



PRIX EXCELLENCE DE LA QUALITÉ CEDEAO

ONECCA-TOGO

Compétence - Travail - Indépendance

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

intertek

Total Quality. Assured.

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



ORIGINAL

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

RAPPORT DEFINITIF

SUR LE DISPOSITIF DU CONTROLE INTERNE DU CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL SUR LES VILLES DURABLES EN AFRIQUE (CERViDA-DOUNEDON)

EXERCICE 2023

JUIN 2024



AEC EST DISTINGUÉ PRIX EXCELLENCE DE LA QUALITÉ CEDEAO 1^{ER} PRIX CATÉGORIE C



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



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.	9
3.1	POINTS SUR LES ENREGISTREMENTS COMPTABLES, LES SYSTEMES ET CONTROLES EXAMINES DURANT L'AUDIT	9
3.2	LES INSUFFISANCES DANS LE SYSTEME DE CONTROLE INTERNE ET LES RECOMMANDATIONS POUR L'AMELIORATION DE CE SYSTEME	9
3.2.1.	LA GESTION DES IMMOBILISATIONS	9
3.2.2	L'ACTUALISATION DU MANUEL DE PROCEDURE	10
3.2.3	PARAMÉTRAGE DU LOGICIEL	10
3.2.4	GESTION DE LA PAIE	11
3.2.5	GESTION DES MISSIONS	11
3.2.6	GESTION DES PROCEDURES DES DECAISSEMENTS DU CERVIDA-DOUNEDON	12
	PAS D'OBJECTION	12
3.2.7	GESTION DE LA TRESORERIE DU CERVIDA-DOUNEDON	13
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	13
3.4	PROBLEMES DE COMMUNICATION IDENTIFIES DURANT L'AUDIT SUSCEPTIBLES D'AVOIR UN IMPACT SIGNIFICATIF SUR L'EXECUTION DU CENTRE	13
3.5	LES COMMENTAIRES SUR LA RESOLUTION DES ANOMALIES ET RESERVES	13
3.6	LES COMMENTAIRES SUR LES RECOMMANDATIONS NON EXECUTEES DES RAPPORTS D'AUDIT PRECEDENTS	14
3.7	COMMENTAIRES SUR TOUTE AUTRE ANOMALIE QUE L'AUDITEUR JUGERA PERTINENTE INCLUANT LES DEPENSES INELIGIBLES	14
	CONCLUSION	15



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

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 31/12/2023**, 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.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



COMMUNAUTE ECONOMIQUE DES
ETATS DE L'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
CEDRAO 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 25 Juin 2024

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

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

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 31/12/2021							
1	Recommandation 2021	Au cours de l'année 2021, nous avons constaté que les spécialistes en gestion financière et en passation de marchés sont à l'étroit dans un même bureau mis à leur disposition où ils ne sont pas les seuls à en avoir accès.	Nous recommandons de prendre des dispositions pour la mise à disposition du Centre des locaux dédiés à l'unité de coordination et crée les conditions attrayantes.	En cours	Accélérer le processus pour que le Centre des locaux dédiés à l'unité de coordination	Les travaux pour la construction ont déjà démarré	Recommandation Reconnue
2	Recommandation 2021	Lors de nos contrôles nous avons constaté que le personnel du Centre détaché par l'Université de Lomé (UL) et les Enseignants chercheurs occupant les postes administratifs et pédagogiques au CERVIDA DOUNEDON, en plus de leurs tâches académiques au niveau de leur Département, ne disposent d'aucune indemnité pour leurs services rendus au CERVIDA DOUNEDON.	Nous recommandons de prendre des dispositions pour accorder une rémunération ou indemnité au personnel détaché de l'UL sur le Centre en application des termes des notes les mettant à disposition du Centre.	Non Appliquée	Aucune rémunération ou indemnité n'est toujours pas accordé au personnel détaché de l'UL sur le Centre en application des termes des notes les mettant à disposition du Centre	Des échanges sont en cours avec l'autorité compétente	Recommandation Reconnue



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

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
3	Recommandation 2021	Nous avons constaté au cours de notre mission une surcharge des tâches au niveau des spécialistes en gestion financière et en passation de marchés au cours de l'exercice 2021/2022. En plus de leurs tâches quotidiennes, ils cumulent les tâches de coursier et de secrétariat.	Nous recommandons de permettre au Centre de pourvoir 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) ou de recourir aux stagiaires	En cours	Des dispositions sont prises pour que les spécialistes aient des assistants	Une fois que les locaux seront prêts le problème sera réglé.	Recommandation Reconnue
4	Recommandation 2022	Lors de nos contrôles nous avons constaté des départs du personnel du Centre en cours d'exercice.	Nous recommandons de prendre des dispositions pour la stabilisation du personnel du Centre.	Réalisé	Pas de commentaire		Recommandation Reconnue
5	Recommandation 2022	Lors de nos contrôles nous avons constaté que l'équipe chargée de la comptabilité du projet n'a pas suivi la formation sur le nouveau référentiel comptable sur les organismes à but non lucratif valide en décembre 2022 à Niamey et sera mis en vigueur le 1er janvier 2024.	Nous recommandons au centre de prendre des dispositions pour mettre en place un plan de formation du personnel comptable sur le nouveau référentiel comptable des organismes à but non lucratif.	Réalisé	Pas de commentaire		Recommandation Levée



