# Questionnaire concernant les prestations de service des sociétés d’audit agréées

Prestations de service fournies par les sociétés d'audit (y compris les sociétés qui leur sont liées appartenant à leur réseau national et international) aux personnes physiques et morales assujetties à une loi sur les marchés financiers en vertu de l’art. 1 al. 1 LFINMA (Etablissement) et pour lesquelles il est projeté d’exercer la fonction de société d’audit agréée

Etablissement :

Ce questionnaire sera complété lors de l’acceptation d’un mandat par la société d'audit et joint à l'annonce du choix d'une société d'audit par l’assujettie.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1. Question initiale**Durant les trois dernières années ou lors de la phase préparatoire à l’octroi de l’autorisation, avez-vous fourni (vous-mêmes ou par une société liée appartenant à votre réseau national et international) des prestations de service à l’établissement (y compris aux sociétés qui lui sont proches) pour lequel vous serez mandatés pour exercer la fonction de société d’audit agréée? | Oui[ ]  | Non[ ]  |

En cas de réponse affirmative à cette question, veuillez indiquer la nature des prestations fournies. Les questions 12 et 13 doivent dans tous les cas faire l’objet d’une réponse.

|  |  |
| --- | --- |
| **2. exercice d’une fonction**2.1 d’actionnaire2.2 d’administration2.3 de direction2.4 de contrôle (surveillance)2.5 de décision2.6 autres fonctions (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **3. fourniture de prestations en relation avec la comptabilité, les comptes intermédiaires et annuels**3.1 évaluations en relation avec les comptes3.2 élaboration de données de base3.3 calcul de correctifs de valeurs et provisions3.4 tenue de la comptabilité3.5 élaboration de pièces comptables3.6 élaboration d’écritures de clôture3.7 élaboration de la clôture3.8 autres prestations (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **4. mandats de révision interne**4.1 mandat complet4.2 mandat partiel4.3 autres mandats (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ]  |
| **5. représentation des intérêts dans le cadre**5.1 de la procédure de requête5.2 d’une procédure légale5.3 d’une procédure d’arbitrage5.4 d’autres procédures (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **6. fourniture de prestations dans le domaine des ressources humaines**6.1 recherche de membres de la direction6.2 recherche de cadres6.3 recherche de personnel subalterne6.4 gestion du personnel6.5 mise à disposition de propre personnel6.6 autres prestations (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **7. mandats d’évaluation**7.1 de la solvabilité des clients7.2 d’expertises d’immobilisations corporelles7.3 d’autres actifs (veuillez en préciser la nature)7.4 d’engagements de pension7.5 d’autres engagements (veuillez en préciser la nature)7.6 autres évaluations concernant l’audit comptable et/ou l’audit prudentiel quantitatif (veuillez en préciser la nature)7.7 autres évaluations sans relation avec l’audit comptable et/ou l’audit prudentiel quantitatif (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **8. mandats de prestations actuarielles**8.1 calculs actuariels8.2 autres mandats (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ]  |
| **9. mandats de prestations dans le domaine des services financiers**9.1 promotion du client9.2 décisions d’investissements9.3 exécution de transactions bancaires9.4 détention d’actifs du client9.5 gérance de fortune9.6 participation directe ou indirecte9.7 liquidation9.8 assainissement9.9 réorganisation financière9.10 autres prestations (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **10. mandats de conseils**10.1 d’entreprises10.2 informatiques10.3 juridiques10.4 fiscaux10.5 en relation avec une fusion10.6 en relation avec une acquisition10.7 autres conseils (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |
| **11. mandats spéciaux**11.1 exécution de mandats extraordinaires11.2 mandat en qualité d’observateur11.3 mandat en qualité de commissaire11.4 mandat en qualité de chargé d’enquête11.5 autres mandats (veuillez en préciser la nature) | [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **12. autres prestations et relations**12.1 avez-vous fourni d’autres prestations (veuillez en préciser la nature) que celles déjà indiquées?12.2 entretenez-vous ou votre personnel entretient-il des relations ou des contacts avec l'établissement qui ne seraient pas conformes aux directives sur l’indépendance de la Chambre fiduciaire ?Veuillez, dans chacun des cas précités, apporter toutes précisions utiles. | Oui[ ] [ ]  | Non[ ] [ ]  |

Pour chacune des prestations fournies, veuillez indiquer

1. la nature et une brève description de la prestation fournie,
2. le montant des honoraires,
3. les périodes considérées,
4. la personne responsable (de votre société d'une société liée)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **13. Question finale**L’acceptation du mandat de société d’audit agréée comporte-t-elle à votre avis un risque de conflits d’intérêts ou des éléments qui pourraient être contraires aux exigences d'indépendance de l'art. 11l de l'ordonnance sur la surveillance de la révision (OSRev) et aux règles d'incompatibilité fixées à l'art. 7 de l'ordonnance sur les audits des marchés financiers (OA-FINMA) ?Dans l'affirmative, veuillez justifier votre prise de position. | Oui[ ]  | Non[ ]  |

Bases légales:

- LFINMA: art. 29

- OA-FINMA: art. 7 et 13

- OSRev : art. 11l

Lieu/date Signatures société d'audit