**revue des pratiques d’une mission de certification
Rapport sur l’indépendance**

|  |
| --- |
| **CONFORMITÉ AUX RÈGLES ET POLITIQUES DU BUREAU EN MATIÈRE D’INDÉPENDANCE**  |
| **A** | Au : | Bureau du vérificateur général du Canada  |
| **B** | De :  | *[nom de la personne]* |
| **C** | Direction : | *[numéro de la direction]* |
| **D** | Je participerai à une revue des pratiques de… |  l’audit annuel visant : au (date) : l’examen spécial visant : Date de présentation du rapport au Conseil : l’audit de performance visant : Date du rapport du VG : |
| **E** | Intérêts financiers interdits dans le cadre de la mission : | *[Consultez le responsable de la mission puis relevez et consignez au dossier les intérêts financiers[[1]](#endnote-1) 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 qui sont susceptibles de représenter une menace à l’indépendance de la mission.]*  |
| **F** | Période visée par la revue des pratiques : | du \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_au \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ |

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

Veuillez prendre connaissance des déclarations ci-dessous qui se rapportent aux menaces à l’indépendance présentées entre parenthèses. (Cette liste de déclarations n’est pas exhaustive.) Informez sans tarder le directeur principal responsable de la revue des pratiques de toute menace à l’indépendance décelée et remplissez un rapport d’exception, s’il y a lieu.

| **DÉCLARATIONS CONCERNANT LES MENACES À L’INDÉPENDANCE****PARTICIPATION À LA MISSION D’AUDIT**  |
| --- |
|  | 1. Je n’ai pas participé à la mission d’audit faisant l’objet de l’examen des pratiques ni été membre de l’équipe d’audit chargée de cette mission au cours des deux dernières années. (Menaces liées à la familiarité et à l’autocontrôle.)
 |
|  | 1. Je n’ai pas agi en tant que responsable du contrôle qualité de la mission ni en tant que conseiller pour la mission d’audit faisant l’objet de l’examen des pratiques au cours des deux dernières années. (Menaces liées à l’autocontrôle.)
 |
|  | 1. Aucun membre de ma famille proche ne fait partie de l’équipe d’audit (conjoint, enfant, père, mère, sœur ou frère) et je n’ai aucune relation personnelle avec le praticien qui pourrait compromettre mon objectivité et mon indépendance. (Menaces liées à l'intérêt personnel.)
 |

| **DÉCLARATIONS CONCERNANT LES MENACES À L’INDÉPENDANCE****ASSOCIATION AVEC L’ENTITÉ VISÉE PAR LA MISSION D’AUDIT (L’ENTITÉ AUDITÉE)** |
| --- |
| 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[[2]](#endnote-2)ni d’importants intérêts financiers indirects[[3]](#endnote-3), ne s’est engagé à acquérir de tels intérêts, dans l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**) ou toute entité liée[[4]](#endnote-4) importante(**voir E ci‑dessus**), et ne possède d’intérêts financiers interdits dans le cadre de la mission (**voir F ci‑dessus**). (Menaces liées à l’intérêt personnel.)
 |
|  | 1. Il n’existe, directement ou indirectement, aucun prêt ou garantie de prêt entre nous et l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**), sa direction, les personnes chargées de sa gouvernance ou quelque entité liée importante (**voir E ci‑dessus**), à moins que l’entité auditée ou l’entité liée importante 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. (Menaces liées à l’intérêt personnel.)
 |
|  | 1. Aucun d’entre nous n’entretient de relations personnelles avec des membres de la direction de l’entité auditée ou avec les personnes chargées de sa gouvernance. (Menaces liées à l’intérêt personnel.)
 |
|  | 1. Aucun d’entre nous n’entretient, individuellement ou conjointement, de relation commerciale ou d’investissement ni ne bénéficie d’un arrangement financier important avec l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**), les membres de sa direction ou les personnes chargées de sa gouvernance. (Menaces liées à l’intérêt personnel.)
 |
|  | 1. Aucun d’entre nous n’a agi comme dirigeant, directeur, employé ou expert-conseil au sein de l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**). (Menaces liées à l’autocontrôle, la familiarité et l’intérêt personnel.)

  |
|  | 1. À ma connaissance, aucun de mes parents, de mes enfants qui ne sont pas à ma charge ou de mes frères ou sœurs ne contrôle ou ne détient des intérêts financiers dans l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**), ni dans quelque entité liée importante, et ne possède d’intérêts financiers interdits dans le cadre de la mission (**voir G ci‑dessus**). (Menaces liées à l’intérêt personnel.)
 |
|  | 1. Je n’ai pas participé, en tant que vérificateur général adjoint (VGA), directeur principal (PX), responsable du contrôle qualité (RCQ) ou membre de l’équipe de mission, à des missions de certification touchant l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**) pendant plus de sept années consécutives [**voir BVG Audit 1071**]. (Menaces liées à la familiarité.)
 |
|  | 1. Je n’ai pas préparé ou 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 D ci‑dessus**) pendant la période visée par le rapport de mission de certification sans avoir obtenu l’autorisation de la direction de l’entité auditée. Je n’ai pas préparé de documents sources, créé des données ni apporté une modification à un tel document ou à de telles données durant la période visée par le rapport de mission de certification en cours. (Menaces liées à l’autocontrôle.)
 |
|  | 1. Je n’ai accepté aucun cadeau ni marque d’hospitalité, y compris un bien ou un service, de la part de l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**) ou de toute entité liée importante, ni aucun intérêt financier interdit dans le cadre de la mission (**voir E ci‑dessus**), sauf si sa valeur était manifestement négligeable. (Menaces liées à l’intérêt personnel.)
 |
|  | 1. Je ne cherche pas à obtenir un emploi au sein de l’entité auditée (**voir E ci‑dessus**) ni de toute entité liée importante. (Menaces liées à l’intérêt personnel.)
 |
|  | 1. Au cours des cinq dernières années, je n’ai fourni aucun des services ci‑dessous à l’entité auditée (**voir D ci‑dessus**) : (Menaces liées à l’autocontrôle, à la familiarité et à la représentation.)
	* services juridiques;
	* services financiers;
	* services d’évaluation;
	* services d’actuariat;
	* services d’audit interne;
	* services informatiques;
	* services d’expert-conseil;
	* services de ressources humaines;
	* 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 chacune des déclarations ci‑dessus (i à xii), 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 directeur principal responsable de la revue des pratiques et le spécialiste interne en matière de valeurs et d’éthique.  |

|  |
| --- |
| **CONFIRMATION DE L’INDÉPENDANCE** |
|  | J’accepte d’aviser promptement le directeur principal responsable de la revue des pratiques 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 respecter les politiques du Bureau en matière d’indépendance et je reconnais ma responsabilité d’informer sans tarder le directeur principal responsable de la revue des pratiques de tout changement dans notre situation et dans nos relations, après la date de signature de la présente confirmation, qui pourrait présenter une menace à mon indépendance ou à l’indépendance du Bureau dans le cadre de cette mission de certification. |
|  | Le directeur principal responsable de la revue des pratiques et de l’audit interne 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. |
|  | Je reconnais que, par ma signature apposée au présent formulaire, je confirme au Bureau que les déclarations faites sont vraies et exactes en date du \_\_\_\_ 20\_\_\_. |
| **Signature de l’employé[[5]](#footnote-1) :** |  | **Date :** |
| **Signature du directeur principal responsable de la revue des pratiquesA:** |  | **Date :** |

1. *«****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-1)
2. *«****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, dont le particulier ou l’entité a le contrôle, par exemple une succession, une fiducie ou un autre intermédiaire;*

*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-2)
3. *«****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, tel que des fonds mutuels, une succession, une fiducie ou quelque autre intermédiaire sur lequel le propriétaire réel n’exerce aucun contrôle.* [↑](#endnote-ref-3)
4. *«****Entité liée****» s’entend des entités suivantes :*

*a) dans le cas d’un client qui est un émetteur assujetti, entité qui contrôle le client, que le client contrôle ou qui fait l’objet d’un contrôle commun avec le client, y compris la société mère du client ou toute filiale;*

*b) dans le cas d’un client qui n’est pas un émetteur assujetti :*

*i) entité que le client contrôle;*

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

*iii) entité qui fait l’objet, avec le client, d’un contrôle commun, à la condition que l’entité et le client soient tous deux importants pour l’entité qui les contrôle;*

*c) dans tous les cas, entité sur laquelle un client exerce une influence notable, sauf si cette entité n’est pas importante pour le client;*

*d) dans tous les cas, entité qui exerce une influence notable sur un client, sauf si ce client n’est pas important pour l’entité.* [↑](#endnote-ref-4)
5. La présente confirmation peut aussi être signée par voie électronique dans TeamMate. [↑](#footnote-ref-1)