**Liste de contrôle 6 – Examen de la rémunération et du personnel 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 de conformité avec les politiques sur les ressources humaines? |  |  |  |
| 1. Le contrôle interne des fonctions de rémunération et du personnel est-il insuffisant? Par exemple, y a-t-il un manque de séparation des tâches des fonctions de la paye comme l’autorisation d’ajouter ou d’enlever des renseignements dans les registres de paye? |  |  |  |
| 1. Est-ce que des cadres supérieurs encaissent leurs congés de vacances annuelles de façon régulière? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des paiements pour temps supplémentaire ou bonis au rendement qui n’ont pas été examinés et approuvés convenablement? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des faux numéros d'assurance sociale ou des numéros en double? |  |  |  |
| 1. Y a-t-il une proportion inhabituelle de reclassifications à la hausse ou d’autres tendances anormales dans la dotation? |  |  |  |
| 1. Est-ce que des employés ont des adresses ou des comptes de dépôt en double? |  |  |  |
| 1. Omet-on de faire des retenues de base sur des chèques de paye? |  |  |  |
| 1. L’Agence du revenu du Canada a-t-elle envoyé des avis de cotisations sociales en souffrance? |  |  |  |
| 1. Est-ce qu'un grand nombre de chèques de paye ont été émis manuellement? |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |