leur application contribuerait au renforcement du système du contrôle interne en place.



CERTIFIS ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

Nous tenons à préciser que, dans un rapport de cette nature, les remarques formulées sont essentiellement critiques et destinées à susciter des améliorations. Nous estimons, en effet, qu'il n'est pas nécessaire de faire des commentaires particuliers sur les procédures qui nous paraissent satisfaisantes au regard des objectifs de contrôle interne.

Notre mission s'est déroulée sans difficulté et nous profitons de l'occasion pour présenter toute notre gratitude au personnel **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)** pour leur disponibilité et l'accueil qui nous a été réservé durant notre mission.

Fait à Lomé, le 27 Juin 2022

Aristide P. Judicaël COMPAORE

**Expert-Comptable diplômé inscrit au Tableau
de l'ONECCA-Burkina et
Commissaire aux comptes des sociétés**



Dr Charles B. BIRREGAH

**Associé-Gérant du cabinet AEC Sarl
Docteur en Sciences de Gestion (Finances)
Expert-Comptable inscrit au
Tableau de l'ONECCA - Togo
Commissaire aux comptes de sociétés
Expert agréé près les cours et tribunaux du
Togo**



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

2. Suivi des recommandations antérieures

Nous avons effectué une revue de la mise en œuvre des recommandations de mission d'audit antérieur et les résultats de nos travaux sont présentés dans le tableau ci-après :

N°	Période de la recommandation	Insuffisances relevées	Recommandations formulées	Etat de mise en œuvre de la recommandation à la date de l'audit	Commentaire de l'auditeur	Commentaire de la direction	Nouveau statut de la recommandation
RECOMMANDATIONS DE L'AUDIT SUR L'EXERCICE CLOS AU 31/12/2020							
1	Recommandation 2020	Absence de réunion du Comité National de pilotage pour le suivi des activités du CERVIDA-DOUNEDON	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	Appliquée	Ils se sont réunis durant l'exercice 2021	RAS	Recommandation levée
2	Recommandation 2020	Absence d'un compte d'intérêt créateur dans le cadre des activités du centre	Nous recommandons au Centre d'ouvrir un compte en banque (au nom de CERVIDA-DOUNEDON) dédié à recueillir essentiellement les intérêts créateurs générés par les ressources du Centre.	Appliquée	le compte d'intérêt a été ouvert	La procédure d'ouverture du compte d'intérêt est lancée	Recommandation levée
3	Recommandation 2020	Absence de l'ordre de mission et de la carte d'embarquement lors de l'exécution de certaines missions par avion	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 justifi).	Appliquée	Le Centre a pris des dispositions pour remédier à cette insuffisance	RAS	Recommandation levée
4	Recommandation 2020	Absence de facture délivrée au nom de CERVIDA-DOUNEDON par l'agence de voyage SATGURU TRAVEL.	La mission recommande de veiller à ce que chaque pièce justificative porte le nom du Centre CERVIDA-DOUNEDON	Appliquée	les factures délivrées sont au nom de CERVIDA-DOUNEDON	Les activités de démarrage du CERVIDA-DOUNEDON ont été préfinancées directement par l'Université de Lomé. C'est pourquoi les factures des frais de voyages dans le cadre des missions du Centre sont émises au nom de l'Université de Lomé. Le CERVIDA-DOUNEDON disposant aujourd'hui d'un compte désigné avec des ressources du projet, les voyages seront organisés par l'équipe de gestion du Centre et donc les factures seront émises au nom du CERVIDA-DOUNEDON	Recommandation levée



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

2.1 Suivi des recommandations du plan d'action (état de mise en œuvre des recommandations de la mission effectuée par la banque mondiale)

