Liste de contrôle 2 – Examen des subventions et des contributions 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, Subventions et contributions - Proposition, demande et sélection**

| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. La demande du bénéficiaire et la raison donnée pour accorder les fonds sont-elles absentes du dossier?
 |  |  |  |
| 1. Les propositions ou les plans d'affaires sont-ils imprécis?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il raison de soupçonner un conflit d'intérêts entre un employé du gouvernement et le demandeur?
 |  |  |  |
| 1. Le financement est-il destiné à un organisme qui n’a pas d’antécédents financiers ou qui connaît un succès restreint?
 |  |  |  |
| 1. L'information financière auditée sur l’organisme bénéficiaire est-elle limitée ou non disponible?
 |  |  |  |
| 1. L’organisme bénéficiaire reçoit-il régulièrement des fonds relativement au même programme?
 |  |  |  |
| 1. L'organisme bénéficiaire satisfait-il à peine aux critères d'admissibilité?
 |  |  |  |
| 1. Le financement de contrepartie fourni par l'organisme bénéficiaire et les tierces parties est-il trompeur ou inadéquat?
 |  |  |  |
| 1. La proposition contient-elle des affirmations qui ne peuvent être justifiées?
 |  |  |  |
| 1. Est-ce que la proposition porte sur un sujet douteux ou non viable?
 |  |  |  |
| 1. La proposition réunit-elle des tiers inhabituels?
 |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

**2. Étape 2, Subventions et contributions - Élaboration d'une entente et financement initial**

| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Les conditions de l’entente sont-elles imprécises?
 |  |  |  |
| 1. Est-ce que certaines conditions favorisent de manière injustifiée le bénéficiaire et élargissent l'étendue des dépenses autorisées?
 |  |  |  |
| 1. Les nom et adresse du demandeur sur la demande de financement initial diffèrent-ils de ceux qui ont été obtenus pour la contribution?
 |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

**3. Étape 3, Subventions et contributions - Rapports et surveillance de la conformité aux conditions**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| 1. A-t-on reçu des plaintes de la part des usagers à l'égard de la qualité des services de l’organisme bénéficiaire?
 |  |  |  |
| 1. Des fournisseurs ou des sous-traitants se sont-ils plaints de ne pas être payés?
 |  |  |  |
| 1. La surveillance des accords de contribution exercée par le ministère ou l’agence est-elle inadéquate?
 |  |  |  |
| 1. Les rapports de rendement de l'organisme bénéficiaire manquent-ils de détails ou semblent-ils exagérés ou incohérents?
 |  |  |  |
| 1. Le bénéficiaire est-il devenu insolvable ou a-t-il déclaré faillite aussitôt après avoir reçu des fonds du gouvernement?
 |  |  |  |
| 1. A-t-on dépensé la plus grande partie des fonds alors que l’objectif de l’accord était loin d’être atteint?
 |  |  |  |
| 1. L’évaluation du financement de contrepartie en nature est-elle déraisonnable?
 |  |  |  |
| 1. Le financement de contrepartie fourni par l’organisme bénéficiaire ou par les tiers diffère-t-il du financement prévu?
 |  |  |  |
| 1. Des paiements sont-ils effectués sans vérifier si le travail a été exécuté?
 |  |  |  |
| 1. Des changements importants se sont-ils produits dans le financement depuis l’entente initiale?
 |  |  |  |
| 1. S'est-on soudainement rendu compte qu'un événement indésirable menaçait la réussite du projet?
 |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |

**4. Étape 4, Subventions et contributions - Examen suivant l'entente et événements postérieurs**

| **QUESTIONS** | **OUI** | **NON** | **COMMENTAIRES** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Le projet, tel que décrit dans le rapport final, diffère-t-il de celui décrit dans l'accord initial?
 |  |  |  |
| 1. A-t-on négligé de satisfaire aux exigences précises de l'accord de contribution? (i.e. : le financement de contrepartie ne s’est pas concrétisé)
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des dépenses qui n’ont pas été approuvées ou qui ont été approuvées par des personnes non autorisées?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des changements à l'accord initial qui n’ont pas été approuvés ou qui ont été approuvés par des personnes non autorisées?
 |  |  |  |
| 1. Des modifications ont-elles été apportées ou des dépenses ont-elles été engagées sans qu’on demande, lorsque cela était requis, l'approbation du Conseil du Trésor?
 |  |  |  |
| 1. Les coûts réels totaux sont-ils de beaucoup supérieurs ou inférieurs aux coûts prévus?
 |  |  |  |
| 1. Le rapport final a-t-il été remis avec beaucoup de retard ou des renseignements essentiels ont-ils été omis?
 |  |  |  |
| 1. Y a-t-il des paiements exigibles qui n’ont pas été recouvrés par le gouvernement?
 |  |  |  |
| 1. Le paiement final a-t-il été fait sans que toutes les conditions de l'accord aient été satisfaites?
 |  |  |  |
| **Autres questions** |  |  |  |