**Pièce jointe n. 6**

au Manuel des procédures d'audit du programme Italie - Tunisie 2014-2020  
Version du 07/12/2021

**Rapport intermédiaire / final sur l'audit du système**

**Période d'audit ……………………………… ..**

Programme opérationnel conjoint

ITALIE - TUNISIE 2014-2020

approuvé avec la décision CE n. C (2015) 9131 du 17/12/2015

*Ce modèle de rapport d'audit peut être utilisé à la fois pour préparer le rapport d'audit provisoire et le rapport d'audit final. Il appartiendra à l'auditeur de ne remplir que les parties jugées appropriées. Les parties de l'audit sicilien ont été supprimées du document.*

Résumé

[RÉSUMÉ 3](#_Toc46328041)

[1. Cadre réglementaire de référence 4](#_Toc46328042)

[2. Périmètre de contrôle 5](#_Toc46328043)

[3. Cibles 7](#_Toc46328044)

[4. Travaux d'audit effectués 7](#_Toc46328045)

[5. Observations et recommandations 10](#_Toc46328046)

[6. Conclusions et opinion d'audit 13](#_Toc46328047)

[7. Suivi [En cas de rapport final] 14](#_Toc46328048)

PROGRAMMATION 2014/2020

POC ITALIE - TUNISIE 2014-2020

[PROVISOIRE / FINAL RAPPORT D'AUDIT DU SYSTÈME

(Article 28, paragraphe 1, du règlement (UE) 897/2014)

|  |  |
| --- | --- |
| Titre du programme opérationnel: | **POC ITALIE - TUNISIE 2014-2020** |
| Fonds | **ENI et ERDF** |
| Période d'audit du système | 1er juillet N - 30 juin N + 1 |
| Autorité d'audit | Bureau spécial de la région sicilienne |
| **Informations principales** | |
| **Autorité nationale tunisienne**  **et/ou ATCT, Antenne et PCC** | **Ministère de l’Economie, des Finances et de l’Appui à l’Investissement - Unité Coopération transfrontalière**  **Autorité Nationale ENI CBC MED/ENI CBC Italie-Tunisie (ainsi que PCC et ATCT / Antenne)** |
| Références et références |  |
| Date de début de l'audit système | Remarque AA n. ….. du ….. |
| Date de contrôle | Date de début jj / mm / aaaa et date de fin jj / mm / aaaa |
| Auditeur: | (Tunisie)  ------------------------------ - ......... |
| Date d'émission Rapport d'audit provisoire | jj / mm / aaaa |
| *[En cas de rapport définitif]*  Formalisation. Contre-arguments |  |
| Date de publication Rapport d'audit final |  |

# RÉSUMÉ

Le résumé analytique ou le résumé doit résumer le résultat de l'audit sur un maximum de trois pages, en analysant les points suivants:

* Préambule
* Opinion d'audit
* Cibles
* Principales constatations [Résumé des résultats de l'audit]

*Veuillez vous référer au par. 5 «Observations et recommandations» pour plus de détails.*

* Actions requises [Résumé des résultats d'audit]

*Veuillez vous référer au par. 5 «Observations et recommandations» pour plus de détails.*

* *Suivi [En cas de rapport final]*

# Cadre réglementaire de référence

*(insérer les informations relatives au cadre réglementaire de référence)*

Les activités ont été menées en tenant compte de la législation principale indiquée ci-dessous:

|  |
| --- |
| **Législation communautaire** |
| Reg. (UE) n. 1299/2013 du Parlement européen et du Conseil Contenant des dispositions spécifiques pour le soutien du Fonds européen de développement régional à l'objectif de coopération territoriale européenne |
| Reg. (UE) n. 232/2014 du Parlement européen et du Conseil, cil met en place un instrument européen de voisinage |
| Reg. (UE) n. 236/2014 du Parlement européen et du Conseil, cil établit des règles et des procédures communes pour la mise en œuvre des instruments de financement de l'action extérieure de l'Union |
| Règlement d'exécution (UE) n. 897/2014 de la Commission, cil établit des dispositions spécifiques pour l'exécution des programmes de coopération transfrontalière financés au titre du règlement (UE) no. 232/2014 du Parlement européen et du Conseil instituant un instrument européen de voisinage |
| Reg. (UE, Euratom) n. 1046/2018 du Parlement européen et du Conseil, du 18 juillet 2018, qui établit les règles financières applicables au budget général de l'Union |
| Règlement d'exécution (UE) n. 879/2020 de la Commission, modifiant le règlement d’exécution (UE) no 897/2014 à propos de dispositions spécifiques destinées à aligner les dispositions pour la mise en œuvre des programmes de coopération transfrontalière financés dans le cadre de l’instrument européen de voisinage sur des mesures spécifiques en réaction à la pandémie de COVID-19 |

|  |
| --- |
| **Directives communautaires et notes d'orientation** |
| Orientations sur la préparation de la stratégie d'audit dans les programmes ENI CTF - TESIM |
| Note d'orientation sur «Développement de la description du système de gestion et de contrôle dans les programmes ENI CBC» -TESIM |
| Guide pour l'évaluation de la conformité dans les programmes ENI CBC - TESIM |
| Guide de développement des systèmes de gestion et d'information dans les programmes ENI CBC - TESIM |
| Guide des comptes de programme, de l'audit et des rapports à EC dans les programmes ENI CBC -TESIM |
| Exigences clés/critères d'évaluation acceptés pour les audits des systèmes de gestion et de contrôle -TESIM |

*Insérer tout acte réglementaire tunisien intéressant le programme.*

# Périmètre de contrôle

*(insérer la référence au programme opérationnel, à l'AG, aux exigences clés et aux domaines audités, y compris les aspects transversaux ;)*

L'audit porte sur le programme …………... ..

L'audit du système, relatif au programme Italie - Tunisie 2014-2020, a été réalisé conformément à l'article 28 du règlement (UE) no. 897/2014, afin de vérifier et de garantir que les activités et les contrôles effectués par les organismes audités, dans le cadre du système de gestion et de contrôle établi pour la mise en œuvre du programme, sont conformes au règlement (UE) no. 897/2014 pendant la période d'audit du 1er juillet ……. - 30 juin….

Les activités de Audit ils ont été menés à travers des entretiens avec les responsables de l'Autorité de Gestion (AG)/ Autorité Nationale, ainsi que par l'examen des procédures, des documents de travail et l'analyse des dossiers des services d'enquête et des contrôles effectués par l'AG / AN lui-même. Par ailleurs, des tests de conformité spécifiques ont été réalisés.

Conforme au cadre référence réglementaire pour la période de programmation 2014-2020, l'activité d'audit était centrée sur la vérification du respect du n. …. les exigences clés (ci-après RC) des systèmes de gestion et de contrôle, et exactement n. XXXXXX, étant donné qu'elles représentent dans cette phase, la meilleure base sur laquelle le fonctionnement efficace du système de gestion et de contrôle peut être évalué.

|  |  |
| --- | --- |
| **EXIGENCES CLÉS AG** | |
| **1** | Séparation adéquate des tâches et systèmes de rapports et de surveillance adéquats dans les cas où l'autorité responsable confie l'exécution de tâches à un autre organe |
| **2** | Sélection appropriée des opérations |
| **3** | Information adéquate des bénéficiaires sur les conditions applicables en relation avec les opérations sélectionnées |
| **4** | Vérifications de gestion adéquates |
| **5** | Existence d'un système efficace pour garantir que tous les documents relatifs aux dépenses et aux audits sont conservés pour garantir une piste d'audit adéquate |
| **6** | Système fiable de collecte, d'enregistrement et de stockage des données à des fins de surveillance, d'évaluation, de gestion financière, de vérification et d'audit, également lié à des systèmes d'échange électronique de données avec les bénéficiaires |
| **7** | Mise en œuvre efficace de mesures antifraude proportionnées |
| **8** | Procédures appropriées pour la préparation de la déclaration de gestion et du résumé annuel des rapports d'audit finaux et des contrôles effectués |
| **9** | Séparation adéquate des fonctions et systèmes de contrôle adéquats dans les cas où l'autorité responsable confie l'exécution des tâches liées à la déclaration des dépenses à un autre organisme |
| **10** | Procédures appropriées pour remplir et soumettre les demandes de paiement |
| **11** | Tenir une comptabilité informatisée adéquate des dépenses déclarées et de la contribution publique correspondante |
| **12** | Comptabilisation correcte et complète des montants recouvrables, recouvrés et retirés |
| **13** | Procédures appropriées pour l'établissement et la certification de l'exhaustivité, de l'exactitude et de la véracité des comptes annuels |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **PRINCIPALES EXIGENCES CLÉS ANT/PCC** | |
| **1** | Séparation adéquate des tâches et systèmes de rapports et de surveillance adéquats dans les cas où l'autorité responsable confie l'exécution de tâches à un autre organe |
| **3** | Information adéquate des bénéficiaires sur les conditions applicables en relation avec les opérations sélectionnées |
| **4** | Vérifications de gestion adéquates |
| **6** | Système fiable de collecte, d'enregistrement et de stockage des données à des fins de surveillance, d'évaluation, de gestion financière, de vérification et d'audit, également lié à des systèmes d'échange électronique de données avec les bénéficiaires |
| **7** | Mise en œuvre efficace de mesures antifraude proportionnées |

Au cours des travaux d'audit, il a été fait référence aux dépenses déclarées à la Commission européenne le jj / mm / aaaa.

# Cibles

D'un point de vue général, l'objectif de l'audit du système est d'obtenir la certitude raisonnable que les systèmes mis en place pour la gestion et le contrôle du programme fonctionnent efficacement, pour prévenir et détecter les erreurs et irrégularités, et qu'ils garantissent la légitimité et la régularité des transactions y afférentes, ainsi que l'exactitude des dépenses déclarées à la Commission européenne.

En particulier, l'activité d'audit visait à vérifier que:

(*supprimer les parties non applicables au contrôle effectué*)

* *l'organisation mise en place pour la gestion du programme prévoit une attribution claire des fonctions et respecte le principe de leur séparation;*
* *les procédures de sélection des projets sont appropriées;*
* *il existe une procédure garantissant une information adéquate des bénéficiaires sur les conditions applicables en relation avec les projets sélectionnés;*
* *il existe des procédures adéquates pour effectuer les vérifications de gestion;*
* *il existe un système efficace et adapté pour garantir que tous les documents relatifs aux dépenses et aux audits sont conservés afin de garantir une piste d'audit adéquate;*
* *il existe un système fiable de collecte, d'enregistrement et de stockage des données à des fins de surveillance, d'évaluation, de gestion financière, de vérification et d'audit, également lié à des systèmes d'échange électronique de données avec les bénéficiaires;*
* *des mesures antifraude efficaces et proportionnées sont mises en œuvre;*
* *il existe des procédures appropriées pour préparer la déclaration de gestion et le rapport annuel visés à l'article 77 du règlement no. 897/2014;*
* *il existe des procédures appropriées pour remplir et soumettre les demandes de paiement;*
* *il y a une tenue adéquate de la comptabilité informatisée des dépenses déclarées et de la contribution publique correspondante;*
* *il existe une comptabilité adéquate et complète des montants recouvrables, recouvrés et retirés;*
* *il existe des procédures appropriées pour l'établissement et la certification de l'exhaustivité, de l'exactitude et de la véracité des comptes annuels.*

# Travaux d'audit effectués

*(Décrivez en détail la manière dont le travail d'audit a été effectué, en soulignant les différentes étapes, y compris les tests de conformité)*

L'audit a été réalisé conformément au programme de travail transmis par l'AA / CdC tunisien avec note prot. n. … .. du (jj / mm / aaaa).

Le Directeur Général de la Direction Régionale de la Planification exerce la fonction d'Autorité de Gestion du Programme. L'Autorité de gestion assure essentiellement la gestion et la mise en œuvre du programme, la sélection des projets, la planification et la vérification des projets, ainsi que la mise en œuvre de mesures antifraude proportionnées et la préparation de la déclaration de gestion et du résumé annuel des rapports d'audit finaux et contrôles effectués.

Le Ministère du développement, de l'investissement et de la coopération internationale (MDICI) est basé en Tunisie.

