Liste de contrôle 5 – Examen des comptes de dépenses 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. Est-ce qu'il manque des reçus? |  |  |  |
| 1. Est-ce qu'il manque des reçus détaillés (c.-à-d. seulement des bordereaux de carte de crédit ont-ils été soumis)? |  |  |  |
| 1. Des photocopies de reçus ont-elles été soumises au lieu des originaux? |  |  |  |
| 1. Les dates des reçus sont-elles anciennes ou manquantes? |  |  |  |
| 1. L'employé qui soumet le rapport de dépenses détient-il une carte de crédit de l'entité? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il un manque de concordance entre les dates des reçus de voyage et les dates de déplacements, les horaires de travail et les feuilles de temps de l’employé? |  |  |  |
| 1. A-t-on omis d'indiquer le motif de la dépense? |  |  |  |
| 1. A-t-on négligé de comparer les relevés de carte de crédit avec les rapports de dépenses? |  |  |  |
| 1. Le procédé d'examen des rapports de dépenses est-il inadéquat? |  |  |  |
| 1. A-t-on omis d’émettre un feuillet T4A pour les avantages imposables? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il absence de code de conduite ou de déontologie? Le code de conduite ou de déontologie est-il faible ou omet-on de l’appliquer? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |