Liste de contrôle 1 – Examen de la passation des marchés 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.

1. Étape 1 du processus de passation des marchés – Définition des besoins

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. A-t-on omis de consulter des experts techniques lors de l’élaboration des spécifications de projets techniques? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu une participation inhabituelle d’un haut fonctionnaire? |  |  |  |
| 1. La division des contrats a-t-elle été incapable de déterminer si les biens, les services ou l’information avaient déjà été achetés par le gouvernement ? |  |  |  |
| 1. L’analyse des besoins a-t-elle été précipitée? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu achat excessif de marchandises? |  |  |  |
| 1. Les renseignements figurant dans les dossiers ou dans l’analyse des besoins concernant les sources possibles de matériel ont-ils été fournis uniquement au soumissionnaire gagnant ? |  |  |  |
| 1. La période de remplacement des marchandises a-t-elle été écourtée? |  |  |  |
| 1. Du matériel excédentaire encore en bon état de fonctionnement a-t-il été remplacé? |  |  |  |
| 1. Les spécifications des besoins sont-elles trop restrictives? |  |  |  |
| 1. Le consultant qui a participé à l’élaboration des spécifications du contrat a-t-il été autorisé à soumissionner pour ce contrat? |  |  |  |
| 1. L’analyse des besoins est-elle centrée sur le produit plutôt que sur le rendement? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

2. Étape 2 du processus de passation des marchés - Acquisition, appel d’offres et sélection

| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Les spécifications des soumissions sont-elles imprécises? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu une participation inhabituelle d’un haut fonctionnaire ? |  |  |  |
| 1. Existe-t-il une relation douteuse entre l’entrepreneur et les fonctionnaires qui choisissent l’entrepreneur ? |  |  |  |
| 1. A-t-on divulgué des renseignements confidentiels (à un entrepreneur en particulier)? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il une situation inhabituelle d’appel d’offres? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu seulement un petit nombre de soumissions? |  |  |  |
| 1. L’évaluation d’un entrepreneur contredit-elle son rendement antérieur? |  |  |  |
| 1. L’analyse des soumissions a-t-elle été précipitée? |  |  |  |
| 1. Les soumissions ont-elles été évaluées par une seule personne plutôt que par un comité? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu une attribution successive de plusieurs petits contrats concernant les mêmes marchandises ou services au même fournisseur? |  |  |  |
| 1. Des exceptions ont-elles été permises concernant le délai fixé pour la présentation des soumissions? |  |  |  |
| 1. Des soumissions ont-elles été modifiées après leur dépôt? |  |  |  |
| 1. Des spécifications ont-elles été modifiées après l’attribution du contrat mais avant sa signature? |  |  |  |
| 1. La demande de propositions contient-elle une erreur qui annule l’appel d’offres ou la demande de propositions? |  |  |  |
| 1. A-t-on omis de sélectionner l’entreprise dont la soumission est la plus basse? |  |  |  |
| 1. Le délai de soumission était-il déraisonnable? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

**2.1 Activités anticoncurrentielles**

| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Est-ce que l’analyse des soumissionnaires et de l’attribution des contrats révèle des tendances? |  |  |  |
| 1. La date de publication ou le mode de communication de la demande de propositions/de l’appel d’offres ont-ils eu pour effet de limiter la concurrence? |  |  |  |
| 1. Les soumissions renvoient-elles aux pratiques de fixation des prix de l’industrie? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il une correspondance avec des entrepreneurs qui semble indiquer une collusion possible? |  |  |  |
| 1. Avez-vous constaté des retraits inhabituels de soumissions? |  |  |  |
| 1. Avez-vous remarqué des soumissions contenant des renseignements étranges? |  |  |  |
| 1. L’entrepreneur retenu a-t-il engagé des concurrents comme sous-traitants? |  |  |  |
| 1. Les soumissions sont-elles très différentes que prévu? |  |  |  |
| 1. Des entreprises affiliées ont-elles présenté des soumissions séparément? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il peu de soumissionnaires et un seul fournisseur qualifié en raison du dépôt de soumissions fictives? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

**2.2 Contrats à fournisseur unique**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. A-t-on converti des contrats concurrentiels en contrats non concurrentiels (fournisseur unique)? |  |  |  |
| 1. La documentation justifiant l’attribution du contrat à un fournisseur unique est-elle insuffisante? |  |  |  |
| 1. Des contrats ont-ils été attribués au même entrepreneur à maintes reprises? |  |  |  |
| 1. Des offres à commande ont-elles été utilisées pour de gros achats? |  |  |  |
| 1. Les commandes d’achat local dépassent-elles la limite financière autorisée? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

**3. Étape 3 du processus de passation des marchés – Administration, exécution et évaluation**

**3.1 Contrats à prix fixe**

| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. S’est-il produit une importante hausse des coûts en raison des modifications apportées à un contrat déjà attribué? |  |  |  |
| 1. Une autorisation de modification a-t-elle été accordée sans justification suffisante ou à la suite de circonstances que l’entrepreneur aurait dû prévoir? |  |  |  |
| 1. Le contrat a-t-il été prolongé à l’improviste? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu un dépassement de coûts importants? |  |  |  |
| 1. Le système d’analyse des factures du fournisseur est-il inadéquat? |  |  |  |
| 1. La documentation concernant les testes d’essai est-elle inadéquate? |  |  |  |
| 1. A-t-on omis d’obtenir l’attestation de rendement de l’entrepreneur exigée en vertu de l’article 34 de la *Loi sur la gestion des finances publiques* ou cette attestation est-elle incorrecte? |  |  |  |
| 1. Les inspections ou les rapports d’inspection sont-ils inadéquats ou inexistants? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il eu des plaintes concernant la qualité des produits ou des services fournis? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

**3.2 Contrats à prix coûtant majoré et coûts par contrat**

| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Le processus d’inspection est-il inadéquat? |  |  |  |
| 1. Les tarifs de facturation sont-ils plus élevés que ceux stipulés dans le contrat? |  |  |  |
| 1. Des photocopies sont-elles soumises en guise de factures? |  |  |  |
| 1. Avez-vous découvert des preuves de facturation en double? |  |  |  |
| 1. L’identification de l’entrepreneur sur la facture est-elle incorrecte? |  |  |  |
| 1. La facture comporte-elle des renseignements douteux? |  |  |  |
| 1. A-t-on omis d’indiquer que les factures ont été payées? |  |  |  |
| 1. L’entrepreneur engage-t-il des employés qui n’ont pas les compétences requises? |  |  |  |
| 1. Le coût de la main d’œuvre paraît-il élevé? |  |  |  |
| 1. Semble-t-il y avoir abus d’heures supplémentaires? |  |  |  |
| 1. Le contrôle de la qualité est-il faible? |  |  |  |
| 1. Des chèques incomplets ont-ils été fournis en guise de preuve de paiement? |  |  |  |
| 1. Est-ce qu’il y a absence de concordance entre la date du paiement à l’avancement et les plans? |  |  |  |
| 1. A-t-on soumis des demandes de paiement pour du matériel qui n’a pas été acheté? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |