***Annexe 2***

**Lettre de recommandations** *(suggestion de format)*

***Projet / programme –état financier du xxx au xxx:***

***Nom et adresse* du partenaire**

## Nom et adresse de l’auditeur

## Date et signature

L’auditeur avait pour mission d’évaluer, au moyen du questionnaire ci-joint, si le partenaire a une ligne de conduite et des procédures adéquates pour traiter les sujets ci-après :

* + - **• Existence, adéquation et efficacité du système de contrôle interne (SCI))**

(principe 2.2 du CC)

* + - **Conformité aux objectifs du projet et respect des clauses du contrat**

(principe 2.3 du CC)

* + - **Conduite économique des affaires et affectation efficace des ressources financières**

(principe 2.4 du CC)

Toutes les réponses négatives sont reprises sous la forme d’un point dans la lettre de recommandations. Elles doivent faire l’objet d’une évaluation du risque par l’auditeur et être suivies par le partenaire.

**Évaluation du risque pour chaque point de la lettre de recommandations**

* L’auditeur attribue le degré de **priorité élevée** aux sujets **d’importance élevée ou significative** relatifs à l’environnement de contrôle, aux méthodes ou aux pratiques comptables susceptibles d’entraîner une perte ou une erreur significatives dans les rapports ;
* L’auditeur attribue le degré de **priorité moyenne** aux sujets **d’importance moyenne** relatifs à l’environnement de contrôle, aux méthodes ou aux pratiques comptables qui ne sont pas susceptibles d’entraîner une perte financière ou une erreur significatives dans les rapports ;
* L’auditeur attribue le degré de **priorité faible** aux sujets de **faible importance** relatifs à l’environnement de contrôle, aux méthodes ou aux pratiques comptables ou aux commentaires qui concernent uniquement les sujets de rapports locaux.

**Conclusions et recommandations**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **N°** | **Conclusions** | **Recommandations** | **Priorité** | **Commentaires de la direction et mesures proposées** | **Délais** |
| **Existence, adéquation et efficacité du système de contrôle interne**  (principe 2.2) | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Conformité aux objectifs du projet et respect du contrat** (principe 2.3) | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Conduite économique des affaires et affectation efficace des ressources financières** (principe 2.4) | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |