



PRIX EXCELLENCE DE
LA QUALITÉ CEDEAO

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

RAPPORT DEFINITIF

SUR LA REVUE DES MARCHES PUBLICS DU CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL SUR LES VILLES DURABLES EN AFRIQUE (CERViDA-DOUNEDON)

(1^{ER} JANVIER 2025 AU 31 OCTOBRE 2025)

NOVEMBRE 2025



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

LETTRE SUR LE RAPPORT D'AUDIT	2
I. PRESENTATION DES DONNEES ET DES CONDITIONS DE REALISATION DE LA MISSION, ET DE L'ECHANTILLONNAGE EFFECTUE	5
I.1 OBJECTIFS ET ETENDUE DE LA MISSION ET ECHANTILLONNAGE EFFECTUE	6
I.1.3 Echantillonnage	6
II. ANALYSE ET OPINIONS SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET LE MECANISME DE CONTRÔLE INTERNE AU SEIN DU CENTRE	8
II.1 ANALYSE ET OPINION SUR LES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES UTILISEES PAR LES STRUCTURES COMPETENTES CHARGES DE LA PASSATION DES MARCHES	9
II.2 ANALYSE ET OPINION SUR LE MECANISME DE CONTROLE INTERNE MIS EN PLACE AU SEIN DU CERVIDA-DOUNEDON	9
III. PRINCIPALES FAIBLESSES CONSTATEES ET RECOMMANDATIONS	10
III.1 VALIDATION DES OFFRES HORS DE LEUR PERIODE DE VALIDITE	11
III.2 NON-RESPECT DES DELAIS D'EXECUTION PAR LES ATTRIBUTAIRES	11
IV. OPINION SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS PASSES PAR LE PROJET	12
V. ANNEXES	19
V.1 TERMES DE REFERENCES	20
V.2 PLAN DE PASSATION DES MARCHES APPROUVES EN 2025	29
V. SITUATION DE L'EXECUTION DU PPM 2025 DU CERVIDA-DOUNEDON	31
V.3 FICHES INDIVIDUELLES D'EXAMEN DE CHAQUE MARCHE AUDIT	32



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

LETTRE SUR LE RAPPORT D'AUDIT



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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 2018

Lomé le, 29 Novembre 2025

A

**L'Attention de Monsieur le
Directeur du Centre d'Excellence
Régional sur les Villes Durables en
Afrique (CERViDA-DOUNEDON).**

**Objet : Audit des marchés de l'exercice de clôture
du Centre d'Excellence Régional
sur les Villes Durables en Afrique
(CERViDA-DOUNEDON).**

Monsieur le Directeur,

Dans le cadre de l'exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport d'audit des marchés réalisé dans le cadre de la mission l'audit financier et comptable des états financiers de clôture **du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON)**. Ainsi que l'opinion de l'auditeur qui en résulte.

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales et selon les directives de la Banque Mondiale et des procédures de passation des marchés en vigueur en République du Togo. Ces normes exigent que nous planifions et conduisions l'audit pour avoir l'assurance raisonnable que les procédures de passation des marchés utilisées et les procédures et mécanismes de contrôle interne mis en place ont été appliquées.

Un audit implique l'examen des pièces justifiant les montants et les informations des marchés du projet. Nous estimons que notre audit fournit une base raisonnable à notre opinion sur les procédures de passation des marchés utilisées et les procédures et mécanismes de contrôle interne mis en place.

En application de ces normes de révisions, et en conformité avec les procédures de la Banque, nos vérifications ont comporté des contrôles sur les documents du projet, des tests et d'autres diligences que nous avons jugées nécessaires en la circonstance eu égard à la spécificité des activités du projet.

Notre rapport vous est présenté selon les points ci-après :

- Une présentation des données et des conditions de réalisation de la mission, et de l'échantillonnage effectué ;
- les analyses et opinions sur les procédures de passation des marchés utilisées par les structures compétentes chargées de la passation des marchés ;



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

- analyse et opinion sur les procédures et mécanismes de contrôle interne mis en place ;
- les principales faiblesses constatées ;
- l'état de mise en œuvre des précédentes recommandations ;
- les recommandations ;
- les Annexes comprenant :
 - ✓ TDR ;
 - ✓ détails de la méthodologie utilisée (échantillon, Fiche d'examens) ;
 - ✓ éventuels points de désaccord entre les parties prenantes ;
 - ✓ liste des marchés passés pendant la période couverte par l'audit (intitulé, références, montant, méthode de passation de marché, attributaire(s) ;

Nous tenons à remercier l'ensemble du personnel du Centre pour sa disponibilité et sa parfaite collaboration durant l'exécution de notre mission.

Veuillez agréer, **Monsieur le directeur**, l'expression de notre considération distinguée.

Fait à Lomé, le 29 Novembre 2025

Aristide P. Judicaël COMPAORE



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



Dr Charles B. BIRREGAH



**Gérant Associé du cabinet AEC Sarl
Officier de l'OIPA / CAMES
Professeur Honoraire de l'Academic
Union d'Oxford (Royaume-Uni)
Docteur en Sciences de Gestion
(Finances) (FRANCE)
Docteur en Philosophie de la Religion
(Ph.D) (ÉTATS-UNIS)
Expert-Comptable inscrit
au tableau de l'ONECCA-Togo
Commissaire aux Comptes de sociétés
Expert agréé près les Cours et Tribunaux du
Togo**



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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 2014

I. PRESENTATION DES DONNEES ET DES CONDITIONS DE REALISATION DE LA MISSION, ET DE L'ECHANTILLONNAGE EFFECTUE



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

I.1 OBJECTIFS ET ETENDUE DE LA MISSION ET ECHANTILLONNAGE EFFECTUE

I.1.1 Objectif de la mission d'audit des marchés de CERViDA-DOUNEDON

L'objectif de la mission d'audit de passation des marchés est de réaliser un audit annuel des marchés passés sur financement du projet au titre de l'exercice de clôture, afin de donner son opinion sur les procédures de passation des marchés utilisées et les procédures et mécanismes de contrôle interne mis en place.

I.1.2 Méthodologie adoptée

La méthodologie adoptée pour la réalisation de cette mission se décline comme suit :

- **Réunion de briefing** : la réunion de briefing et de cadrage a été l'occasion de présenter notre programme d'audit et de communiquer la liste des pièces nécessaires à nos contrôles ;
- **Echantillonnage des marchés à auditer** : la mission après avoir reçu la liste des marchés passés pendant la période sous revue a procédé à un échantillonnage aléatoire d'environ 60% de ces marchés pour lesquels elle a demandé les dossiers complets pour revue ;
- **Revue de conformité des procédures de passation et d'exécution des marchés** : la mission à l'aide de la fiche d'audit des marchés a procédé à la revue des marchés sélectionnés suivant chacune des phases relatives à la passation et à l'exécution des marchés ;
- **Séance de restitution** : à la suite des travaux de substance, il est tenu avec les différents responsables du Centre une séance de restitution au cours de laquelle nous avons présenté les principales conclusions de l'audit et recueilli les contre-observations éventuelles des responsables du Centre ;
- **Elaboration des rapports provisoire et définitif sur la passation des marchés** : il est enfin élaboré un rapport provisoire et un rapport définitif conformément aux TDRs.

I.1.3 Echantillonnage

La mission d'audit a porté sur les deux (2) marchés réalisés au cours de l'exercice, représentant **22,22%** du nombre total de marchés. Ces deux marchés ont une valeur globale de **25 017 120 FCFA TTC** ; soit **30,91%** du montant total.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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 2014

La liste des marchés sélectionnés se présente comme suit :

N°	Objet du marché	Montant du marché	Attributaire
1	N°00880/2025/ED-CR/UL- CERViDA-DOUNEDON/F/IDA Acquisition des ordinateurs et accessoires aux doctorants de la promotion 2024-2027 du CERViDA-DOUNEDON	12 017 120 TTC	SOKAL Sarl U
2	N°01/2025/UL/PRMP/CERSA/CERME/CERViDA-DOUNEDON Recrutement d'un consultant individuel pour la réalisation de l'audit de conformité environnementale et sociale du CERSA 2, CERME, CERViDA-DOUNEDON	13 000 000 TTC	M. LAWSON Tevi Atator
	TOTAL	25 017 120 TTC	



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

II. ANALYSE ET OPINIONS SUR LES PROCEDURES DE PASSATION ET LE MECANISME DE CONTRÔLE INTERNE AU SEIN DU CENTRE



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

II.1 ANALYSE ET OPINION SUR LES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES UTILISEES PAR LES STRUCTURES COMPETENTES CHARGES DE LA PASSATION DES MARCHES

Pendant la période sous revue, le Centre a passé-sept (07) marchés pour un montant de **80 924 825 FCFA**, répartis par procédure comme suit :

Procédures	Nombre	Montant	%
DC	5	14 124 825	17%
DRP	3	45 800 000	57%
CI	1	21 000 000	26%
TOTAL	9	80 924 825	100%

Les deux marchés réalisés par le centre ont été passé par :

- Consultant individuel
- Entente directe par consultation restreinte.

A notre avis, nous pouvons conclure que le CERViDA-DOUNEDON a utilisé des procédures permettant de limiter les risques et de sauvegarder les principes de la commande publique.

II.2 ANALYSE ET OPINION SUR LE MECANISME DE CONTROLE INTERNE MIS EN PLACE AU SEIN DU CERViDA-DOUNEDON

Le Centre est sous la tutelle de l'Université de Lomé. A cet effet, tous ses marchés sont lancés par la Personne Responsable des marchés publics de l'Université suivant les dispositions en vigueur avec la mise en place de tous les organes nécessaires.

La mission au regard de ce dispositif mis en place n'a donc pas d'observation sur le mécanisme de contrôle interne mis en place pour la conduite des marchés.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

III. PRINCIPALES FAIBLESSES CONSTATEES ET RECOMMANDATIONS



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

III.1 VALIDATION DES OFFRES HORS DE LEUR PERIODE DE VALIDITE

Constat

Aucun constat

Risque :

Recommandation : Pas d'objection

Personne responsable : Responsable des Marchés Publics

Commentaires de la direction : RAS

III.2 NON-RESPECT DES DELAIS D'EXECUTION PAR LES ATTRIBUTAIRES

Constat

Aucun constat

Risque :

Recommandation : Pas d'objection

Personne responsable : Responsable des Marchés Publics

Commentaires de la direction : RAS



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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 AD
TOGO 2018

IV. OPINION SUR L'AUDIT DES MARCHES PUBLICS PASSES PAR LE PROJET



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDRAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

DESTINATAIRE : CERViDA-DOUNEDON

Introduction

Nous avons effectué l'audit des marchés passés par le Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA-DOUNEDON) de l'Université de Lomé pour la période couvrant l'exercice de clôture comprenant les états relatifs à la passation des marchés (**Plans de Passation des Marchés et les documents relatives aux différentes procédures**) pour la période sous revue. Ce PPM a été établi par l'Unité de Gestion du Projet sur la base des dispositions de **l'Accord de crédit IDA 6512-TG & IDA DON 5360**, des directives de la Banque Mondiale en matière des procédures de passation des marchés et le code des marchés en vigueur en République du Togo.

Responsabilités de l'Unité de Gestion du Projet

Le centre est responsable de l'établissement et de la présentation du PPM conformément aux dispositions de l'Accord de Crédit et de Don et aux directives de la Banque mondiale en matière des procédures de passation des marchés et le code des marchés en vigueur en République du Togo.

Responsabilités de l'auditeur

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur les marchés passés sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les directives de la Banque Mondiale en matière des procédures de passation des marchés et le code des marchés en vigueur en République du Togo. Ces directives requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour s'assurer que les procédures de passation, d'exécution et de paiement des marchés sont respectés et ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre des procédures en vue de recueillir les éléments probants concernant les montants et les informations fournies dans les états.

Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur de même que l'évaluation des risques que les états contiennent les anomalies significatives que celles-ci résultent des fraudes ou d'erreurs.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité relatif à l'établissement et la présentation sincère des états afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des procédures retenues et le caractère raisonnable des estimations faites par la direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Opinion

A notre avis, sur la base des travaux d'audit réalisés, nous sommes d'avis que, à l'exception des observations formulées ci-dessus, les marchés passés et exécutés ou en cours d'exécution par le projet CERVIDA-DOUNEDON sont, dans tous leurs aspects significatifs, conformes aux critères d'économie, de transparence, d'égalité entre les candidats et de libre accès aux marchés publics.

Fait à Lomé, le 29 Novembre 2025

Aristide P. Judicaël COMPAORE



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



Dr Charles B. BIRREGAH



**Gérant Associé du cabinet AEC Sarl
Officier de l'OIPA / CAMES
Professeur Honoraire de l'Academic
Union d'Oxford (Royaume-Uni)
Docteur en Sciences de Gestion
(Finances) (FRANCE)
Docteur en Philosophie de la Religion
(Ph.D) (ÉTATS-UNIS)
Expert-Comptable inscrit
au tableau de l'ONECCA-Togo
Commissaire aux Comptes de sociétés
Expert agréé près les Cours et Tribunaux du
Togo**



**PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO**



**COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST**



Total Quality. Assured.

**CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015**



**PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO**



**PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA**



**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**

Suivi des recommandations antérieures

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 31/12/2022							
1	Recommandation 2022	Le non-respect du délai réglementaire d'approbation	La mission recommande à l'Autorité d'approbation des marchés du CERViDA-DOUNEDON de toujours veiller au respect du délai réglementaire de 7 jours pour l'approbation des marchés.	Non Appliquée	Cette situation est due à la disponibilité de l'autorité approbatrice	Des efforts sont mis en œuvre afin de corriger ce dysfonctionnement	Recommandation reconduite
2	Recommandation 2022	Le retard dans l'exécution des marchés.	Nous recommandons au Projet de relancer les fournisseurs sur le respect des délais d'exécution des marchés.	Non Appliquée	Les relances sont régulièrement faites	Des efforts sont mis en œuvre afin de corriger ce dysfonctionnement	Recommandation reconduite
3	Recommandation 2022	Le non-respect des 7 jours calendaires pour la validation des dossiers d'appel à concurrence, rapport d'évaluation et projet de marchés.	La mission recommande au projet de veuille à ce que les membres de la commission de contrôle des marchés publics puissent donner leur avis dans un délai de 5 jours calendaires selon la réglementation en vigueur.	Non Appliquée	RAS	Des efforts sont mis en œuvre afin de corriger ce dysfonctionnement	Recommandation Reconduite



