



Université
de Lomé



RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Période : 1^{er} avril – 30 juin 2018

Version définitive

Juillet 2018

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. DEROULEMENT DE LA MISSION	5
5. FAITS MARQUANT DU TRIMESTRE	6
6. TRAVAUX EFFECTUES.....	6
7. CONCLUSION.....	7

SIGLES

CERSA : Centre d'Excellence Régional sur le Sciences
Aviaires

UL : Université de Lomé

LETTRE DE TRANSMISSION

Lomé, le 13 juillet 2018

*Monsieur le Président du Comité
d'audit du CERSA*


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 le troisième trimestre de l'année 2018.

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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop on the left and a series of vertical strokes in the center, followed by a smaller signature on the right.

Gbétondji Michel GNIMASSOUN

Personne Ressource en Audit Interne

1. INTRODUCTION

Conformément aux missions assignées à l'audit interne dans le manuel de gestion financière et dans la charte d'audit interne de CERSA, nous avons procédé à une validation des comptes du 1^{er} semestre de l'année 2018 de CERSA pour le compte de nos travaux du trimestre 2.

En effet, il nous est demandé la production de rapports trimestriels de nos travaux de vérification. C'est dans ce cadre que le présent rapport qui compte pour le deuxième trimestre de 2018 est justifié.

2. OBJECTIFS DE LA MISSION

L'objectif de nos travaux a été de valider les comptes sur la période allant du 1^{er} janvier au 30 juin 2018 en vue d'assurer l'exactitude des données contenues dans le rapport intérimaire financier du premier semestre 2018.

3. ETENDU DE NOS TRAVAUX

Nos travaux ont porté sur l'analyse des comptes.

4. DEROULEMENT DE LA MISSION

La mission s'est déroulée à la direction du CERSA



Ce travail nous a permis de faire la conclusion suivante.

5. FAITS MARQUANT DU TRIMESTRE

Nous n'avons pas relevé de faits majeurs au cours de la période sous revue.

6. TRAVAUX EFFECTUES

Afin d'atteindre l'objectif de la mission, nous avons procédé à des rapprochements suivants :

6.1. Gestion de la trésorerie

L'extrait du grand livre soumis à notre appréciation au titre du 1^{er} semestre de 2018 fait ressortir un solde débiteur de 101 731 403 F CFA pour le compte Ecobank ressources générées, de 21 919 133 F CFA pour le compte Ecobank transactions, de 1 469 540 F CFA pour le compte UTB remboursement et de 72 895 F CFA pour le compte désigné UTB.

L'analyse des mouvements effectués ci-après se présentent comme suit :

6.1.1. Contrôle des mouvements créditeurs des banques :

Nous avons procédé à un rapprochement de tous les mouvements créditeurs des comptes banques avec tous les mouvements débiteurs du grand livre des comptes banques. **Ce contrôle a été satisfaisant.**

6.1.2. Revue croisée de la trésorerie

La revue croisée de trésorerie a consisté à rapprocher le total des comptes de charges au total des décaissements. **Ce contrôle a été également satisfaisant.**

6.2. Compte de charges.

Nos travaux ont porté essentiellement sur les comptes :

604100	Matières consommables
618100	Voyages et déplacement
626100	Études et Recherches
626120	Allocations d'études
632400	Honoraires
638400	Missions
661100	Appointements salaires et commissions

Nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives.

7. CONCLUSION

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