

RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Période : 01 juillet – 31 décembre 2023

Version définitive

FEVRIER 2024

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.....	6
5.DEROULEMENT DE LA MISSION	6
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	Erreur ! Signet non défini.
d)Suivi de la mise en œuvre des recommandations antérieures	Erreur ! Signet non défini.
6.CONCLUSION.....	7



SIGLES

CERViDA	:	Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique
ILD	:	Indicateur Lié aux Décaissements
UL	:	Université de Lomé
RLD	:	Résultat Lié aux Décaissements



LETTRE DE TRANSMISSION

Lomé, le 14 février 2024

***Monsieur le Président du Comité
d'audit du CERVIDA***
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^{er} juillet au 31 décembre 2023.

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



Gbétondji Michel GNIMASSOUN
Personne Ressource en Audit Interne

1. INTRODUCTION

Dans le cadre des Centres d'Excellence d'Afrique (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, le Gouvernement du Togo a obtenu de l'Association Internationale pour le Développement (IDA Crédit 6512-TG / IDA DON D5360), un financement sous forme de prêt de **six millions quatre cent soixante-six mille deux cent soixante-six millions (6 466 266) de Dollars US** soit environ **trois milliards deux cent trente-trois millions cent trente-trois mille (3 233 133 000) de Francs CFA** pour la mise en œuvre du Centre d'Excellence Régional sur les Villes Durables en Afrique (CERViDA) de l'Université de Lomé. Le décaissement de ce financement est lié à la réalisation des indicateurs.

Les bénéficiaires sont les doctorants, les étudiants en master, les professionnels de la filière de l'électricité, les enseignants chercheurs et le secteur privé industriel.

Le Comité d'audit a pour mission de recommander, régulièrement, les audits internes et externes, d'examiner et valider les rapports d'audits et ; d'évaluer et de valider la mise en œuvre des recommandations formulées dans le cadre des missions d'audits. C'est conformément à ces missions du Comité que nous avons été mandaté pour conduire une mission d'audit interne au CERViDA. Nous avons procédé à l'évaluation du dispositif de contrôle interne, à l'appréciation de la mise en œuvre des missions d'audits antérieures et du respect des conditions restrictives prévue dans l'accord de financement et dans les documents du projet.

2. OBJECTIFS DE LA MISSION

L'objectif de nos travaux a été de nous assurer de de la cohérence des comptes à soumettre à l'audit externe au titre de l'exercice 2023 et de l'atteint des indicateurs.

3. ETENDU DE NOS TRAVAUX

Nos travaux couvrent la période allant du 1^{er} juillet 2023 au 31 décembre 2023.

4. FAITS MARQUANT DE L'EXERCICE

Aucun fait significatif n'a marqué le semestre.

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).

Ce travail nous a permis de nous assurer de ce qui suit :

5.1. Travaux de fin d'exercice

- les travaux d'inventaire des immobilisations au 31 décembre 2023 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 intérimaire financier (RIF) du semestre sont élaborés.

a) 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)

- *RLD 6.1: Rapports financiers réguliers*

Le rapport intérimaire financier (RIF) au 31 décembre 2023 est produit et publié sur le site internet de CERViDA <https://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 2023 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 <https://cervida-togo.org>.

Recommandation

Nous n'avons aucune recommandation à faire.

5.2. Rapprochement des relevés bancaires de 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023 aux livres banques de la même période issus de la comptabilité de CERVIDA.

Nous avons procédé à ce rapprochement afin de nous assurer de la cohérence des états de rapprochement élaborés par le Spécialiste en Gestion financière du CERVIDA.

Notre contrôle issu de ce rapprochement a été satisfaisant.

5.3. Contrôle de cohérence des mouvements débiteurs de la Banque avec les mouvements du compte de charges sur la période allant du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023 aux livres banques de la même période issus de la comptabilité de CERVIDA.

Pour nous assurer de la cohérence entre les retraits de la banque et des charges, nous avons procédé au rapprochement des mouvements débiteurs du relevé bancaire aux mouvements du compte de charges.

Notre contrôle de cohérence a été satisfaisant.

6. CONCLUSION

Nous exprimons toute notre gratitude à la direction générale du CERVIDA pour la disponibilité et la collaboration.