

Procédures d'audit spécifiées pour la Première Nation d'Attawapiskat

Rapport à l'intention de la
dirigeante principale de la
vérification et de l'évaluation
– Affaires autochtones et
Développement du Nord
Canada



Renseignements sur l'entreprise

Deloitte & Touche s.r.l.
100, rue Queen
Suite 800
Ottawa (Ont.) K1P 5T8
Canada

Tél. : 613-236-2442
Télec. : 613-563-3461

www.deloitte.ca

Septembre 2012

Table des matières

Introduction	1
Contexte	2
Procédures d'audit spécifiées	3
Procédure d'audit spécifiée 1	4
Procédure d'audit spécifiée 2	5
Procédure d'audit spécifiée 3	5
Annexe A – Rapport sur les procédures d'audit spécifiées	7
Annexe B – Résultats des tests détaillés	9

Introduction

La dirigeante principale de la vérification et de l'évaluation d'Affaires autochtones et Développement du Nord Canada (« AADNC ») a mandaté Deloitte & Touche s.r.l. (« Deloitte ») pour effectuer des procédures d'audit spécifiées des dépenses réclamées par la Première Nation d'Attawapiskat (« PNA ») à AADNC au titre des ententes globales de financement conclues pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011.

Nos procédures d'audit spécifiées furent effectuées de janvier 2012 à mai 2012 conformément aux exigences définies au chapitre 9100 des normes de certification de l'Institut canadien des comptables agréés, intitulé : « Rapports sur les résultats de l'application de procédures d'audit spécifiées à des informations financières autres que des états financiers ».

Le présent document se veut un exposé détaillé des résultats de ces procédures d'audit spécifiées et l'annexe A renferme le rapport proprement dit. Nous désirons remercier les représentants de la Première Nation d'Attawapiskat et d'Affaires autochtones et Développement du Nord Canada pour leur aide.

Contexte

La Première Nation d'Attawapiskat est une bande indienne située au nord de l'Ontario, dans la région de la Baie-James, et fait partie du conseil tribal Mushkegowuk. Selon le profil communautaire établi par Affaires autochtones et Développement du Nord Canada (« AADNC »), la collectivité compte 316 unités de logement dont 46 (14,6 %) sont jugées adéquates, 148 (46,8 %) nécessitent des travaux de rénovation majeurs, et 122 (38,6 %) doivent être remplacées. La Première Nation d'Attawapiskat reçoit un financement annuel du gouvernement du Canada à différentes fins, notamment pour le logement, les services de santé, l'éducation et d'autres services analogues.

La Première Nation d'Attawapiskat a été assujettie à une entente de cogestion – une forme d'intervention utilisée par le Ministère pour améliorer la situation financière d'un bénéficiaire – par AADNC il y a plus de dix ans. Le 30 novembre 2011, des problèmes urgents liés à la salubrité et à la sécurité des logements ont exigé la prise de mesures immédiates par AADNC qui a nommé un gestionnaire indépendant jusqu'à ce qu'il ait été déterminé que l'on a répondu aux besoins immédiats de la collectivité. Le 19 avril 2012, compte tenu des progrès réalisés, AADNC a déterminé que la situation avait été corrigée et qu'il n'était plus nécessaire d'assujettir la Première Nation à un accord de gestion par un tiers.

À la suite de cette décision, la dirigeante principale de la vérification et de l'évaluation d'AADNC a demandé à Deloitte d'effectuer une vérification interne afin de confirmer au sous-ministre et au ministre que le cadre de contrôle de la gestion mis en place à AADNC permet d'assurer la conformité aux politiques et lignes directrices du Ministère et du Conseil du Trésor régissant les paiements de transfert, le contrôle et la surveillance, et que les méthodes d'établissement de rapports fonctionnent comme il se doit¹.

En plus de ce qui précède, Affaires autochtones et Développement du Nord Canada a demandé que la société Deloitte effectue des procédures d'audit spécifiées sur les dépenses réclamées par la Première Nation d'Attawapiskat pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011. Le présent document résume les procédures d'audit spécifiées effectuées et les résultats de l'application de ces procédures.

¹ Deloitte a publié un rapport distinct traitant de ce sujet.

Procédures d'audit spécifiées

Nous avons effectué trois procédures d'audit spécifiées sur les dépenses réclamées par la Première Nation d'Attawapiskat pour la période allant du 1^{er} avril 2005 jusqu'au 30 novembre 2011 :

1. Rapprocher, par exercice, du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011, le sommaire des dépenses réclamées que la Première Nation d'Attawapiskat a communiqué à Affaires autochtones et Développement du Nord Canada avec la liste des dépenses réclamées par la Première Nation d'Attawapiskat qui figurent dans les comptes du grand livre général, et identifier les écarts.
2. Sélectionner 400 transactions réclamées par la Première Nation d'Attawapiskat pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011 à des fins de tests de corroboration (tel que décrit dans la section 3 ci-dessous), ventilées comme suit :
 - 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2006
 - 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2007
 - 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2008
 - 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2009
 - 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2010
 - 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2011
 - 40 transactions pour la période de huit mois se terminant le 30 novembre 2011
3. Pour chacune des transactions sélectionnées pour lesquelles des pièces justificatives ont été fournies, nous avons testé les assertions suivantes :
 - Réalité : la dépense réclamée a été encourue et elle est en lien avec les ententes globales de financement entre la Première Nation d'Attawapiskat et Affaires autochtones et Développement du Nord Canada.
 - Exactitude : la dépense réclamée a été enregistrée correctement.
 - Séparation des périodes : la dépense réclamée a été encourue au cours de la période visée par la déclaration de la Première Nation d'Attawapiskat.

Les pages qui suivent résument les travaux effectués et les résultats de l'exécution des procédures d'audit spécifiées.

Procédure d'audit spécifiée 1

1. Rapprocher, par exercice pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011, le sommaire des dépenses réclamées que la Première Nation d'Attawapiskat a communiqué à Affaires autochtones et Développement du Nord Canada avec la liste des dépenses réclamées par la Première Nation d'Attawapiskat qui figurent dans les comptes du grand livre général, et identifier les écarts.

Nous avons obtenu d'AADNC un rapport intitulé « Expenditure Status Report » pour la Première Nation d'Attawapiskat. Ce document décrit, pour chaque exercice, les dépenses réclamées par la Première Nation et déclarées à AADNC pour la période allant du 1^{er} avril 2005 jusqu'au 30 novembre 2011. Le tableau suivant résume les dépenses déclarées :

Exercice	Dépenses réelles déclarées par AADNC ²
2005-2006	13 579 896 \$
2006-2007	18 047 532
2007-2008	15 166 035
2008-2009	15 607 985
2009-2010	16 471 416
2010-2011	15 867 070
1 ^{er} avril 2011 au 30 novembre 2011	10 041 418
Total	104 781 352 \$

Les chiffres ci-haut mentionnés comprennent l'ensemble des dépenses financées par AADNC, dont celles liées au logement, au réseau d'assainissement, à la protection contre l'incendie, aux immeubles communautaires, aux écoles (éducation), au soutien à la bande, aux services de transport scolaire, aux besoins fondamentaux, aux soins à domicile, etc.

Nous avons par la suite obtenu de la Première Nation d'Attawapiskat le grand livre général renfermant l'ensemble des transactions enregistrées par la Première Nation d'Attawapiskat (y compris l'autorité scolaire de la Première Nation d'Attawapiskat, l'autorité Maytawaywin de la Première Nation d'Attawapiskat et la société de développement d'Attawapiskat) pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011. Le grand livre général a été fourni pour chacun des exercices (jusqu'au 30 novembre 2011 pour la période du 1^{er} avril 2011 au 30 novembre 2011). Nous avons également reçu de la direction de la Première Nation d'Attawapiskat les codes financiers utilisés pour identifier les dépenses qui sont assujetties à une entente globale de financement entre AADNC et la Première Nation d'Attawapiskat. Nous n'avons pas identifié séparément les transactions entre apparentés pour les fins de nos procédures d'audit spécifiées.

À la lumière de l'information fournie, nous avons tenté de rapprocher les montants figurant dans le grand livre général de la Première Nation d'Attawapiskat avec les dépenses déclarées par AADNC, mais nous avons été incapables de le faire. La gestion de la Première Nation a fourni les explications suivantes à cet égard :

- Il y a eu un roulement de personnel considérable à la Première Nation d'Attawapiskat au cours des dernières années, ce qui a entraîné une perte de la mémoire organisationnelle des transactions enregistrées et déclarées par la Première Nation (en particulier pour les périodes antérieures au 1^{er} avril 2010).
- La Première Nation d'Attawapiskat a modifié la structure de son grand livre général le 1^{er} avril 2007. L'information antérieure à cette date n'est pas facilement accessible et s'appuie sur une structure de

² Source : État des affectations budgétaires et dépenses, fourni par Affaires autochtones et Développement du Nord Canada.

codes financiers différente de celle que la Première Nation d'Attawapiskat utilise maintenant pour ses rapports financiers.

