# [Entité]

# Exercice terminé le [date]

**Date** [DATE]

**Sont présents** [NOM], [NOM DE L’ENTITÉ]

[NOM], BVG

| Questions ***Les questions en italiques sont obligatoires.*** Toutes les autres questions sont des exemples de questions que l’on peut poser au PDG, au directeur financier et au contrôleur financier, ainsi qu’à d’autres cadres supérieurs selon la structure de l’entité**.** | | **Réponse** |
| --- | --- | --- |
| 1. **Questions pour acquérir une compréhension des fraudes commises par le passé et de l’engagement de la direction afin de prévenir, d’empêcher ou de détecter les fraudes.**  * *Avez-vous connaissance de fraudes avérées, suspectées ou alléguées ou d’informations financières mensongères qui pourraient causer une anomalie significative dans les états financiers de l’entité?* * *Avez-vous connaissance d’informations financières mensongères ou de fraudes avérées, alléguées ou suspectées, qu’elles soient significatives ou non?* * Avez-vous reçu des lettres ou une communication concernant une allégation de fraude émanant d’employés, d’anciens employés, d’analystes, de vendeurs à découvert ou d’autres personnes.? * Par le passé, quelles sortes de fraudes ont été commises au détriment de l’entité par des employés ou des dirigeants, notamment des détournements d’actifs ou des vols par les employés? (pour une nouvelle entité) * À votre avis, quelles sont les mesures incitatives ou les pressions qui s’exercent sur la direction et comment les risques de fraude connexes sont-ils gérés? * Lorsqu’une fraude ou une possibilité de fraude est détectée, comment procède-t-on pour faire enquête et y remédier? * (Dans le cas d’un nouveau client) Par le passé, quels types de fraudes ont été commises contre l’entité par des employés ou des cadres, y compris des détournements de fonds et des vols commis par des employés? Avez-vous connaissance d’une fraude avérée, alléguée ou suspectée qui pourrait donner lieu à une anomalie significative dans les états financiers de l’entité? * [Autre question] * [Autre question] | |  |
| 1. **Questions à poser pour comprendre les méthodes d’évaluation des risques de fraude appliquées par la direction et les contrôles connexes.**  * *Quelle est votre compréhension des risques de fraude au sein de l’entité, y compris les risques de fraude particuliers que l’entité a relevés ou les soldes de comptes ou les catégories d’opérations pour lesquels un risque de fraude est plus probable, et pourquoi?* * *(Si le répondant indique qu’il a relevé des risques de fraude précis ou des soldes de compte ou des catégories d’opérations pour lesquels un risque de fraude est plus probable) Quels programmes et contrôles la direction a-t-elle mis en place pour atténuer les risques de fraude particuliers qui ont été relevés?* * *Que fait la direction pour surveiller ces programmes ou contrôles? (voir les directives concernant l’évaluation des programmes et des contrôles mis en place par la direction pour contrer la fraude à la section BVG Audit 5505);* * *(Si le répondant indique qu’il* ***n’a pas*** *relevé de risques de fraude précis ni de soldes de compte ou de catégories d’opérations pour lesquels un risque de fraude est plus probable). Quels programmes et contrôles la direction a-t-elle mis en place pour aider à prévenir, dissuader et détecter la fraude?* * *Que fait la direction pour surveiller ces programmes ou contrôles? (voir les directives concernant l’évaluation des programmes et des contrôles mis en place par la direction pour contrer la fraude à la section BVG Audit 5505);* * Une personne vous a-t-elle demandé ou a-t-elle demandé à quelqu’un d’autre dans l’entité de ne pas nous divulguer d’informations, de modifier des documents ou d’inscrire des données fictives dans les livres comptables? * Avez-vous eu connaissance de toute activité inappropriée ou inhabituelle concernant le traitement des écritures de journal et des autres ajustements? * [Autre question] * [Autre question] | |  |
| **c) Questions à poser pour comprendre comment la direction communique sa volonté de prévenir, d’empêcher et de détecter les fraudes**   * + *De quelle façon la direction communique-t-elle au personnel sa vision de la conduite des affaires et du comportement éthique?*   + *Avez-vous fait rapport au comité de vérification, ou à un autre comité ayant les mêmes pouvoirs et les mêmes responsabilités, sur les contrôles internes de l’entité et indiqué comment, selon la direction, les contrôles internes permettent de prévenir, d’empêcher et de détecter les anomalies significatives résultant de fraudes?*   + Est-ce que la direction adopte un comportement qui témoigne de sa vision?   + [Autre question]   + [Autre question] | |  |
| **d) Questions à poser pour comprendre comment la direction surveille les établissements et les unités d’exploitation.**   * *Des établissements de filiales ou des unités d’exploitation sont-ils plus susceptibles que d’autres de courir un risque de fraude?* * Quelles sont les procédures adoptées pour surveiller les programmes et les contrôles mis en place dans les établissements ou les unités d’exploitation qui servent à prévenir, à empêcher ou à détecter les fraudes? * Comment le conseil d’administration ou le comité de vérification de l’entité a-t-il fait part de ses opinions sur la fraude et les procédures de contrôle à l’auditeur et aux autres cadres supérieurs? * Quelles sont les procédures en place pour examiner les résultats des établissements ou des unités d’exploitation afin de signaler des résultats inhabituels ou inattendus susceptibles d’indiquer qu’il y a peut-être eu une manipulation frauduleuse des données? * [Autre question] * [Autre question] |  | |
| **e) Questions sur les indications ou plaintes concernant l’information financière de la société**   * Avez-vous reçu des indications ou des plaintes concernant l’information financière de la société (y compris par l’entremise du programme de dénonciation)? * Dans l’affirmative, comment avez-vous donné suite à ces indications ou plaintes? * [Autre question] * [Autre question] |  | |
| **f) Questions concernant le risque d’anomalies significatives résultant d’erreurs**  [Selon vos connaissances de l’entité et de son environnement et les informations recueillies dans le cadre d’autres procédures d’évaluation des risques, présentez des demandes d’informations auprès de la direction et d’autres personnes qui, selon toute attente raisonnable, pourraient avoir des informations importantes concernant l’identification et l’évaluation des risques d’anomalies significatives résultant d’erreurs. De telles demandes d’informations pourraient notamment comprendre ce qui suit :   * les échanges avec le personnel des finances et des opérations concernant les activités, y compris les changements; * les changements dans les risques opérationnels ou financiers; * les contrats importants nouveaux ou modifiés, les opérations complexes ou de nature inhabituelle; * l’examen des mesures de la performance financière, y compris de l’incidence sur la rémunération] |  | |

**Remarque** : En posant les questions pour mieux comprendre les méthodes adoptées par la direction pour évaluer les risques de fraude et les contrôles connexes, l’équipe de mission doit examiner les liens possibles avec l’évaluation des composantes du contrôle interne.