|  |  |
| --- | --- |
|  | **CONFIRMATION DE L’INDÉPENDANCE** |
| **A** | Au : | Bureau du vérificateur général du Canada |
| **B** | De : | *[nom de la personne]* |
| **C** | Direction : | *[numéro de la direction]*  |
| **D** | Titre de la mission : | *[indiquer le genre (audit annuel, examen spécial, audit de performance) et le titre de la mission]* |
| **E** | Nom de l’entité auditée : | *[indiquer le nom de l’entité faisant l’objet de cette mission]* |
| **F** | Nom des entités liées**[[1]](#endnote-1)** : | *[consulter le responsable de la mission et indiquer le nom de toute entité liée****1****qui entretient un lien avec l’entité auditée]**[la notion d’ « entités liées » diffère à des fins d’indépendance et à des fins de la compatibilité. Consultez la définition révisée (note de fin de document) et le document FAQ.]* |
| **G** | Intérêts financiers[[2]](#endnote-2) interdits dans le cadre de la mission : | *[consulter le responsable de la mission et indiquer et consigner en dossier les intérêts financiers2 ou les actifs financiers détenus directement ou indirectement par un membre de l’équipe de mission, son conjoint (ou conjoint de fait) ou une personne à sa charge, susceptibles de représenter une menace à l’indépendance de la mission].* |
| **H** | Période visée par ce formulaire de confirmation de l’indépendance[[3]](#endnote-3) : | du \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ (début de la période visée par le rapport de mission de certification)au \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ (date estimative de la délivrance du rapport de mission de certification) |

|  |
| --- |
| **Politiques du Bureau en matière d’indépendance** |
|  | J’ai lu les politiques du Bureau en matière d’indépendance contenues dans ***BVG Audit 3031***, les règles de déontologie relatives aux missions de certification contenues dans ***BVG Audit 1031***, de même que le ***Code de valeurs, d’éthique et de conduite professionnelle***du Bureau du vérificateur général du Canada. |
|  | J’ai pris le temps de comprendre la signification, l’application et les modalités de ces politiques. |

Veuillez lire et évaluer les descriptions de menaces à l’indépendance ci‑dessous (liste non exhaustive). Informez sans tarder le responsable de la mission de toute menace à l’indépendance décelée et remplissez un **rapport d’exception**, s’il y a lieu.

Note : Un document intitulé [Indépendance — Foire aux questions (FAQ)](http://cmsprd.oag-bvg.gc.ca/intranet/audit/modeles/Independance_FAQ_15613F.docx) a été conçu afin de vous aider à remplir correctement le présent formulaire.

