**Liste de contrôle 4 – Examen des cartes d’achat/cartes de crédit 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 plusieurs achats effectués chez le même fournisseur le même jour?
 |  |  |  |
| 1. Des achats ont-ils été effectués chez un fournisseur inhabituel ou chez un fournisseur qui n’accepte habituellement pas de carte de crédit?
 |  |  |  |
| 1. Les reçus à l’appui des opérations figurant sur le relevé des opérations sont-ils incomplets ou inexistants?
 |  |  |  |
| 1. L’examen mensuel des relevés de cartes d’achats est-il omis?
 |  |  |  |
| 1. Des détenteurs de carte d’achat/de crédit font-ils des achats les fins de semaine, pendant leurs vacances ou lors d’un congé spécial?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des preuves qu’un détenteur de carte d’achat/de crédit a des difficultés financières?
 |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |