## Checklist Intégrité du client

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Nom du client |       | Référence du dossier |       |
| Référence client |       | Exercice |       |
| Collaborateur |       | Date |       |
| Associé |       |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Questions en rapport avec l’organe de gestion** | **Oui/Non** | **Commentaire ou réf. document de travail** |
| 1. Des doutes ont-ils été soulevés concernant l'intégrité de l’organe de gestion ?
 |       |       |
| 1. La réputation et l’image de l’entreprise et de l’organe de gestion sont-elles contestables ?
 |       |       |
| 1. Dispose-t-on d’un historique professionnel pertinent des administrateurs/gérants actuels ?
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Questions en rapport avec le client, ses activités et son environnement** | **Oui/Non** | **Commentaire ou réf. document de travail** |
| 1. La nature du secteur est-elle indicative d’un risque d’intégrité ?
 |       |       |
| 1. La nature des activités du client, en ce compris la gestion d'entreprise, est-elle propice aux risques en matière d'intégrité, ?
 |       |       |
| 1. Les caractéristiques du client sont-elles de nature à présenter un risque particulier d’intégrité ?
 |       |       |
| 1. L’objet et la nature de la relation d’affaires ou de l’opération occasionnelle envisagée sont-ils indicatifs d’un risque particulier d’intégrité ?
 |       |       |
| 1. Les transactions éventuelles avec des parties liées pourraient-elles engendrer des risques en matière d'intégrité ?
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Raison du changement de réviseur d’entreprises** | **Oui/Non** | **Commentaire ou réf. document de travail** |
| 1. Est-il question de changements fréquents de réviseur d’entreprises et quelle est la raison de ces changements ?
 |       |       |
| 1. Une pression particulière est-elle exercée par le client sur le cabinet de révision pour fixer la rémunération de la mission de contrôle à un niveau particulièrement faible ?
 |       |       |
| 1. Une raison a-t-elle été donnée pour le changement de réviseur d’entreprises ?
 |       |       |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Autres remarques** | **Oui/Non** | **Commentaire ou réf. document de travail** |
| 10. Dispose-t-on d’informations portant à croire que le client participe au blanchiment d’argent, au financement du terrorisme, ou à d’autres activités criminelles ? |       |       |

|  |  |
| --- | --- |
| Nom des personnes interviewées |       |

Conclusion :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fonction** | **Nom** | **Date** | **Signature** |
| Associé (ou autre réviseur d’entreprises) responsable de la mission |       |       |       |

*Source (à mentionner lors de toute utilisation à une autre fin que celle d’un réviseur d’entreprises dans l’exercice de sa mission) : Centre d’information du révisorat d’entreprises (ICCI).*