Liste de contrôle 3 – Examen des revenus non fiscaux en vue de détecter les actes fautifs et la fraude

Lorsque la réponse est OUI, les auditeurs doivent :

* déterminer les raisons d’une telle réponse,
* évaluer la signification d’une telle réponse,
* évaluer les implications de plusieurs réponses affirmatives et comment elles sont reliées.

L’auditeur doit envisager d’exécuter des travaux additionnels pour élucider ces situations ou signaux d’alarme.

L’auditeur peut modifier les questions ou ajouter des questions selon le besoin pour refléter le caractère unique de l’entité.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. Y a-t-il des opérations qui n’ont pas été approuvées de manière adéquate? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des opérations comportant une intervention inhabituelle de hauts fonctionnaires? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des raisons de douter de la présence de lien de dépendance entre un fonctionnaire et un organisme faisant affaire avec le gouvernement? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des tendances inhabituelles dans les revenus qui ne peuvent être expliquées par les conditions du marché? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des écarts entre les revenus fédéraux et provinciaux issus des droits de coupe et miniers s’appliquant à des terrains semblables? |  |  |  |
| 1. A-t-on reçu quelques soumissions seulement pour la vente de terres excédentaires de l'État qui ont une bonne valeur marchande? |  |  |  |
| 1. Des biens de l’État déclarés excédentaires et vendus ont-ils été remplacés aussitôt? |  |  |  |
| 1. Est-ce que des biens de l'État ont été cédés rapidement? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu peu de publicité, ou absence de publicité pour la cession des biens de l'État? |  |  |  |
| 1. Les revenus de la vente de biens de l’État sont-ils anormalement peu élevés? |  |  |  |
| 1. Est-ce que les biens excédentaires de l’État sont revendus par l’acheteur rapidement avec un gros profit? |  |  |  |
| 1. Les frais exigés par des ministères et agences pour des biens et services sont-ils inférieurs à la juste valeur marchande? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des écarts entre l’enregistrement des paiements de comptes clients et les dépôts bancaires? |  |  |  |
| 1. La séparation des tâches est-elle inappropriée pour les comptes débiteurs? |  |  |  |
| 1. Des comptes échus ont-ils été confiés à des agences de recouvrement trop rapidement? |  |  |  |
| 1. Le rapprochement du grand livre des comptes clients et du compte de contrôle pose-t-il des problèmes? |  |  |  |
| 1. Le recouvrement des comptes clients est-il peu efficace? |  |  |  |
| 1. Des changements inattendus ont-ils été apportés aux soldes des comptes clients? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des radiations de comptes clients qui n’ont pas été dûment approuvées? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des radiations inhabituelles de comptes clients? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |