Liste de contrôle 7 – Examen de la gestion des actifs 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 un manque dans la séparation des tâches liées à la gestion des actifs?
 |  |  |  |
| 1. Les actifs sont-ils mal contrôlés? Par exemple, la supervision ou la vérification du dénombrement des stocks est-elle inadéquate?
 |  |  |  |
| 1. Les biens sont-ils livrés à une adresse bizarre?
 |  |  |  |
| 1. Les radiations ou les ventes d’actifs sont-elles mal contrôlées?
 |  |  |  |
| 1. Les approbations et les évaluations relatives à la cession d’actifs sont-elles suspectes?
 |  |  |  |
| 1. A-t-on négligé de consigner convenablement l’aliénation des biens?
 |  |  |  |
| 1. A-t-on décelé des réquisitions manquantes?
 |  |  |  |
| 1. Le personnel approprié a-t-il omis d’approuver les réquisitions?
 |  |  |  |
| 1. Des factures ont-elles été reçues du fournisseur sans preuve de livraison?
 |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |