## 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).*