- Plusieurs projets (comme les projets d'aide sociale, de garde d'enfants, etc.) ont été partiellement financés par AADNC. La Première Nation d'Attawapiskat reçoit un financement supplémentaire de la part de la province de l'Ontario pour les programmes de cette nature. Nous avons été incapables de séparer les montants versés par la province de l'Ontario et les montants réclamés à AADNC.

En dépit de la structure des codes financiers fournie par la Première Nation d'Attawapiskat et des discussions avec ses dirigeants, nous avons été incapables de rapprocher les transactions figurant dans le grand livre général avec les données des rapports produits par AADNC pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011.

Procédure d'audit spécifiée 2

2. Sélectionner 400 transactions réclamées par la Première Nation d'Attawapiskat pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011 à des fins de tests de corroboration (tel que décrit dans la section 3 ci-dessous) ventilées comme suit :

- 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2006
- 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2007
- 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2008
- 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2009
- 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2010
- 60 transactions pour l'exercice se terminant le 31 mars 2011
- 40 transactions pour la période de huit mois se terminant le 30 novembre 2011

Deloitte a obtenu de la Première Nation d'Attawapiskat la liste des transactions pour la période qui s'échelonne du 1^{er} avril 2005 jusqu'au 30 novembre 2011, ventilées par exercice. Avec l'aide de la direction de la Première Nation d'Attawapiskat, Deloitte a été en mesure de cerner les dépenses qui ont été financées par AADNC³. Deloitte a sélectionné 400 transactions au total à des fins de contrôle. Les résultats de la sélection des transactions font l'objet d'une annexe au présent rapport.

Procédure d'audit spécifiée 3

3. Pour chacune des transactions sélectionnées pour lesquelles des pièces justificatives ont été fournies, nous avons testé les assertions suivantes :

- Réalité : la dépense réclamée a été encourue et elle est en lien avec les ententes globales de financement entre la Première Nation d'Attawapiskat et Affaires autochtones et Développement du Nord Canada.
- Exactitude : la dépense réclamée a été enregistrée correctement.
- Séparation des périodes : la dépense réclamée a été encourue au cours de la période visée par la déclaration de la Première Nation d'Attawapiskat.

³ Avant le 13 juin 2011, Affaires autochtones et Développement du Nord Canada s'appelait « Affaires indiennes et du Nord Canada ».

Deloitte a testé les transactions pour vérifier les assertions liées à la réalité, à l'exactitude et à la séparation des périodes. Le tableau suivant résume les résultats du contrôle.

Exercice	Complet – aucune problématique	Documentation incomplète (Note 1)	Réalité questionnable (Note 2)	Aucune pièce justificative obtenue	Total
2005-2006	7	0	6	47	60
2006-2007	10	2	11	37	60
2007-2008	9	3	1	47	60
2008-2009	10	3	8	39	60
2009-2010	8	4	4	44	60
2010-2011	18	19	4	19	60
1 ^{er} avril 2011 au 30 novembre 2011	15	7	6	12	40
Total	77 (19,3 %)	38 (9,5 %)	40 (10,0 %)	245 (61,2 %)	400 (100,0 %)

Note 1 : Documentation incomplète. La direction de la Première Nation d'Attawapiskat a été incapable de démontrer que les dépenses ont été payées par la Première Nation.

Note 2 : En dépit des documents fournis par la Première Nation d'Attawapiskat, nous avons été incapables de confirmer que la dépense réclamée est en conformité avec les modalités et conditions de l'entente de financement conclue entre la Première Nation d'Attawapiskat et AADNC.

Annexe A – Rapport sur les procédures d’audit spécifiées

Destinataire : Dirigeante principale de la vérification et de l’évaluation d’Affaires autochtones et Développement du Nord Canada

Objet : Première Nation d’Attawapiskat

Comme nous en avons expressément convenu, nous avons appliqué les procédures suivantes à l’égard des dépenses réclamées par la Première Nation d’Attawapiskat à Affaires autochtones et Développement du Nord Canada pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011 :

1. Rapprocher, par exercice, pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011, le sommaire des dépenses réclamées que la Première Nation d’Attawapiskat a communiqué à Affaires autochtones et Développement du Nord Canada avec la liste des dépenses réclamées par la Première Nation d’Attawapiskat qui figurent dans les comptes du grand livre général, et identifier les écarts.
2. Sélectionner 400 transactions réclamées par la Première Nation d’Attawapiskat pour la période du 1^{er} avril 2005 au 30 novembre 2011 à des fins de tests de corroboration (tel que décrit dans la section 3 ci-dessous), ventilées comme suit :
 - 60 transactions pour l’exercice se terminant le 31 mars 2006
 - 60 transactions pour l’exercice se terminant le 31 mars 2007
 - 60 transactions pour l’exercice se terminant le 31 mars 2008
 - 60 transactions pour l’exercice se terminant le 31 mars 2009
 - 60 transactions pour l’exercice se terminant le 31 mars 2010
 - 60 transactions pour l’exercice se terminant le 31 mars 2011
 - 40 transactions pour la période de huit mois se terminant le 30 novembre 2011
3. Pour chacune des transactions sélectionnées pour lesquelles des pièces justificatives ont été fournies, nous avons testé les assertions suivantes :
 - Réalité : la dépense réclamée a été encourue et elle est en lien avec les ententes globales de financement entre la Première Nation d’Attawapiskat et Affaires autochtones et Développement du Nord Canada.
 - Exactitude : la dépense réclamée a été enregistrée correctement.
 - Séparation des tâches : la dépense encourue a été engagée au cours de la période visée par la déclaration de la Première Nation d’Attawapiskat.

Après avoir appliqué ces procédures, nous avons relevé les exceptions suivantes :

- nous avons été incapables de rapprocher les dépenses déclarées par Affaires autochtones et Développement du Nord Canada avec l’information figurant dans le grand livre général fourni par la Première Nation d’Attawapiskat;
- nous avons été incapables d’obtenir les pièces justificatives pour 245 transactions testées;
- nous avons été incapables de parvenir à une conclusion par rapport à l’assertion liée à la réalité pour 40 transactions; et
- nous avons été incapables d’obtenir de l’information relative au paiement dans le cas de 38 transactions.

Cependant, ces procédures ne constituent pas un audit des dépenses de la Première Nation d'Attawapiskat et par conséquent nous n'exprimons aucune opinion concernant ces dépenses. Ces procédures ne permettent pas nécessairement de révéler tous les faits pertinents par rapport aux dépenses réclamées.

La présente lettre est destinée à l'usage exclusif de la dirigeante principale de la vérification et de l'évaluation d'Affaires autochtones et Développement du Nord Canada pour s'acquitter de son mandat.

Deloitte & Touche s.r.l.

Comptables agréés
Experts-comptables autorisé

Le 20 septembre 2012

Annexe B – Résultats des tests détaillés

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
1	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	24-Oct-11	██████████ - excédent	(21 413,91)	██████████	Pièces justificatives incomplètes
2	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	24-Oct-11	██████████ - excédent	(57 803,46)	██████████	Pièces justificatives incomplètes
3	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	24-Oct-11	██████████ - excédent	(5 776,38)	██████████	Pièces justificatives incomplètes
4	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	24-Oct-11	██████████ - excédent	(47 007,28)	██████████	Pièces justificatives incomplètes
5	2011-12	5252-H010	Bail/location – Équipement lourd	1-Avril-11	██████████	10 497,50	██████████	Pièces justificatives incomplètes
6	2011-12	5264-H010	Achats - Autres	12-Août-11	██████████ -services techniques -	11 637,02	██████████	Pièces justificatives incomplètes
7	2011-12	5282-H170	Marchandises - Superficie	1-Avril-11	██████████	10 653,00	██████████	Pièces justificatives incomplètes
8	2011-12	5020-H200	Contrat d'emploi	18-Avril-11	██████████	145 854,00	██████████	Complet – Pas de questions
9	2011-12	5130-H190	Consultants	10-Août-11	██████████	21 380,00	██████████	Complet – Pas de questions
10	2011-12	5130-Q331	Consultants	12-Mai-11	██████████	34 675,43	██████████	Complet – Pas de questions
11	2011-12	5230-A010	Hydro	31-Oct-11	██████████	33 139,22	██████████	Complet – Pas de questions
12	2011-12	5240-A010	Carburant – Autres véhicules	20-Mai-11	██████████	74 867,32	██████████	Complet – Pas de questions
13	2011-12	5264-E025	Achats- Autres, ██████████	6-Mai-11	██████████	7 985,27	██████████	Complet – Pas de questions
14	2011-12	5264-H010	Achats – Autres	22-Sep-11	██████████	15 000,00	██████████	Complet – Pas de questions
15	2011-12	5660-H170	Programme de fournitures	6-Avril-11	██████████	86 850,00	██████████	Complet – Pas de questions

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
16	2011-12	5610-A010	Frais d'intérêts et financiers	5-Avril-11		11 640,14	██████████	Complet – Pas de questions
17	2011-12	5660-M810	Programme de fournitures	17-Août-11	██████████	3 500,00	██████████	Complet – Pas de questions
18	2011-12	400-100	Salaire du personnel d'enseignement	1-Avril-11	██████████	2 966,76	N/A ██████ liste de paie	Complet – Pas de questions
19	2011-12	400-100	Salaire du personnel d'enseignement	19-Août-11	██████████	1 577,64	N/A ██████ liste de paie	Complet – Pas de questions
20	2011-12	401-500	Salaire du personnel assistant (éducation)	13-Mai-11	██████████	1 472,40	N/A ██████ liste de paie	Complet – Pas de questions
21	2011-12	406-700	Technicien en informatique	24-Juin-11	██████████	2 197,86	N/A ██████ liste de paie	Complet – Pas de questions
22	2011-12	408-700	Salaire du directeur du secteur de l'éducation	14-Oct-11	██████████	3 487,73	N/A ██████ liste de paie	Complet – Pas de questions
23	2011-12	5250-H010	Contrat/Location – Équipement autre	11-Août-11	██████████	2 200,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
24	2011-12	5252-H010	Contrat/Location – Équipement lourd	27-Sep-11	██████████	34 887,05	██████████	Aucune pièce justificative
25	2011-12	5254-A010	Contrat/Location - Construction	1-Avril-11	██████████	1 500,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
26	2011-12	5510-A010	Déplacement des non - employés	9-Sep-11	██████████	3 000,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
27	2011-12	5650-A010	Dons	2-Mai-11	██████████	10 000,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
28	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	25-Oct-11	██████████	(36 074,32)	Inconnu	Aucune pièce justificative
29	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	14-Nov-11	Ajustement des entrées de fonds à partir de 2010, paiements non-complétés en 2010	(120 702,07)	Inconnu	Aucune pièce justificative
30	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	14-Nov-11	██████████, les factures ont été créditées dans le mauvais compte	(23 853,01)	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
31	2011-12	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	14-Nov-11	Ajustements à partir de 2009 pour les [REDACTED]	(207 594,01)	Inconnu	Aucune pièce justificative
32	2011-12	5140-L040	Formation et services de consultation	2-Nov-11	Location de véhicules	14 892,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
33	2011-12	5140-L040	Formation et services de consultation	2-Nov-11	Frais d'administration	14 892,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
34	2011-12	5264-F010	Achats - Autres	31-Oct-11	Pour réaffecter les demandes légales paiement qui ont été publiées le 11 sept.	26 846,13	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
35	2011-12	5610-A010	Frais d'intérêts et financiers	24-Oct-11	[REDACTED]	12 192,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
36	2011-12	5660-H170	Programme de fournitures	25-Oct-11	[REDACTED] - paiement de facture	(50 395,88)	Inconnu	Aucune pièce justificative
37	2011-12	5660-H170	Programme de fournitures	25-Oct-11	[REDACTED] - paiement de facture	(18 060,00)	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
38	2011-12	5660-H170	Programme de fournitures	25-Oct-11	[REDACTED] - paiement de facture	(14 383,09)	Inconnu	Aucune pièce justificative
39	2011-12	5670-H010	Divers	22-Sep-11	[REDACTED]	20 962,18	Inconnu	Aucune pièce justificative
40	2011-12	429-300	Fournitures pour déjeuners	8-Sep-11	[REDACTED]	4 333,92	Inconnu	Aucune pièce justificative
41	2010-11	5050-A040	C.A.T (WCB)	10-Avril-10	1946- Chèque daté du 20100415	57,23	[REDACTED]	Justifications incomplètes
42	2010-11	5060-A040	A.E	14-Août-10	2578- Chèque daté du 20100819	154,02	[REDACTED]	Justifications incomplètes
43	2010-11	5010-D010	Salaires	28-Août-10	1995- Chèque daté du 20100902	1 173,20	[REDACTED]	Justifications incomplètes
44	2010-11	5010-B010	Salaires	25-Sep-10	2320- Chèque daté du 20100930	1 346,10	[REDACTED]	Justifications incomplètes
45	2010-11	5010-L010	Salaires	9-Oct-10	2766- Chèque daté du 20101014	1 817,78	[REDACTED]	Justifications incomplètes
46	2010-11	5010-A010	Salaires	29-Jan-11	3305- Chèque daté du 20110203	720,01	[REDACTED]	Justifications incomplètes
47	2010-11	5010-A010	Salaires	29-Jan-11	3305- Chèque daté du 20110203	8 000,00	[REDACTED]	Justifications incomplètes
48	2010-11	5010-A010	Salaires	29-Jan-11	3305- Chèque daté du 20110203	1 000,13	[REDACTED]	Justifications incomplètes
49	2010-11	5010-F010	Salaires	12-Fév-11	3255- Chèque daté du 20110217	4 800,00	[REDACTED]	Justifications incomplètes
50	2010-11	5010-A010	Salaires	23-Oct-10	2519- Chèque daté du 20101028	1 800,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
51	2010-11	5230-H010	Hydro	8-Juil-10	[REDACTED]	2 068,55	[REDACTED]	Justifications incomplètes

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
52	2010-11	5010-F010	Salaires	12-Fév-11	3255- Chèque daté du 20110217	2 520,00	[REDACTED]	Justifications incomplètes
53	2010-11	5095-A010	Avantages sociaux	12-Fév-11	3361- Chèque daté du 20110217	300,00	[REDACTED]	Justifications incomplètes
54	2010-11	5660-H170	Programme de fournitures	18-Mai-10	[REDACTED]	76 480,00	[REDACTED]	Justifications incomplètes
55	2010-11	5060-A040	Assurance-emploi	31-Mars-11	Ajustement effectués pour concilier les dépenses d'assurances-emploi à payer et à recevoir	108 159,34	Inconnu	Aucune pièce justificative
56	2010-11	5240-H010	Carburant – Autres véhicules	10-Fév-11	[REDACTED]	10 726,84	Inconnu	Aucune pièce justificative
57	2010-11	5244-H010	Carburant - Chauffage	10-Fév-11	[REDACTED]	16 468,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
58	2010-11	5270-H170	Réparation/Entretien – Équipement Autre	3-Fév-11	[REDACTED]	65 169,95	Inconnu	Aucune pièce justificative
59	2010-11	5140-B010	Formation et services de consultation	9-Juil-10	[REDACTED]	36 225,00	[REDACTED]	Justifications incomplètes
60	2010-11	5230-H170	Hydro	31-Mars-11	[REDACTED] - septembre 2010 Hydro CR	(5 727,49)	Inconnu	Aucune pièce justificative
61	2010-11	5610-A010	Frais d'intérêts et financiers	29-Oct-10	[REDACTED] – INTÉRÊTS SUR PRÊT	34 515,39	Inconnu	Aucune pièce justificative
62	2010-11	5130-Q352	Consultants	20-Avril-11	[REDACTED] - projets d'immobilisations	303 256,51	Inconnu	Justifications incomplètes
63	2010-11	5680-A010	Téléphone	15-Avril-10	[REDACTED]	6 193,46	Inconnu	Aucune pièce justificative
64	2010-11	5040-B010	Honoraires	16-Juin-10	[REDACTED]	780,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
65	2010-11	5020-A010	Contrat d'emploi	27-Mai-10	[REDACTED]	225 534,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
66	2010-11	5010-C040	Salaires	12-Fév-11	3374-Chèque daté du 20110217	1 010,25	[REDACTED]	Justifications incomplètes
67	2010-11	5680-A010	Téléphone	14-Déc-10	Services internet	22 169,40	Inconnu	Aucune pièce justificative
68	2010-11	5252-H140	Contrat/Location-Équipement lourd	25-Août-10	[REDACTED]	18 040,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
69	2010-11	5010-A010	Salaires	12-Fév-11	3336-Chèque daté du 20110223	5 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
70	2010-11	5510-A010	Déplacement des non employés	26-Juil-10	[REDACTED]	3 244,86	[REDACTED]	Justifications incomplètes

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
71	2010-11	5264-F030	Achats - Autres	2-Mars-11	[REDACTED]	87 150,93	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
72	2010-11	5020-B010	Contrat d'emploi	1-Déc-10	[REDACTED]	6 000,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
73	2010-11	480-700	Vérification	31-Mars-11	[REDACTED]	33 254,84	[REDACTED]	Justifications incomplètes
74	2010-11	5620-A010	Fournitures de bureau	18-Oct-10	[REDACTED]	5 355,69	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
75	2010-11	5110-B010	Frais services légaux	21-Mai-10	[REDACTED]	68 910,50	Inconnu	Aucune pièce justificative
76	2010-11	700-700	Entente légale – [REDACTED]	31-Mars-11	YE#30 ENTENTE LÉGALE DE PAIEMENT [REDACTED]	20 000,00	Comptabilisation – Frais légaux	Justifications incomplètes
77	2010-11	5120-A030	Frais de vérification	31-Mars-11	Ajustement des soldes des comptes à payer afin de confirmer montants [REDACTED]	81 119,59	Inconnu	Aucune pièce justificative
78	2010-11	5220-A010	Assurances	29-Juil-10	[REDACTED]	156 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
79	2010-11	550-400	Montant accordé pour études	17-Déc-10	[REDACTED]	2 000,00	[REDACTED] Un seul versement	Pièces justificatives douteuses
80	2010-11	443-700	Développement professionnel	1-Juin-10	[REDACTED]	11 382,50	Inconnu	Aucune pièce justificative
81	2010-11	430-100	Fournitures	4-Août-10	[REDACTED]	5 487,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
82	2010-11	449-700	Téléphone	30-Août-10	[REDACTED]	14 400,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
83	2010-11	5510-A010	Déplacements pour non - employés	3-Juin-10	[REDACTED]	5 800,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
84	2010-11	5230-F010	Hydro	2-Fév-11	[REDACTED]	1 039,96	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
85	2010-11	5250-H010	Contrat/Location-Équipement autre	6-Oct-10	[REDACTED]	7 020,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
86	2010-11	5264-F010	Achats - Autre	2-Sep-10	[REDACTED]	2 900,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
87	2010-11	5130-B010	Consultants	6-Jan-11	[REDACTED]	6 000,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
88	2010-11	5040-B010	Honoraires	29-Juil-10	[REDACTED]	3 600,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
89	2010-11	5010-A010	Salaires	6-Déc-10	[REDACTED]	2 534,58	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
90	2010-11	5110-B010	Frais services légaux	30-Sep-10	[REDACTED]	1 557,50	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
91	2010-11	5030-A010	Travailleur temporaire	23-Fév-11	[REDACTED]	2 000,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
92	2010-11	5243-H900	Carburant - Livraison	28-Oct-10	[REDACTED]	227 200,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
93	2010-11	5240-E025	Achats- Autres véhicules, [REDACTED] Autre protection	30-Mars-11	[REDACTED]	26 192,50	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
94	2010-11	5530-B010	Déplacements - Autres	11-Jan-11	[REDACTED]	6 743,50	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
95	2010-11	5020-H200	Contrat d'emploi	28-Mars-11	[REDACTED]	22 975,55	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
96	2010-11	5254-A010	Contrat/Location - Construction	17-Déc-10	[REDACTED]	12 300,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
97	2010-11	400-100	Salaire du personnel d'enseignement	16-Avril-10	[REDACTED]	3 095,40	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
98	2010-11	401-500	Salaire du personnel assistant (éducation)	30-Avril-10	[REDACTED]	1 274,49	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
99	2010-11	414-800	Salaire pour l'entretien	24-Déc-10	[REDACTED]	1 549,60	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
100	2010-11	416-800	Travailleurs temporaires	4-Mars-11	[REDACTED]	1 051,12	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
101	2009-10	5010-H040	Salaires	6-Juin-09	470-Chèque daté du 20090611	345,39	Inconnu	Aucune pièce justificative
102	2009-10	5680-A010	Téléphone	4-Sep-09	[REDACTED]	652,49	[REDACTED]	Complète – Pas de questions

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
103	2009-10	5010-A010	Salaires	27-Fév-10	1050-Chèque daté du 20100304	1 320,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
104	2009-10	5040-B010	Honoraires	25-Juin-09	██████████	1 530,00	██████████	Complète – Pas de questions
105	2009-10	5550-A010	Mauvaises créances	31-Mars-10	ALLOCATION A/R Pour ajuster la provision pour créances douteuses	2 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
106	2009-10	5650-A010	Dons	4-Sep-09	██████████	2 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
107	2009-10	5140-B010	Formation et services de consultation	27-Juil-09	██████████	2 066,35	██████████	Complet – Pas de questions
108	2009-10	530-400	Frais de cours	14-Déc-09	██████████	4 685,11	██████████	Complet – Pas de questions
109	2009-10	619-700	Photocopies et contrats	2-Avril-09	██████████	4 949,08	Inconnu	Aucune pièce justificative
110	2009-10	5530-A010	Déplacement - Autres	4-Déc-09	██████████	5 490,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
111	2009-10	5230-H170	Hydro	31-Mars-10	██████████	6 044,67	Inconnu	Aucune pièce justificative
112	2009-10	5680-A010	Téléphone	31-Mars-10	██████████	6 193,46	Inconnu	Aucune pièce justificative
113	2009-10	5530-L010	Déplacement - Autres	8-Juin-09	██████████	7 610,00	██████████	Complet – Pas de questions
114	2009-10	451-700	Déplacement - ██████████	30-Juin-09	██████████	7 707,06	██████████	Pièces justificatives douteuses
115	2009-10	5020-A010	Contrat d'emploi	25-Mai-09	██████████	8 000,00	██████████	Complet – Pas de questions
116	2009-10	5250-H010	Contrat/Location – Équipement Autre	27-Oct-09	██████████	8 124,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
117	2009-10	602-850	Electricité	1-Déc-09	██████████	8 472,96	Inconnu	Aucune pièce justificative
118	2009-10	5420-A010	Autres frais	17-Sep-09	██████████	9 022,43	Inconnu	Aucune pièce justificative
119	2009-10	5030-H130	Travailleurs temporaires	17-Juil-09	██████████-dénégement	9 270,01	Inconnu	Aucune pièce justificative
120	2009-10	5130-H010	Consultants	8-Nov-09	██████████	9 889,00	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
121	2009-10	603-850	Fournitures pour le nettoyage et l'entretien	2-Juil-09	[REDACTED]	10 264,50	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
122	2009-10	5250-F010	Contrat/Location – Équipement autre	28-Août-09	[REDACTED]	11 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
123	2009-10	5020-E020	Contrat d'emploi	14-Juil-09	[REDACTED]	11 262,38	[REDACTED]	Complète – Pas de questions
124	2009-10	5420-E020	Autres frais	19-Mai-09	[REDACTED]	11 300,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
125	2009-10	5660-F010	Programme de fournitures	5-Août-09	[REDACTED]	12 100,25	Inconnu	Aucune pièce justificative
126	2009-10	5240-E020	Carburant – Autres véhicules	14-Mai-09	[REDACTED]	13 650,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
127	2009-10	7010-A040	Soustraction pour services de livraison	1-Avril-09	[REDACTED]	13 838,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
128	2009-10	5530-B010	Déplacement - Autre	1-Avril-09	[REDACTED]	15 540,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
129	2009-10	5250-H040	Contrat/Location – Équipement Autre	15-Déc-09	[REDACTED]	16 840,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
130	2009-10	577-550	Enseignant pour le recrutement et retention du personnel	31-Mars-10	[REDACTED]	17 207,24	Inconnu	Aucune pièce justificative
131	2009-10	5264-A010	Achats - Autres	27-Jan-10	[REDACTED]	17 599,09	Inconnu	Aucune pièce justificative
132	2009-10	5252-H140	Contrat/Location – Équipement lourd	21-Sep-09	[REDACTED]	19 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
133	2009-10	5020-H010	Contrat d'emploi	4-Fév-10	[REDACTED]	22 225,90	Inconnu	Aucune pièce justificative
134	2009-10	5130-H010	Consultants	8-Nov-09	[REDACTED]	23 941,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
135	2009-10	5130-A030	Consultants	30-Août-10	[REDACTED]	26 000,00	Inconnu	Justifications incomplètes
136	2009-10	5264-F010	Achats - Autres	3-Fév-10	[REDACTED]	26 527,01	Inconnu	Aucune pièce justificative
137	2009-10	5610-H010	Frais d'intérêts et financiers	31-Août -10	[REDACTED]	27 293,17	Inconnu	Aucune pièce justificative
138	2009-10	5010-M810	Salaires	4-Oct-10	[REDACTED]	27 544,44	Inconnu	Aucune pièce justificative
139	2009-10	605-800	Réparation d'équipement	22-Oct-09	[REDACTED]	28 954,20	Inconnu	Aucune pièce justificative
140	2009-10	5660-Q200	Programme pour les fournitures	13-Août-10	[REDACTED] projets de logement le 31 mars 2010	36 823,08	Inconnu	Justifications incomplètes
141	2009-10	5264-H140	Achats - Autres	11-Jan-10	[REDACTED] - branchement d'égout	57 569,85	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
142	2009-10	612-800	Assurances	3-Juil-09	██████████	60 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
143	2009-10	5110-B010	Frais de services légaux	31-Mars-10	██████████	68 910,50	Inconnu	Aucune pièce justificative
144	2009-10	612-800	Assurances	3-Juil-09	██████████	78 905,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
145	2009-10	5284-H010	Marchandises - Air	2-Déc-09	██████████	84 210,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
146	2009-10	5264-H170	Achats – Autres	20-Oct-09	██████████	143 738,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
147	2009-10	5130-H190	Consultants	15-Août-09	██████████	160 541,15	Inconnu	Aucune pièce justificative
148	2009-10	5130-H190	Consultants	8-Nov-09	██████████	175 333,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
149	2009-10	5020-M830	Contrat d'emploi	4-Oct-10	Relocation de ██████████ ██████████ dépenses en nourriture	179 473,18	Inconnu	Aucune pièce justificative
150	2009-10	5130-Q202	Consultants	13-Août-10	██████████ projets de logement le 31 mars 2010	215 810,90	Inconnu	Justifications incomplètes
151	2009-10	4045-A030	Réduction de la valeur comptable des comptes fournisseurs	5-Sep-10	██████████ Réduction de la valeur comptable	263 500,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
152	2009-10	5282-H010	Marchandises - Superficie	31-Mars-10	██████████	369 060,20	Inconnu	Aucune pièce justificative
153	2009-10	5264-F010	Achats - Autres	10-Nov-09	██████████ Unités	379 632,95	Inconnu	Aucune pièce justificative
154	2009-10	5130-Q333	Consultants	13-Août-10	██████████	634 109,95	Inconnu	Justifications incomplètes
155	2009-10	850-700	Amortissement	31-Mars-10	RÉAFFECTATION POUR FINS DE DÉCLARATIONS FINANCIÈRES	986 109,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
156	2009-10	5211-CF00	Produit de la dette à long terme	31-Août-10	Produit de la dette à long terme	1 001 225,73	Inconnu	Aucune pièce justificative
157	2009-10	5262-F010	Achats- constructions	28-Août-09	██████████	1 105 365,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
158	2009-10	7010-M131	Soustraction pour services de livraison	31-Mars-10	Pour régler les revenus de INAC et la prestation de services de sous-traitance	(308 725,00)	Inconnu	Aucune pièce justificative
159	2009-10	5010-A010	Salaires	27-Fév-10	1050-Chèque daté du 20100304	60,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
160	2009-10	5010-A010	Salaires	27-Fév-10	1050- Chèque daté du 20100304	180,00	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
161	2008-09	5010-A030	Salaires	11-Oct-08	5520- Chèque daté du 20081020	304,82	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
162	2008-09	5010-A030	Salaires	11-Oct-08	5520- Chèque daté du 20081020	5 080,31	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
163	2008-09	5020-F010	Contrat d'emploi	8-Avril-08	[REDACTED]	12 500,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
164	2008-09	5020-H010	Contrat d'emploi	2-Juil-08	[REDACTED]	78 150,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
165	2008-09	5040-M830	Honoraires	26-Août-08	[REDACTED]	7 200,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
166	2008-09	5130-F010	Consultants	27-Août-08	[REDACTED]	5 144,32	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
167	2008-09	5140-E020	Formation et services consultatifs	26-Nov-08	[REDACTED]	18 500,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
168	2008-09	5252-F010	Contrat/Location-Équipement lourd	14-Oct-08	[REDACTED]	30 000,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
169	2008-09	5660-F010	Réparation/entretien - Construction	7-Oct-08	[REDACTED]	20 837,32	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
170	2008-09	5282-F010	Marchandises – Superficie	15-Avril-08	[REDACTED]	25 350,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
171	2008-09	5240-H195	Carburant – Autres véhicules	6-Mai-08	[REDACTED]	33 312,50	[REDACTED]	Justifications incomplètes
172	2008-09	5264-F010	Achats – Autres	8-Sep-08	[REDACTED]	81 047,07	[REDACTED]	Justifications incomplètes
173	2008-09	5010-A030	Salaires	11-Oct-08	5520- Chèque daté du 20081020	508,03	Inconnu	Aucune pièce justificative
174	2008-09	5010-H140	Salaires	6-Déc-08	6077- Chèque daté du 20081211	163,93	Inconnu	Aucune pièce justificative
175	2008-09	5010-H140	Salaires	6-Déc-08	6077- Chèque daté du 20081211	2 972,64	Inconnu	Aucune pièce justificative
176	2008-09	5010-H140	Salaires	6-Déc-08	6077- Chèque daté du 20081211	1 125,60	Inconnu	Aucune pièce justificative
177	2008-09	5010-H170	Salaires	12-Avril-08	1355- Chèque daté du 20080417	1 816,07	Inconnu	Aucune pièce justificative
178	2008-09	5010-H170	Salaires	12-Avril-08	1355- Chèque daté du 20080417	1 767,75	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
179	2008-09	5010-H170	Salaires	12-Avril-08	1355- Chèque daté du 20080417	20 933,12	Inconnu	Aucune pièce justificative
180	2008-09	5010-H170	Salaires	12-Avril-08	1355- Chèque daté du 20080417	2 270,09	Inconnu	Aucune pièce justificative
181	2008-09	5020-A010	Contrat d'emploi	1-Avril-08	[REDACTED]	6 847,60	Inconnu	Aucune pièce justificative
182	2008-09	5020-A010	Contrat d'emploi	8-Oct-08	[REDACTED]	6 250,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
183	2008-09	5020-F010	Contrat d'emploi	14-Nov-08	[REDACTED]	54 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
184	2008-09	5020-F010	Contrat d'emploi	18-Nov-08	[REDACTED]	53 581,03	Inconnu	Aucune pièce justificative
185	2008-09	5020-H040	Contrat d'emploi	10-Nov-08	[REDACTED]	13 965,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
186	2008-09	5110-B010	Frais pour services légaux	11-Fév-09	[REDACTED]	9 983,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
187	2008-09	5120-A030	Frais de vérification	6-Mars-09	[REDACTED]	78 082,56	Inconnu	Aucune pièce justificative
188	2008-09	5130-A010	Consultants	30-Sep-08	[REDACTED]	7 426,12	Inconnu	Pièces justificatives douteuses
189	2008-09	5130-B010	Consultants	1-Oct-08	[REDACTED]	7 000,00	Inconnu	Pièces justificatives douteuses
190	2008-09	5130-H190	Consultants	1-Juil-08	[REDACTED]	18 837,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
191	2008-09	5140-B010	Formation et services de consultation	21-Nov-08	[REDACTED]	9 084,88	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
192	2008-09	5240-H010	Carburant – Autres véhicules	14-Nov-08	[REDACTED]	26 313,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
193	2008-09	5244-H900	Carburant - Chauffage	13-Fév-09	[REDACTED]	341 519,53	Inconnu	Aucune pièce justificative
194	2008-09	5252-A010	Contrat/location, équipement lourd	12-Nov-08	[REDACTED]	6 380,45	Inconnu	Aucune pièce justificative
195	2008-09	5254-B010	Contrat/ Location Construction	10-Mai-08	[REDACTED]	19 520,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
196	2008-09	5254-D010	Contrat/ Location Construction	30-Oct-08	[REDACTED]	37 800,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
197	2008-09	5262-F010	Achats – Constructions	14-Avril-08	[REDACTED]	298 400,00	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
198	2008-09	5262-F010	Achats – Construction	16-Avril-08	[REDACTED]	604 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
199	2008-09	5262-F010	Achats – Construction	17-Sep-08	[REDACTED]	139 676,50	Inconnu	Aucune pièce justificative
200	2008-09	5262-F010	Achats – Construction	24-Oct-08	[REDACTED]	70 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
201	2008-09	5262-F010	Achats – Construction	8-Déc-08	[REDACTED]	133 225,42	Inconnu	Aucune pièce justificative
202	2008-09	5262-F010	Achats – Construction	24-Fév-09	[REDACTED]	136 111,55	Inconnu	Aucune pièce justificative
203	2008-09	5264-F010	Achats - Autres	23-Oct-08	[REDACTED]	311 744,54	Inconnu	Aucune pièce justificative
204	2008-09	5264-F010	Achats - Autres	18-Nov-08	[REDACTED]	198 377,28	Inconnu	Aucune pièce justificative
205	2008-09	5270-H170	Réparations/entretien – Équipement autre	4-Mars-09	[REDACTED]	76 644,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
206	2008-09	5272-H010	Réparations/maintenance – Équipement lourd	11-Nov-08	[REDACTED]	(10 765,42)	[REDACTED]	Justifications incomplètes
207	2008-09	5280-F010	Transport - Barge	23-Oct-08	[REDACTED]	13 940,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
208	2008-09	5410-A010	Services financiers	10-Oct-08	[REDACTED]	14 962,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
209	2008-09	5420-F010	Autres frais	3-Mars-09	[REDACTED]	21 282,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
210	2008-09	5520-B010	Frais de rencontres	23-Sep-08	[REDACTED]	14 028,65	Inconnu	Aucune pièce justificative
211	2008-09	5530-L010	Déplacement – Autre	27-Oct-08	[REDACTED]	7 509,60	Inconnu	Aucune pièce justificative
212	2008-09	5550-A010	Mauvaise créances	31-Mars-09		162 400,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
213	2008-09	5550-A010	Mauvaise créances	31-Mars-09		10 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
214	2008-09	5550-A010	Mauvaise créances	31-Mars-09		8 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
215	2008-09	5550-A010	Mauvaise créances	31-Mars-09	31-Mars-09	128 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
216	2008-09	5610-H010	Frais d'intérêts et financiers	1-Avril-08	[REDACTED]	39 419,97	Inconnu	Aucune pièce justificative
217	2008-09	5650-A010	Dons	1-Déc-08	[REDACTED]	2 500,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
218	2008-09	5660-A010	Programme de fournitures	31-Oct-08	[REDACTED]	5 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
219	2008-09	5660-F010	Programme de fournitures	9-Juin-08	[REDACTED]	45 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
220	2008-09	5660-F010	Programme de fournitures	11-Sep-08	[REDACTED]	40 000,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
221	2007-08	4350-H010	Ventes	31-Juil-07	Inverser [REDACTED] – une partie des entrées de fin d'année	120 944,23	Inconnu	Aucune pièce justificative
222	2007-08	5000-CF00	Amortissement	31-Mars-08	ENREGISTREMENT DES DÉPENSES EN CAPITAL ET DÉDUCTIONS POUR AMORTISSEMENT	3 554 677,41	Inconnu	Pièces justificatives douteuses
223	2007-08	5010-A010	Salaires	7-Juil-07	372- Chèque daté du 20070713	80,01	Inconnu	Aucune pièce justificative
224	2007-08	5010-A010	Salaires	7-Juil-07	372- Chèque daté du 20070713	2 000,25	Inconnu	Aucune pièce justificative
225	2007-08	5010-A010	Salaires	7-Juil-07	372- Chèque daté du 20070713	200,03	Inconnu	Aucune pièce justificative
226	2007-08	5010-A010	Salaires	29-Sep-07	674- Chèque daté du 20071012	7 062,30	Inconnu	Aucune pièce justificative
227	2007-08	5010-A050	Salaires	14-Avril-07	[REDACTED]	500,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
228	2007-08	5010-A050	Salaires	28-Avril-07	[REDACTED]	500,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
229	2007-08	5110-B010	Frais de services légaux	19-Nov-07	[REDACTED]	25 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
230	2007-08	5130-A030	Consultants	31-Mars-08	[REDACTED]	16 203,86	Inconnu	Aucune pièce justificative
231	2007-08	5211-CF00	Produit de la dette à long terme	31-Mars-08	ENREGISTREMENT DES DETTES RELIÉES AU SERVICES DES AJUSTEMENTS	732 986,35	Inconnu	Aucune pièce justificative
232	2007-08	5220-A010	Assurances	30-Avril-07	[REDACTED]	12 991,28	Inconnu	Aucune pièce justificative
233	2007-08	5220-A010	Assurances	31-Mai-07	[REDACTED]	12 991,28	Inconnu	Aucune pièce justificative
234	2007-08	5230-A010	Hydro	31-Mars-08	AJUSTEMENT QUI RELIE UNE PARTIE AU CONTRAT À AUJOURD'HUI.	39 766,46	Inconnu	Aucune pièce justificative
235	2007-08	5244-H900	Carburant - Chauffage	31-Mars-08	RÉAFFECTER [REDACTED] FACTURES	601 620,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
236	2007-08	5250-H010	Contrat/location – Équipement autre	5-Mars-08	[REDACTED]	19 644,03	Inconnu	Aucune pièce justificative
237	2007-08	5252-H010	Contrat/location – Équipement lourd	31-Mars-08	[REDACTED]	25 647,50	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
238	2007-08	5254-B010	Contrat/Location - Construction	31-Mars-08	[REDACTED]	6 200,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
239	2007-08	5264-F010	Achats - Autres	11-Fév-08	[REDACTED]	1 797 300,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
240	2007-08	5264-H160	Achats – Equipment autre	31-Mars-08	MISE EN COMUN DES ACHATS DES CAMIONS DE DÉCHARGEMENT	156 825,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
241	2007-08	5280-F015	Transport - Barge	9-Nov-07	[REDACTED]	24 456,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
242	2007-08	5520-B010	Frais de rencontre	29-Mars-08	[REDACTED]	1 086,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
243	2007-08	5530-B010	Déplacement – Autre	31-Mars-08	[REDACTED]	8 331,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
244	2007-08	5530-B010	Déplacement – Autre	28-Mars-08	[REDACTED]	21 583,80	Inconnu	Aucune pièce justificative
245	2007-08	5540-L010	Dépenses funéraires	1-Juin-07	Frais funéraires – [REDACTED]	4 176,40	Inconnu	Aucune pièce justificative
246	2007-08	5550-A010	Mauvaise créances	31-Mars-08	AJUSTEMENT DES COMPTES INCERTAINS	605 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
247	2007-08	5610-A030	Frais d'intérêts et financiers	30-Avril-07	COMPTE DE PAIEMENT DES INTÉRÊTS [REDACTED] MISE EN COMMUN DES INTÉRÊTS FINANCIERS	11 726,71	Inconnu	Aucune pièce justificative
248	2007-08	5610-H010	Frais d'intérêts et financiers	31-Mars-08	[REDACTED]	1 033,37	Inconnu	Aucune pièce justificative
249	2007-08	5620-A010	Fournitures de bureau	3-Mars-08	[REDACTED]	22 092,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
250	2007-08	5660-A010	Programme de Fournitures	3-Jan-08	[REDACTED]	31 298,40	Inconnu	Aucune pièce justificative
251	2007-08	5660-A010	Programme de Fournitures	29-Fév-08	[REDACTED]	6 238,65	Inconnu	Aucune pièce justificative
252	2007-08	5660-A010	Programme de Fournitures	31-Mars-08	AJUSTEMENT DES SERVICES DE SOUSTRAITANCE	45 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
253	2007-08	5660-F010	Programme de Fournitures	28-Nov-07	[REDACTED]	82 794,39	Inconnu	Aucune pièce justificative
254	2007-08	5660-F010	Programme de Fournitures	25-Mars-08	[REDACTED]	136 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
255	2007-08	5660-F010	Programme de Fournitures	11-Mars-08	[REDACTED]	110 743,57	Inconnu	Aucune pièce justificative
256	2007-08	5660-F015	Programme de Fournitures	27-Sep-07	[REDACTED]	50 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
257	2007-08	5660-Q350	Programme de Fournitures	31-Mars-08	ENREGISTREMENT DES TRANSFERTS DE SUBDIVISIONS [REDACTED] ET AJUSTEMENT DES DIVERGENCES DE 2006	691 280,20	Inconnu	Justifications incomplètes

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
258	2007-08	6068-B010	██████████	25-Sep-07	██████████	2 500,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
259	2007-08	7010-Q350	Soustraction pour services de livraison	30-Mai-07	TRANSFÈRE ██████████ ██████████	395 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
260	2007-08	7020-L030	Paiements pour avantages sociaux	1-Juin-07	Résumé ██████	323 022,92	Inconnu	Aucune pièce justificative
261	2007-08	7020-L030		1-Juil-07	Résumé ██████	315 954,47	Inconnu	Aucune pièce justificative
262	2007-08	7020-L030	Paiements pour avantages sociaux	1-Août-07	Résumé ██████	346 685,13	Inconnu	Aucune pièce justificative
263	2007-08	7020-L030	Paiements pour avantages sociaux	1-Sep-07	Résumé ██████	300 179,49	Inconnu	Aucune pièce justificative
264	2007-08	7040-H120	Appropriations	31-Mars-08	ENREGISTREMENT DES ACQUISITIONS ET TRANSFERTS POUR LES PROGRAMMES VARIÉS	1 360 343,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
265	2007-08	720-902	██████████	31-Mars-08	Pour enregistrer les dépenses payées au nom de ██████ par ██████	2 307 946,77	Inconnu	Justifications incomplètes
266	2007-08	720-902	██████████	31-Mars-08	Pour enregistrer les dépenses payées au nom de ██████ par ██████	182 838,31	Inconnu	Justifications incomplètes
267	2007-08	609-800	Eaux/ Égoûts/ Installations sanitaires	31-Mars-08	RASSEMBLEMENT DES FRAIS POUR L'EAU DE 2008 ET POUR L'ENREGISTREMENT DES PAIEMENTS À FAIRE ADDITIONNELS	50 310,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
268	2007-08	609-800	Eaux/ Égoûts/ Installations sanitaires	31-Mars-07	██████████	50 310,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
269	2007-08	604-800	Réparations d'immeubles	31-Mars-08	AJUSTEMENT DES FACTURES DE ██████████	22 689,61	Inconnu	Aucune pièce justificative
270	2007-08	603-800	Fournitures pour le nettoyage et l'entretien	22-Sep-07	██████████	20 777,72	Inconnu	Aucune pièce justificative
271	2007-08	601-850	Chauffage à l'huile	31-Mars-08	RASSEMBLEMENT DES FRAIS POUR L'EAU DE 2008 ET POUR L'ENREGISTREMENT DES PAIEMENTS À FAIRE ADDITIONNELS	49 733,28	Inconnu	Aucune pièce justificative
272	2007-08	5130-A010	Consultants	14-Juil-07	██████████	3 153,60	██████████	Complet – Pas de questions
273	2007-08	5130-A010	Consultants	27-Août-07	██████████	1 401,60	██████████	Complet – Pas de questions

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
274	2007-08	5130-A010	Consultants	27-Août-07	[REDACTED]	4 180,30	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
275	2007-08	5244-H900	Carburant – Chauffage	30-Août-07	[REDACTED]	39 433,59	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
276	2007-08	5244-H900	Carburant – Chauffage	10-Sep-07	[REDACTED]	32 563,58	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
277	2007-08	5244-H900	Carburant – Chauffage	6-Fév-08	[REDACTED]	128 412,06	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
278	2007-08	710-900	Meubles "teacherages"	8-Août-07	[REDACTED]	10 245,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
279	2007-08	605-800	Réparation d'équipement	30-Juil-07	[REDACTED]	7 140,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
280	2007-08	580-750	[REDACTED]	12-Oct-07	LEVÉE DE FONDS - [REDACTED]	22 532,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
281	2006-07	5010 A030	Salaires	31-Mars-07	[REDACTED]	1 413,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
282	2006-07	5010 A070	Salaires	29-Avril-06	[REDACTED]	1 050,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
283	2006-07	5010 B010	Salaires	13-Mai-06	[REDACTED]	1 923,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
284	2006-07	5010 D010	Salaires	6-Jan-07	[REDACTED]	1 715,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
285	2006-07	5010 J120	Salaires	3-Fév-07	[REDACTED]	2 115,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
286	2006-07	5010 Q120	Salaires	3-Mars-07	[REDACTED]	1 204,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
287	2006-07	5020 B340	Contrat d'emploi	30-Mars-07	237- 240- 8	6 150,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
288	2006-07	5020 B340	Contrat d'emploi	30-Mars-07	237- 240- 9	5 800,00	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
289	2006-07	5020 M030	Contrat d'emploi	18-Juil-06	38- 44- 28	9 664,67	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses
290	2006-07	5020 M030	Contrat d'emploi	29-Août-06	98- 98- 2	9 375,03	[REDACTED]	Pièces justificatives douteuses

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
291	2006-07	5025 Q010	Indemnité de départ	2-Oct-06	121- 121- 1	40 000,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
292	2006-07	9999 A010	Compte en attente	31-Mars-06	██████████	50 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
293	2006-07	7020 L030	Paiements pour avantages sociaux Déploiement special – Année précédente	31-Mars-07	Enregistrement des transactions ████	3 634 128,04	Inconnu	Aucune pièce justificative
294	2006-07	7010 S050	Sous-traitance pour services de livraison	30-Mars-07	Paiement à █████	1 750 000,00	Inconnu	Justifications incomplètes
295	2006-07	7010 J010	Sous-traitance pour services de livraison	7-Fév-07	████ FEB07 INAC TRANSFER	65 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
296	2006-07	6160 L010	██████████	1-Avril-06	38- 44- 16	1 127,78	██████████	Pièces justificatives douteuses
297	2006-07	6160 L010	██████████	10-Mai-06	14- 20- 28	1 127,78	██████████	Pièces justificatives douteuses
298	2006-07	6068 J120	██████████	31-Oct-06	Frais du mois d'octobre non enregistrés	756,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
299	2006-07	5670 F010	Divers	7-Nov-06	À EFFACER █████ A/R	6 402,38	Inconnu	Aucune pièce justificative
300	2006-07	5660 Y077	Programme de fournitures	30-Mars-07	47- 47- 1	13 308,16	Inconnu	Aucune pièce justificative
301	2006-07	5660 Y036	Programme de fournitures	30-Mars-07	██████████	39 160,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
302	2006-07	5660 Y026	Programme de fournitures	30-Mars-07	██████████	44 862,99	Inconnu	Aucune pièce justificative
303	2006-07	5660 S050	Programme de fournitures	6-Déc-06	83- 90- 77	365 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
304	2006-07	5660 H175	Programme de fournitures	30-Mars-07	138- 147- 14	24 395,60	Inconnu	Aucune pièce justificative
305	2006-07	5660 H175	Programme de fournitures	30-Mars-07	138- 147- 17	48 662,52	Inconnu	Aucune pièce justificative
306	2006-07	5660 B090	Programme de fournitures	30-Mai-06	██████████	83 000,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
307	2006-07	5620 A010	Fournitures de bureau	30-Mars-07	238- 241- 1	3 538,24	██████████	Aucune pièce justificative
308	2006-07	5610 Q010	Frais d'intérêts et financiers	30-Mars-07	146- 155- 2	24 200,21	Inconnu	Aucune pièce justificative
309	2006-07	5530 A060	Déplacement - Autres	27-Juin-06	56- 57- 2	11 109,63	Inconnu	Pièces justificatives douteuses