| **Menaces à l’indépendance** |
| --- |
| Je confirme ce qui suit pour mon conjoint ou ma conjointe (mon conjoint de fait ou ma conjointe de fait), les personnes à ma charge et moi-même (collectivement « nous ») : |
|  | 1. Aucun d’entre nous, comme particulier ou fiduciaire, n’a d’intérêts financiers directs[[4]](#endnote-4)ni d’importants intérêts financiers indirects[[5]](#endnote-5), ou s’est engagé à acquérir de tels intérêts, dans l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)** ou dans toute entité liée**1(voir F ci‑dessus)** ni ne possède d’intérêts financiers interdits dans le cadre de la mission **(voir G ci‑dessus)** (intérêt personnel).
 |
|  | 1. Il n’existe, directement ou indirectement, aucun prêt ou garantie de prêt entre nous et l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)**, sa direction, les personnes chargées de sa gouvernance ou quelque entité liée**1(voir F ci‑dessus)**, à moins que l’entité auditée ou l’entité liée**1**ne soit une banque ou une institution financière semblable auprès de laquelle le prêt ou la garantie de prêt est contracté selon les conditions commerciales normales et que le prêt soit en règle (intérêt personnel).
 |
|  | 1. Aucun d’entre nous n’entretient de relations personnelles avec l’entité auditée ou l’entité liée**1**, avec des membres de la direction de l’entité auditée ou des membres de la direction de l’entité liée**1**, ou avec les personnes chargées de leur gouvernance (intérêt personnel).
 |
|  | 1. Aucun d’entre nous n’entretient de relation commerciale étroite avec l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)**, une entité liée**1(voir F ci‑dessus)**, les membres de la direction de l’une ou de l’autre ou les personnes chargées de leur gouvernance (intérêt personnel).
 |
|  | 1. Aucun d’entre nous n’a agi comme dirigeant ou directeur au sein de l’entité auditée (émetteur assujetti[[6]](#endnote-6) / entité cotée[[7]](#endnote-7)ou non) **(voir E ci‑dessus)** ou une entité liée**1(voir F ci‑dessus)** (ou est / était en mesure d’exercer une influence notable sur les éléments faisant l’objet de la mission) (autocontrôle, familiarité, intérêt personnel).
 |
| Je confirme également ce qui suit : |
|  | 1. Par rapport à moi-même, mon conjoint (ou équivalent), les personnes à charge et les membres de ma famille proche (parent, enfants, frères, sœurs qui ne sont pas des membres de la famille immédiate) (collectivement « nous »), aucun d’entre nous n’exerce un rôle comptable ou un rôle de surveillance de l’information financière[[8]](#endnote-8)avec l’entité auditée, ou n’a été dans l’une de ces situations pendant la période visée par ce formulaire de confirmation de l’indépendance.
 |
|  | 1. Je n’ai pas été prêté à l’entité auditée ou une entité liée**1**pendant la période visée par ce formulaire de confirmation de l’indépendance.
 |
|  | 1. Je n’ai pas participé, comme responsable de la mission, responsable de la revue de la qualité de la mission (RQM), associé clé de la mission d’audit[[9]](#endnote-9) ou membre de l’équipe de mission, à des missions de certification touchant cette entité auditée **(voir E ci‑dessus)** pendant plus de sept années consécutives [voir ***BVG Audit 1071***] (familiarité).
 |
|  | 1. Je n’ai exercé aucune des fonctions de gestion suivantes pour l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)** ou une entité liée**1(voir F ci‑dessus)** pendant la période visée par ce formulaire de confirmation de l’indépendance(autocontrôle, familiarité) :
	1. autoriser, approuver, signer ou mener à bien une opération;
	2. exercer un pouvoir au nom de l’entité, ou être en mesure de le faire;
	3. déterminer quelle recommandation du membre ou du cabinet sera mise en œuvre;
	4. faire rapport en tant que gestionnaire aux personnes chargées de la gouvernance de l’entité.
 |
|  | 1. Je n’ai préparé ni modifié aucune écriture de journal, ni déterminé ou modifié un code de compte ou le classement d’une opération, ni préparé d’autres documents comptables, ou apporté une modification à de tels documents pour l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)** ou une entité liée**1(voir F ci‑dessus)** pendant la période visée par ce formulaire de confirmation de l’indépendancesans avoir obtenu l’autorisation de la direction de l’entité auditée. Je n’ai pas préparé de documents sources ou créé de données, ou apporté une modification à un tel document ou à de telles données, durant la période visée par ce formulaire de confirmation de l’indépendance (autocontrôle).
 |
|  | 1. Je n’ai accepté aucun cadeau ni marque d’hospitalité, y compris un escompte sur un produit ou un service, de la part de l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)** ou de toute entité liée 1**(voir F ci‑dessus)**, ou d’un intérêt financier interdit dans le cadre de la mission **(voir G ci‑dessus)** à moins que sa valeur n’ait été manifestement négligeable (intérêt personnel).
 |
|  | 1. Je ne cherche pas à obtenir un emploi au sein de l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)** ou de toute entité liée**1(voir F ci‑dessus)** (intérêt personnel).
 |
|  | 1. Au cours des cinq dernières années, je n’ai fourni aucun des services suivants à l’entité auditée **(voir E ci‑dessus)** ou une entité liée**1(voir F ci‑dessus)** (autocontrôle, familiarité, représentation) :
* services juridiques;
* services financiers;
* services d’évaluation;
* services d’actuariat;
* services d’audit interne;
* services informatiques;
* services d’expert-conseil;
* services de soutien en matière de litige;
* services de ressources humaines;
* services de planification fiscale ou d’autres services-conseils en fiscalité;
* services de calcul d’impôt en vue de la préparation des écritures comptables; ou
* tout autre service ayant une incidence directe sur les éléments visés par la mission de certification.
 |

|  |
| --- |
| **RAPPORT D’EXCEPTION** |
|  | Étant donné que je n’ai pas été en mesure de confirmer un ou plusieurs des éléments énumérés précédemment en i) jusqu’à xiii), j’ai rempli un rapport d’exception décrivant toute menace à l’indépendance possible, et je ne travaillerai pas à cette mission de certification tant que je n’y aurai pas été autorisé par le responsable de la mission et le spécialiste interne en matière de valeurs et d’éthique.  |
|  | Le responsable de la mission et le spécialiste interne en matière de valeurs et d’éthique ont examiné et approuvé mon rapport d’exception dûment rempli, et des sauvegardes ont été appliquées pour éliminer la menace ou pour la ramener à un niveau acceptable. Le ***rapport d’exception*** a été transmis au service des Ressources humaines, qui le consignera dans mon dossier personnel. |