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO

COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST

Intertek
Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



PRIX SPECIAL DE LA QUALITE
CESHAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR
COMPTABLE EN FRANCE
AU SECTEUR DE L'AUDIT ET
D'EXPERTISE COMPTABLE AU
TOGO 2019

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 31/12/2023							
4	Recommandation 2023	Les marchés du centre n'ont pas été approuvés selon les dates prévisionnelles du plan de passation des marchés.	Nous recommandons de prendre des dispositions pour veuille à ce que les marchés prévus dans le PPM soit déroulés avant la fin de la l'année.	Non Appliquée	RAS	Le Centre ne cesse d'attirer l'attention des bénéficiaires sur la nécessité de fournir les informations nécessaires pour l'élaboration des dossiers d'appel à concurrence. Vu la situation, le Centre n'inscrira plus de marché de ce genre dans le PPM tant que ces informations ne soient rendues disponibles.	Recommandation Reconnue
5	Recommandation 2023	La revue des dossiers de marchés publics a permis de constater que la commission de passation de marché ne respecte pas les 5 jours calendaires réglementaires pour la validation des dossiers d'appel à concurrence, rapport d'évaluation et projet de marchés.	La mission recommande au projet de veiller que les membres de la commission de contrôle des marchés publics donnent leur avis dans un délai de réglementaire calendaire selon la réglementation en vigueur.	Non Appliquée	RAS	La direction de CERVIDA-DOUNEDON marque son accord pour les constats et acceptation de prendre les dispositions pour mettre en œuvre les recommandations formulées par le cabinet d'audit.	Recommandation Reconnue
6	Recommandation 2023	La revue des dossiers des marchés a permis de constater une non-conformité entre le délai réglementaire d'approbation des	La mission recommande aux autorités approbatrices de veiller au respect du délai réglementaire d'approbation des	Non Appliquée	RAS	La direction de CERVIDA-DOUNEDON marque son accord pour les constats et acceptation de prendre les dispositions pour mettre en œuvre les	Recommandation Reconnue



COMMUNAUTÉ ÉCONOMIQUE DES
ÉTATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST

PRIX EXCELLENCE
QUALITÉ CEDEAO

Intertek
Total Quality Assured.

CERTIFIÉ ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITÉ PERFECTION
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 LIBERIA



PRIX SPECIAL DE LA QUALITÉ
CEDEAO 2017



PALME D'OR DU MEILLEUR
CONTRAT DE TRAVAIL
AU SECTEUR DES TRAVAIX
D'EXPÉRIENCE COMPTABLE AU
TOGO 2019

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
		marchés et les dates d'approbation.	marchés.			recommandations formulées par le cabinet d'audit.	
7	Recommandation 2023	La revue des dossiers des marchés a permis de constater une non-conformité du délai réglementaire entre l'ANO de la CCMP sur le projet de contrat et la signature du contrat	La mission recommande au projet de veuille à ce que le délai réglementaire de 14 jours entre l'ANO de la CCMP sur le projet de contrat et la signature du contrat soit respecté.	Appliquée	RAS	Après ANO de la CCMP sur le projet de contrat, la Passation doit continuer avec la procédure de visa après la signature du titulaire du marché. L'obtention du visa de la Direction Nationale du Contrôle prend plus de temps à cause des retours tardifs avec des recommandations tendant à réduire le prix de certains articles du marché. Ce qui entraîne des pings-pongs pour la reprise du contrat et sa remise dans le circuit de visa et de signature.	Recommandation Levée
8	Recommandation 2023	La revue des dossiers de marchés publics a permis de constater que les spécifications techniques ne sont pas précises et claires.	La mission recommande au projet de veiller à ce que les bénéficiaires puissent être formé sur la rédaction des spécifications technique et si possible faire recours aux personnes ressources.	Appliquée	RAS	Néant	Recommandation Levée



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 31/12/2024							
9	Recommandation 2024	La revue des dossiers de marchés publics a permis de constater que les délais d'approbation des contrats ne sont pas toujours respectés.	La mission recommande d'établir des échéanciers stricts et réalistes pour l'approbation des contrats et de mettre en place un système de suivi rigoureux.	Appliquée	RAS	Le retard a été causé par le fait que la direction financière a exigé que le PPM de l'exercice 2025 soit rattaché au dossier du marché.	Recommandation levée
10	Recommandation 2024	Il a été constaté que certains attributaires n'arrivent pas à remplir leurs responsabilités dans les délais initialement arrêtés.	Il est recommandé de renforcer la phase de sélection des attributaires en incluant des critères plus stricts sur leur capacité à respecter les délais (vérification des antécédents, background-check, etc.)	Appliquée	RAS	La direction marque son accord pour les recommandations et dispositions.	Recommandation levée

COMMUNAUTÉ ÉCONOMIQUE DES
ÉTATS DE L'Afrique
DE L'OUESTCERTIFIÉ ISO 9001
VERSION 2015PRIX QUALITÉ D'EXCELLENCE
2017 TOGOPRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOAPRIX SPECIAL DE LA QUALITE
CEEAO 2017PALME D'OR DU MEILLEUR
COMPTABLE EN EXERCICE
DU MEILLEUR DE LA QUALITE
D'EXPERTISE COMPTABLE AU
TOGO 2019

V. ANNEXES

- TDR
- Liste des marchés passés pendant la période couverte par l'audit (intitulé, références, montant, méthode de passation de marché, attributaire(s))
- Fiches individuelles d'examen de chaque marché audité



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE DE L'OUEST



CERTIFIS ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

V.1 TERMES DE REFERENCES

1- Contexte et justification

Dans le cadre de la création des Centres d'excellence africain (CEA) Impact en vue de combler les besoins de compétences et de connaissances en sciences et technologies en Afrique de l'Ouest et du Centre, le Gouvernement de la République Togolaise a obtenu un financement de l'Association Internationale de Développement (IDA) pour la mise en œuvre des activités du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA- DOUNEDON) de l'Université de Lomé. L'objectif de ce projet est de promouvoir l'excellence dans l'enseignement supérieur, la formation professionnelle, la recherche-développement, l'appui conseil et la valorisation des acquis dans le secteur du développement urbain durable. Ce Centre est structuré suivant cinq (05) axes, à savoir :

- **Axe 1 : Gouvernance et fonctionnement** qui vise la mise en place d'un système efficace et efficient de gestion, de suivi et d'évaluation du Projet. Il porte sur (i) le système de pilotage, d'orientation et gestion du projet, (ii) le suivi-évaluation des activités du projet ; (iii) le contrôle interne, (iv) la passation des marchés, (v) la gestion administrative et financière du projet, (vi) la stratégie de communication, (vii) le renforcement des capacités du personnel du projet ;
- **Axe 2 : Excellence dans la formation** qui permet au centre de contribuer au développement endogène et durable des villes, entre autres, par la formation de gestionnaires urbains et le renforcement des capacités des acteurs de la gouvernance urbaine ;
- **Axe 3 : Excellence dans la recherche** qui prône la recherche de haut niveau, produisant des résultats fiables, contribuant à l'avancée des connaissances scientifiques et ayant des impacts sur le développement de la société ;
- **Axe 4 : Impact de développement** qui vise à rendre utilisable ou commercialisable, les résultats issus de la recherche. Il comprend l'ensemble des activités qui consiste à augmenter la valeur des résultats de la recherche et plus généralement à mettre en valeur les connaissances ; et
- **Axe 5 : Infrastructures pédagogiques et de recherches** permettant de doter au Centre le local administratif et les infrastructures nécessaires pour l'exécution du projet.