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 PERSEILLENES
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 2015

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
Finalisation des inscriptions des masters à accompagner	CERViDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser
Accompagnement des étudiants de master	CERViDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser
Organisation de deux formations de courtes durées	CERViDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser
Démarrage des cours des master et doctorat	CERViDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser
Négociation des accords de stage avec le secteur privé pour accueillir les étudiants en entreprises avec le respect des gestes barrières	CERViDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser
Auto-évaluation des formations du CERViDA-DOUNEDON	CERViDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser
Equipement de la salle multimédia en matériels informatiques et logiciels de gestion urbaine	CERViDA-DOUNEDON	Immédiate	Réaliser
Sélectionner 20 étudiants pour le Doctorat CERViDA- DOUNEDON pour l'année 2021-2022	CERViDA-DOUNEDON	Novembre 2021	Réalisé/22 doctorants sélectionnés dont 10 régionaux
Sélectionner 40 étudiants au master 2021-2022 pour le compte du CERViDA- DOUNEDON	CERViDA-DOUNEDON	Novembre 2021	Réalisé/40 sélectionnés dont 14 régionaux (2 étudiants se sont désistés dont 1 régional)
Envoyer 30 étudiants et 4 personnels aux stages d'au moins un mois	CERViDA-DOUNEDON	Janvier 2022	34 stagiaires
Organiser les formations de courtes durées pour 120 personnes	CERViDA-DOUNEDON	Janvier 2022	217 formés dont 115 régionaux. TdR pour la formation des agents des mairies sont élaborés
Réaliser l'audit externe à temps	CERViDA-DOUNEDON	Mai 2022	L'audit externe est réalisé, publié sur le site du Centre et soumis dans Client-connection
Réaliser les audits internes (Exercice 2021)	CERViDA-DOUNEDON	Mai 2022	L'audit interne du Centre est réalisé, publié sur le site du Centre et soumis dans Client-connection.



intertek
Total Quality. Assured.

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



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

Recommandations formulées	Responsables	Echéance	Etat de mise en œuvre
Auto-évaluer les formations du CERViDA-DOUNEDON.	CERViDA-DOUNEDON	Novembre 2022	Le rapport intérimaire financier est élaboré et soumis. Le Centre a décidé d'accréditer le master « Études Urbaines » qui est un Master accompagné. Ce processus ayant démarré avec HCERES en Décembre 2022, il durera au moins 18 mois, soit jusqu'en juin 2024
Produire 10 publications scientifiques Lancer les appels à projet de recherches Répondre aux appels d'offres internationales pour la conduite des activités de recherches	CERViDA-DOUNEDON	Novembre 2022	11 articles scientifiques sont publiés dans des revues indexées au SCOPUS ce qui porte le nombre total d'article du centre à 14. Pour booster la publication des articles, 4 projets de recherche sont sélectionnés et financés. La réalisation de ces activités a pour but d'atteindre les objectifs de développement du centre et la réalisation des indicateurs liés aux décaissements. A cet effet, chaque étudiant sélectionné doit permettre de réaliser au moins les trois indicateurs (étudiant inscrit, stage et publication scientifique). Les étudiants en thèse en collaboration avec leurs directeurs de thèse doivent publier au moins deux articles scientifiques à l'issue de leurs travaux de recherche et les étudiants en master doivent produire au moins un manuscrit avant la soutenance de leur mémoire.
Finaliser le plan architectural.	CERViDA-DOUNEDON	Janvier 2022	Le plan architectural est réalisé
Réaliser les EIES, recruter une entreprise et suivre, contrôler les travaux du bâtiment du CERViDA-DOUNEDON.	CERViDA-DOUNEDON	Juin 2022	EIES réalisées ; Le site a été remis officiellement à l'entreprise titulaire 28 décembre 2022.



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

Recommandations formulées	Responsables	Echéance	Etat de mise en œuvre
Poursuivre les travaux de construction	CERVIDA-DOUNEDON	Décembre 2022	Réalisés
Augmenter les recettes propres en provenance du secteur privé 200 000 USD	CERVIDA-DOUNEDON	Décembre 2022	Réalisés /271 907 USD
Accélérer le processus d'approvisionnement et achever la construction du siège social du Centre.	CERVIDA-DOUNEDON	Juin 2024	En cours



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



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

intertek
Total Quality. Assured.

