



Université  
de Lomé



# RAPPORT D'AUDIT INTERNE

Période : 1<sup>er</sup> juillet – 30 septembre 2018

Version définitive

Octobre 2018

A handwritten signature in blue ink, located at the bottom left of the page.

## 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.....	6
5. FAITS MARQUANT DU TRIMESTRE.....	6
6. TRAVAUX EFFECTUES.....	6
7. CONCLUSION.....	8

## SIGLES

**CERSA** : Centre d'Excellence Régional sur le Sciences  
Aviaires

**UL** : Université de Lomé

## LETTRE DE TRANSMISSION

Lomé, le 15 octobre 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.



**Gbêtondji 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 du CERSA, nous avons procédé à nos diligences pour le compte du trimestre 3.

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 troisième trimestre de 2018 est justifié.

## **2. OBJECTIFS DE LA MISSION**

L'objectif de nos travaux a été de nous assurer de la mise en œuvre des recommandations formulées à l'endroit du CERSA par les différents audits.

## **3. ETENDU DE NOS TRAVAUX**

L'audit interne n'ayant pas formulé de recommandations particulières pour l'exercice 2018, nos travaux ont porté sur l'évaluation de la mise en œuvre des recommandations formulées par l'audit externe suite à l'audit des comptes de l'exercice 2017.

#### **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 :

CONSTATS	RECOMMANDATIONS ET COMMENTAIRE DU CERSA	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR
<b>RECOMMANDATION DE L'EXERCICE 2017</b>			
Les ressources générées par la vente des produits avicoles sont justifiées par des reçus de paiement et des bordereaux de versement d'espèce en banque. Au cours de nos travaux, nous n'avons pas obtenu des souches de reçus de paiement pour nous assurer de l'exhaustivité des	<b>RECOMMANDATION :</b> Disposer d'un carnet de reçus prénumérotés avec trois feuillets en lieu et place des carnets à deux feuillets. Un original pour le client, un feuillet pour la comptabilité et une souche pour faciliter le suivi des chronologies de revenus générés.	<b>Recommandation mise en œuvre Partiellement.</b> En effet, la souche est conservée dans le carnet de reçus, l'original est remis au client et une copie sert de justificatif à la comptabilité. Au renouvellement du stock, les carnets à trois feuillets seront commandés.	<b>Nous encourageons la mise en œuvre totale de la recommandation.</b>

CONSTATS	RECOMMANDATIONS ET COMMENTAIRE DU CERSA	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR
ressources générées.	<b>COMMENTAIRE CERSA :</b> Les reçus sont à deux feuillets, l'original est remis aux clients et la souche sert de justificatif pour la comptabilité. La direction prendra les dispositions pour avoir des carnets de reçus à trois feuillets dès l'épuisement des carnets disponibles.		

### RECOMMANDATION DE L'EXERCICE 2016

<b>Les fournisseurs BEYOND PRODUCTIONS (acquisition de film Human Stories), ETBB, AGENCE COM, ALL D., ETS L'IMPECABLE, MICROLINK, QUALITY CORPORATE auxquels CERSA a fait appel dans le cadre de l'acquisition de ses biens et services ne figurent pas dans la base de données fournisseurs</b>	<b>RECOMMANDATION</b> Nous recommandons au CERSA de consulter autant que possible les fournisseurs qui figurent sur la liste des fournisseurs approuvés par une commission spéciale	En cours de mise en œuvre.  <b>Explication du CERSA</b>  Compte tenu du caractère limitatif de la base de fournisseurs pour certaines prestations et le mode de passations des marchés.	<b>Nous encourageons CERSA à obtenir une autorisation de la commission de passation au cas il est nécessaire de consulter un fournisseur qui ne figure pas dans la base des fournisseurs et prestataires</b>
--	--	---	--

### RECOMMANDATION DE L'EXERCICE 2015

<b>Le manuel de gestion financière du CERSA ne couvre pas tous les cycles de gestion.</b>	<b>Recommandation :</b> Mettre à jour le manuel de procédures qui couvre tous les cycles de gestion afin de permettre un meilleur	Recommandation non mise en œuvre  <b>Explication du CERSA :</b> Le manuel de gestion du CERSA est un manuel régional	Nous prenons acte de la justification de la non en œuvre de la recommandation. <b>Cependant, nous recommandons à la direction du CERSA</b>
---	--	---	--

CONSTATS	RECOMMANDATIONS ET COMMENTAIRE DU CERSA	NIVEAU DE MISE EN ŒUVRE	COMMENTAIRE DE L'AUDITEUR
	fonctionnement du CERSA	commun à tous les CERSA. Donc sa mise à jour relève du niveau régional.	<b>de faire remonter ces insuffisances au niveau régional.</b>

## 7. CONCLUSION

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