|  |
| --- |
| **CONFIRMATION DE L’INDÉPENDANCE** |
|  | J’accepte d’aviser promptement le responsable de la mission si, au cours de la présente mission, je prends connaissance d’informations qui, en règle générale, ne sont pas accessibles au public et qui sont liées à des intérêts financiers directs ou indirects détenus par moi‑même, mon conjoint (ou mon conjoint de fait) ou les personnes à ma charge.  |
|  | J’accepte de continuer à suivre les politiques du Bureau en matière d’indépendance et je reconnais ma responsabilité d’informer sans tarder le responsable de la mission de tout changement dans notre situation et dans nos relations après la date de signature de la présente confirmation qui pourraient représenter une menace à mon indépendance ou à l’indépendance du Bureau dans le cadre de cette mission de certification. |
|  | Je reconnais que, par ma signature apposée au présent formulaire, je confirme au Bureau que les déclarations faites sont vraies et exactes à la date de ma signature. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Signature de l’employé[[10]](#footnote-1) :** |  | **Date :** |
| **Signature du responsable de la missionA :** |  | **Date :** |

1. *«****Entité liée****» s’entend des entités suivantes :*

*a) dans le cas d’une mission d’audit des états financiers d’un client qui est un émetteur assujetti ou une entité cotée :*

*i) entité que le client contrôle,*

*ii) entité qui contrôle le client, à la condition que ce client soit significatif pour l’entité,*

*iii) entité qui exerce une influence notable sur le client, à la condition que ce client soit significatif pour l’entité,*

*iv) entité qui fait l’objet, avec le client, d’une unicité de contrôle, à la condition que l’entité et le client soient tous deux significatifs pour l’entité qui les contrôle,*

*v) entité sur laquelle un client exerce une influence notable, à la condition que l’entité soit significative pour le client;*

*b) dans le cas d’une mission d’audit ou d’examen des états financiers d’un client qui n’est ni un émetteur assujetti ni une entité cotée :*

*i) entité que le client contrôle,*

*ii) entités suivantes, lorsque l’équipe de mission sait ou a des raisons de croire que l’existence d’une activité, d’intérêts ou d’une relation entre le membre ou le cabinet et l’autre entité est pertinente pour l’évaluation de l’indépendance du membre ou du cabinet, eu égard à la mission d’audit ou d’examen des états financiers du client :*

*A) entité qui contrôle le client, à la condition que ce client soit significatif pour l’entité,*

*B) entité qui exerce une influence notable sur le client, à la condition que ce client soit significatif pour l’entité,*

*C) entité qui fait l’objet, avec le client, d’une unicité de contrôle, à la condition que l’entité et le client soient tous deux significatifs pour l’entité qui les contrôle,*

*D) entité sur laquelle un client exerce une influence notable, à la condition que l’entité soit significative pour le client;*

*c) dans le cas d’une mission de certification autre que d’audit ou d’examen des états financiers d’un client, entités suivantes, lorsque l’équipe de mission sait ou a des raisons de croire que l’existence d’une activité, d’intérêts ou d’une relation entre le membre ou le cabinet et l’autre entité est pertinente pour l’évaluation de l’indépendance du membre ou du cabinet, eu égard à la mission de certification :*

*i) entité que le client contrôle,*

*ii) entité qui contrôle le client, à la condition que ce client soit significatif pour l’entité,*

*iii) entité qui exerce une influence notable sur le client, à la condition que ce client soit significatif pour l’entité,*

*iv) entité qui fait l’objet, avec le client, d’une unicité de contrôle, à la condition que l’entité et le client soient tous deux significatifs pour l’entité qui les contrôle,*

*v) entité sur laquelle un client exerce une influence notable, à la condition que l’entité soit significative pour le client.* [↑](#endnote-ref-1)
2. *«****intérêts financiers****» s’entend notamment de la détention directe ou indirecte d’actions ou d’autres valeurs mobilières, d’obligations et d’autres titres de créance émis par une entité, y compris les droits et obligations d’acquérir de tels titres ainsi que les produits dérivés directement reliés à de tels titres.* [↑](#endnote-ref-2)
3. *La «* ***période visée par ce formulaire de confirmation d’indépendance*** *» désigne la période visée par le rapport de mission de certification ainsi que la période de la mission de certification actuelle. La « période de la mission de certification actuelle » est la période qui débute à la première de deux dates, soit la date à laquelle le membre ou le cabinet signe la lettre de mission, soit la date à laquelle il commence les procédures relatives à la mission, et qui se termine lors de la délivrance du rapport de certification, sauf si la mission a un caractère récurrent, auquel cas la période visée par la mission se termine :*

*a) soit lors de la notification par le client ou le cabinet de la fin de la relation professionnelle ou lors de la délivrance du dernier rapport de certification, si celle-ci est postérieure à la notification;*

*b) soit, dans le case d’une mission d’audit réalisée pour un émetteur assujetti ou une entité cotée, lorsque le client ou le cabinet avise la commission des valeurs mobilières compétente que le client n’est plus un client de services d’audit du cabinet.*

*Remarque: Pour les audits récurrents (par exemple, les audits annuels), les membres de l'équipe peuvent laisser la date de fin de la période (*date estimative de la délivrance du rapport de mission de certification*) vide si le membre de l'équipe s'attend à être impliqué dans la mission récurrente dans les années à venir. Dans ces circonstances, les membres de l'équipe devraient:*

*- signer manuellement le formulaire et inclure une version scannée du formulaire dans le dossier d'audit.
- reporter (réutiliser) leur formulaire de confirmation d'indépendance pour chaque année subséquente, à condition*

	* *qu'il n'y ait aucun changement aux circonstances de la mission décrites dans les sections A-H du formulaire de confirmation d'indépendance*
	* *qu’il n’y ait aucun changement dans les circonstances individuelles des membres de l'équipe ou dans les considérations exigées tel que stipulé dans le formulaire d’indépendance*
	* *s'assurer que le responsable de la mission examine le formulaire de confirmation d'indépendance inclus dans le dossier de la mission chaque année.* [↑](#endnote-ref-3)
4. *«* ***Intérêts financiers directs*** *» s’entend notamment de la détention d’actions ou d’autres valeurs mobilières, d’obligations et d’autres titres de créance émis par une entité, y compris les droits et obligations d’acquérir de tels titres ainsi que les produits dérivés directement reliés à de tels titres qui sont :*

*a) détenus directement par un particulier ou une entité qui en a le contrôle (y compris les intérêts gérés de façon discrétionnaire par autrui);*

*b) détenus en propriété réelle par le truchement d’un véhicule de placement collectif, d’une succession, d’une fiducie ou d’un autre intermédiaire dont le particulier ou l’entité bénéficiaire a le contrôle ou dont les décisions de placement peuvent être influencées par le particulier ou l’entité bénéficiaire;*

*c) détenus par le truchement d’un club de placement ou d’un fonds commun de placement privé au sein duquel le particulier participe aux décisions de placement.* [↑](#endnote-ref-4)
5. *«* ***Intérêts financiers indirects*** *» s’entend notamment de la détention d’actions ou d’autres valeurs mobilières, d’obligations et d’autres titres de créance émis par une entité, y compris les droits et obligations d’acquérir de tels titres ainsi que les produits dérivés directement reliés à de tels titres détenus en propriété réelle par le truchement d’un véhicule de placement collectif comme un fonds commun de placement, une succession, une fiducie ou un autre intermédiaire dont le propriétaire bénéficiaire n’a pas le contrôle ou dont les décisions de placement ne peuvent pas être influencées par le propriétaire bénéficiaire.* [↑](#endnote-ref-5)
6. *«* ***émetteur assujetti*** *» s’entend : une entité qui, au Canada, est définie comme un émetteur assujetti aux termes de la législation provinciale ou territoriale applicable en matière de valeurs mobilières, à l’exception des entités dont la capitalisation boursière et l’actif total s’élèvent à moins de 10 000 000 $ chacun pour un exercice donné.* [↑](#endnote-ref-6)
7. *«* ***entité cotée*** *» s’entend : une entité dont les actions, les titres de créance ou les autres titres sont cotés ou inscrits à la cote officielle d’une bourse de valeurs reconnue ou d’un organisme équivalent, ou y sont négociés, que ce soit au Canada ou ailleurs, à l’exception des entités dont la capitalisation boursière et l’actif total s’élèvent à moins de 10 000 000 $ chacun pour un exercice donné.* [↑](#endnote-ref-7)
8. *«* ***rôle comptable / rôle de surveillance de l’information financière*** *» s’entend : un rôle exercé par une personne qui est en mesure d’exercer ou exerce une influence plus que minimale / ou exerce une influence:*

*a) soit sur le contenu des documents comptables du client qui sont liés aux états financiers faisant l’objet d’un audit ou d’un examen réalisé par le membre ou le cabinet;*

*b) soit sur quiconque prépare ces états financiers.* [↑](#endnote-ref-8)
9. *«* ***associé clé de la mission d’audit*** *» s’entend de :*

*a) l’associé responsable de mission;*

*b) le responsable de la revue de la qualité d’une mission;*

*c) tout autre associé en audit qui prend des décisions importantes ou porte des jugements sur des points importants par rapport à la mission d’audit ou d’examen.* [↑](#endnote-ref-9)
10. *La présente confirmation peut aussi être signée par voie électronique dans le logiciel pour les feuilles de travail d’audit.* [↑](#footnote-ref-1)