Pour s'assurer que le projet s'exécute conformément à l'accord de financement, les manuels de procédures et autres documents du projet prévoient l'organisation des audits annuels pour contrôler la régularité et certifier les différentes opérations financières et comptables réalisées. Les présents termes de référence ont pour objectif d'organiser la sélection d'un cabinet en vue de fournir les services d'audit financier, comptable ainsi que celui de la passation des marchés du Centre pour les exercices 2021, 2022, 2023, 2024, et clôture.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2015 UEMOA



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- OBJECTIF DE L'AUDIT DU CERViDA-DOUNEDON

(i) *Audit financier :*

L'objectif de la mission est de permettre à l'auditeur externe d'exprimer une opinion professionnelle sur la situation financière du Projet à la fin de chacun des exercices 2021, 2022, 2023, 2024, et clôture et s'assurer que les ressources mises à la disposition du Centre sont utilisées aux fins pour lesquelles elles ont été octroyées en vue de l'atteinte des objectifs de développement du Projet.

Les états financiers qui sont établis par l'Unité de Gestion du CERViDA-DOUNEDON sont élaborés de manière à rendre compte des transactions financières du Projet.

L'Unité de Gestion du CERViDA-DOUNEDON a en charge le maintien d'un système de contrôle interne adéquat ainsi qu'une documentation acceptable des transactions.

(ii) *Audit de passation de marchés*

Réaliser un audit annuel des marchés passés sur financement du projet au titre de chacun de exercices 2021, 2022, 2023, 2024, et clôture en vue de s'assurer (i) de la conformité des procédures de passation des marchés mises en œuvre par rapport aux procédures définies dans l'accord de crédit et de don et retracées dans le manuel de procédures de passation des marchés et (ii) des délais raisonnables de passation des marchés ; Vérifier le niveau de mise en œuvre des mesures correctives issues de l'évaluation des capacités en passation des marchés tant sur le plan institutionnel, organisationnel et opérationnel et sur le plan de renforcement des compétences.

(iii) *Vérification des performances fiduciaires devant servir de base aux paiements de la Banque mondiale*

La direction du Centre devra préparer chaque année un mémorandum sur le niveau de réalisation des décaissements liés aux indicateurs (DLI) conformément au cadre de référence prévu dans le document d'évaluation du projet et les procédures spécifiques adoptées. Les indicateurs dont les résultats feront l'objet de certification par l'auditeur externe sont :

- DLI 5.1 Revenus extérieurs générés ;
- DLI 6 (DLI6.1, DLI6.2, DLI6.3.) : Renforcement fiduciaire ;
- DLI 6.4 Qualité de la planification de la passation des marchés.

A l'issue des contrôles de l'auditeur suivant le protocole de vérification en place, l'auditeur délivrera une attestation de conformité au mémorandum établi.

3- Préparation des états financiers annuels

La responsabilité de la préparation des états financiers incluant les notes annexes relève de l'Unité de Gestion du CERViDA-DOUNEDON en conformité avec les principes du Système Comptable en vigueur dans l'espace OHADA (Organisation



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDRAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

pour l'Harmonisation en Afrique du Droit des Affaires). Les principes comptables de l'OHADA à appliquer devront être adaptés aux particularités des projets de développement qui n'ont pas vocation à dégager des résultats d'exploitation. Il s'agit donc d'un référentiel comptable particulier.

L'auditeur est responsable de la formulation d'une opinion sur les états financiers fondée sur les normes d'audit internationales ISA (International Standards on Auditing) édictées par la Fédération Internationale des Experts-Comptables, IFAC (International Federation of Accountants). En application de ces normes d'audit, l'auditeur demandera à l'Unité de Gestion du Projet, une lettre d'affirmation engageant la responsabilité des dirigeants dans l'établissement des états financiers et le maintien d'un système de contrôle adéquat.

4- Description des missions

Le Consultant devra notamment :

A- FAIRE UN AUDIT DU PROJET

L'audit financier faisant l'objet des présents termes de référence est envisagé pour un accord contractuel à objectif spécifique pour lequel, outre la conformité aux normes internationales d'audit, l'auditeur doit prendre en considération les obligations d'établissement de rapports de la Banque mondiale et la conformité aux Directives de la Banque mondiale pour la passation des marchés et, le cas échéant, aux documents types approuvés par la Banque pour certains programmes financés.

Comme indiqué ci-dessus, l'audit du Projet sera réalisé en conformité avec les normes internationales d'audit (ISA) édictées par l'IFAC et inclura les tests et les procédures d'audit ainsi que les vérifications que l'auditeur jugera nécessaires au regard des circonstances.

L'étendue de l'audit est déterminée en tenant compte des risques identifiés. Le jugement professionnel que porte l'auditeur sur l'importance relative de tel ou tel élément revêt une importance cruciale et doit inclure des considérations non monétaires. Toute information est significative si son omission ou son inexactitude est susceptible de peser sur le jugement ou les décisions des utilisateurs qui se fieraient aux états financiers.

S'agissant des comptes publics, l'auditeur doit pour évaluer l'importance relative, prendre en considération les textes législatifs ou réglementaires qui pourraient peser sur son évaluation. En comptabilité publique, l'importance relative d'un élément dépend aussi de la nature et du contexte de l'information considérée. Ce qui inclut les notions de sensibilité et de valeur. La notion de sensibilité recouvre tout un ensemble de considérations relevant du respect de l'autorité, de préoccupations juridiques ou de l'intérêt public. Dans le contexte d'une opération



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTÉ ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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 2018

financée par la Banque, le respect des dispositions de l'accord juridique, et en particulier l'obligation qui est faite à l'Emprunteur de n'employer les fonds du prêt de la Banque qu'aux fins indiquées dans ledit accord doivent être pris en considération pour définir l'importance relative.

En ce qui concerne la certification des résultats, l'auditeur se limitera à la liste des indicateurs fiduciaires à savoir les DLI 5.1 Revenus extérieurs générés, DLI 6.1 DLI6.2-DLI6.3 gestion financière régulière et de qualité et DLI 6.4 qualité de la planification de la passation des marchés. La vérification sera effectuée conformément au protocole de vérification préétabli et validé par le Centre d'Excellence et la Banque mondiale.

L'auditeur s'assurera que :

- a) Toutes les ressources de la Banque ont été employées conformément aux dispositions des accords de financement applicables, dans un souci d'économie et d'efficacité, et uniquement aux fins pour lesquelles elles ont été fournies ;
- b) Les acquisitions des biens et services financés ont fait l'objet de marchés passés conformément aux dispositions des accords de financement applicables fondés sur les procédures nationales de passation des marchés ou celles de la Banque Mondiale⁶ si applicables et ont été proprement enregistrés dans les livres comptables ;
- c) Tous les dossiers, comptes et écritures nécessaires ont été tenus au titre des différentes opérations relatives au Projet (y compris les dépenses couvertes par des relevés de dépenses ou des rapports de suivi financier) ;
- d) Les comptes du projet sont gérés eu égard aux dispositions des accords de financement ;
- e) Les comptes du Projet ont été préparés sur la base de l'application des normes du Système Comptable OHADA adaptées aux particularités des projets de développement et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la fin de chaque exercice ainsi que des ressources reçues et des dépenses effectuées au cours de l'exercice clos à cette date.
- f) La performance financière globale du Projet est satisfaisante ;
- g) Les actifs immobilisés du Projet sont réels et correctement évalués et le droit de propriété du Projet ou des bénéficiaires sur ces actifs est établi en conformité avec l'accord de financement ;
- h) Les dépenses encourues pendant l'exercice sont éligibles au regard des accords de financement. Le cas échéant, les dépenses jugées non éligibles feront l'objet d'une note séparée dans le rapport d'audit.

