|  |  |
| --- | --- |
| **Nom :** |  |
| **Direction et niveau :** |  |
| **Type de mission :** | *(p. ex. audit annuel, examen spécial, audit de performance)* |
| **Titre de la mission :** |  |
| **Nom de l’entité :** |  |
| **Date du rapport d’exception :** |  |

Pour chacune des menaces à l’indépendance qui sont décelées, il faut remplir ce qui suit afin de consigner en dossier les mesures prises pour éliminer ces menaces ou les ramener à un niveau acceptable. Prière de noter que ce relevé peut également servir à faire état d’une menace au respect des règles de déontologie pertinentes, conformément à BVG Audit 3031.

Nature de la mission et rôle de l’auteur du relevé

[Si la menace en question porte sur une mission de certification en particulier, décrire le type de mission (p. ex. audit d’états financiers, audit de performance, examen spécial) ainsi que le rôle que l’auteur du relevé doit remplir dans le cadre de la mission.]

Menaces décelées

[Décrire les circonstances, les relations ou la situation qui donnent lieu à une menace à l’indépendance ou au respect des règles de déontologie pertinentes.]

Mesures de protection proposées

[À remplir par le responsable de la mission : Décrire les mesures de protection proposées pour éliminer la menace ou la réduire à un niveau acceptable. Tenir compte de la directive énoncée dans BVG Audit 1031.]

Mesures pour éliminer la menace ou la réduire à un niveau acceptable

[À remplir par le responsable de la mission : Expliquer de quelle manière les mesures de protection proposées permettront d’éliminer la menace ou de la réduire à un niveau acceptable.]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Signature de l’auteur :** |  | **Date :** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Signature du directeur principal chargé de la mission :** |  | **Date :** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Signature de l’expert interne, Valeurs et éthique :** |  | **Date :** |