Recommandations formulées	Responsables	Echéance	Etat de mise en œuvre
Validation de la maquette du master du CERVIDA-DOUNEDON	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser le 27 juillet 2021
Finalisation des inscriptions des masters à accompagner	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	11 étudiants nationaux se sont inscrits au master études urbaines. Les inscriptions des régionaux de l'université Senghor d'Alexandrie sont en cours.
Accompagnement des étudiants de master	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	La liste des étudiants à accompagner est établie. CERVIDA appui pour la tenue des encours du master étude urbaine
Organisation de deux formations de courtes durées	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	La maquette est validée le 27 juillet 2021 et soumise à la DAAS. 63 chauffeurs de la SOTRAL dont 1 Femme, 43 personnes faisant parti du personnel-technique clé pour l'exécution et le suivi contrôle des travaux de construction des mairies en blocs en terre comprimées et stabilisées (BTCS) du PAD III dont 1 femme. La formation de 115 chauffeurs de Benin Taxi du centre de partenariat et d'expertise pour le développement durable (CePED) à Cotonou dont 2 femmes. Une formation est en négociation avec SOTRACO du Burkina Faso
Démarrage des cours des master et doctorat	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	Les avis d'appel à candidature des étudiants pour le master et le doctorat de l'année académique 2021-2022 sont publiés en 27 septembre 2021 en français et en anglais pour une large diffusion. 22 doctorants et 40 étudiants en master sont sélectionnés du 22 au 27 novembre 2021. La rentrée académique 2021-2022 est prévue pour 10 janvier 2022
Négociation des accords de stage avec le secteur privé pour accueillir les étudiants en entreprises avec le respect des gestes barrières	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	6 doctorants ont débuté le stage. Les négociations avec les structures hôtes (Expertise France, conventions des entreprises d'Afrique, Eco-village, ONG PADIE, Fatière des communes du Togo, Cités et gouvernements locaux Unis d'Afrique basé au Maroc, INE d'Abomey Calavy, CCL, SOTRAL, SOTRACO, CePED, WACA, HCR, CITAFRIC) sont en cours en vue de permettre à tous les doctorants d'être en stage d'ici fin janvier 2022.
Auto-évaluation des formations du CERVIDA-DOUNEDON	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	Dispositions sont en cours pour le lancement du processus pour l'un des masters
Equiperment de la salle multimedia en materiels informatiques et logiciels de gestion urbaine	CERVIDA-DOUNEDON	Immédiate	



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE LA CADRE ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

3. EXAMEN DES PROCEDURES APPLIQUEES PAR LE CERViDA-DOUNEDON.

Notre analyse des procédures a porté sur les points suivants :

3.1 Points sur les enregistrements comptables, les systèmes et contrôles examinés durant l'audit

La comptabilité du Centre est une comptabilité d'engagement. Elle est tenue sous le logiciel TOMPRO. Les méthodes d'évaluation et de présentation sont définies par le SYSCOHADA. Les principes et règles du système comptable de l'OHADA sont utilisés pour tenir compte des réalités des projets. Les systèmes de contrôles et les procédures sont bien suivis. Nos travaux n'ont pas révélé d'anomalies sur les enregistrements comptables.

3.2 Insuffisances dans le système de contrôle interne et les recommandations pour l'amélioration de ce système

Nos travaux n'ont pas révélé d'anomalies sur le degré de conformité des engagements financiers contenu dans l'accord de financement. Cependant nous attirons l'attention sur le point suivant :

3.2.1 Organisation de CERViDA

Constat

Le CERViDA est un projet intégré aux Centres d'Excellence Africains (CEA) initiés par la Banque mondiale pour combler les besoins de compétences et de connaissances en sciences et technologies en Afrique de l'Ouest et du Centre. Il est coordonné par une Unité de Coordination avec un organigramme défini. Le CERViDA ne dispose pas de locaux suffisants pour son personnel. Au cours de l'année 2021, nous avons constaté que les spécialistes en gestion financière, en passation de marchés et l'assistant en suivi évaluation sont à l'étroit dans un même bureau mis à leur disposition.

Risque

Risque de dysfonctionnement, risque de perte des dossiers.

Faible



Moyen



Elevé



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

Recommandation

Nous recommandons de prendre des dispositions pour la mise à disposition du Centre des locaux dédiés à l'unité de coordination.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

Le CERViDA-DOUNEDON, ne dispose pas encore de ses propres locaux. Les bureaux présentement utilisés ont été mis à disposition par le CERSA, Les travaux de construction du siège du Centre vont bientôt démarrer pour permettre au CERViDA-DOUNEDON de disposer de ses propres locaux dans les meilleurs délais. Ainsi le personnel recruté serait affecté chacun dans son bureau.

3.2.2 Gestion du personnel**Constat**

Lors de nos contrôles nous avons constaté que le personnel du Centre détaché par l'Université de Lomé (UL) ne dispose pas de rémunération, ni d'aucune indemnités.

