



PRIX EXCELLENCE DE LA QUALITÉ CEDEAO

ONECCA-TOGO

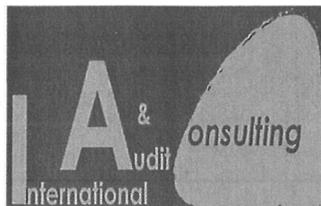
Compétence - Travail - Indépendance

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 pour la Maîtrise de l'Electricité (CERME)

RAPPORT DEFINITIF

SUR LE DISPOSITIF DU CONTROLE INTERNE DU CENTRE D'EXCELLENCE REGIONAL POUR LA MAITRISE DE L'ELECTRICITE (CERME)

EXERCICE 2023

JUIN 2024



AEC EST DISTINGUÉ PRIX EXCELLENCE DE LA QUALITÉ CEDEAO 1^{ER} PRIX CATEGORIE 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.cabinetactogo.com

SOMMAIRE

1- LETTRE INTRODUCTIVE2

2. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES.....4

2.1. SUIVI DES RECOMMANDATIONS DU PLAN D’ACTION.....7

3. EXAMEN DES PROCEDURES APPLIQUEES PAR LE CERME.....9

3.1 POINTS SUR LES ENREGISTREMENTS COMPTABLES, LES SYSTEMES ET CONTROLES EXAMINES DURANT L’AUDIT.....9

3.2 INSUFFISANCES DANS LE SYSTEME DE CONTROLE INTERNE ET LES RECOMMANDATIONS POUR L’AMELIORATION DE CE SYSTEME9

3.2.1 PARAMETRAGE DU LOGICIEL.....9

3.2.2 ACTUALISATION DU MANUEL.....10

3.2.3 GESTION DES IMMOBILISATIONS10

3.2.4 GESTION DES MISSIONS.....11

3.2.5 GESTION DES PROCEDURES DES DECAISSEMENTS DU CERME.....11

3.2.6 GESTION DE LA TRESORERIE DU CERME12

3.3 DEGRE DE CONFORMITE DES ENGAGEMENTS FINANCIERS CONTENUS 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 CENTRE13

3.5 LES COMMENTAIRES SUR LA RESOLUTION DES ANOMALIES ET RESERVES13

3.6 LES COMMENTAIRES SUR LES RECOMMANDATIONS NON EXECUTEES DES RAPPORTS D’AUDIT PRECEDENTS.....13

3.7 COMMENTAIRES SUR TOUTE AUTRE ANOMALIE QUE L’AUDITEUR JUGERA PERTINENTE INCLUANT LES DEPENSES INELIGIBLES.....13

CONCLUSION.....14



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
CEDBAO 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 y compris l'audit de la passation des marchés du **Centre d'Excellence Régional pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)**, nous avons procédé à l'évaluation du système du contrôle interne du **Centre d'Excellence Régional pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)** pour la période sous revue.

Dans l'organisation et la conduite de notre mission d'examen des états financiers du **Centre d'Excellence Régional pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)** 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 pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)**.

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 pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)** 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 pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)**.

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 et financières.



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

Le présent rapport met en évidence les constats relevés au niveau de chacune des procédures de gestion du **Centre d'Excellence Régional pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)** ainsi que les recommandations dont leur application contribuerait au renforcement du système du contrôle interne en place.

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 pour la Maitrise de l'Electricité (CERME)** 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
SUIVI DES RECOMMANDATIONS DES AUDITS ANTERIEURS							
1	Recommandation 2020	Absence de réunion du Comité National de pilotage pour le suivi des activités du CERME	Nous recommandons au Projet de faire diligence pour la tenue de toutes les réunions du Comité National de pilotage afin de se conformer aux dispositions prévues	Appliquée	Ils se sont réunis en novembre 2021	Néant	Recommandation levée
2	Recommandation 2020	Incohérence entre le montant du rapport d'un atelier organisé par le CERME et les pièces justificatives relatives aux dépenses liées audit atelier.	La mission recommande au Centre de veiller qu'à l'avenir le point financier des dépenses des missions concorde rigoureusement avec les pièces justificatives	Appliquée	Le Centre a veillé à ce que le point financier des dépenses concorde avec les pièces justificatives	Néant	Recommandation levée
3	Recommandation 2020	Absence d'un compte d'intérêt créditeur dans le cadre des activités du centre	Nous recommandons au Centre d'ouvrir un compte en banque (au nom de CERME) dédié à recueillir essentiellement les intérêts créditeurs générés par les ressources du Centre.	Appliquée	Le compte d'intérêt a été ouvert	Néant	Recommandation levée
4	Recommandation 2020	Absence de l'ordre de mission et de la carte d'embarquement lors de l'exécution de certaines missions par avion	La mission recommande de veiller pour l'avenir à la sauvegarde de l'ordre de mission et de la copie de la carte d'embarquement (pour tout voyage effectué par le moyen du transport aérien pour justifier).	Appliquée	Le Centre a pris des dispositions pour remédier à cette insuffisance	Néant	Recommandation levée
5	Recommandation 2020	Absence de facture délivrée au nom de CERME par l'agence de voyage SATGURU TRAVEL.	La mission recommande de veiller à ce que chaque pièce justificative porte le nom du Centre CERME	Appliquée	Les factures délivrées sont au nom de CERME	Néant	Recommandation levée