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITES D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SOCIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



PRIX SPECIAL DE LA QUALITE
CEDEAO 2017



PALMES D'OR DU MEILLEUR
CABINET LE PLUS DYNAMIQUE
DU SECTEUR DE L'AUDIT ET
D'EXPERTISE COMPTABLE AU
TOGO 2013

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 les 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. La gestion des immobilisations

Constat

Lors de nos contrôles nous avons constaté que l'auditeur externe n'a pas été associé à l'inventaire physique des immobilisations.

Risques

Perte d'actif

Faible



Moyen



Elevé



Recommandations

Nous recommandons de prendre des dispositions pour associé l'auditeur externe à la tenue d'inventaire physique des immobilisations du centre à la fin de chaque exercice.



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

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

L'inventaire des immobilisations a été produit et remis à l'auditeur. Nous attendons un contrôle physique de ces immobilisations par l'auditeur comme cela a été toujours le cas dans les audits externes passés.

3.2.2 l'actualisation du manuel de procédure

Constat

Nous recommandons au centre de prendre des dispositions pour actualiser le manuel de procédures par consultant conformément aux dispositions du nouveau référentiel comptable des organismes à but non lucratif.

Risque

Risque de non-conformité

Faible

Moyen

Elevé



Recommandation

Nous recommandons au Centre de prendre des dispositions pour l'actualisation du manuel de procédures par un consultant conformément au SYCEBNL.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

Un manuel de procédure du centre est en cours de rédaction par l'équipe du centre. Ce manuel tiendra compte du nouveau référentiel SYCEBNL.

3.2.3 Paramétrage du logiciel

Constat

Lors de nos contrôles nous avons constaté que le paramétrage actuel du logiciel est conforme aux dispositions du syscohada révisé.

Risques

Risque de non mise à jour des nouvelles dispositions comptables.

Faible

Moyen

Elevé



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

Recommandations

Nous recommandons au centre de prendre des dispositions pour que paramétrage du logiciel en 2024 soit conforme aux dispositions du SYCEBNL.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

Le SYCEBNL étant mis en vigueur au 01 janvier 2024, la comptabilité de 2023 ne tient pas compte de ce référentiel. Cette mise à jour sera faite et prendra en compte la comptabilisation des opérations de l'exercice 2024.

3.2.4 Gestion de la Paie

Constat

Au cours de nos travaux, nous avons passé en revue les procédures de gestion du personnel à savoir le contrôle de la validité des contrats de travail du personnel, la vérification des déclarations fiscales et sociales, le contrôle des fiches de paie du personnel, examen du dossier individuel du personnel etc...

Risque

Néant

Faible



Moyen



Elevé



Recommandation

Au terme de notre revue, nous n'avons pas d'observations à formuler.

Réaction de l'Unité de Coordination du centre

Pas d'objection

3.2.5 Gestion des missions

Constat

Au cours de nos travaux, nous avons passé en revue les procédures de gestion des missions à savoir le contrôle et la vérification des ordres de missions, les termes de référence, les taux de perdiem, les rapports et compte rendu.



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

Risque

Néant

Faible

Moyen

Elevé



Recommandation

Au terme de notre revue, nous n'avons pas d'observations à formuler.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

Pas d'objection.

3.2.6 Gestion des procédures des décaissements du CERViDA-DOUNEDON

Constat

Au cours de nos travaux, nous avons passé en revue les processus de décaissements.

Nous nous sommes assurés du caractère probant des éléments ci-après :

- factures des fournisseurs ou prestataires ;
- contrats ;
- rapports, ou les bordereaux de réception ;
- chèques ou virements émis ;
- concordance entre les bénéficiaires des paiements et fournisseurs/prestataires.

Risque

Néant

Faible

Moyen

Elevé



Recommandation

Au terme de notre revue, nous n'avons pas d'observations à formuler.

Réaction de l'Unité de Coordination du Projet

Pas d'objection



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

3.2.7 Gestion de la trésorerie du CERViDA-DOUNEDON

Constat

Au cours de nos travaux, nous avons passé en revue les procédures de gestion de la trésorerie. Nous nous sommes assurés que :

- les états de rapprochements bancaires ont été régulièrement établis et visés par les différents responsables ;
- les suspens ont été dénoués ;
- les contrôle et validation du solde de trésorerie sont conformes ;
- les confirmations des soldes du compte désigné ont été envoyées ;
- les intérêts générés sur le compte désigné ont été bien comptabilisés.

Risque

Néant

Faible



Moyen



Elevé



Recommandation

Au terme de notre revue, nous n'avons pas d'observations à formuler.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

Pas d'objection.

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.



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

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 l'état de réalisation des indicateurs 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.



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

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 25 Juin 2024

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

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