Le Ministère de l’Economie, des Finances et de l’Appui à l’Investissement en tant qu'Autorité nationale du programme, a pour mission d'accompagner l'AG dans la mise en œuvre du Programme sur le territoire tunisien, notamment:

* est responsable de la création et du bon fonctionnement des systèmes de gestion et de contrôle au niveau national;
* assure la coordination générale des institutions impliquées au niveau national dans la mise en œuvre du programme, y compris, entre autres, les institutions qui remplissent la fonction de point de contact et de contrôle et de membre du groupe d'auditeurs;
* représente votre pays dans le CMS.

L'AN / PCC est soumis à un audit du système par la composante tunisienne du Groupe des Auditeurs, représentative du Contrôle Général des Finances (CGF).

Les travaux d'audit se sont déroulés comme suit:

* Phase de bureau:

Sur la base de la documentation fournie (Description du système de gestion et de contrôle, avis de conformité, manuel de procédures, manuel de contrôle, organigrammes, voies de contrôle, appels d'offres, circulaires, etc.), ........................... un premier examen des aspects soumis à l'audit a été effectué, dont les résultats ont été enregistrés dans les listes de contrôle d'audit système et rapporté au paragraphe 5 du présent rapport.

Phase sur site:

L'analyse documentaire a été suivie d'audits sur site qui ont eu lieu au niveau de l'autorité de gestion / AN, conformément au programme de travail envoyé à l'autorité de gestion/AN elle-même. A cette occasion, la compilation des checklists pour l'audit du système a été achevée, à travers un entretien avec: (lister en détail les sujets interrogés, leur fonction, leur rôle au sein du système de gestion et de contrôle et par rapport auxquels aspect d'audit ont été interrogés):

|  |  |
| --- | --- |
| Date | Général - fonction - rôle |
| (jj / mm / aaaa) | *indiquer les détails personnels, la fonction et le rôle de la personne interrogée* |
| (jj / mm / aaaa) | *indiquer les détails personnels, la fonction et le rôle de la personne interrogée* |
|  |  |

L'analyse menée dans le domaine concernait:

(*supprimer les parties non applicables au contrôle effectué*)

* *la vérification des procédures prévues par la Description du Système de Gestion et de Contrôle en relation avec l'organisation, l'attribution de fonctions à l'AN;*
* *vérification des procédures relatives à la sélection des projets;*
* *vérification des modalités d'information des bénéficiaires;*
* *vérification des procédures de réalisation des vérifications de gestion;*
* *vérification de la mise en œuvre des vérifications de gestion;*
* *vérification de l'existence d'un système efficace capable de garantir que tous les documents relatifs aux dépenses et aux audits sont conservés pour garantir une piste d'audit adéquate;*
* *vérification de l'existence d'un système fiable de collecte, d'enregistrement et de stockage des données à des fins de surveillance, d'évaluation, de gestion financière, de vérification et d'audit, également lié à des systèmes d'échange électronique de données avec les bénéficiaires;*
* *vérification de la mise en œuvre de mesures antifraude efficaces et proportionnées;*
* *vérification des procédures appropriées d'élaboration de la déclaration de gestion et du rapport annuel.*

Les éléments collectés lors des activités réalisées en phase documentaire et en phase terrain ont été complétés par les informations collectées suite à la réalisation des tests de conformité sur les projets suivants.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Code de projet** | **Titre du projet** | **CUP (code de projet unique) ou code Ulysses** | **Montant du projet** | **Montant certifié** | **Résultat du test de conformité** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Les projets ont été sélectionnés sur la base des critères suivants (préciser la méthode utilisée pour identifier les opérations à vérifier pour les essais de contrôle).

Suite à la conclusion des activités de vérification documentaire et sur site, ainsi qu'aux résultats des tests de conformité et à l'analyse des contre-arguments fournis par l'AG / ANT, ce rapport final a été rédigé avec la position finale de l'AA et à l'évaluation du degré de fonctionnement du système de gestion et de contrôle par l'AG / AN du Programme Italie - Tunisie 2014-2020.