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

<p>6</p> <p>Recommandation 2021</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>En cours</p>	<p>Accélérer le processus pour que le Centre des locaux dédiés à l'unité de coordination</p>	<p>Recommandation reconduite</p>
<p>7</p> <p>Recommandation 2021</p>	<p>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 CERME, en plus de leurs tâches académiques au niveau de leur Département, ne disposent d'aucune indemnité pour leurs services rendus au CERME.</p>	<p>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.</p>	<p>Non Appliquée</p>	<p>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</p>	<p>Recommandation reconduite</p>
<p>8</p> <p>Recommandation 2021</p>	<p>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. En plus de leurs tâches quotidiennes, ils cumulent les tâches de coursier et de secrétariat.</p>	<p>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</p>	<p>En cours</p>	<p>Les dispositions sont en cours pour que les spécialistes aient des assistants</p>	<p>Recommandation reconduite</p>



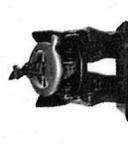
PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



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



Intertek
Total Quality. Assured.



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITES 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
EN MATIERE
D'EXPERTISE COMPTABLE AU
TOGO 2019

9	<p>Recommandation 2021</p> <p>Au cours de nos travaux, nous n'avons pas pu disposer des rapports d'activités du Spécialiste en Suivi Evaluation.</p>	<p>Nous recommandons que le Centre prenne des dispositions pour disposer des outils de suivi évaluation pour une mise en œuvre d'un mécanisme et système de suivi-évaluation les activités et que les activités de suivi évaluation se réalisent systématiquement et soient matérialisées par des rapports d'activités.</p>	<p>En cours</p>	<p>Des dispositions sont prises pour le recrutement d'un spécialiste en suivi évaluation</p>	<p>Recommandation reconduite</p>
10	<p>Recommandation 2022</p> <p>Lors de nos contrôles nous avons constaté des départs du personnel du Centre en cours d'exercice 2022.</p>	<p>Nous recommandons de prendre des dispositions pour la stabilisation du personnel du Centre.</p>	<p>Appliqué</p>	<p>Des dispositions sont prises pour le recrutement du personnel</p>	<p>Recommandation levée</p>
11	<p>Recommandation 2022</p> <p>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 2022. En plus de leurs tâches quotidiennes, ils cumulent les tâches de coursier et de secrétariat.</p>	<p>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).</p>	<p>En cours</p>	<p>Le centre a pris des dispositions pour le recrutement des assistants. Néanmoins les spécialistes disposent des stagiaires</p>	<p>Recommandation reconduite</p>
12	<p>Recommandation 2022</p> <p>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 validé en décembre 2022 à Niamey et sera mis en vigueur le 1er janvier 2024.</p>	<p>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.</p>	<p>Appliquée</p>	<p>L'équipe chargée de la comptabilité du projet a suivi la formation sur le nouveau référentiel comptable sur les organismes à but non lucratif validé en décembre 2022 à Niamey et sera mis en vigueur le 1er janvier 2024.</p>	<p>Recommandation levée</p>



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

2.1. Suivi des recommandations du plan d'action

Nous avons effectué une revue de la mise en oeuvre des recommandations du plan d'action et les résultats sont présentés dans le tableau ci-après