En conformité avec les normes de l'IFAC, l'auditeur devra accorder une attention particulière aux points suivants :

- a) **Fraude et Corruption** : Conformément à la norme **ISA 240 (Prise en compte du risque de fraude et d'erreur lors de l'audit des comptes)**,



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

l'auditeur devra identifier et évaluer les risques de fraude, obtenir ou fournir des preuves d'audit suffisantes d'analyse de ces risques et traiter de manière appropriée les fraudes identifiées ou suspectées.

- b) Lois et Règlements :** *En élaborant l'approche d'audit et en exécutant les procédures d'audit, l'auditeur devra évaluer la conformité de l'Unité de Gestion du Projet avec les lois et les règlements qui pourraient affecter significativement les états financiers comme requis par la norme ISA 250 révisée (Prise en compte des textes légaux et réglementaires dans un audit d'états financiers).*
- c) Gouvernance :** *La communication avec les responsables du Projet en charge de la Gouvernance des points d'audit significatifs en conformité avec la norme ISA 260 révisée (Communication sur la mission avec les personnes en charge de la Gouvernance).*
- d) Risques :** Dans l'objectif de réduire les risques d'audit à un niveau relativement faible, l'auditeur mettra en œuvre les procédures d'audit appropriées en réponse aux risques d'anomalies identifiés à l'issue de son évaluation. Cela en conformité avec la norme **ISA 330 révisée (Réponses de l'auditeur aux risques évalués).**
- e)** La conduite de la mission et la formulation de l'opinion unique sur les comptes conformément à la norme ISA 800 révisée (Audits d'états financiers préparés conformément à des référentiels à usage particulier).

B- FORMULER UNE OPINION ET AUDITER LES ETATS FINANCIERS ANNUELS

L'auditeur vérifiera que les états financiers du projet ont été préparés en accord avec les principes comptables admis et donnent une image fidèle de la situation financière du Projet à la date de clôture ainsi que les ressources et les dépenses à cette date.

Les états financiers du Projet devraient comprendre :

- a) Le Tableau des Emplois et des Ressources ;
- b) Le bilan ;
- c) Les notes aux états financiers décrivant les principes comptables utilisés et présentant une analyse détaillée et expliquée des principaux comptes ;
- d) La liste des actifs immobilisés acquis.

C- COMPTE DE REMBOURSEMENT / COMPTE DESIGNE

Dans le cadre de l'audit des états financiers du Projet, l'auditeur devra analyser les transactions sur le compte de remboursement (compte de la Banque mondiale et compte dédié du gouvernement) qui incluent notamment :

- a) Le remboursement des gains associés aux résultats des indicateurs de décaissement réalisés et éventuellement les dotations reçues du gouvernement ;
- b) Les reconstitutions du compte de remboursement soutenues par les demandes de retrait de fonds basées sur les indicateurs ;



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

- c) Les intérêts éventuellement générés sur les comptes de remboursement qui appartiennent au Projet ;
- d) Les retraits relatifs aux dépenses du Projet.

L'auditeur accordera une attention particulière à la conformité des soldes des Comptes du projet à la clôture de l'exercice fiscal avec les procédures de la Banque mondiale. L'auditeur examinera l'éligibilité des transactions financières couvrant la période sous revue et les soldes des fonds à la clôture de l'exercice fiscal en conformité avec les dispositions de l'accord de financement et de la lettre de décaissement. Il examinera l'adéquation du système de contrôle interne en fonction du mécanisme de décaissement. Il convient de noter que les conditions de gestion des Comptes Désignés sont décrites dans l'annexe 2 de l'Accord de financement et le paragraphe II de la lettre de décaissement.

L'auditeur examinera l'éligibilité et l'exactitude :

- des transactions financières durant la période sous revue ;
- des soldes des comptes à la clôture de l'exercice sous revue ;
- de l'utilisation du Compte Désigné en conformité avec l'accord de financement ;
- de l'adéquation du contrôle interne avec le mécanisme de décaissement.

D- VERIFIER LES ETATS CERTIFIES DES DEPENSES

En plus de l'audit des états financiers, l'auditeur devra vérifier les états certifiés de dépenses ou les programmes de dépenses éligibles (EEP) utilisés comme base de demande de remboursement de fonds. Il devra également vérifier les ressources générées par le projet au titre des résultats liés aux indicateurs (RLD#5.1 : Revenus générés).

L'auditeur effectuera les tests, procédures d'audits et vérifications jugés nécessaires au regard de la circonstance.

E- EXAMINER LES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES

Sur la base d'un échantillon représentatif de marchés exécutés choisi indépendamment par le consultant. Le cabinet devra :

- S'assurer que tous les contrats passés sont inscrits dans le plan de passation des marchés approuvé par la Direction Nationale du Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) du Togo ;
- Vérifier la conformité des procédures aux principes de libre accès à la commande publique, d'efficacité de la dépense publique, d'équité et de transparence, édictés par le code des marchés publics et délégations de service public et par les directives de la Banque mondiale ;
- Identifier les cas de non-conformité des procédures avec les dispositions du Code des Marchés Publics et Délégation de Service Public et des directives de la Banque mondiale ;



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

- Procéder à la revue des modalités de traitement des recours gracieux et des recours contentieux pour les marchés sélectionnés atteignant les seuils de revue de la Direction Nationale de Contrôle des Marchés Publics (DNCMP) ;
- Dégager pour les contrats sélectionnés, les niveaux effectifs de décaissement par rapport au niveau d'exécution ;
- Evaluer les délais de paiements et le respect des autres clauses contractuelles ;
- Examiner et évaluer les conditions relatives à la conclusion des marchés passés par entente directe ;
- Evaluer la qualité du classement ;
- Identifier et rapporter les indications possibles de fraude et corruption ;
- Evaluer le cas échéant, le niveau de prise en compte des recommandations des audits précédents et leur application par le CERViDA6DOUNEDON, ainsi que l'impact éventuel de ces mesures sur les pratiques ;
- Identifier les bonnes pratiques et les leçons apprises de la mise en œuvre de la passation des marchés ;
- Formuler des recommandations d'amélioration.

5- Livrables du consultant

La mission d'audit donnera lieu à la préparation de trois types de livrables correspondant à chacun des volets de la consultation.

Volet Audit financier

Le rapport d'audit financier et la lettre de recommandations devraient être communiqués à l'Emprunteur avant la fin du 6ème mois suivant la date de clôture des comptes de l'exercice audité. L'Emprunteur se chargera de communiquer deux exemplaires des dits rapports à la Banque mondiale au plus tard six mois après la fin de l'année fiscale concernée.

