**Annexe 1: Modèle de rapport d’audit proposé**

**NOM DE L'AGENCE OU DES AGENCES DES NATIONS UNIES**

RAPPORT D'AUDIT

Audit du partenaire d'exécution:

Nom du partenaire d'exécution

|  |  |
| --- | --- |
| Pays: | Nom du pays |
|  |  |
| Auditeur: | Nom du cabinet d'audit |
|  |  |
| Période couverte par l’audit: | Du JJ MOIS 20YY au JJ MOIS 20YY |
|  |  |
|  |  |

**Table des matières**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Résumé | 3 |
| 2. | Opinion d'audit | 4 |
| 3. | Résultats financiers | 5 |
| 4. | Évaluation des principaux contrôles internes | 7 |
| Annexe I - Relevé des dépenses ou des CDR pour la période d'audit | | 8 |
| Annexe II - Formulaires FACE pour la période d'audit | | 9 |

1. **Résumé**

*[L’Agence des Nations Unies] a engagé [nom du cabinet d’audit] le [date] pour effectuer un audit des dépenses déclarées par le partenaire d'exécution pour la période de [Date début] à [Date finale] 20XX. L’audit a été mené conformément aux termes de référence d'un audit HACT en vertu du Cadre opérationnel harmonisé pour la remise d'espèces (HACT)*.

Le tableau ci-dessous présente un résumé des conclusions de l’audit qui ont été notées:

**Tableau 1.1 - Résumé des conclusions de l’audit**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Dépenses vérifiées US $** |  |  | **Conclusions financières US $** |  |  | **% Des dépenses vérifiées** |  |  | **Opinion d'audit** |  |  | **Nombre de constatations d’ordre financier** |  |  | **No. des principales faiblesses du contrôle** | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Partenaire d'exécution** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Risque élevé** |  |  | **Risque moyen** |  |  | **Risque faible** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Nom du partenaire d'exécution | | - | |  | - | |  | - | |  |  | Sans réserve | | - | |  | - | |  | - | |  | - | |  |
|  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  |  | |  | |  |  | |  |  | |  |  | |  |
|  | **Total** |  |  | **-** |  |  | **-** |  |  | **-** |  |  | **Sans réserve** |  |  | **-** |  |  | **-** |  |  | **-** |  |  | **-** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. **Opinion d'audit**

*[Nous avons vérifié la déclaration des dépenses ci-joint («la déclaration») de [insérer le nom du partenaire d’exécution] (le «partenaire d'exécution» ou «PE»), dans le cadre du [insérer le titre officiel du programme] pour la période [insérer la période couverte]. La déclaration a été préparée par l’administration de [insérer le nom du partenaire d'exécution] conformément aux modalités et conditions du Contrat*.

**Responsabilité de la direction pour la déclaration**

La direction du partenaire d'exécution est responsable de l’élaboration de la déclaration conformément aux termes et conditions du Contrat et du contrôle interne qu’elle juge nécessaire pour permettre la préparation d'une déclaration exempte d'anomalies significatives, qu'il s'agisse de fraude ou d'erreur.

**Responsabilité de l'auditeur**

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion dans la déclaration à partir de notre audit. Nous avons effectué notre audit conformément aux Normes internationales d'audit. Ces normes exigent que nous puissions nous conformer aux règles de déontologie et que nos travaux soient organisés et exécutés de façon à obtenir l’assurance raisonnable que la déclaration ne comporte pas d’anomalies significatives.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures afin de recueillir des éléments probants sur les montants et les informations présentés dans la déclaration. Le choix des procédures relève du jugement de l’auditeur, de même que l’évaluation des risques d'anomalies significatives dans la déclaration, qu'il s'agisse de fraude ou d'erreur. Lorsque l’auditeur effectue ces évaluations de risques, il considère que le contrôle interne a un rapport avec l’élaboration de la déclaration, dans le but de définir des procédures d’audit appropriées en la circonstance, mais non pour exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne du projet. Un audit comporte également l’appréciation du caractère approprié des politiques et pratiques comptables appliquées et du caractère raisonnable des estimations comptables effectuées par la direction, ainsi qu’une évaluation de la présentation de la déclaration.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour justifier notre opinion.

**Opinion**

*[Insérer l'un des quatre types d’opinions définis dans l'article 9 des termes de références de l'audit]*

Nom et signature du partenaire

Date du rapport

Nom du cabinet d'audit

Adresse du cabinet d'audit

1. **CONLUSIONS financières**

|  |  |
| --- | --- |
| **Constats impact financier 1** | |
| Titre (Catégorie): |  |
| Montant [mon. locale]: |  |
| Montant US $: |  |

**Description**

**Recommandation**

**Commentaires du PE**

|  |  |
| --- | --- |
| **Conclusions financières 2 Constats impact financier 1** | |
| Titre (Catégorie): |  |
| Montant [mon. locale]: |  |
| Montant US $: |  |

**Description**

**Recommandation**

**Commentaires du PE**

|  |  |
| --- | --- |
| **Conclusions financières 3 Constats impact financier 1** | |
| Titre (Catégorie): |  |
| Montant [mon. locale]: |  |
| Montant US $: |  |

**Description**

**Recommandation**

**Commentaires du PE**

1. **ÉVALUATION DES PRINCIPAUX CONTRÔLES INTERNES**

4.1 Nous avons constaté que le partenaire d'exécution *[avait]* / *[n'avait pas]* mis en œuvre toutes les recommandations de la microévaluation effectuée le *[insérer la date de la dernière évaluation]. Les recommandations qui n'ont pas été mises en œuvre sont présentées dans le tableau ci-dessous*:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Recommandation** |  |  | **Observation de l’audit** |  |  | **Réponse du PE** |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

4.2 Nous avons examiné la mise en œuvre des principaux contrôles internes applicables et relevé les principales faiblesses du contrôle interne:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Domaine considéré** | **Principale observation du contrôle** | **Évaluation des risques** | **Recommandations** | **Réponse du PE** |
| Partenaire d’exécution |  |  |  |  |
| Gestion du programme |  |  |  |  |
| Structure organisationnelle et dotation en personnel |  |  |  |  |
| Politiques et procédures comptables |  | | | |
| Répartition générale des tâches |  |  |  |  |
| Budgétisation |  |  |  |  |
| Paiements |  |  |  |  |
| Etat de la petite caisse et du compte bancaire |  |  |  |  |
| Autres bureaux et structures |  |  |  |  |
| Immobilisations et stocks; |  |  |  |  |
| Rapports financiers et suivi |  |  |  |  |
| passation de marché et attribution de contrats. |  |  |  |  |
| Autres faiblesses du contrôle interne |  |  |  |  |

**ANNEXE I - DECLARATION DES DÉPENSES OU CDR**

**POUR LA PÉRIODE D'AUDIT**

**ANNEXE II - FORMULAIRES FACE POUR LA PÉRIODE D'AUDIT**