Recommandations	Responsable	Echéance	Etat de mise en oeuvre
Améliorer le système de Passation de marchés des centres.	UGP	Immédiate	En cours Par courrier n°2212/MESR/SG du 03 décembre 2021, le Ministre de l'Enseignement supérieur et de la recherche a instruit aux centres que dorénavant, les procédures de passation des marchés se feront sous la responsabilité de la Personne responsable des marchés publics du ministère ; laquelle instruction précise que toute procédure contraire ne sera admise. En effet ce cadrage est contrairement à ce qui se fait actuellement c'est-à-dire déroulement des marchés des centres sous la coordination de la PRMP de l'Université de Lomé, suivant les dispositions de l'accord de financement et des manuels de procédures y relatifs. Déjà levé en 2022
Maintenir une bonne collaboration entre les centres pour que le CERME et le CERVIDA puissent s'appuyer sur l'expérience du CERSA.	Tous les Centres	Immédiate	Réalisé
Accélérer la sélection des étudiants (Master, Doctorats)	CERME	Immédiate	Réalisé
Accélérer les formations de courte durée	CERME	Immédiate	En cours
Accélérer le processus d'accréditation	CERME	Immédiate	Réalisé
Lancer les appels à projet de recherche	CERME	Immédiate	En cours Les appels à projets sont en cours de lancement
Produire des publications scientifiques	CERME	Immédiate	En cours



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



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

intertek
Total Quality. Assured.

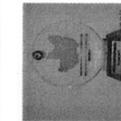
CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP
2016 UEMOA



PRIX SPECIAL DE LA QUALITE
CEDEAO 2017



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

Réaliser les audits internes	CERME	Immédiate	Réalisé
Mettre le questionnaire RLD 2.2 à la disposition du centre dès que possible.	CERME	Immédiate	Non réalisé Le Centre est en attente du questionnaire RLD 2.2
Appel à candidatures dans la région et encourager les femmes à postuler.	CERME	Immédiate	En cours Des efforts ont été faits pour encourager les femmes à postuler. les effort sont toujours en cours pour encourager plus de femmes à postuler.



PRIX EXCELLENCE
QUALITE CEDEAO



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

intertek
Total Quality. Assured.

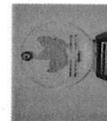
CERTIFIÉ ISO 9001
VERSION 2015



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'IMPACTABILITE AU
TOGO 2019

3. EXAMEN DES PROCEDURES APPLIQUEES PAR LE CERME

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 TOM2PRO. 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 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 Paramétrage du logiciel

Constat

Au cours de notre révision, il a été observé que le logiciel en usage n'est pas configuré pour se conformer au nouveau cadre comptable pour les entités à but non lucratif, qui a été approuvé en décembre 2022 à Niamey. Il est essentiel que les paramètres du logiciel soient mis à jour pour assurer la conformité avec ces nouvelles normes comptables.

Risques

Non-conformité avec les nouvelles dispositions

Faible



Moyen



Elevé



Recommandations

Nous recommandons au Centre de prendre des dispositions pour paramétrer le logiciel afin d'avoir l'information financière suivant le nouveau référentiel.



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
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**Bien noté, le paramétrage du logiciel sera fait au cours de l'exercice 2024 pour lequel le SYCBNL sera mis en application****3.2.2 Actualisation du manuel****Constat**

Lors de notre récente évaluation du dispositif du contrôle interne, il a été observé que le manuel de procédures actuel du Centre n'est pas actualisé suivant le nouveau référentiel comptable sur les organismes à but non lucratif

Risques

Non-conformité avec les nouvelles dispositions

Faible**Moyen****Elevé****Recommandations**

Nous recommandons de prendre des dispositions pour actualiser le manuel suivant le nouveau référentiel comptable sur les organismes à but non lucratif.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre**Après le paramétrage du logiciel, l'unité de coordination appréciera la possibilité d'une telle révision.****3.2.3 Gestion des immobilisations****Constat**

Lors de nos contrôles nous n'avons pas pu obtenir le PV d'inventaire des immobilisations au 31/12/2023.

Risques

Risque de perte d'actifs

Faible**Moyen****Elevé****Recommandations**

Nous recommandons de prendre des dispositions pour élaborer un PV suite à l'inventaire.



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



FALME 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 fait, le procès-verbal d'inventaire est en cours d'élaboration.

3.2.4 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.

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 procédures des décaissements du CERME

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



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

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.****3.2.6 Gestion de la trésorerie du CERME****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 vérifications des dénouements des suspens ;
- les contrôle et validation du solde de trésorerie ;
- les confirmations des soldes du compte désigné ;
- 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.**

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
CEDEAO 2017



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

3.3 Degré de conformité des engagements financiers contenus 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.

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 des rapports du comité d'audit interne 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 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-t-elle 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

Dr Charles B. BIRREGAH





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

**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'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