- a- Un rapport d'audit : L'auditeur émettra une opinion sur les états financiers du Projet. Le rapport annuel d'audit des comptes du Projet inclura un paragraphe séparé mettant en exergue les principales faiblesses de contrôle interne et les cas de non-conformité avec les termes de l'accord de financement ;
- b- Une lettre de contrôle interne : En plus du rapport d'audit sur les états financiers, l'auditeur préparera une lettre de contrôle interne qui inclura :
 - i- Des commentaires et observations sur les enregistrements comptables, les systèmes et contrôles examinés durant l'audit ;
 - ii- Les insuffisances dans le système de contrôle interne et les recommandations pour l'amélioration de ce système ;
 - iii- Le degré de conformité avec chaque engagement financier contenu dans l'accord de financement et les commentaires si nécessaire sur les problèmes externes et internes affectant cette conformité ;
 - iv- Les problèmes de communication identifiés durant l'audit susceptibles d'avoir un impact significatif sur l'exécution du Projet ;
 - v- Les commentaires sur la résolution des anomalies et réserves ;



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



C'OMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

vi- Les commentaires sur les recommandations non exécutées des rapports d'audit précédents ;

vii- Les commentaires sur toute autre anomalie que l'auditeur jugera pertinente incluant les dépenses inéligibles.

Idéalement, la lettre de contrôle interne devra inclure les réponses des entités d'exécution sur les insuffisances relevées par l'auditeur.

c- une lettre d'affirmation engageant la responsabilité des dirigeants dans l'établissement des états financiers et le maintien d'un système de contrôle adéquat ;

d- Un rapport sur les ressources générées par le projet au cours de l'exercice fiscal ;

e- Un rapport sur la passation des marchés incluant une note synthèse.

Les livrables doivent être fournis en trois (03) exemplaires et une version électronique sur support numérique.

Volet Audit des marchés

Le rapport d'audit des marchés publics devra contenir au minimum les éléments ci-après :

(i) une présentation des données et des conditions de réalisation de la mission, et de l'échantillonnage effectué ;

(ii) les analyses et opinions sur les procédures de passation des marchés utilisées par les structures compétentes chargées de la passation des marchés ;

(iii) analyse et opinion sur les procédures et mécanismes de contrôle interne mis en place ;

(iv) les principales faiblesses constatées ;

(v) une opinion sur l'état de mise en œuvre des précédentes recommandations ;

(vi) les recommandations ;

(vii) les Annexes comprenant :

- TDR ;
- Détails de la méthodologie utilisée (échantillon, Fiche d'examens) ;
- Eventuels points de désaccord entre les parties prenantes ;
- Liste des marchés passés pendant la période couverte par l'audit (intitulé, références, montant, méthode de passation de marché, attributaire(s) ;
- Fiches individuelles d'examen de chaque marché audité ;
- Fiche de synthèse des faiblesses et recommandations des marchés audités.

Volet Audit Certificat des résultats

A l'issue des contrôles de l'auditeur suivant le protocole de vérification en place, l'auditeur délivrera une attestation de conformité au memorandum établi. En cas de désaccord sur le contenu du memorandum soumis à son contrôle, l'auditeur devra clairement indiquer dans son attestation les inexactitudes constatées de façon à faire apparaître la situation réelle des résultats à payer.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

6- PROFIL DE L'AUDITEUR ET PERSONNEL CLE

Le Consultant doit être un Cabinet d'Audit et d'Expertise Comptable indépendant, faisant profession habituelle de réviser les comptes, régulièrement inscrit au Tableau d'un Ordre des Experts-Comptables reconnu au plan international par l'IFAC, ayant une expérience confirmée en audit financier des projets de développement et acceptable par l'IDA.

Le personnel clé de la mission devra comporter :

- (i) un Expert-Comptable Diplômé Chef de mission justifiant d'au moins (10) années d'expérience d'audit financier et ayant exécuté au moins cinq (5) missions d'audit au cours des cinq (5) dernières années, dont au moins deux (2) missions d'audits de projets ou de programmes ;
- (ii) deux (02) réviseurs comptables seniors ayant au moins un diplôme niveau BAC + 4 ou équivalent en audit, comptabilité et justifiant d'une expérience professionnelle de cinq (05) années et ayant exécuté trois (03) missions d'audit financier des projets/programmes financés par la Banque mondiale ou les partenaires financiers au cours des cinq (05) dernières années ;
- (iii) Un (01) spécialiste en passation des marchés d'un niveau d'étude universitaire Bac+4 au moins dans l'un des domaines juridique/économique/gestion/technique, ayant une expérience avérée d'au moins dix (10) ans dans la gestion des marchés publics, notamment dans la passation des marchés financés par les partenaires techniques et financiers (PTF) et ayant réalisé au moins trois (03) missions de nature similaire au cours des cinq (05) dernières années.

7- Durée d'exécution de la mission

La durée d'exécution de la mission est estimée à 30 hommes/jour par exercice.

8- Diffusion publique

L'IDA encourage la publication des informations financières relatives au projet pour renforcer le niveau de transparence et de responsabilité. L'IDA publiera les rapports d'audit relatifs au projet, le cas échéant, conformément à la politique de la Banque Mondiale en matière de diffusion des documents. Les lettres de recommandations émises par les auditeurs ne sont pas soumises à diffusion publique par l'IDA. En acceptant le mandat, l'auditeur reconnaît explicitement le droit de l'IDA à diffuser publiquement les rapports d'audit (états financiers vérifiés et opinion d'audit) et il publiera les rapports sans clause de limitation d'utilisation.

Pour faciliter la diffusion au public, l'auditeur est tenu de transmettre deux fichiers distincts, à savoir les états financiers vérifiés et l'opinion d'audit ainsi la lettre de recommandations.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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



V. SITUATION DE L'EXECUTION DU PPM 2025 DU CERViDA-DOUNEDON

N°	Libellé du marché	Méthode de passation	Montant estimatif au PPM	Titulaire du Marché	Montant d'attribution	Date d'approbation	Réception
1	Acquisition des produits d'entretiens du bâtiment de CERViDA-DOUNEDON	DC	1 230 065	-	-	-	-
2	Entretien du bâtiment du CERViDA-DOUNEDON (bureaux, salle de réunion, de conférence,)	DC	2 000 000	-	-	-	-
3	Equipement de la bibliothèque, la salle convivialité et l'espace DOUNEDON (étagère, tables des lecteurs,)	DRP	15 000 000	-	-	-	-
4	Acquisition des ordinateurs et accessoires aux doctorants de la promotion 2024-2027 CERViDA-DOUNEDON	DRP	10 800 000	SOKAL Sarl U	12 017 120	10/07/2025	Réception provisoire
5	Maintenance des équipements informatique et électroménager	DC	1 600 000	-	-	-	-
6	Acquisition des équipements spécifiques de recherche aux partenaires du CERViDA-DOUNEDON	DC	7 294 760	-	-	-	-
7	Acquisition des équipements de recherche et d'application pour les laboratoires de CERViDA	DRP	20 000 000	-	-	-	-
8	Acquisition des équipements complémentaires pour la communication (disque dur SSD, carte mémoire SSD, ...) s du CERViDA-DOUNEDON	DC	2 000 000	-	-	21/05/2025	Réception définitive
9	Recrutement d'un consultant individuel pour réaliser l'audit environnemental et social pour les SEA d'impact	CI	21 000 000	M. LAWSON Tevi Atator	13 000 000		
TOTAL			80 924 825		25 017 120		



V.3 FICHES INDIVIDUELLES D'EXAMEN DE CHAQUE MARCHÉ AUDIT

Diligences de vérification des procédures de passation de marchés

Pour l'appréciation des indicateurs de conformité des procédures de passation de marché, les assertions retenues pour apprécier les différents indicateurs sont les suivantes :