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
310	2006-07	5510 H910	Déplacement pour les non employés	12-Jan-07	172- 176- 8	5 090,00	Inconnu	Pièces justificatives douteuses
311	2006-07	5420 R110	Autres frais	31-Mars-07	Frais administratif et «enregistrements financiers»	24 030,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
312	2006-07	5410 D010	Services financiers	31-Mars-07	Accumulation des services financiers	12 731,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
313	2006-07	5410 D010	Services financiers	31-Mars-07	Frais administratif et «enregistrements financiers»	12 527,65	Inconnu	Aucune pièce justificative
314	2006-07	5280 R070	Transport- Barge	23-Nov-06	75- 82- 35	5 820,80	Inconnu	Aucune pièce justificative
315	2006-07	5276 A030	Réparation/entretier – Ordinateur	30-Sep-06	██████████	15 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
316	2006-07	5274 R040	Réparation/ entretier - Construction	7-Nov-06	À EFFACER ██████████ A/R	86 630,47	Inconnu	Aucune pièce justificative
317	2006-07	5274 Q153	Réparation/ entretier - Construction	7-Nov-06	À EFFACER ██████████ A/R	92 999,57	Inconnu	Aucune pièce justificative
318	2006-07	5264 R086	Achats - Autres	17-Fév-07	101- 106- 97	113 076,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
319	2006-07	5252 Q150	Contrat/Location – Équipement lourd	28-Fév-07	██████████	523 248,89	Inconnu	Aucune pièce justificative
320	2006-07	5252 Q150	Contrat/Location – Équipement lourd	30-Jan-07	106- 115- 1	344 294,65	Inconnu	Aucune pièce justificative
321	2006-07	5244 Q900	Carburant - Chauffage	14-Fév-07	101- 106- 30	525 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
322	2006-07	5244 A010	Carburant - Chauffage	28-Sep-06	54- 61- 6	525 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
323	2006-07	5220 A010	Assurances	31-Déc-06	██████████	12 991,28	Inconnu	Aucune pièce justificative
324	2006-07	5210 H129	Paiement hypothécaires	30-Mars-07	██████████	151 091,40	Inconnu	Aucune pièce justificative
325	2006-07	445-700	Déplacement de l'administration	19-Déc-06	██████████	1 054,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
326	2006-07	511-500	Classes pour étudiants, Tableaux et déplacement	7-Juin-06	██████████	3 630,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
327	2006-07	720-900	Nouvelle école	31-Mars-07	Capitalisation dépenses pour les nouvelles écoles (legales et de consultation)	108 340,25	Inconnu	Aucune pièce justificative
328	2006-07	726-900	Vidange d'huile - « Teacherage »	3-Mai-06	██████████	60 000,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
329	2006-07	614-400	Communauté étudiante	31-Mars-07	Réaffectation ██████████ financement suite aux dicutions avec ██████████	37 667,50	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
330	2006-07	5020 B110	Contrat d'emploi	5-Juin-06	40- 41- 2	8 400,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
331	2006-07	7010 J010	Sous-traitance pour services de livraison	16-Mars-07	130- 139- 2	20 709,77	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
332	2006-07	5660 R090	Programme de fournitures	13-Sep-06	54- 61- 38	36 036,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
333	2006-07	5660 Q100	Programme de fournitures	15-Avril-06	31- 37- 49	36 036,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
334	2006-07	5284 H175	Marchandises - Air	22-Jan-07	91- 98- 2	14 283,30	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
335	2006-07	5264 Q170	Achats - Autres	23-Fév-07	118- 127- 1	22 861,80	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
336	2006-07	5254 M040	Contrat/Location – Construction	5-Mai-06	16- 17- 5	3 000,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
337	2006-07	5254 M040	Contrat/Location – Construction	1-Juin-06	38- 39- 1	3 000,00	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
338	2006-07	414-800	Salaire de l'entretier	23-Sep-06	[REDACTED]	1 224,08	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
339	2006-07	416-800	Travailleur temporaire	11-Août-06	[REDACTED]	1 048,32	[REDACTED]	Complet – Pas de questions
340	2006-07	5040 J010	Honoraires	23-Fév-07	116- 125- 4	1 200,00	[REDACTED]	Justifications incomplètes
341	2005-06	5010 B110	Salaires	2-Avril-05	[REDACTED]	1 105,96	Inconnu	Aucune pièce justificative
342	2005-06	5010 B110	Salaires	16-Avril-05	[REDACTED]	1 157,40	Inconnu	Aucune pièce justificative
343	2005-06	5010 B110	Salaires	30-Avril-05	[REDACTED]	1 195,98	Inconnu	Aucune pièce justificative
344	2005-06	5020 J120	Contrat d'emploi	2-Déc-05	120- 126- 3	2 692,20	Inconnu	Aucune pièce justificative
345	2005-06	5020 J120	Contrat d'emploi	19-Déc-05	131- 136- 1	2 692,20	Inconnu	Aucune pièce justificative
346	2005-06	5035 F010	Hydro Inspections/Connections	1-Avril-05	18- 28- 47	3 286,13	Inconnu	Aucune pièce justificative
347	2005-06	5095 D010	Frais d'avantages sociaux	31-Mars-06	Charger dossiers d'avantages sociaux en fin d'annee	10 939,83	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
348	2005-06	5110 B010	Frais de services légaux	24-Fév-06	57- 73- 5	4 394,40	Inconnu	Aucune pièce justificative
349	2005-06	5130 A060	Consultants	20-Juil-05	54- 55- 5	7 000,00		Pièces justificatives douteuses
350	2005-06	5130 B010	Consultants	31-Mars-06	ENREGISTREMENT DE L'ANNÉE EN COURS AJOUTER A/P	26 570,70	Inconnu	Aucune pièce justificative
351	2005-06	5130 B160	Consultants	31-Mars-06	24- 29- 2	149 350,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
352	2005-06	5130 S050	Consultants	31-Mars-06	ENREGISTREMENT DE LA TRANSACTION DE SUBDIVISION	352 313,98	Inconnu	Aucune pièce justificative
353	2005-06	5210 H129	Paiements hypothécaires	1-Juil-05	1Jul -	13 104,66	Inconnu	Aucune pièce justificative
354	2005-06	5210 H139	Paiements hypothécaires	30-Jan-06		4 424,02	Inconnu	Aucune pièce justificative
355	2005-06	5220 A010	Assurances	30-Août-05		33 165,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
356	2005-06	5220 H129	Assurances	31-Mars-06	RÉAFFECTATION DE LA PRIME D'ASSURANCE RÉSIDENIELLE	13 900,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
357	2005-06	5230 Q010	Hydro	31-Mars-06	Distribution du solde du compte	24 746,71	Inconnu	Aucune pièce justificative
358	2005-06	5230 R070	Hydro	31-Mars-06	Consigner année en cours ajouter à comptes à payer	12 037,36	Inconnu	Aucune pièce justificative
359	2005-06	5240 Q010	Carburant - Autres véhicules	31-Août-05	21- 31- 1	960,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
360	2005-06	5250 Q110	Contrat/Location - Équipement autre	10-Fév-06	157- 163- 5	1 200,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
361	2005-06	5250 R090	Contrat/Location - Équipement autre	28-Avril-05	238- 243- 1	20 700,00		Pièces justificatives douteuses
362	2005-06	5252 Q010	Réparations/entretier Équipement lourd	10-Fév-06	56- 70- 15	13 975,88	Inconnu	Aucune pièce justificative
363	2005-06	5270 B080	Réparations/entretier Autres réparations	27-Fév-06	51- 47- 3	6 059,50	Inconnu	Aucune pièce justificative
364	2005-06	5280 Q010	Transport - Barge	3-Mai-05	21- 31- 18	14 654,72	Inconnu	Aucune pièce justificative
365	2005-06	5280 S030	TRansport- Barge	31-Mars-06	Ajustement PAS PUBLIER NE	104 368,38	Inconnu	Aucune pièce justificative
366	2005-06	5284 F010	Marchandises - Air	31-Mars-06	67- 85- 13	1 269,75	Inconnu	Aucune pièce justificative
367	2005-06	5410 A010	Services financiers	31-Mars-06	Enregistrement des services financiers	57 760,37	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
368	2005-06	5410 G010	Services financiers	31-Mars-06	Ajustement des frais G010	16 929,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
369	2005-06	5410 L040	Services financiers	31-Mars-06	Enregistrement des services financiers	10 747,92	Inconnu	Aucune pièce justificative
370	2005-06	5420 Q010	Autres frais	31-Mars-06	Enregistrement des frais administratifs	82 845,82	Inconnu	Aucune pièce justificative
371	2005-06	5530 B010	Déplacement – autres	30-Nov-05	46- 61- 28	19 626,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
372	2005-06	5550 A010	Mauvaise créances	21-Nov-05	BALANCE DE ██████████	1 816,84	Inconnu	Aucune pièce justificative
373	2005-06	5550 A010	Mauvaise créances	31-Mars-06	Mauvaise créance de ██████ AR	24 880,49	Inconnu	Aucune pièce justificative
374	2005-06	5660 B090	Programme de fournitures	3-Mars-06	51- 47- 10	26 000,00	██████████	Pièces justificatives douteuses
375	2005-06	5660 H910	Programme de fournitures	30-Juin-05	████████████████████	100 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
376	2005-06	7010 J010	Soustraction de services de livraison	31-Mars-06	████ TRANSFÈRE MARCH 06	75 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
377	2005-06	7010 J060	Soustraction de services de livraison	30-Mai-05	████████████████████	59 600,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
378	2005-06	6063 Q010	██████████	10-Fév-06	54- 68- 7	3 276,36	Inconnu	Aucune pièce justificative
379	2005-06	5660 F010	Programme de fournitures	31-Oct-05	████████████████████	50 000,00	████████████████████	Pièces justificatives douteuses
380	2005-06	5610 F010	Frais d'intérêts et financiers	12-Sep-05	22- 32- 15	11 052,88	████████████████████	Pièces justificatives douteuses
381	2005-06	5550 R070	Mauvaise créances	31-Mars-06	RPC2 4	232 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
382	2005-06	5540 L010	Frais funéraires	7-Juil-05	46- 46- 1	6 870,50	████████████████████	Pièces justificatives douteuses
383	2005-06	5130 Q010	Consultants	31-Mars-06	66- 84- 2	5 000,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
384	2005-06	5010 Q150	Salaires	18-Mars-06	████████████████████	1 645,80	Inconnu	Aucune pièce justificative
385	2005-06	827-900	École temporaire imprévue	31-Mars-06	CAPITALISER ██████ LE FINANCEMENT DES INSTALLATIONS	375 141,40	Inconnu	Aucune pièce justificative
386	2005-06	720-900	Nouvelle école	31-Mars-06	RÉAFFECTATION ACTUELLE ET DES ANNÉES ANTÉRIEURES POUR LES NOUVELLES ÉCOLES	165 157,15	Inconnu	Aucune pièce justificative

Numéro d'échantillon	Année Fiscale	Compte	Description du compte	Date	Description	Montant	Fournisseur	Conclusion
387	2005-06	710-900	Meubles «teacherages »	1-Sep-05	████████████████████	44 493,36	Inconnu	Aucune pièce justificative
388	2005-06	605-800	Réparation d'équipement	31-Mars-06	ENREGISTREMENT DES COMPTES À PAYER ADDITIONNELS	25 807,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
389	2005-06	530-400	Frais de scolarités	11-Juil-05	████████████████████	4 548,48	Inconnu	Aucune pièce justificative
390	2005-06	510-400	Travaux saisonniers	21-Juin-05	████████████████████	2 140,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
391	2005-06	479-700	Comptabilisation des frais	31-Mai-05	████████████████████	10 385,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
392	2005-06	470-700	Consultation	27-Sep-05	████████████████████	23 290,91	Inconnu	Aucune pièce justificative
393	2005-06	451-700	Déplacement - ██████	1-Fév-06	████████████████████	19 626,00	Inconnu	Aucune pièce justificative
394	2005-06	5110 J120	Frais de services légaux	4-Avril-05	73- 98- 45	44 067,50	████████████████████	Complet – Pas de questions
395	2005-06	5110 J120	Frais de services légaux	23-Juin-05	10- 14- 10	80 811,86	████████████████████	Complet – Pas de questions
396	2005-06	5130 A060	Consultants	28-Juin-05	57- 35- 5	11 550,00	████████████████████	Complet – Pas de questions
397	2005-06	5130 A060	Consultants	8-Août-05	64- 65- 3	7 350,00	████████████████████	Complet – Pas de questions
398	2005-06	5240 R040	Carburant- Autres véhicules	11-Mai-05	1- 1- 40	4 394,61	████████████████████	Complet – Pas de questions
399	2005-06	5230 R070	Hydro	1-Sep-05	18- 28- 59	4 560,15	████████████████████	Complet – Pas de questions
400	2005-06	605-800	Réparation d'équipement	7-Fév-06	████████████████████	89 449,29	████████████████████	Complet – Pas de questions

www.deloitte.ca

Deloitte, l'un des cabinets de services professionnels les plus importants au Canada, offre des services dans les domaines de la certification, de la fiscalité, de la consultation et des conseils financiers grâce à un effectif de plus de 8 000 personnes réparties dans 56 bureaux. Deloitte exploite ses activités au Québec sous l'appellation Samson Bélair/Deloitte & Touche s.e.n.c.r.l. Deloitte & Touche s.r.l., société à responsabilité limitée constituée en vertu des lois de l'Ontario, est le cabinet membre canadien de Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Deloitte désigne une ou plusieurs entités de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, société privée à responsabilité limitée par garanties du Royaume-Uni, ainsi que son réseau de cabinets membres dont chacun constitue une entité juridique distincte et indépendante. Pour obtenir une description détaillée de la structure juridique de Deloitte Touche Tohmatsu Limited et de ses cabinets membres, veuillez consulter le site http://www.deloitte.com/view/fr_CA/ca/apropos.

© Tous droits réservés, Deloitte & Touche s.r.l et entités affiliées.