Risque

Risque de démotivation, risque de rendement faible.

Faible**Moyen****Elevé****Recommandation**

Nous recommandons de prendre des dispositions pour accorder une rémunération ou indemnité au personnel détaché de l'UL sur le CERViDA-DOUNEDON.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

Le CERViDA-DOUNEDON portera cette recommandation auprès des autorités compétentes pour sa mise en œuvre.



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDRAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

3.2.3 Effectif du personnel du CERViDA

Constat

Nous avons constaté au cours de notre mission une surcharge des tâches au niveau des spécialistes en gestion financière, en passation de marchés et en suivi évaluation. En plus de leurs tâches quotidiennes, ils cumulent les tâches de coursier, de comptable et de secrétariat.

Risque

Risque de rendement faible, risque de retard dans l'exécution de leurs travaux, risque d'erreur dû aux surcharges.

Faible



Moyen



Elevé



Recommandation

Nous recommandons de permettre au Centre de pouvoir recruter des assistants par le biais de l'Agence nationale des Volontaires du Togo (ANVT), de l'Agence Nationale Pour l'Emploi (ANPE) et le Programme Nationale des Volontaires du Togo (PROVONAT).

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

Rien à signaler

3.3 Degré de conformité des engagements financiers contenu dans l'accord de financement et les commentaires si nécessaire sur les problèmes externes et internes affectant cette conformité

Nos travaux n'ont pas révélé d'anomalies sur le degré de conformité des engagements financiers contenu dans l'accord de financement.

3.4 Problèmes de communication identifiés durant l'audit susceptibles d'avoir un impact significatif sur l'exécution du Centre

Lors de nos travaux, nous n'avons pas relevé de problèmes de communication qui pourrait avoir un impact significatif sur l'exécution du Centre.

3.5 Les commentaires sur la résolution des anomalies et réserves

Nous n'avons pas relevé d'anomalies et réserves qui ont fait l'objet de correction par le Centre. Nous n'avons donc aucun commentaire à faire.



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDRAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

3.6 Les commentaires sur les recommandations non exécutées des rapports d'audit précédents

Nous n'avons pas de commentaire sur ce point. Toutefois nous avons fait le suivi de la mise en œuvre des recommandations issues des aides mémoires de la banque Mondiale et des rapports du comité d'audit interne du Centre aux points **2. et 2.1** Suivi des recommandations antérieures ci-dessus.

3.7 Commentaires sur toute autre anomalie que l'auditeur jugera pertinente incluant les dépenses inéligibles

Nous n'avons pas d'autres commentaires à formuler en dehors des commentaires faits au paragraphe 3.2.



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CBDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019

CONCLUSION

Notre mission a été effectuée suivant les normes internationales d'audit (ISA) édictées par l'IFAC (International Federation of Accountants) et conformément à l'article 3 du règlement portant harmonisation des pratiques des professionnels de la comptabilité et de l'audit dans l'espace OHADA et en vigueur au Togo.

Les constats et recommandations présentés dans ce rapport ont eu pour toile de fond, les entrevues et discussions avec le l'Unité de Coordination du Centre et par des recoupements d'informations.

Nous avons peaufiné nos analyses par le traitement des pièces justificatives et autres documents mis à notre disposition par le Centre.

Aussi la mise en œuvre des recommandations formulées dans ce rapport devra conduire à l'amélioration de la gestion du Centre.

Toute notre gratitude à l'Unité de Coordination du Centre, pour leur disponibilité et l'accueil qui nous a été réservé durant notre mission.

Fait à Lomé, le 27 Juin 2022

Aristide P. Judicaël COMPAORE



Expert-Comptable diplômé inscrit au Tableau de l'ONECCA-Burkina et Commissaire aux comptes des sociétés

Dr Charles B. BIRREGAH



**Associé-Gérant du cabinet AEC Sarl
Docteur en Sciences de Gestion (Finances)
Expert-Comptable inscrit au
Tableau de l'ONECCA - Togo
Commissaire aux comptes de sociétés
Expert agréé près les cours et tribunaux du Togo**



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR CABINET
LE PLUS DYNAMIQUE DU SECTEUR
DE L'AUDIT ET D'EXPERTISE
COMPTABLE AU TOGO 2019