Tableau n°1 : Critères de performance

Opinion	Explication	Notation
Performance très satisfaisante	Il a été noté une conformité aux exigences du code des marchés publics et de ses textes d'application.	1
Performance satisfaisante	Il a été noté une conformité aux exigences du fond du code des marchés publics mais pas à toutes les règles de forme ne portant pas atteinte à l'équité dans la passation des marchés.	2
Performance moyennement satisfaisante	Il a été noté un non-respect des exigences de fond et de forme sur un nombre peu important de marchés. Les procédures mises en place ne garantissent pas totalement une transparence de la passation et l'exécution des marchés.	3
Performance non satisfaisante	Il a été noté une quasi-totalité entorse aux exigences du code des marchés publics et de ses textes d'application	4
Absence d'opinion	Il nous a été impossible d'exprimer une opinion sur le caractère satisfaisante ou non de la procédure de passation du marché compte tenu des carences documentaires relevées.	5

Nous avons pris le cas de certains marchés pour illustrer la méthodologie utilisée pour le contrôle.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

ORGANISATION INSTITUTIONNELLE, PPM, CCPM ET CPMP

N°	RUBRIQUE	Constat et commentaire	Notation
1	Commission des marchés	OUI	1
2	Cellule de passation de marché	OUI	1
3	Plan de passation de marché	OUI	1
4	ANO de la DNCMP sur le plan de passation	OUI	1
5	ANO du bailleur de fonds sur le plan de passation	OUI	1
6	Spécialiste en passation de marché	OUI	1
7	Archivage des documents liés à la passation des marchés	OUI	1
8	Un répertoire de fournisseurs et de prestataires de service	OUI	1



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST

intertek
Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

Revue des avis d'entente directe par consultation restreinte

Mode de passation : entente directe par consultation restreinte

Référence du marché : N°00880/2025/ED-CR/UL- CERViDA-DOUNEDON/F/IDA

Objet du marché : Acquisition des ordinateurs et accessoires aux doctorants de la promotion 2024-2027 du CERViDA-DOUNEDON

Montant du marché : 12 017 120 TTC

Référence du Titulaire : SOKAL Sarl U

Maitre d'ouvrage : CERViDA-DOUNEDON

Délai d'exécution : 1 mois

N°	RUBRIQUES	Constats et Commentaires	NOTATIONS	Source d'information
1	Préparation et lancement du dossier de demande			
1.1	Previsions budgétaire	Ce marché est budgétisé	1	PPM DNCCP
1.2	Avis de non objection (ANO) de la DNCMP sur le PPM	Conforme	1	ANO N°1696/MEF/DNCCP/DSCP &DAJ du 21/05/2025
1.3	Revue du dossier de consultation (DC)	NA	1	NA
	Existence d'un répertoire de fournisseur et prestataire de service mis à jour	Conforme	1	Conforme
1.4	Avis de non objection de la CCMP sur le (DC) ANO	NA	1	NA
1.5	Demande de non objection (DNO) du bailleur de fonds	NA	1	NA
1.6	Délai raisonnable accordé aux fournisseurs pour la préparation et le dépôt des offres	30/05/2025	1	PV d'ouverture
1.7	Preuve de publication de la DC	NA	1	NA
1.8	Conclusion partielle	Pour la préparation et le lancement du EI. Opinion : Performance satisfaisante"	1	
2				
2.1	Ouvertures des offres	L'ouverture des offres est prévue pour le 04 juin 2025 à 10h	1	Procès-verbal d'ouverture des plis
2.2	Nombre de soumissionnaires	3 soumissionnaires	1	Demande de facture pro-forma



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

N°	RUBRIQUES	Constats et Commentaires	NOTATIONS	Source d'information
2.3	Communication du PV d'ouverture aux soumissionnaires	Conforme	1	Procès-verbal d'ouverture des plis.
2.4	Régularité dans la désignation des membres de la sous-commission d'analyse des offres	Conforme	1	note de service N°
2.6	Validation du rapport d'analyse par la DNCCP	OUI		Rapport comparatif des prix pour l'acquisition des ordinateurs et accessoires aux doctorants de la promotion 2024-2027 du CERViDA-DOUNEDON
2.7	Conformité du rapport d'analyse du projet avec le DC.	Conforme	1	Rapport comparatif des prix pour l'acquisition des ordinateurs et accessoires aux doctorants de la promotion 2024-2027 du CERViDA-DOUNEDON
2.8	ANO de la DNCCP sur le rapport d'évaluation sans liste de présence	Conforme	1	ANO N°1920/MEF/DNCCP/DSCP & DAJ du 17 Juin 2025
2.9	Notification de l'attribution du marché et information des soumissionnaires évincés	Conforme	1	Notification N°0298/UL/CP/PRMP/06-2025 du 19-06-25
3	Signature, l'approbation et la notification			
3.1	Revue du projet de marché	Conforme	1	Marché
3.2	ANO du la DNCCP sur le projet du marché	Conforme	1	ANO N°1920/MEF/DNCCP/DSCP & DAJ du 17 Juin 2025
3.3	ANO du bailleur sur le projet de marché	NA		NA
3.4	Signature du marché par PRMP	OUI 25/06/2025	1	Contrat de prestation N°00880/2025/ED-CR/UL-CERViDA-DOUNEDON/F/IDA
3.5	Signature du marché par l'attributaire	OUI 23/06/2025	1	Contrat de prestation N°00880/2025/ED-CR/UL-CERViDA-DOUNEDON/F/IDA



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

N°	RUBRIQUES	Constats et Commentaires	NOTATIONS	Source d'information
3.6	Approbation et notification du marché non-respect de délai	OUI		Notification N°0330/UL/CP/PRMP/07-2025 du 10-07-25
3.7	Approbation du marché dans la période de validité des offres	Conforme		Notification N°0330/UL/CP/PRMP/07-2025 du 10-07-25
3.8	Publication des résultats de l'attribution du marché	Conforme	1	
3.9	Attribution définitive et ordre de service	Conforme	1	Notification N°0330/UL/CP/PRMP/07-2025 du 10-07-25
	Conclusion partielle	Pour la signature, l'approbation et la notification du marché. Opinion : "Performance satisfaisante"	1	
4	Suivi de l'exécution et paiement			
4.1	Enregistrement du marché	Oui	1	Contrat de prestation N°00880/2025/ED-CR/UL-CERViDA-DOUNEDON/F/IDA
4.2	Existence de l'ordre de service de commencement	Oui	1	Contrat de prestation N°00880/2025/ED-CR/UL-CERViDA-DOUNEDON/F/IDA
4.3	Exécution du marché /Respect des délais d'exécution	Conforme	1	Procès-verbal de réception provisoire 30/06/2025
4.4	Avenant au marché	Pas d'avenant	N/A	
4.5	Avis de non objection (ANO) de la DNCMP sur le projet d'Avenant	N/A	N/A	
4.6	Délai d'approbation du projet d'avenant par la DNCMP	N/A	N/A	
4.7	Avis de non objection (ANO) du bailleur sur le projet d'avenant	N/A	N/A	
4.8	Assurance /Caution	NA	1	NA
4.9	Paielements	Marché payé par ordre de virement	1	Compte bancaire
4.10	Recours et litiges	NA		
	violations éventuelles à la réglementation	Par rapport au suivi de l'exécution et	1	



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

N°	RUBRIQUES	Constats et Commentaires	NOTATIONS	Source d'information
		païement. Opinion : "Performance satisfaisante".		
	Conclusion	Performance globale satisfaisante	1	

Conclusion

L'entente directe par consultation restreinte N° 1696/MEF/DNCCP/DSCP &DAJ du 21/05/2025 relative à l'acquisition des ordinateurs et accessoires aux doctorants de la promotion 2024-2027 du CERViDA-DOUNEDON), attribué à SOKAL Sarl U pour un montant de 12 017 120 TTC, s'est globalement déroulée dans le respect des procédures, avec une exécution rapide (1 mois) et une conformité constatée à plusieurs étapes clés (avis de non-objection validés, analyse des soumissions).



