



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 2022

JUIN 2023



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



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

SOMMAIRE

| | |
|--|-----------|
| 1- LETTRE INTRODUCTIVE | 2 |
| 2. SUIVI DES RECOMMANDATIONS ANTERIEURES..... | 4 |
| 2.1. SUIVI DES RECOMMANDATIONS DU PLAN D’ACTION..... | 6 |
| 3. EXAMEN DES PROCEDURES APPLIQUEES PAR LE CERME..... | 8 |
| 3.1 POINTS SUR LES ENREGISTREMENTS COMPTABLES, LES SYSTEMES ET CONTROLES EXAMINES DURANT L’AUDIT..... | 8 |
| 3.2 INSUFFISANCES DANS LE SYSTEME DE CONTROLE INTERNE ET LES RECOMMANDATIONS POUR L’AMELIORATION DE CE SYSTEME..... | 8 |
| 3.2.1 GESTION DU PERSONNEL DU CENTRE | 8 |
| 3.2.1.1 MOUVEMENT DU PERSONNEL..... | 8 |
| 3.2.1.2 EFFECTIF DU PERSONNEL DU CERME..... | 9 |
| 3.2.1.3 FORMATION DU PERSONNEL COMPTABLE SUR LE NOUVEAU RÉFÉRENTIEL DES ORGANISMES À BUT NON LUCRATIF..... | 10 |
| 3.2.1.4 GESTION DE LA PAIE..... | 10 |
| 3.2.2 GESTION DES MISSIONS..... | 11 |
| 3.2.3 GESTION DES PROCEDURES DES DECAISSEMENTS DU CERME..... | 11 |
| 3.2.4 GESTION DE LA TRESORERIE DU CERME..... | 12 |
| 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 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..... | 13 |
| 3.7 COMMENTAIRES SUR TOUTE AUTRE ANOMALIE QUE L’AUDITEUR JUGERA PERTINENTE INCLUANT LES DEPENSES INELIGIBLES..... | 13 |
| CONCLUSION..... | 14 |



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 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 31/12/2022, 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.



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 27 Juin 2023

Aristide P. Judicaël COMPAORE

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



Dr Charles B. BIRREGAH

**Associé-Gérant du cabinet AEC Sarl
Officier de l'OIPA du CAMES
Docteur en Sciences de Gestion (Finances)
Expert-Comptable inscrit au
Tableau de l'ONECCA - Togo
Commissaire aux comptes de sociétés
Expert agréé près les cours et tribunaux du
Togo**



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 31/12/2020 | | | | | | | |
| 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 | L'entreprise est recrutée et les travaux vont commencer sous peu. | Recommandation reconduite |
| 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 occupent 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. | 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 reconduite |



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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. 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 | Des échanges sont en cours avec l'autorité compétente | Recommandation reconduite |
| 4 | Recommandation 2021 | Au cours de nos travaux, nous n'avons pas pu disposer des rapports d'activités du Spécialiste en Suivi Evaluation. | 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. | En cours | Des dispositions sont prises pour le recrutement d'un spécialiste en suivi évaluation | Le processus de recrutement est en cours | Recommandation reconduite |



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 œuvre des recommandations du plan d'action et les résultats sont présentés dans le tableau ci-après

| Recommandations | Responsable | Echéance | Etat de mise en œuvre |
|---|------------------|-----------|--|
| Améliorer le système de Passation de marchés des centres. | UGP | Immédiate | <p>Réalisée 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.</p> |
| 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 | <p>Réalisée La collaboration entre les trois (03) Centres est permanente Les Réunions entre les Directeurs des trois (03) Centres sont fréquentes. Les échanges sur divers sujets sont permanents entre les spécialistes</p> |
| Accélérer la sélection des étudiants (Master, Doctorats) | CERME | Immédiate | <p>Réalisé CERME avec la sélection pour l'année académique 2021-2022, de: - 18 doctorants - 40 étudiants en Masters La rentrée académique 2021-2022 est prévue pour 07 février 2022.</p> |
| Accélérer les formations de courte durée | CERME | Immédiate | <p>En cours : Deux (02) sessions de formation de courtes durées ont été réalisées au cours du mois de Décembre 2021</p> |



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



PRIX SPECIAL DE LA
QUALITE CERDEAO 2017



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

CERME Lettre de contrôle interne Exercice clos au 31/12/2022 Juin_2023

| | | | |
|---|-------|-----------|--|
| Accélérer le processus d'accréditation | CERME | Immédiate | Non 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 Deux (02) nouvelles publications sont soumises à l'AJA en Mars 2022 pour vérification. |
| Réaliser les audits internes | CERME | Immédiate | En cours Le Comité d'Audit mis en place pour les trois (03) Centres n'a tenu sa première session qu'en Octobre 2021 et a statué sur les Rapports d'Audit externe sur les comptes clôturant au 31/12/2020 |



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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. 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 Gestion du Personnel du Centre

3.2.1.1 Mouvement du personnel

Constat

Lors de nos contrôles nous avons constaté des départs du personnel du Centre en cours d'exercice 2022.

Risques

Risque de dysfonctionnement, retard dans l'exécution des activités, lenteur dans la préparation des états de synthèses pour les missions d'audit.

Faible



Moyen



Elevé



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 de prendre des dispositions pour la stabilisation du personnel du Centre.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

La direction du CERME prend acte et fera remonter la recommandation à qui de droit.

3.2.1.2 Effectif du personnel du CERME

Constat

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.

Risque

Risque de rendement faible, risque de retard dans l'exécution de leurs travaux, risque d'erreur dû aux surcharges, risque et d'inefficacité et d'inefficience à moyen terme.

Faible



Moyen



Elevé



Recommandation

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).

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

La direction du CERME prend acte et prendra les mesures appropriées à cet effet.



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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

3.2.1.3 Formation du personnel comptable sur le nouveau référentiel des Organismes à but non lucratif

Constat

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 1^{er} janvier 2024.

Risques

Risque de non mise à jour des nouvelles dispositions comptables.

Faible



Moyen



Elevé



Recommandations

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.

Réaction de l'Unité de Coordination du Centre

La direction du CERME prend acte et prendra les mesures appropriées à cet effet.

3.2.1.4 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



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 centre

RAS

3.2.2 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

RAS

3.2.3 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 ;
- les contrats ;
- les rapports, ou les bordereaux de réception ;
- les chèques ou virements émis ;
- concordance entre les bénéficiaires des paiements et fournisseurs/prestataires.



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 Projet**RAS****3.2.4 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 ;
- vérification des dénouements des suspens ;
- contrôle et validation du solde de trésorerie ;
- confirmation des soldes du compte désigné ;
- appréciation des intérêts éventuels générés sur le compte désigné.

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**RAS**

CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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.



CERTIFIÉ ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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 27 Juin 2023

Aristide P. Judicaël COMPAORE



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



Dr Charles B. BIRREGAH



**Associé-Gérant du cabinet AEC Sarl
Officier de l'OIPA du CAMES
Docteur en Sciences de Gestion (Finances)
Expert-Comptable inscrit au
Tableau de l'ONECCA - Togo
Commissaire aux comptes de sociétés
Expert agréé près les cours et tribunaux du
Togo**



CERTIFIE ISO 9001
VERSION 2015



PRIX QUALITE D'EXCELLENCE
2017 TOGO



PRIX SPECIAL LEADERSHIP



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