(préciser la méthodologie et les critères utilisés pour l'évaluation des critères d'évaluation individuels et des exigences clés associées, ainsi que pour déterminer le degré de fonctionnement du système de gestion et de contrôle de l'AG / ANT, conformément aux dispositions du document TESIM "Exigences clés / critères d'évaluation adaptés pour les audits des systèmes de gestion et de contrôle" de décembre 2020 et le cas échéant par analogie les dispositions de la note EGESIF 14-0010-final du 01.12.2014 "*Guide sur une méthodologie commune pour l'évaluation des systèmes de gestion et de contrôle dans les États membres "), ce dernier en particulier en ce qui concerne les phases de l'évaluation et les catégories d'évaluation à adopter).*

# Observations et recommandations

Suite aux informations recueillies, une appréciation a été faite de la fiabilité des systèmes adoptés par l'AG / ANT du programme objet de cet audit.

Cette évaluation a été réalisée selon la méthodologie d'évaluation étape par étape établie par la Commission européenne et sur la base de quatre catégories d'évaluation de la fiabilité du système de gestion et de contrôle et liés aux résultats des tests de conformité (par analogie avec les dispositions de l'EGESIF 14-0010-final du 01.12.2014).

*(Pour chaque exigence clé envisagée, illustrer les vérifications effectuées et résumer les observations constatées de manière préliminaire et définitive)*

**Ministère de l’Economie, des Finances et de l’Appui à l’Investissement (à Tunis) -**

*(Pour chaque exigence clé envisagée, illustrer les vérifications effectuées et résumer les observations faites au préalable)*

*(la partie de la compétence de l'auditeur sicilien a été supprimée)*

**1 Séparation adéquate des tâches et systèmes de rapport et de suivi adéquats dans les cas où l'autorité responsable confie l'exécution de tâches à un autre organisme**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Observations tirées du rapport d'audit provisoire** | **Contre-déductions ANT** | **Observations finales de l'audit** | | **Conclusion et action corrective** | **Évaluation Critère d'évaluation**  **(Cat.1, 2, 3 et 4)** |
| ***Exigence clé n. 1*** | | | | | | |
| ***Critère d'évaluation 1.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Critère d'évaluation ...*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Évaluation Exigence clé n. 1*** | | | | Décrivez les raisons de l'évaluation | | |

**3 Information adéquate des bénéficiaires sur les conditions applicables en relation avec les opérations sélectionnées**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Observations tirées du rapport d'audit provisoire** | **Contre-déductions ANT** | **Observations finales de l'audit** | | **Conclusion et action corrective** | **Évaluation Critère d'évaluation**  **(Cat.1, 2, 3 et 4)** |
| ***Exigence clé n. 3*** | | | | | | |
| ***Critère d'évaluation 3.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Critère d'évaluation ...*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Évaluation Exigence clé n. 3*** | | | | Décrivez les raisons de l'évaluation | | |

**4 Vérifications de gestion adéquates**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N.** | **Observations tirées du rapport d'audit provisoire** | **Contre-déductions ANT** | **Observations finales de l'audit** | | **Conclusion et action corrective** | **Évaluation Critère d'évaluation**  **(Cat.1, 2, 3 et 4)** |
| ***Exigence clé n. 4*** | | | | | | |
| ***Critère d'évaluation 4.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Critère d'évaluation ...*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Évaluation Exigence clé n. 4*** | | | | Décrivez les raisons de l'évaluation | | |

**6 Système fiable de collecte, d'enregistrement et de stockage des données à des fins de surveillance, d'évaluation, de gestion financière, de vérification et d'audit, également lié à des systèmes d'échange électronique de données avec les bénéficiaires**

| **N.** | **Observations tirées du rapport d'audit provisoire** | **Contre-déductions ANT** | **Observations finales de l'audit** | | **Conclusion et action corrective** | **Évaluation Critère d'évaluation**  **(Cat.1, 2, 3 et 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Exigence clé n. 6*** | | | | | | |
| ***Critère d'évaluation 6.1*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Critère d'évaluation ...*** | | | | | | |
|  |  |  |  | |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Évaluation Exigence clé n. 6*** | | | | Décrivez les raisons de l'évaluation | | |

**7 Mise en œuvre effective de mesures antifraude proportionnées**

| **N.** | **Observations tirées du rapport d'audit provisoire** | **Contre-déductions ANT** | **Observations finales de l'audit** | **Conclusion et action corrective** | **Évaluation Critère d'évaluation**  **(Cat.1, 2, 3 et 4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Exigence clé n. 7*** | | | | | |
| ***Critère d'évaluation 7.1*** | | | | | |
|  |  |  |  |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Critère d'évaluation ...*** | | | | | |
|  |  |  |  |  | Décrivez les raisons de l'évaluation |
| ***Évaluation Exigence clé n. 7*** | | | | Décrivez les raisons de l'évaluation | |