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



intertek
Total Quality. Assured.
CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

Revue des avis d'appel à manifestation d'intérêt**Mode de passation : Avis d'appel à manifestation d'intérêt****Référence du marché :****Contrat de travail** N°01/2025/UL/PRMP/CERSA/CERME/CERViDA-DOUNEDON**Objet du marché :** Recrutement d'un consultant individuel pour la réalisation de l'audit de conformité environnementale et sociale du CERSA 2, CERME, CERViDA-DOUNEDON**Montant du marché :** 13 000 000 TTC**Référence du Titulaire :** M. LAWSON Tevi Atator**Maître d'ouvrage :** CERViDA-DOUNEDON**Délai d'exécution :** 15 jours

N°	RUBRIQUES	Constats et Commentaires	NOTATIONS	Source d'information
1	Préparation et du dossier			
1.1	Previsions budgétaire	Ce marché est budgetisé	1	PPM DNCCP
1.2	Avis de non objection (ANO) de la CCMP sur le PPM	Conforme	1	
1.3	Revue du dossier de consultation (DC)	Conforme	1	
	Existence d'un répertoire de fournisseur et prestataire de service mis à jour	NA	1	NA
1.4	Avis de non objection de la CCMP	Conforme	1	Procès-verbal de délibération N°0010/CCMP/04-2025
1.5	Demande de non objection (DNO) du bailleur de fonds	Conforme	1	ANO envoyé par Gmail à la banque
1.6	Délai raisonnable accordé aux fournisseurs pour la préparation et le dépôt des offres	Conforme	1	PV d'ouverture des plis
1.7	Preuve de publication de la DC	conforme	1	Togo-presse N°12030 du 28/04/2025
1.8	Conclusion partielle	Pour la préparation et le lancement du AMI. Opinion : Performance satisfaisante"	1	
2				

PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAOCOMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST

Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGOPRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOAPRIX SPECIAL DE LA QUALITE
CEDRAG 2017PALME D'OR DU MEILLEUR
CABINET LE PLUS DYNAMIQUE
DU SECTEUR DE L'AUDIT ET
D'EXPERTISE COMPTABLE AU
TOGO 2019

N°	RUBRIQUES	Constats et Commentaires	NOTATIONS	Source d'information
2.1	Ouvertures des offres	L'ouverture des offres est prévue pour le 13 mai 2025 à 15h30	1	Procès-verbal d'ouverture des plis
2.2	Nombre de soumissionnaires	5 soumissionnaires	1	Résultat de l'évaluation des offres
2.3	Communication du PV d'ouverture aux soumissionnaires	Conforme	1	Avis de publication des résultats de l'évaluation des offres.
2.4	Régularité dans la désignation des membres de la sous-commission d'analyse des offres	Conforme	1	note de service N° 002/UL/CP/PRMP/2025 du 08 mai 2025
2.6	Validation du rapport d'analyse par la CCMP	OUI		Procès-verbal de délibération N°0015/CCMP/05-2025 du 16/05/2025
2.7	Conformité du rapport d'analyse du projet	Conforme	1	Procès-verbal de délibération N°0015/CCMP/05-2025
2.8	ANO de la CCMP sur le rapport d'évaluation sans liste de présence	Conforme	1	Procès-verbal de délibération N°0015/CCMP/05-2025
2.9	Notification de l'attribution du marché et information des soumissionnaires évincés	Conforme	1	Notification N°0261/UL/CP/PRMP/05-2025 du 21/05/2025
3	Signature, l'approbation et la notification			
3.1	Revue du projet de marché	Conforme	1	Marché
3.2	ANO du la CCMP sur le projet du marché	Conforme	1	Procès-verbal de délibération N°0017/CCMP/05-2025
3.3	ANO du bailleur sur le projet de marché	Conforme		ANO envoyé par Gmail
3.4	Signature du marché par PRMP	OUI 18/Juin/2025	1	Contrat de prestation N°00837/2025/AMI/UL-CERSA-CERME-CERViDA-DOUNEDON/PI/IDA
3.5	Signature du marché par l'attributaire	OUI 16/juin/2025	1	Contrat de prestation N°00837/2025/AMI/UL-CERSA-CERME-CERViDA-DOUNEDON/PI/IDA
3.6	Approbation et notification du marché non-respect de délai	OUI 25/Juin/2025		Notification N°0261/UL/CP/PRMP/05-2025 du 21/05/2025



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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

N°	RUBRIQUES	Constats et Commentaires	NOTATIONS	Source d'information
3.7	Approbation du marché dans la période de validité des offres	Conforme		Notification N°0261/UL/CP/PRMP/05-2025 du 21/05/2025
3.8	Publication des résultats de l'attribution du marché	Conforme	1	
3.9	Attribution définitive et ordre de service	Conforme	1	Notification N°0261/UL/CP/PRMP/05-2025 du 21/05/2025
	Conclusion partielle	Pour la signature, l'approbation et la notification du marché. Opinion : "Performance satisfaisante"	1	
4	Suivi de l'exécution et paiement			
4.1	Enregistrement du marché	Oui	1	Notification N°0261/UL/CP/PRMP/05-2025 du 21/05/2025
4.2	Existence de l'ordre de service de commencement	NA	1	NA
4.3	Exécution du marché /Respect des délais d'exécution	Conforme	1	Rapport d'audit
4.4	Avenant au marché	Pas d'avenant	N/A	
4.5	Avis de non objection (ANO) de la DNCMP sur le projet d'Avenant	N/A	N/A	
4.6	Délai d'approbation du projet d'avenant par la DNCMP	N/A	N/A	
4.7	Avis de non objection (ANO) du bailleur sur le projet d'avenant	N/A	N/A	
4.8	Assurance /Caution	NA	1	NA
4.9	Paiements	Marché payé par ordre de virement	1	Compte bancaire
4.10	Recours et litiges	NA		
	Violations éventuelles à la réglementation	Par rapport au suivi de l'exécution et paiement. Opinion : "Performance satisfaisante" .	1	
	Conclusion	Performance globale satisfaisante	1	



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



PRIX SPECIAL DE LA QUALITE
CEDAO 2017



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

Conclusion

L'appel à manifestation d'intérêt (AMI) N° 01/2025/UL/PRMP/CERSA/CERME/CERViDA-DOUNEDON du 28/04/2025 relative au recrutement d'un consultant individuel pour la réalisation de l'audit de conformité environnementale et sociale du CERSA 2, CERME, CERViDA-DOUNEDON), attribué à M. LAWSON Tevi Atator pour un montant de 13 000 000 TTC, s'est globalement déroulée dans le respect des procédures, avec une exécution rapide (15 jours) et une conformité constatée à plusieurs étapes clés (avis de non-objection validés, publications, analyse des soumissions).



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'ETATS DE L'AFRIQUE
DE L'OUEST



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



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