# Conclusions et opinion d'audit

*(Décrivez en détail les conclusions tirées suite à la réalisation des audits de système sur l'AG/AN. Dans le cas où des procédures ne fonctionnant pas parfaitement ont été constatées, décrire les facteurs atténuants et/ou les effets compensés présents dans le système de gestion et de contrôle, susceptibles d'atténuer tout risque d'erreur, et donc le niveau de risque résiduel. Enfin, rendre compte de l'opinion d'audit sur le bon fonctionnement du système de gestion et de contrôle)*

Les activités d'audit, menées conformément à la «Stratégie d'audit», sur l’ANT, permettent de tirer des conclusions fiables sur le fonctionnement correct et efficace du Système de Gestion et de Contrôle des Programmes et d'exprimer une appréciation de fiabilité qui peut être accordé au système.

(*Indiquez les spécificités de l'audit tunisien*).

Au cours de l'audit, **aucune dépense irrégulière ni aucune criticité systématique n'ont été constatées**, mais des recommandations ont principalement été faites pour améliorer le DSGC. Les principales recommandations envisagent un délai de résolution au sein de XXXXXXX et cela sera pris en compte dans RAA XXXX.

En ce qui concerne le contrôle du maintien des exigences de désignation de l'autorité de gestion du programme, celles-ci ont été vérifiées lors de la réalisation des activités d'audit du système conformément aux dispositions de l'annexe du règlement (UE) n. 897/2014.

(*pour chaque exigence clé, l'évaluation atteinte par le membre tunisien du groupe d'auditeurs est rapportée*)

*(la partie de la compétence de l'auditeur sicilien a été supprimée)*

| **EXIGENCE CLÉ** | | **Evaluation Membre tunisien des Groupe des Auditors** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Séparation adéquate des tâches et systèmes de rapports et de surveillance adéquats dans les cas où l'autorité responsable confie l'exécution de tâches à un autre organe |  |
| 3 | Information adéquate des bénéficiaires sur les conditions applicables en relation avec les opérations sélectionnées |  |
| 4 | Vérifications de gestion adéquates |  |
| 6 | Système fiable de collecte, d'enregistrement et de stockage des données à des fins de surveillance, d'évaluation, de gestion financière, de vérification et d'audit, également lié à des systèmes d'échange électronique de données avec les bénéficiaires |  |
| 7 | Mise en œuvre efficace de mesures antifraude proportionnées |  |

Sur la base de l'activité réalisée, conformément au périmètre et aux objectifs définis dans ce rapport d'audit sur le système de gestion et de contrôle du programme en référence aux exigences clés prises en compte, il est apparu que le système concernant la partie tunisienne peut être la catégorie suivante: *indiquez la catégorie attribuée*

Et il est possible d'exprimer, pour l’exercice comptable XX / XX / 20XX - XX / XX / 20XX, l'opinion d'audit suivante:

* Fonctionne bien. Aucune amélioration n'est nécessaire ou seules de petites améliorations sont nécessaires.
* Ça marche. Certaines améliorations sont nécessaires.
* Cela fonctionne partiellement. Des améliorations substantielles sont nécessaires.
* Fondamentalement, cela ne fonctionne pas.

# Suivi [En cas de rapport final]

*(illustrer les procédures et les délais envisagés pour les activités de suivi, visant à contrôler l'adoption de toute action corrective suggérée; le suivi sera pris en compte dans le rapport d'audit annuel).*

Les membres du Groupe des Commissaires aux comptes, chacun pour sa part et en respect des dispositions de la stratégie d'audit, effectuera le suivi prévu pour afin de déterminer si les recommandations et les éventuelles mesures correctives nécessaires ont été mises en œuvre préalablement à la présentation des comptes. Les résultats de cette activité seront communiqués aux services de la Commission par le biais de le RAA XXXX.

**Signature des contrôleurs**

|  |  |
| --- | --- |
| **Auditer** | **Date** |
| **Auditer** | **Date** |